Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de San Agustín Tlaxiaca

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBTRE DE 2026

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se realizan las notas a los estados financieros de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de San Agustín Tlaxiaca Hidalgo al 30 de Septiembre de 2026, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para quien así lo requiera

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

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

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 de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

Las condiciones económinas financieras en las cuales se recabó en este tercer trimestre del ejercicio 2026, son similares a los anteriores ya que se han visto afectados por la contigencia, sin embargo se plantearon estratégias que ayudaran al menos al mantener al organismo en condiciones de operar sin la necesidad de endeudarse.

3. Autorización e Historia

Se informará sobre:

a) *El organismo operador de agua potable, denominado la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de San Agustín*
Tlaxiaca Hidalgo se creó mediante un decreto públicado en el periódico oficial del Estado de Hidalgo el 11 de Noviembre de 2002

b) *No se han realizado cambios significantes en su estructura.*

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

a) *El objeto del organismo es proveer un servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento de calidad a los usuarios que forman parte de su padrón*

b) *La actividad principal es la prestación de servicios de agua potable, alcantarillado y sanemmiento al Municipio de San Agustín Tlaxiaca Hidalgo*

c) *2026*

d) *Registrado en el Regimen de Personas Morales con Fines no Lucrativos*

e) *Está obligado a presentar Declaración y pago provisional mensual de ISR por las retenciones realizadas a los trabajadores, presentación de* declaraciones de IVA y Presentación de Declaraciones Informativas sobre las operaciones con terceros.

f) *Su estructura organizacional general se divide en Dirección General, Área Comercial y Administraviva y Área de Operación y Matenimiento.*

g) *No cuenta con fideicomisos y/o otros similares.*

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

a) *Para la elaboración de los estados financieros se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.*
b) *La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo:*

costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.
c) *Postulados básicos.*
d) *Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).*

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

a) *Se cuenta con el Manual de Contabilidad del organismo operador, donde incluye la guida contabilizadora, la cual establece la partidas afectadas por cada movimiento realizado;*
b) *Se cuenta con un estudio actuarial que muestra los beneficios a los trabajadores y sus posibles cambios en el personal y demás movimientos que pudieran ocurrir en la CAPASSAT*
c) *Los cambios en las políticas contables y corrección de errores se incluyen en el Manual de Contabilidad para el organismo operador de agua potable.*
e) *La depuración y cancelación de saldos de cuentas de ejercicios anteriores se somenten para aprobación a la Junta de Gobierno.*

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No se manejan los activos y pasivos en algún tipo de cambio o equivalente en mondeda extranjera.

8. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

a) *La entidad no ha construido edificios o cualquier otro bien inmueble*
b) *Para la baja de algún bien o activo se tiene que someter para aprobación mediante la Junta de Gobierno.*
c) *Se Administran los activos del organismo para que los procedientos de adquisición, resguardo y custodia sirvan para que se utilicen de manera correcta y efectiva*
d) *No se cuentan con inversiones en valores*
e) *El Patrimonio del organismo queda a custodia del Director General, según sus atribuciones enlistadas en la Ley Estatal de Agua y Alcantarillado.*

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No se cuenta con fideicomisos, mandatos o análogos

10. Reporte de la Recaudación

La recaudación en el tercer trimestre del ejercicio 2026 se ha mantenido en un porcentaje el cual permite al organismo seguir operando sin la necesidad de endeudarse para cubrir con sus obligaciones financieras, sin embargo no se ha llegado al punto optimo donde el organismo pueda ser autosuficiente.

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

El organismo operador de agua potable, no ha contraido deuda pública

12. Calificaciones otorgadas

No se cuenta con transacciones crediticias

13. Proceso de Mejora

Se han implementado políticas de control interno que permiten al organismo tener los indicadores que midan el desempeño financiero, las metas, los objetivos y el alcance que puedan llegar a tener cada una de ellı Principales Políticas de control interno.

14. Información por Segmentos

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.
Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

15. Eventos Posteriores al Cierre

El ente no ha presentado hechos posteriores al cierre que afecten económicamente en sus estados financieros.

16. Partes Relacionadas

No existen partes realacionadas que puedan ejercer influencia significativa en la toma de decisiones

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

B) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

- **Efectivo y Equivalentes**

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

Concepto	2026	
EFECTIVO	$	35,270.77
BANCOS, DEPENDENCIAS Y OTRAS	$	309,014.65
Suma	**$**	**344,285.42**

El importe de efectivo representa el fondo fijo con el que se cuenta en el organismo para gastos menores, mismo que es repuesto cada mes

BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de las dependencias y otros, en instituciones bancarias

Banco	Importe	
CUENTA 2026 0126313426	$	308,842.66
CUENTA 2025 0124338235	$	0.60
CUENTA 2024 0122234653	$	170.89
CUENTA 2023 0119640215	$	0.50
Suma	**$**	**309,014.65**

En la Cuenta 2026 se maneja todo el recurso tanto de ingresos como de egresos del actual ejercicio.

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

Concepto	2026		2025	
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	$	350,007.80	$	260,204.75
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	$	-	$	20,557.54
Suma	**$**	**350,007.80**	**$**	**280,762.29**

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2026	PORCENTAJE
IVA ACREDITABLE 2026	42,570.80	11%
IVA A FAVOR 2026	115,828.00	31%
DEUDORES DIVERSOS	20,557.54	6%

IVA A FAVOR 2024-2025		191,609.00	52%
			0
	Suma	**$ 370,565.34**	**100%**

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

El IVA Acreditable es el resultado del mes de Septiembre y la cuenta del IVA a favor muestra el saldo por recuperar; asi mismo se muestra la cuenta de deudores diversos que representa una deuda por un incidente que sufrió un trabajador; mismo que esta en proceso de revisión.

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,

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2026	2025
TERRENOS	$ 55,000.00	$ 30,000.00
BIENES MUEBLES	$ 3,515,994.33	$ 3,485,927.09
ACTIVOS INTANGIBLES	$ 224,196.61	$ 201,616.61
Totales	**$ 3,795,190.94**	**$ 3,717,543.70**

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integras de la siguiente manera:

Concepto	2026	2025
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	$ 443,775.71	$ 413,708.47
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	$ 2,280.17	$ 2,280.17
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	$ 2,041,791.63	$ 2,041,791.63
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	$ 1,028,146.82	$ 1,028,146.82
Subtotal Mobiliario y Equipo	**$ 3,515,994.33**	**$ 3,485,927.09**
ACTIVOS INTANGIBLES	$ 224,196.61	$ 201,616.61
	$ -	$ -
Subtotal Activos intangibles	**$ 224,196.61**	**$ 201,616.61**
TERRENOS	$ 55,000.00	$ 30,000.00
Subtotal Bienes Inmuebles	**$ 55,000.00**	**$ 30,000.00**
Suma	**$ 3,795,190.94**	**$ 3,717,543.70**

Depreciaciones

Se integras de la siguiente manera:

Concepto		2026
Depreciación acumulado de mobiliario y equipo		**$ 175,388.50**
Depreciación acumulado de equipo de transporte		**$ 773,288.96**
Depreciación acumulado de maquinaria y otros equipos		**$ 464,800.46**
Amortización acumulada de activos intangibles		**$ 93,827.18**
Total	Suma Total	$ 1,507,305.10

- **Otros Activos**

PASIVO

Concepto	2026	2025
PASIVO CIRCULANTE	$ 81,439.64	$ 290,505.97
PASIVO NO CIRCULANTE	0	0
Suma de Pasivo	**$ 81,439.64**	**$ 290,505.97**

- **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
IVA COBRADO 2026	$ 46,323.71
RETENCIONES DE ISR 2026	$ 35,072.00
RETENCIÓN DE ISR RESICO	43.92
Suma de Pasivo	**$ 81,439.63**

Retenciones por Pagar a Corto Plazo

La cuenta del IVA Cobrado representa el IVA que se cobro a los usuarios en el mes de Septiembre 2026 y la cuenta de retenciones representa la retención sobre sueldos y salarios, mismos que seran enterados en el mes siguiente.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

No se cuenta con adeudos a proveedores a corto plazo

- **Pasivo No Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo No Circulante las siguientes:

Concepto	2026
PASIVO NO CIRCULANTE	**$ .00**
Suma de Pasivos a Largo Plazo	**$ -**

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

Con relación a este Estado Financiero el ingreso significativo representa el cobro por la prestación de los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento, las participaciones son por el ISR participable devuelto por la Federación al Municipio y éste lo traslada a las cuentas del organismo.

Concepto	Importe
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	$ 10,792,004.42
Subtotal Ingresos	**$ 10,792,004.42**
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	$ -
Subtotal Participaciones	**$ -**
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	$ -
Subtotal Otros ingresos	**$ -**
Total	**$ 10,792,004.42**

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Los gastos de funcionamiento corresponden a las remuneraciones al personal, la adquisición de materiales y suministros para la realización de las actividades del personal y los diversas reparaciones necesarias para el funcionamiento del equipo de trasporte, maquinaria e infraestructura hidráulica.

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	$ 10,108,943.47
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	$ -
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	$ 60,742.00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA	
INVERSIÓN PÚBLICA	0
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**$ 10,169,685.47**

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual representan un importe significativo o más del total de los gastos:

Concepto	Importe	%
SERVICIOS PERSONALES	$ 6,140,324.00	60%
MATERIALES Y SUMINISTROS	$ 1,773,038.66	17%
SERVICIOS GENERALES	$ 2,195,580.81	22%
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	$ -	0%
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	$ 60,742.00	1%

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

En el periodo que se informa no hubo variaciones al Patrimonio Contribuido

En el periodo que se informa el patrimonio generado, procede por la recaudación de ingresos propios y el ISR participable devuelto por el Municipio y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

Concepto	Saldo Inicial	Saldo Final
EFECTIVO	$ -	$ 35,270.77
BANCOS	$ 98,496.32	$ 309,014.65
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES	**$ 98,496.32**	**$ 344,285.42**

Estas cuentas representan los movimientos netos de efectivo por la actividades de recaudación y erogaciones necesarias para el funcionamiento del organismo.

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de San Agustín Tlaxiaca, Hidalgo
HIDALGO
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondiente Del 01/ene./2026 al 30/sep./2026
(Cifras en pesos)

Usr: supervisor
Rep: rptConciliacionPresupuestal

Fecha y hora de Impresión: 05/oct./2026 01:17 p. m.

1. Total de Ingresos Presupuestarios	**$10,792,004.42**
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	**$0.00**
2.1 Ingresos Financieros	$0.00
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	$0.00
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	$0.00
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	$0.00
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	$0.00
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	$0.00
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	**$0.00**
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	$0.00
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	$0.00
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	$0.00

3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	
4. Total de Ingresos Contables	**$10,792,004.42**

I.- El total de los ingresos presupuestarios corresponde a la recaudación y las participaciones que se obtuvieron en el trimestre
II.- El ingreso contable no presupuestario corresponde al ingreso del ejercicio anterior que es un remanente por gastar para el 2026
por lo que ya no se considera un ingreso presupuestal.

Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de San Agustín Tlaxiaca, Hidalgo
HIDALGO

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondiente Del 01/ene./2026 al 30/sep./2026
(Cifras en pesos)

Usr: supervisor
Rep: rptConciliacionPresupuestal

Fecha y hora de Impresión: 05/oct./2026 01:22 p. m.

1. Total de Egresos Presupuestarios	**$10,247,332.71**
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	**$1,850,685.90**
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	$0.00
2.2 Materiales y Suministros	$1,773,038.66
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	$30,067.24
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	$0.00
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	$0.00
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	$0.00
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	$0.00
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	$0.00
2.9 Activos Biológicos	$0.00
2.10 Bienes Inmuebles	$25,000.00
2.11 Activos Intangibles	$22,580.00
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	$0.00
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	$0.00
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	$0.00
2.15 Compra de Títulos y Valores	$0.00
2.16 Concesión de Préstamos	$0.00
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	$0.00
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	$0.00
2.19 Amortización de la Deuda Pública	$0.00
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	$0.00
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	$0.00
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	**$1,773,038.66**
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	$0.00
3.2 Provisiones	$0.00
3.3 Disminución de Inventarios	$0.00
3.4 Otros Gastos	$0.00
3.5 Inversión Pública No Capitalizable	$0.00
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	$1,773,038.66
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	$0.00
4. Total De Gastos Contables	**$10,169,685.47**

La diferencia que se muestra entre el gasto presupuestal y el gasto contable es debido a las adquisiciones que se han hecho durante el ejercicio 2026 ya que las inversiones no se van directo al gasto.

C) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden que se utilizan en la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de San Agustín Tlaxiaca Hidalgo son para registrar los movimientos de valores que no afectan ni modifican el balance, no obstante su incorporación a en los libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos; como se muestra a continuación:

Cuentas de Orden Presupuestarias

Ley de Ingresos		Importe
Ley de Ingresos estimada		$ 13,546,999.23
Ley de ingresos por ejecutar		$ 4,320,323.31
Modificación a la Ley de Ingresos estimada		$ 15,112,327.73
Ley de Ingresos Devengada		$ 10,792,004.42
Ley de Ingresos Recaudada		$ 10,792,004.42

Presupuesto de Egresos		Importe
Presupuesto de Egresos Aprobado		$ 13,546,999.23
Presupuesto de Egresos por Ejercer		$ 4,864,995.02
Presupuesto de Egresos Modificado		$ 15,112,327.73
Prespuesto de Egresos Comprometido		$ 10,247,332.71
Presupuesto de Egresos Devengado		$ 10,247,332.71
Presupuesto de Egresos Ejercido		$ 10,247,332.71
Presupuesto de Egresos Pagado		$ 10,247,332.71

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que las cifras contenidas en este estado financiero son veraces y contienen toda la información referente a la situación y/o los resultados de la CAPASSAT, 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. MATEO JONAS VERA ÁNGELES
DIRECTOR GENERAL

L.C. MANUEL HERNÁNDEZ JUÁREZ
CONTADOR GENERAL

LIC. JESÚS HERNÁNDEZ JIMÉNEZ
COMISARIO