

**COMISION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL  
MUNICIPIO DE HUAUTLA, HIDALGO  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024**

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) Notas al Estado de Situación Financiera**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

La Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Huautla, Hidalgo al 31 DE MARZO DE 2024, cuenta con:

<b>TIPO</b>	<b>MONTO</b>
Efectivo	\$510,25
Bancos/tesorería	\$52.812,96

**Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

Al 31 DE MARZO DE 2024, se cuentan con los siguientes saldos:

<b>TIPO</b>	<b>MONTO</b>
Cuentas por cobrar a corto plazo	\$0,00
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$147.547,08

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Al 31 DE MARZO DE 2024, se cuentan con los siguientes saldos:

<b>TIPO</b>	<b>MONTO</b>
Bienes Muebles	\$4.991,38
Activos Intangibles	\$0,00
TOTAL	\$4.991,38

**Pasivo**

Al 31 DE MARZO DE 2024, se tenían los siguientes pasivos agrupados en las siguientes cuentas:

<b>TIPO</b>	<b>MONTO</b>
Cuentas por pagar a corto plazo	\$523.316,77

**COMISION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL  
MUNICIPIO DE HUAUTLA, HIDALGO  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024**

**II) Notas al Estado de Actividades**

Al 31 DE MARZO DE 2024, se tienen contabilizados ingresos y egresos agrupados en los siguientes rubros:

**Ingresos de Gestión**

<b>TIPO</b>	<b>MONTO</b>
Derechos	\$261.026,68
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Publico	\$0,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$261.026,68</b>

**Gastos y Otras Pérdidas:**

<b>TIPO</b>	<b>MONTO</b>
Servicios Personales	\$203.162,28
Materiales y suministros	\$4.336,50
Servicios generales	\$8.129,86
<b>TOTAL</b>	<b>\$215.628,64</b>

**III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

El Saldo al final del mes de integro por:

<b>TIPO</b>	<b>MONTO</b>
Aportaciones	\$0,00
Hacienda pública/patrimonio neto al final del ejercicio anterior	-\$129.809,37
Variaciones de la hacienda pública/patrimonio neto del ejercicio (+)	-\$187.646,00
Saldo neto en la hacienda pública/patrimonio	-\$317.455,37

**COMISION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL  
MUNICIPIO DE HUAUTLA, HIDALGO  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024**

**IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

**Dentro del rubro de actividades de operación, el organismo registro en su contabilidad:**

	<b>2024</b>
<b>Origen</b>	<b>\$261.026,68</b>
Derechos	\$261.026,68
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras ayudas	\$0,00
<b>Aplicación</b>	<b>\$215.628,64</b>
Servicios personales	\$203.162,28
Otras Aplicaciones de Operación	\$0,00
Materiales y Suministros	\$4.336,50
Servicios Generales	\$8.129,86
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	\$45.398,04

**Dentro del rubro de actividades de inversión, el organismo registro en su contabilidad:**

**Flujos de Efectivo de las Actividades  
de Inversión**

	<b>2024</b>
Origen	\$261.026,68
Aplicación	\$215.628,64
Otras aplicaciones de Inversión	\$0,00
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	\$45.398,04

**Dentro del rubro de actividades de financiamiento, el organismo registro en su contabilidad:**

**ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

	<b>2024</b>
ORIGEN:	\$ -
APLICACION:	\$ -
Flujos Netos de Efectivo por actividades de Financiamiento	\$ -
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$2.005,75
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio	-\$1.495,50
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final	\$510,25

**COMISION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL  
MUNICIPIO DE HUAUTLA, HIDALGO  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024**

**V) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables**

**Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Huautla, Hidalgo  
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables  
Del 1 de Enero al 31 DE MARZO DE 2024  
(Cifras en pesos)**

<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>261.026,68</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>\$0</b>
Incremento por variación de inventarios	\$0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$0	
Disminución del exceso de provisiones	\$0	
Otros ingresos y beneficios varios	\$0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	\$0	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>\$0</b>
Productos de capital	\$0	
Aprovechamientos capital	\$0	
Ingresos derivados de financiamientos	\$0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	\$0	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>261.026,68</b>

**COMISION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL  
MUNICIPIO DE HUAUTLA, HIDALGO  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024**

**Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Huautla, Hidalgo  
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables  
Del 1 de Enero al 31 DE MARZO DE 2024**

<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>\$ 215.628,64</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>\$0</b>
Mobiliario y equipo de administración	\$0	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$0	
Vehículos y equipo de transporte	\$0	
Equipo de defensa y seguridad	\$0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$0	
Activos biológicos	\$0	
Bienes inmuebles	\$0	
Activos intangibles	\$0	
Obra pública en bienes propios	\$0	
Acciones y participaciones de capital	\$0	
Compra de títulos y valores	\$0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	\$0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	\$0	
Amortización de la deuda publica	\$0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	\$0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	\$0	
<b>3. Más Gasto Contables No Presupuestales</b>		<b>\$0</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$0	
Provisiones	\$0	
Disminución de inventarios	\$0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	\$0	
Otros Gastos	\$0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	\$0	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>\$ 215.628,64</b>

**COMISION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL  
MUNICIPIO DE HUAUTLA, HIDALGO  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024**

**b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

Se utilizan dos tipos de cuentas de orden que a continuación se describen:

**CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL DE LOS INGRESOS**

Ley de ingresos estimada	\$1.172.615,32
Ley de ingresos por ejecutar	\$911.588,64
Ley de ingresos devengada	\$261.026,68
Ley de ingresos recaudada	\$261.026,68

**CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL DE LOS EGRESOS**

Presupuesto de egresos aprobado	\$1.172.615,32
Presupuesto de egresos por ejercer	\$956.986,68
Presupuesto de egresos comprometido	\$ 215.628,64
Presupuesto de egresos devengado	\$ 215.628,64
Presupuesto de egresos ejercido	\$ 215.628,64
Presupuesto de egresos pagado	\$ 215.628,64

**c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**1 Introducción**

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera del ejercicio; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

**2 Panorama Económico y Financiero**

En el balance general, en la cuenta de activo no circulante, en mobiliario y equipo de administración se tiene un acumulado de \$4,991.38, y derechos x recuperar \$147,547.08

**COMISION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL  
MUNICIPIO DE HUAUTLA, HIDALGO  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024**

En el pasivo circulante, en la cuenta de pasivo por pagar a corto plazo, se refleja un saldo de \$523,316.77

En relación al proceso de Armonización Contable, la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Huautla, Hidalgo, está utilizando el software realizado por el Instituto para el Desarrollo Técnico de la Haciendas, Publicas. Los estados financieros adjuntos fueron generados en ese sistema.

En el estado de actividades, se incluye un ingreso por \$ 261,026.68 que corresponden \$ 261,026.68 a derechos y \$ 0.00 a subsidios incluidos en el POA 2024 y convenios.

**3 Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Aspectos Generales de la Contabilidad Gubernamental: se desarrollan los aspectos normativos y técnicos generales que enmarcan y condicionan el nuevo Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), los cuales obedecen, en su mayor parte, a disposiciones de la propia Ley de Contabilidad, así como a resoluciones emitidas por el CONAC y a la teoría general de la contabilidad.

Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción de Información Financiera: comprende las bases conceptuales y criterios generales a aplicar en el diseño funcional e informático para la construcción del Sistema Integrado de Contabilidad Gubernamental (SICG). Este sistema estará soportado por una herramienta modular automatizada, cuyo propósito fundamental radica en facilitar el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, realizado en forma automática al momento en que ocurran los eventos de los procesos administrativos que les dieron origen, de manera que se disponga en tiempo real de estados sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos y la Ley de Ingresos, así como contables y económicos.

Plan de Cuentas: presenta a partir de la estructura y contenido aprobado por el CONAC, una versión actualizada, adicionando sus correspondientes descripciones hasta el cuarto nivel de apertura. Este Plan de Cuentas fue elaborado sobre las bases legales y técnicas establecidas por la Ley de Contabilidad, el Marco Conceptual y los Postulados Básicos que rigen la contabilidad gubernamental, así como en atención a las propias demandas de información de los entes públicos no empresariales. Adicionalmente, para dar cumplimiento a la norma legal que establece la integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable, se requiere que parte de las cuentas que integran el Plan de Cuentas sean armonizadas hasta el quinto nivel de desagregación (Subcuentas). Con tal motivo se incluye en este manual dicha desagregación en los casos correspondientes.

Manejo de Cuentas: se dan a conocer las instrucciones para el manejo de cada una de las cuentas que componen el Plan de Cuentas. Su contenido determina las causas por las cuales se puede cargar o abonar, si la operación a registrar está automáticamente relacionada con los registros del ejercicio del presupuesto o no, las cuentas que operarán contra las mismas en el sistema por partida doble, el listado de Subcuentas con su respectiva codificación, la forma de interpretar los saldos; y, en general, todo lo que facilita el uso y la interpretación uniforme de las cuentas que conforman los estados contables.

**COMISION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL  
MUNICIPIO DE HUAUTLA, HIDALGO  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024**

Modelo de Asientos para el Registro Contable: corresponde mostrar el conjunto de asientos contables tipo a que pueden dar lugar las operaciones financieras relacionadas con los ingresos, gastos y el financiamiento público y que se realizan en el marco del Ciclo Hacendario, sean éstas presupuestarias o no presupuestarias. Este modelo tiene como propósito disponer de una guía orientadora sobre cómo se debe registrar cada hecho económico relevante y habitual de los entes públicos que tiene impacto sobre el patrimonio de los mismos. El modelo presenta en primer lugar los asientos relacionados con el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, que se generan automáticamente mediante la matriz de conversión; continúa con las no presupuestarias y los propios de las operaciones de financiamiento, para después culminar con el modelo de asientos por partida doble de las operaciones presupuestarias.

Guías Contabilizadoras: Su propósito es orientar el registro de las operaciones contables a quienes tienen la responsabilidad de su ejecución, así como para todos aquellos que requieran conocer los criterios que se utilizan en cada operación. En dichas guías los registros se ordenan por proceso administrativo/financiero y se muestra en forma secuencial los asientos contables que se deben realizar en sus principales etapas. Es importante mencionar que el Manual se mantendrá permanentemente actualizado mediante la aprobación de nuevas Guías Contabilizadoras, motivadas por el surgimiento de otras operaciones administrativo/financieras o por cambios normativos posteriores que impacten en los registros contables.

Normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público y características de sus notas: Incorpora en forma integral la nueva versión ajustada y actualizada, misma que muestra los estados e información financiera (contable, presupuestaria, programática y económica)

EN EL PRESENTE EJERCICIO NO SE HAN LLEVADO A CABO LA CONSTRUCCIÓN DE BIENES.

PARA DAR DE BAJA UN ACTIVO ESTE DEBE DE ESTAR AUTORIZADO POR LA JUNTA DE GOBIERNO Y PREVIO DIAGNÓSTICO DE INCOSTEABILIDAD DEL MISMO.

NO EXISTEN PARTES RELACIONADAS.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

---

ING. JORGE ADRIAN HERNANDEZ  
DIRECTOR GENERAL

---

L.C. UBALDO VENEGAS GONZALEZ  
SUBDIRECTOR DE FINANZAS