



COMISION DE AGUA Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TEPEJI DEL RIO DE OCAMPO, HIDALGO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, CONTABLES Y PRESUPUESTALES AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025

Formato de reforma 06/12/2022

Las notas a los estados financieros son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en los Estados Financieros, proporcionando información acerca del ente público, sus transacciones y otros eventos que lo han afectado o podrían afectar económicamente, las cuales son parte integrante de los mismos, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa.

Su objetivo es revelar y proporcionar información adicional que no se presenta en los Estados Financieros, pero que es relevante para la comprensión de alguno de ellos. Lo anterior para dar cumplimiento a los artículos 46, fracción I, inciso g), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

Las Notas a los Estados Financieros deberán incluir en el encabezado los siguientes datos: Nombre del Ente Público, la denominación "Notas a los Estados Financieros", periodo de que se trata y la unidad monetaria en que están expresadas las cifras (pesos).

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los Estados Financieros, a saber:

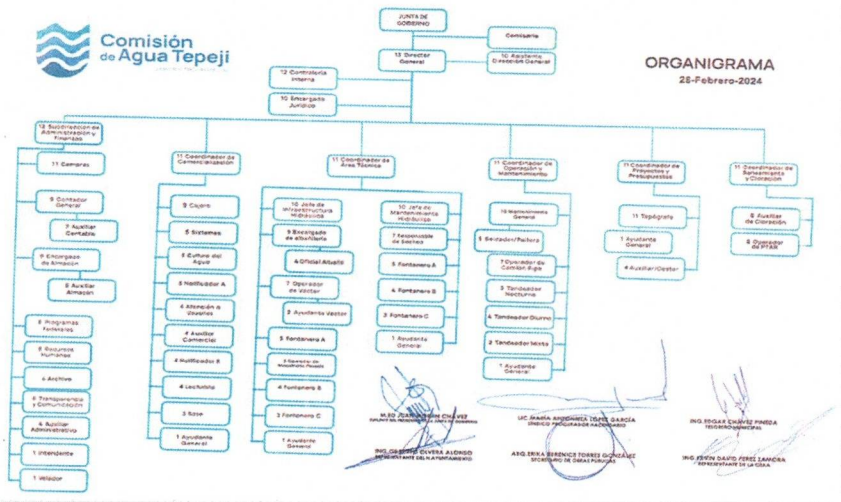
- a) Notas de gestión administrativa.
- b) Notas de desglose, y
- c) Notas de memoria (cuentas de orden).

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

| |
|---|
| 1.- Constitución (autorización) e historia: |
| a) Constitución |
| El organismo denominado COMISION DE AGUA Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TEPEJI DEL RIO DE OCAMPO, HIDALGO, fue creado en virtud del decreto del tres de Abril de 1992, publicado en el periódico oficial del estado de Hidalgo el seis de abril de 1992. como un organismo público descentralizado de naturaleza mixta, estatal y municipal. Desde esa fecha ha operado ininterrumpidamente. |
| b) Estructura |
| Funcionalmente y debido a la evolución en la cobertura en sus servicios, el organismo funciona actualmente con siete departamentos: Dirección general, administración y finanzas, comercialización, cultura del agua, técnica, coordinación general, jurídica. CON IMPLICACION PRESUPUESTAL. |
| 2.- Panorama económico y financiero. |
| En época recientes se ha tenido que enfrentar a la pandemia derivada del llamado COVID, representando un difícil escollo al ritmo de fortalecimiento del organismo que año tras año se venía reflejando en sus finanzas. Y es el principal objetivo de la alta dirección: Recuperar ese ritmo de crecimiento. |
| 3.- Organización y objeto social. |
| a) Objeto social: La prestación de servicios de agua, alcantarillado y saneamiento en el municipio de Tepeji del río de Ocampo, Hidalgo. |
| B) Principal actividad: Proporcionar los servicio de agua, alcantarillado y saneamiento a los habitantes que se matriculan como usuarios. |
| c) Ejercicio fiscal: 2024. Entrega (Octubre a Diciembre 2024). |
| d) Régimen jurídico: Organismo público descentralizado de la administración pública municipal, según decreto del 03 de abril de 1992, publicado en el periódico oficial del estado de Hidalgo el seis de abril de 1992. |
| e) Consideraciones fiscales: El organismo está incorporado al registro federal de contribuyentes como PERSONA MORAL CON FINES NO LUCRATIVOS, en términos del Título III de la ley del impuesto sobre la renta (ISR); de la misma forma es retenedor de impuestos por los |

derivados de la prestación de servicios personales subordinados al tener trabajadores a su servicio. Ocasionalmente puede ser retenedor de ISR por la prestación de servicios personales independientes y/o por uso o goce temporal de bienes. En materia de impuesto al valor agregado (IVA) es contribuyente aún y cuando su actividad principal está tasada a cero, y por lo cual estructuralmente cada periodo tiene saldos a favor. Localmente es sujeto del impuesto estatal sobre nóminas. De la misma forma, en términos de la Ley general de derechos es contribuyente por los derechos de explotación de los pozos que tiene concesionados, las descargas a cuerpos de agua y por ocupación de zonas federales.

f) Estructura organizacional básica: Dirección general. Subdirección de administración y finanzas.
 Coordinación: Comercialización, Técnica, Operación y Mantenimiento, Proyectos y Presupuestos, Saneamiento y Cloración



g) Fideicomisos: Por el periodo reportado NO participa; ni es fideicomitente ni es fideicomisario.

4. Bases de preparación de los estados financieros.

- a) Los estados financieros, contables, programáticos y presupuestarios están preparados con base en la normatividad derivada de la Ley general de contabilidad gubernamental y los anexos emitidos por el consejo nacional de armonización contable (CONAC).
- b) Para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, en concordancia con la legislación vigente se ocupa el valor histórico.
- c) Postulados básicos de contabilidad gubernamental (PBCG): El organismo aplica los PBCG de sustancia económica, entes públicos, existencia permanente, revelación suficiente, importancia relativa, registro e integración presupuestaria, consolidación de la información financiera, devengo contable, valuación, dualidad económica y consistencia.
- d) Normatividad supletoria: Ley estatal de agua y alcantarillado para el estado de Hidalgo y su reglamento

5.- Políticas de contabilidad significativas.

- a) Actualización: En concordancia con lo dispuesto en el boletín B-10 de las normas de información financiera, párrafo 3B "entorno inflacionario", a la fecha de firma de las presentes notas, sólo se reconocen las cifras a valores históricos.
- b) NO se realizaron operaciones con el extranjero NI en moneda extranjera.
- c) NO se tiene inversiones en subsidiarias o controladas.
- d) NO se tiene la obligación de llevar sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido. NO APLICA.
- e) Beneficios a empleados: Se presupuesta de forma anual. Sin embargo si existe el estudio actuarial y se presenta en el punto de "Reservas".
- f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo. Ver tabla de estudio actuarial.
- g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo. Ver table de estudio actuarial.

SEGÚN EL ESTUDIO ACTUARIAL CON BASE DE INFORMACION DEL EJERCICIO 2021, SE OBTIENE LOS RESULTADOS SIGUIENTES:

| CONCEPTO | Pensiones y jubilaciones | Salud | Riesgos de trabajo | Invalidez y vida | Otras prestaciones sociales | Indemnización y pensión post mortem | Muerte | Pago de marcha |
|---|--------------------------|--------|--------------------|------------------|-----------------------------|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Valor presente de aportaciones futuras | | | | | | | | |
| Generación actual | \$1,459,574.88 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$1,459,574.88 | \$1,459,574.88 | \$1,459,574.88 | \$1,459,574.88 |
| Generaciones futuras | \$732,648.48 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$732,648.48 | \$732,648.48 | \$732,648.48 | \$732,648.48 |
| Otros ingresos | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| Déficit/superávit actuarial | | | | | | | | |
| Generación actual | \$1,459,574.88 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$1,459,574.88 | \$1,459,574.88 | \$1,459,574.88 | \$1,459,574.88 |
| Generaciones futuras | \$2,192,223.36 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$2,192,223.36 | \$2,192,223.36 | \$2,192,223.36 | \$2,192,223.36 |

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores. A la fecha de presentación de la información NO se realizaron cambios en las políticas contables, por tanto, no se han corregido errores o imprecisiones.

i) Reclasificaciones: Con la autorización de la junta de gobierno, se reclasificó la cuenta contable: 1112 -04-009, puesto que la cuenta ya estaba cancelada por el Banco.

j) Depuración y cancelación de saldos: En proceso la junta de gobierno, ha autorizado varias depuraciones.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.

El organismo NO realiza operaciones en moneda extranjera y por tanto NO existe riesgo cambiario.

7. Reporte Analítico del Activo.

| NATURALEZA DE LA CUENTA | CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | DEUDOR | ACREEDOR |
|-------------------------|----------|---|---------------|----------|
| D | 1230 | BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN | \$ 185,851.73 | \$ - |
| D | | | | \$ - |
| D | | | | \$ - |
| D | 1231 | TERRENOS | \$ - | \$ - |
| D | 1231-01 | TERRENOS ADMINISTRACIONES ANTERIORES | \$ - | \$ - |
| D | 1233 | EDIFICIOS NO HABITACIONALES | \$ - | \$ - |
| D | 1233-01 | EDIFICACIONES ADMINISTRACIONES ANTERIORES | \$ - | \$ - |
| D | 1233-02 | POZOS ADMINISTRACIONES ANTERIORES | \$ - | \$ - |
| D | 1236 | CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS | \$ 185,851.73 | \$ - |
| D | 1236-2 | Edificación no Habitacional en Proceso | \$ 185,851.73 | \$ - |
| D | 1240 | BIENES MUEBLES | \$ 934,594.82 | \$ - |
| D | | | | \$ - |
| D | 1241 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | \$ 83,850.00 | \$ - |
| D | 1241-04 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA ADMINISTRACIONES | \$ - | \$ - |
| D | 1241-1 | Muebles de Oficina y Estantería | \$ - | \$ - |
| D | 1241-3 | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información | \$ 83,850.00 | \$ - |
| D | 1241-9 | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración | \$ - | \$ - |
| D | 1242 | MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | \$ 9,000.00 | \$ - |
| D | 1242-1 | Equipos y Aparatos Audiovisuales | \$ 9,000.00 | \$ - |
| D | 1242-3 | Cámaras Fotográficas y de Video | \$ - | \$ - |
| D | 1242-9 | Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | \$ - | \$ - |
| D | 1244 | VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | \$ - | \$ - |
| D | 1244-010 | EQUIPO DE TRANSPORTE ADMINISTRACIONES ANTERIORES | \$ - | \$ - |
| D | 1244-011 | EQUIPO DE TRANSPORTE 2020 | \$ - | \$ - |
| D | 1244-012 | EQUIPO DE TRANSPORTE 2021 | \$ - | \$ - |
| D | 1244-1 | vehículos y equipo terrestre | \$ - | \$ - |
| D | 1244-9 | Otros Equipos de Transporte | \$ - | \$ - |
| D | 1246 | MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | \$ 841,744.82 | \$ - |
| D | 1246-010 | MAQUINARIA Y EQUIPO ADMINISTRACIONES ANTERIORES | \$ - | \$ - |
| D | 1246-012 | EQUIPO DE COMUNICACION ADMINISTRACIONES | \$ - | \$ - |
| D | 1246-1 | Maquinaria y Equipo Agropecuario | \$ - | \$ - |
| D | 1246-2 | Maquinaria y Equipo Industrial | \$ - | \$ - |
| D | 1246-5 | Equipo de Comunicación y Telecomunicación | \$ - | \$ - |

| Rubro de Ingresos / Fuente de Financiamiento | Ingresos | | | | | Diferencia |
|---|------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| | Estimado | Ampliaciones / (Reducciones) | Modificado | Devengado | Recaudado | |
| IMPUESTOS | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | 0.00 |
| CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | 0.00 |
| CONTRIBUCIONES DE MEJORAS | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | 0.00 |
| DERECHOS | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | 0.00 |
| PRODUCTOS | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | 0.00 |
| APROVECHAMIENTOS | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | 0.00 |
| INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS | \$44,669,746.24 | \$0.00 | \$44,669,746.24 | \$11,856,223.17 | \$11,856,223.17 | -32,813,523.07 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES | \$1,850,000.00 | \$0.00 | \$1,850,000.00 | \$0.00 | \$0.00 | -1,850,000.00 |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES | \$960,000.00 | \$0.00 | \$960,000.00 | \$225,000.00 | \$225,000.00 | -735,000.00 |
| INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | 0.00 |
| Total | \$47,479,746.24 | \$0.00 | \$47,479,746.24 | \$12,081,223.17 | \$12,081,223.17 | -35,398,523.07 |

10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.

entes

-35,398,523.07

El organismo no presenta DEUDA, en términos de la Ley de deuda pública del estado de Hidalgo.

11. Calificaciones otorgadas.

El organismo NO ha sido sujeto de calificaciones por parte de los distintos entes calificadoros de cualquier tipo.

12. Proceso de Mejora.

En proceso, las medidas de evolución incluyen: 1.- la incorporación de un órgano interno de control (contraloría interna), 2.- la segregación de cinco Coordinaciones ya descritas en la parte de "estructura orgánica", 3.- adopción de el presupuesto basado en resultados (PBR).

13. Información por Segmentos.

Debido a la uniformidad de servicios que presta el organismo, NO se considera necesario segmentar la información, no obstante se llevan registros administrativos internos por pozos, manantial, y demás cuerpos base del servicio.

14. Eventos Posteriores al Cierre.

Si existen eventos posteriores al cierre, se presentarán en la información que se presente.

sin eventos relevantes o con impacto en la información aquí presentada.

15. Partes Relacionadas.

El organismo es una consecuencia jurídica, financiera, administrativa, funcional y operativa de lo dispuesto en la Ley orgánica municipal del estado de Hidalgo que dispone, en distintos artículos del mismo normativo:

ARTÍCULO 108.- Los municipios organizarán y reglamentarán la administración, funcionamiento, conservación o explotación de los servicios públicos. Se consideran, enunciativa y no limitativamente como tales, los siguientes:

- I. Agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de aguas residuales;

b) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

1. Explicar aquellas cuentas de los rubros que integran los grupos de: Ingresos de Gestión; Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones; y Otros Ingresos y Beneficios, que en lo individual representen el 15% o más del total del rubro al que corresponden.

| Concepto | Importe |
|------------------------------------|---------------------|
| IMPUESTOS | \$.00 |
| DISTINTOS DE APORTACIONES | \$ 963,663.00 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS | \$ 205.15 |
| Suma | \$963,868.15 |

| Concepto | Importe | % |
|------------------------------------|---------|--|
| IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS | \$.00 | Configurar formula de porcentaje de su preferencia |
| PARTICIPACIONES | \$.00 | Configurar formula de porcentaje de su preferencia |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS | \$.00 | Configurar formula de porcentaje de su preferencia |

Ingresos de Gestión

| Concepto | Importe |
|-------------|---------------|
| | \$.00 |
| Suma | \$0.00 |

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

| Concepto | Importe |
|--|-----------------------|
| ISR PARTICIPABLE | |
| | \$0.00 |
| Subtotal PARTICIPACIONES | \$0.00 |
| APORTACIONES | \$0.00 |
| Subtotal APORTACIONES | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| Subtotal CONVENIOS | \$0.00 |
| INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL | \$0.00 |
| Subtotal INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL | \$0.00 |
| FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES | \$0.00 |
| Subtotal FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES | \$0.00 |
| TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES | \$0.00 |
| Subtotal TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES | \$0.00 |
| SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES | \$738,663.00 |
| Subtotal SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES | \$963,663.00 |
| PENSIONES Y JUBILACIONES | \$0.00 |
| Subtotal PENSIONES Y JUBILACIONES | \$0.00 |
| Suma | \$1,702,326.00 |

Otros Ingresos y Beneficios

| Concepto | Importe |
|-------------|---------------|
| | \$.00 |
| Suma | \$0.00 |

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Explicar aquellas cuentas de los rubros que integran los grupos de: Gastos de Funcionamiento; Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas; Participaciones y Aportaciones; Intereses, Comisiones y Otros

Gastos de la Deuda Pública; Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias, así como Inversión Pública, que en lo individual representen el 15% o más del total del rubro al que corresponden.

| Concepto | Importe |
|--|------------------|
| SERVICIOS PERSONALES | 11630105.53+ |
| TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | \$.00 |
| PARTICIPACIONES | \$.00 |
| INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA | \$.00 |
| ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES | -\$ 1,384,340.11 |

| | |
|------------------------------------|------------------------|
| INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE | \$.00 |
| Suma | -\$1,384,340.11 |

| Concepto | Importe | % |
|---|------------------|--|
| REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE | \$ 5,900,628.72 | Configurar formula de porcentaje de su preferencia |
| ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | \$.00 | Configurar formula de porcentaje de su preferencia |
| PARTICIPACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPI | \$.00 | Configurar formula de porcentaje de su preferencia |
| INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | \$.00 | Configurar formula de porcentaje de su preferencia |
| DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES | -\$ 1,384,340.11 | Configurar formula de porcentaje de su preferencia |
| CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE | \$.00 | Configurar formula de porcentaje de su preferencia |

Gastos de Funcionamiento

| Concepto | Importe |
|--------------------------|------------------------|
| SERVICIOS PERSONALES | 7,324,700.48 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | \$4,827,067.91 |
| SERVICIOS GENERALES | \$7,298,775.20 |
| Suma | \$19,450,543.59 |

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

| Concepto | Importe |
|-------------------------------|---------------------|
| TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES | \$256,826.40 |
| Suma | \$256,826.40 |

Participaciones y Aportaciones

| Concepto | Importe |
|-------------|---------------|
| PRODDER | \$0.00 |
| PROSENAR | \$0.00 |
| Suma | \$0.00 |

Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública

| Concepto | Importe |
|-------------|---------------|
| | \$.00 |
| Suma | \$0.00 |

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

| Concepto | Importe |
|----------|---------|
| | |

| | |
|-------------|---------------|
| | \$.00 |
| Suma | \$0.00 |

Inversión Pública

| Concepto | Importe |
|--------------------------------|---------------|
| OBRA PUBLICA EN BIENES PROPIOS | \$.00 |
| Suma | \$0.00 |

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

• **Efectivo y Equivalentes**

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones temporales se revelará su tipo y monto.

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--|-----------------------|---------------------|
| EFFECTIVO | \$32,752.92 | -\$2.30 |
| BANCOS/TESORERÍA | \$2,940,832.08 | \$492,400.83 |
| INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) | \$0.00 | \$0.00 |
| FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA | \$0.00 | \$0.00 |
| DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINIST | \$0.00 | \$0.00 |
| OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES | \$0.00 | \$0.00 |
| Suma | \$2,973,585.00 | \$492,398.53 |

Efectivo

Representa el monto en dinero propiedad del ente público en caja y aquel que está a su cuidado y administración.

| Concepto | Importe |
|-------------|--------------------|
| EFFECTIVO | \$32,752.92 |
| Suma | \$32,752.92 |

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de **ENTE/INSTITUTO**, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

| Banco | Importe |
|-------------|-----------------------|
| BANCOS | \$2,940,832.08 |
| | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| | |
| Suma | \$2,940,832.08 |

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por *ENTE/INSTITUTO*, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

| Banco | Importe |
|-------------|---------------|
| | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| Suma | \$0.00 |

Fondos con Afectación Específica

Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

| Banco | Importe |
|-------------|---------------|
| | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| | |
| Suma | \$0.00 |

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

- Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.
- Se informará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones e inversiones financieras) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que afecten a estas cuentas.

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--|----------------|----------------|
| DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES | \$6,080,950.60 | \$5,193,386.30 |
| DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS | \$0.00 | |

| | | |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| | | |
| Suma | \$6,080,950.60 | \$5,193,386.30 |

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--|---------------|---------------|
| Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No | \$0.00 | \$0.00 |
| | | |
| Suma | \$0.00 | \$0.00 |

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar, principalmente relacionados con viáticos.

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores,

Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

Representa los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

- **Inventarios**

4. *Se clasificarán como inventarios los bienes disponibles para su transformación. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.*

En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema

- **Almacenes**

5. *De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.*

- **Inversiones Financieras**

6. *De la cuenta Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos se informarán los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.*

7. *Se informarán los saldos e integración de las cuentas: Participaciones y Aportaciones de Capital, Inversiones a Largo Plazo y Títulos y Valores a Largo Plazo.*

- **Bienes Muebles. Inmuebles e Intangibles**

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la cuenta y de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas determinadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.

Bienes Muebles

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--|------------------------|------------------------|
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | \$1,253,521.79 | \$1,169,671.79 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | \$158,409.11 | \$149,409.11 |
| VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | \$7,093,558.79 | \$7,093,558.79 |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | \$11,099,818.14 | \$10,258,073.32 |
| Total BIENES MUEBLES | \$19,605,307.83 | \$18,670,713.01 |

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

| Concepto | 2025 | 2024 |
|---|---------------------|---------------------|
| TERRENOS | \$249,808.45 | \$249,808.45 |
| VIVIENDAS | \$0.00 | \$0.00 |
| Total BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCION | \$249,808.45 | \$249,808.45 |

Depreciaciones

| Concepto | 2025 | 2024 |
|---|------------------------|---------------|
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES | -\$1,384,340.11 | \$0.00 |
| Total DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA | -\$1,384,340.11 | \$0.00 |

9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

Activos Intangibles

| Concepto | 2025 | 2024 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| SOFTWARE | \$120,000.00 | \$120,000.00 |
| LICENCIAS | \$1,075.00 | \$1,075.00 |
| Total ACTIVOS INTANGIBLES | \$121,075.00 | \$121,075.00 |

Activo Diferido

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| OTROS ACTIVOS DIFERIDOS | \$0.00 | \$0.00 |
| Total ACTIVOS DIFERIDOS | \$0.00 | \$0.00 |

Amortizaciones

| Concepto | 2025 | 2024 |
|---|---------------|---------------|
| AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES | \$0.00 | \$0.00 |
| Total DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA | \$0.00 | \$0.00 |

- **Estimaciones v Deterioros**

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación por deterioro de inventarios, deterioro de bienes y cualquier otra que aplique.

- **Otros Activos**

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Otros Activos Circulantes

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--|---------------|---------------|
| VALORES EN GARANTIA | \$0.00 | \$0.00 |
| BIENES EN GARANTIA (EXCLUYE DEPOSITOS DE FONDOS) | \$0.00 | \$0.00 |
| Total | \$0.00 | \$0.00 |

Otros Activos No Circulantes

| Concepto | 2025 | 2024 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| BIENES EN CONCESION | \$0.00 | \$0.00 |
| BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO | \$0.00 | \$0.00 |
| Total | \$0.00 | \$0.00 |

Pasivo

• **Cuentas v Documentos por pagar**

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.

| Concepto | Importe |
|-------------|---------------|
| | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| Suma | \$0.00 |

• **Fondos v Bienes de Terceros en Garantía v/o Administración**

2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.

• **Pasivos Diferidos**

3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

Pasivos Diferidos a Corto Plazo

| Concepto | 2025 | 2024 |
|---------------------------------|-----------------------|---------------------|
| CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$1,730,069.96 | \$901,928.95 |
| | \$0.00 | \$0.00 |
| Total | \$1,730,069.96 | \$901,928.95 |

Pasivos Diferidos a Largo Plazo

| Concepto | 2025 | 2024 |
|----------|--------|--------|
| | \$0.00 | \$0.00 |

| | | |
|--------------|---------------|---------------|
| | \$0.00 | \$0.00 |
| Total | \$0.00 | \$0.00 |

• **Provisiones**

4. Se informará de las cuentas de provisiones por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten.

Provisiones a Corto Plazo

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--------------|---------------|---------------|
| | \$0.00 | \$0.00 |
| | \$0.00 | \$0.00 |
| Total | \$0.00 | \$0.00 |

Provisiones a Largo Plazo

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--------------|---------------|---------------|
| | \$0.00 | \$0.00 |
| | \$0.00 | \$0.00 |
| Total | \$0.00 | \$0.00 |

• **Otros Pasivos**

5. De las cuentas de otros pasivos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

- Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.
- Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. Presentar el análisis de las cifras del periodo actual (20XN) y periodo anterior (20XN-1) del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la composición del rubro de Efectivo y Equivalentes, utilizando el siguiente cuadro:

| Concepto | Efectivo y Equivalentes | |
|--|-------------------------|---------------------|
| | 2025 | 2024 |
| Efectivo | \$32,752.92 | -\$2.30 |
| Bancos/Tesorería | \$2,940,832.08 | \$492,400.83 |
| Bancos/Dependencias y Otros | \$0.00 | \$0.00 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) | \$0.00 | \$0.00 |
| Fondos con Afectación Específica | \$0.00 | \$0.00 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía v/o Administración | \$0.00 | \$0.00 |
| Otros Efectivos y Equivalentes | \$0.00 | \$0.00 |
| Total | \$2,973,585.00 | \$492,398.53 |

2. Detallar las adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación.

| Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas | | |
|--|--------------|--------------|
| Concepto | 2025 | 2024 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | |
| Terrenos | \$249,808.45 | \$249,808.45 |

| | | |
|--|---------------------|-----------------------|
| Viviendas | | |
| Edificios no Habitacionales | \$0.00 | \$7,896,476.83 |
| Infraestructura | | |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | \$0.00 | \$0.00 |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | | |
| Otros Bienes Inmuebles | | |
| Bienes Muebles | | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | | |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | | |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | | |
| Vehículos y Equipo de Transporte | | |
| Equipo de Defensa y Seguridad | | |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | | |
| Activos Biológicos | | |
| Otras Inversiones | | |
| Total | \$249,808.45 | \$8,146,285.28 |

3. Presentar la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), utilizando el siguiente cuadro:

| CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS | | |
|--|-----------------------|---------------------|
| Concepto | 2025 | 2024 |
| Resultado del Ejercicio Ahorro /Desahorro | | |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo | | |
| Depreciación | | |
| Amortización | | |
| Incrementos en las provisiones | | |
| Incremento en inversiones producido por revaluación | | |
| Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles | | |
| Incremento en cuentas por cobrar | | |
| Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación | \$5,049,185.98 | \$492,398.53 |

Los conceptos incluidos en los movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo, que aparecen en el cuadro anterior son enunciativos y tienen como finalidad mostrar algunos ejemplos para elaborar este cuadro.

b) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

1. Explicar aquellas cuentas de los rubros que integran los grupos de: Ingresos de Gestión; Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones; y Otros Ingresos y Beneficios, que en lo individual representen el 15% o más del total del rubro al que corresponden.

| Concepto | Importe |
|---|---------------|
| IMPUESTOS | \$.00 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES | \$ 963,663.00 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS | \$.00 |

| | |
|-------------|---------------------|
| Suma | \$963,663.00 |
|-------------|---------------------|

| Concepto | Importe | % |
|------------------------------------|------------------|--|
| IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS | \$.00 | Configurar formula de porcentaje de su preferencia |
| PARTICIPACIONES | \$.00 | Configurar formula de porcentaje de su preferencia |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS | \$ 22,496,318.48 | Configurar formula de porcentaje de su preferencia |

Ingresos de Gestión

| Concepto | Importe |
|-------------|---------------|
| | \$.00 |
| Suma | \$0.00 |

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

| Concepto | Importe |
|--|---------------|
| ISR PARTICIPABLE | |
| Subtotal PARTICIPACIONES | \$0.00 |
| APORTACIONES | \$0.00 |
| Subtotal APORTACIONES | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| Subtotal CONVENIOS | \$0.00 |
| INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL | \$0.00 |
| Subtotal INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL | \$0.00 |
| FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES | \$0.00 |
| Subtotal FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES | \$0.00 |
| TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES | \$0.00 |
| Subtotal TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES | \$0.00 |
| SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES | \$0.00 |
| Subtotal SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES | \$0.00 |
| PENSIONES Y JUBILACIONES | \$0.00 |
| Subtotal PENSIONES Y JUBILACIONES | \$0.00 |
| Suma | \$0.00 |

Otros Ingresos y Beneficios

| Concepto | Importe |
|-------------|---------------|
| | \$.00 |
| Suma | \$0.00 |

Gastos y Otras Pérdidas:

- Explicar aquellas cuentas de los rubros que integran los grupos de: Gastos de Funcionamiento; Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas; Participaciones y Aportaciones; Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública; Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias, así como Inversión Pública, que en lo individual representen el 15% o más del total del rubro al que corresponden.

| Concepto | Importe |
|----------|---------|
| | |

| | |
|--|------------------------|
| SERVICIOS PERSONALES | \$ 11,630,105.53 |
| TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | \$.00 |
| PARTICIPACIONES | \$.00 |
| INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA | \$.00 |
| ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES | -\$ 1,384,340.11 |
| INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE | \$.00 |
| Suma | \$10,245,765.42 |

| Concepto | Importe | % |
|---|------------------|--|
| REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE | \$ 8,424,941.92 | Configurar formula de porcentaje de su preferencia |
| ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | \$.00 | Configurar formula de porcentaje de su preferencia |
| PARTICIPACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPI | \$.00 | Configurar formula de porcentaje de su preferencia |
| INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | \$.00 | Configurar formula de porcentaje de su preferencia |
| DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES | -\$ 1,384,340.11 | Configurar formula de porcentaje de su preferencia |
| CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE | \$.00 | Configurar formula de porcentaje de su preferencia |

Gastos de Funcionamiento

| Concepto | Importe |
|--------------------------|------------------------|
| SERVICIOS PERSONALES | \$ 11,630,105.53 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | \$6,042,355.82 |
| SERVICIOS GENERALES | \$11,396,648.30 |
| Suma | \$29,069,109.65 |

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

| Concepto | Importe |
|-------------------------------|---------------|
| TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES | \$0.00 |
| Suma | \$0.00 |

Participaciones y Aportaciones

| Concepto | Importe |
|-------------|---------------|
| PRODDER | \$0.00 |
| PROSEÑAR | \$0.00 |
| Suma | \$0.00 |

Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública

| Concepto | Importe |
|-------------|---------------|
| | \$.00 |
| Suma | \$0.00 |

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

| Concepto | Importe |
|----------|---------|
| | \$.00 |

| | |
|-------------|---------------|
| Suma | \$0.00 |
|-------------|---------------|

Inversión Pública

| Concepto | Importe |
|--------------------------------|---------------|
| OBRA PUBLICA EN BIENES PROPIOS | \$.00 |
| Suma | \$0.00 |

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

- **Efectivo y Equivalentes**

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones temporales se revelará su tipo y monto.

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--|-----------------------|---------------------|
| EFFECTIVO | \$34,902.92 | -\$2.30 |
| BANCOS/TESORERÍA | \$5,014,283.06 | \$492,400.83 |
| INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) | \$0.00 | \$0.00 |
| FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA | \$0.00 | \$0.00 |
| DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN | \$0.00 | \$0.00 |
| OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES | \$0.00 | \$0.00 |
| Suma | \$5,049,185.98 | \$492,398.53 |

Efectivo

Representa el monto en dinero propiedad del ente público en caja y aquel que está a su cuidado y administración.

| Concepto | Importe |
|-------------|--------------------|
| EFFECTIVO | \$34,902.92 |
| Suma | \$34,902.92 |

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de **ENTE/INSTITUTO**, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

| Banco | Importe |
|-------------|-----------------------|
| BANCOS | \$5,014,283.06 |
| | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| Suma | \$5,014,283.06 |

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por **ENTE/INSTITUTO**, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

| Banco | Importe |
|-------|---------|
| | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| Suma | \$0.00 |

Fondos con Afectación Específica

Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

| Banco | Importe |
|-------|---------|
| | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| Suma | \$0.00 |

• Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios

- Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.
- Se informará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones e inversiones financieras) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que afecten a estas cuentas.

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--|----------------|----------------|
| DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES | \$5,654,041.39 | \$5,193,386.30 |
| DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS | \$0.00 | |
| Suma | \$5,654,041.39 | \$5,193,386.30 |

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--|--------|--------|
| Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | \$0.00 | \$0.00 |
| Suma | \$0.00 | \$0.00 |

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar, principalmente relacionados con viáticos.

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores,

Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

Representa los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

- **Inventarios**

4. Se clasificarán como inventarios los bienes disponibles para su transformación. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

- **Almacenes**

5. De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.

- **Inversiones Financieras**

6. De la cuenta Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos se informarán los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.
7. Se informarán los saldos e integración de las cuentas: Participaciones y Aportaciones de Capital, Inversiones a Largo Plazo y Títulos y Valores a Largo Plazo.

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la cuenta y de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas determinadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.

Bienes Muebles

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--|-----------------------|------------------------|
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | \$1,253,521.79 | \$1,169,671.79 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | \$158,409.11 | \$149,409.11 |
| VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | \$7,093,558.79 | \$7,093,558.79 |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | \$0.00 | \$10,258,073.32 |
| Total BIENES MUEBLES | \$8,505,489.69 | \$18,670,713.01 |

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--|---------------------|---------------------|
| TERRENOS | \$249,808.45 | \$249,808.45 |
| VIVIENDAS | \$0.00 | \$0.00 |
| Total BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO | \$249,808.45 | \$249,808.45 |

Depreciaciones

| Concepto | 2025 | 2024 |
|----------|------|------|
|----------|------|------|

| | | |
|---|------------------------|---------------|
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES | -\$1,384,340.11 | \$0.00 |
| Total DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA | -\$1,384,340.11 | \$0.00 |

9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

Activos Intangibles

| Concepto | 2025 | 2024 |
|----------------------------------|---------------|---------------------|
| SOFTWARE | \$0.00 | \$120,000.00 |
| LICENCIAS | \$0.00 | \$1,075.00 |
| Total ACTIVOS INTANGIBLES | \$0.00 | \$121,075.00 |

Activo Diferido

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| OTROS ACTIVOS DIFERIDOS | \$0.00 | \$0.00 |
| Total ACTIVOS DIFERIDOS | \$0.00 | \$0.00 |

Amortizaciones

| Concepto | 2025 | 2024 |
|---|---------------|---------------|
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES | \$0.00 | \$0.00 |
| Total DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA | \$0.00 | \$0.00 |

- **Estimaciones y Deterioros**

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación por deterioro de inventarios, deterioro de bienes y cualquier otra que aplique.

- **Otros Activos**

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Otros Activos Circulantes

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--|---------------|---------------|
| VALORES EN GARANTÍA | \$0.00 | \$0.00 |
| BIENES EN GARANTÍA (EXCLUYE DEPÓSITOS DE FONDOS) | \$0.00 | \$0.00 |
| Total | \$0.00 | \$0.00 |

Otros Activos No Circulantes

| Concepto | 2025 | 2024 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| BIENES EN CONCESIÓN | \$0.00 | \$0.00 |
| BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO | \$0.00 | \$0.00 |
| Total | \$0.00 | \$0.00 |

Pasivo

- **Cuentas y Documentos por pagar**

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.

| Concepto | Importe |
|-------------|---------------|
| | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| | \$0.00 |
| Suma | \$0.00 |

- **Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración**

2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.

- **Pasivos Diferidos**

3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

Pasivos Diferidos a Corto Plazo

| Concepto | 2025 | 2024 |
|---------------------------------|-----------------------|---------------------|
| CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$1,730,069.96 | \$901,928.95 |
| | \$0.00 | \$0.00 |
| Total | \$1,730,069.96 | \$901,928.95 |

Pasivos Diferidos a Largo Plazo

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--------------|---------------|---------------|
| | \$0.00 | \$0.00 |
| | \$0.00 | \$0.00 |
| Total | \$0.00 | \$0.00 |

- **Provisiones**

4. Se informará de las cuentas de provisiones por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten.

Provisiones a Corto Plazo

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--------------|---------------|---------------|
| | \$0.00 | \$0.00 |
| | \$0.00 | \$0.00 |
| Total | \$0.00 | \$0.00 |

Provisiones a Largo Plazo

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--------------|---------------|---------------|
| | \$0.00 | \$0.00 |
| | \$0.00 | \$0.00 |
| Total | \$0.00 | \$0.00 |

• **Otros Pasivos**

5. De las cuentas de otros pasivos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

- Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.
- Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. Presentar el análisis de las cifras del periodo actual (20XN) y periodo anterior (20XN-1) del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la composición del rubro de Efectivo y Equivalentes, utilizando el siguiente cuadro:

| Efectivo y Equivalentes | | |
|--|-----------------------|---------------------|
| Concepto | 2025 | 2024 |
| Efectivo | \$34,902.92 | -\$2.30 |
| Bancos/Tesorería | \$5,014,283.06 | \$492,400.83 |
| Bancos/Dependencias y Otros | \$0.00 | \$0.00 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) | \$0.00 | \$0.00 |
| Fondos con Afectación Específica | \$0.00 | \$0.00 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | \$0.00 | \$0.00 |
| Otros Efectivos y Equivalentes | \$0.00 | \$0.00 |
| Total | \$5,049,185.98 | \$492,398.53 |

2. Detallar las adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación.

| Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas | | |
|---|------|------|
| Concepto | 2025 | 2024 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | |

| | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Terrenos | \$249,808.45 | \$249,808.45 |
| Viviendas | | |
| Edificios no Habitacionales | \$7,896,476.83 | \$7,896,476.83 |
| Infraestructura | | |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | \$0.00 | \$0.00 |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | | |
| Otros Bienes Inmuebles | | |
| Bienes Muebles | | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | | |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | | |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | | |
| Vehículos y Equipo de Transporte | | |
| Equipo de Defensa y Seguridad | | |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | | |
| Activos Biológicos | | |
| Otras Inversiones | | |
| Total | \$8,146,285.28 | \$8,146,285.28 |

3. Presentar la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), utilizando el siguiente cuadro:

| CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS | | |
|--|-----------------------|---------------------|
| Concepto | 2025 | 2024 |
| Resultado del Ejercicio Ahorro /Desahorro | | |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo | | |
| Depreciación | | |
| Amortización | | |
| Incrementos en las provisiones | | |
| Incremento en inversiones producido por revaluación | | |
| Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles | | |
| Incremento en cuentas por cobrar | | |
| Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación | \$5,677,234.00 | \$492,398.53 |

Los conceptos incluidos en los movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo, que aparecen en el cuadro anterior son enunciativos y tienen como finalidad mostrar algunos ejemplos para elaborar este cuadro.

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las Notas de Memoria contendrán información sobre las cuentas de orden tanto contables como presupuestarias que se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera del ente público; sin embargo, su incorporación es necesaria con fines de recordatorio, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables

Valores

Emisión de obligaciones

Avales y garantías

Juicios

Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

Bienes concesionados o en comodato

Se informará al menos lo siguiente:

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

Las cuentas de orden contables señaladas, se indican de manera enunciativa, por lo tanto, deberán informar sobre las cuentas de orden contable que utilice el ente público y que presenten saldos al periodo que se reporta.

| Concepto | Importe |
|-----------------------------------|--------------------|
| VALORES EN CUSTODIA | \$0.00 |
| CUSTODIA DE VALORES | \$0.00 |
| BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO | \$9,461.90 |
| CONTRATO DE COMODATO POR BIENES | \$9,461.90 |
| CUENTAS DE ORDEN CONTABLES | \$18,923.80 |

Cuentas de Orden Presupuestario

Cuentas de ingresos

Cuentas de egresos

En las cuentas de orden presupuestarias, se informará el avance que se registra, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporta.

| Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos | |
|--|------------------|
| Concepto | 2025 |
| Ley de Ingresos Estimada | \$ 47,479,746.24 |
| Ley de Ingresos por Ejecutar | \$ 12,163,541.59 |
| Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | \$.00 |
| Ley de Ingresos Devengada | \$ 35,316,204.65 |
| Ley de Ingresos Recaudada | \$ 35,316,204.65 |

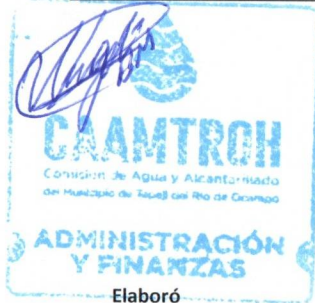
* Al importe total de los abonos del rubro 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada se le deberá restar las devoluciones del periodo que se reporta.

| Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos | |
|---|------------------|
| Concepto | 2025 |
| Presupuesto de Egresos Aprobado | \$ 47,479,746.24 |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer | \$ 22,702,799.25 |
| Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | \$ 19,489,085.38 |
| Presupuesto de Egresos Comprometido | \$ 30,517,416.14 |
| Presupuesto de Egresos Devengado | \$ 30,517,416.14 |
| Presupuesto de Egresos Ejercido | \$ 30,517,416.14 |
| Presupuesto de Egresos Pagado | \$ 30,517,416.14 |

SR: Saldo del rubro contenido en la Balanza de Comprobación.

R: Rubro (Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC)

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que las cifras contenidas en este estado financiero son veraces y contiene toda la información referente a la situación y/o los resultados de COMISION DE AGUA Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TEPEJI DEL RIO DE OCAMPO, HGO, afirmando ser legalmente responsables de la autenticidad y veracidad de las mismas, y asimismo asumimos la responsabilidad derivada de cualquier declaración en falso sobre las mismas".



C. JUANA MAGALY BARRETO MIRANDA
SUBD. DE ADMON Y FINANZAS



ING. AXEL IGNACIO DORANTES ARROYO
DIRECTOR GENERAL



Vo.Bo.
T.S.U. ELIZABETH CRUZ PLATA
COMISARIO