

HIDROSISTEMA DE CÓRDOBA
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2022**h) Notas a los Estados Financieros**

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios

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

- Notas de desglose;
- Notas de memoria (cuentas de orden), y
- Notas de gestión administrativa.

h.1) Notas de Desglose**h.1.1) Información contable****1. Notas al Estado de Situación Financiera****Activo****Efectivo y Equivalentes****Activo, Efectivo y Equivalentes**

Cuenta	Descripción	Importe
1.1.1.1	CAJA GENERAL	392,273.37
1.1.1.1.01	Caja hidrosistema cofre	392,273.37
1.1.1.1	FONDO FIJO	34,593.00
1.1.1.1.02	Fondo Fijo Hidrosistema	34,593.00
	Total	426,866.37

Se cuenta con un saldo al 31 de diciembre de 2022 en efectivo y equivalentes por la cantidad de \$ 426,866.37 de los cuales \$392,273.37 (Trescientos noventa y dos mil doscientos setenta y tres pesos 37/100 m.n.) fueron depositados en el día dos de enero del año dos mil veintitres, el fondo fijo corresponde a los montos operados en las cajas recaudadores de los derechos.

BANCOS

Cuenta	Descripción	Importe
1.1.1.2	BANCO/TESORERIA	
1.1.1.2.02	BBVA Bancomer	103,581.18
1.1.1.2.02.01	BBVA Bancomer	103,581.18
1.1.1.2.03	BANORTE	1,270,002.28
1.1.1.2.03.01	BANORTE CTA.0578237943	-845,114.16
1.1.1.2.03.02	BANORTE CTA. 1168121628	0.00
1.1.1.2.03.03	BANORTE CTA. 1168121619	1,942,998.09
1.1.1.2.03.08	BANORTE CTA 1178363203 PROAGUA FEDERAL 2022	172,082.20
1.1.1.2.03.09	BANORTE CTA 1178363212 PROAGUA	36.15
1.1.1.2.06	SCOTIABANK INVERLAT	-45,751.89
1.1.1.2.06.01	SCOTIABANK CTA. 05805698359	-45,751.89
	Total	1,327,831.57

Se verificó que se encuentre conciliado el saldo de las cuentas bancarias correspondientes, por lo tanto, al cierre de diciembre 2022 se quedó con un saldo en bancos de \$1,327,831.57 al 31 de diciembre quedan en tránsito los siguientes cheques:

RELACION DE CHEQUES EN TRANSITO

No DE CUENTA:	BANORTE CTA.0578237943			
FECHA	No DE CHEQUE	BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE
28/02/2022	4691	JOSE ALBERTO RODRIGUEZ MAGAÑA	PAGO DE LA SEGUNDA QUINCENA DE FEBRERO	\$ 2.38



HIDROSISTEMA DE CÓRDOBA
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2022

15/03/2022	4728	KARINA MIRALRIO CARDENAS	PAGO DE LA PRIMERA QUINCENA DE MARZO	\$ 2,359.45
29/12/2023	5092	JUAN AVILA PEÑA	PAGO DE LA SEGUNDA QUINCENA DE	\$ 2,612.97
29/12/2023	5102	TOMAS ARMENTA LOPEZ	PAGO FACT 156 ESTIMACION NUM 3	\$ 565,004.98
29/12/2023	5103	CARMO CONTADORES PUBLICOS Y CONSULTORES DE NEGOCIOS SC	PAGO FACT 282 30% AUDITORIA FINANCIERA	\$ 254,040.00
30/12/2023	5104	JUAN DAVID LUNA AVELAR	REPOSICION CAJA CHICA	\$ 10,748.69
30/12/2023	5105	JUAN DAVID LUNA AVELAR	PAGO DE BOLETOS	\$ 8,281.00
30/12/2023	5106	COMPAÑÍA MEXICANA DE TRASLADO DE VALORES	PAGO FACT 29477-29478-29662-24740-	\$ 2,545.60
30/12/2023	5107	GAS DE CORDOBA SA DE CV	PAGO FACT CFDI 4565 GASOLINA PARA	\$ 24,114.87
30/12/2023	5108	LUIS IGNACIO LIBREROS TREJO	PAGO FACT B208243 DIESEL PAR DIFERENTES	\$ 1,497.79
30/12/2023	5109	JUAN DAVID LUNA AVELAR	PAGO FACT CFOR-0019804 HIPOCLORITO DE SODIO	\$ 123,799.61
TOTAL				\$ 995,007.34

INVERSIONES

Cuenta	Descripción	Importe
1.1.1.4	INVERSIONES	
1.1.1.4.03.02	Banorte cta. 1100447515 inversión	2,154,080.26
	Total	2,154,080.26

Las cuentas de Inversiones al 31 de diciembre 2022 corresponden a un total de \$2,154,080.26 que hasta el momento generan intereses a favor, mismos que son registrados en la cuenta de productos financieros, su postura no es mayor a 60 días.

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

Cuenta	Descripción	2022	2021
1.1.2	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		
1.1.2.2.11.01	IVA Acreditable	11,190,692.42	10,091,715.97
1.1.2.2.12.01	IVA por Acreditar	656,934.46	561,746.95
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2,229,593.17	647,317.30
1.1.2.5	Deudores por Anticipos a Corto Plazo	10,000.00	10,000.00
1.1.2.9.01	Subsidio al Empleo	839.91	-
1.1.3	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	408,849.44	125,000.00
	Total	14,496,909.40	11,435,780.22

Los derechos a recibir en efectivo o equivalentes al mes de diciembre 2022, corresponde por un total de \$14,496,909.40 en comparación al 2021 por \$11,435,780.22 El padron de cuentas por cobrar por los servicios de agua y drenaje rezago durante el ejercicio 2022 fue contabilizado en las cuentas de orden 7.8.1.4.1.4.3.03.18.04

Los saldos pendientes por recuperar pertenecen a las cuentas de Iva Acreditable, Iva por Acreditar y Otros Deudores Diversos por recuperar generados durante el mes de diciembre. al 31 de diciembre de 2022 quedaron comprometidos los contratos: HCO/O.P./001/2022 por un monto de \$1,611,336.81 y el contrato HCO/P.S.P/003/2022 por un monto de \$815,659.28 en ambos casos no se considera el IVA por Acreditar, por el motivo de que el sistema sigmaver al realizar el registro presupuestal hasta el momento del

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Cuenta	Descripción	importe
1.1.5	Adquisiciones	

HIDROSISTEMA DE CÓRDOBA
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2022

1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	1,695,526.49
	Total	1,695,526.49

El almacén tiene como existencia final al 31 de diciembre un monto total de \$1,695,526.49, mismo del cual se encuentra debidamente conciliado contra las entradas y salidas del mismo.

El método de valuación de los inventarios es el UEPS, por el tipo de materia que se utiliza y la herramienta necesaria para la actividad Inversiones Financieras

HidroSistema de Córdoba no contrató fideicomisos al 31 de diciembre 2022.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Cuenta	Descripción	Importe
1.2.3.1.01	Terrenos Urbanos	14,530,242.00
1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	78,538,555.91
1.2.4.1.01.01	Muebles de Oficina y Estantería	29,161.22
1.2.4.1.03.01	Bienes Informáticos	2,223,063.62
1.2.4.1.09.01	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	14,220.00
1.2.4.2.01.01	Equipos y Aparatos Audiovisuales	140,389.94
1.2.4.2.03.01	Equipo Fotográfico y de Video	28,777.60
1.2.4.4.01.02	Equipo de transporte	12,185,225.95
1.2.4.6.02.02	Maquinaria y equipo para suministro de agua potable	1,794,965.00
1.2.4.6.03.01	Maquinaria y Equipo de Construcción	60,495.69
1.2.4.6.04.01	Sist. De Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	9,336.21
1.2.4.6.06.01	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	79,769.52
1.2.4.6.07.01	Maquinaria y equipo para talleres	51,475.17
1.2.4.6.07.02	Herramientas	439,161.06
1.2.4.6.09.01	Equipos de medición	240,111.00
1.2.4.6.09.03	Equipo de ingeniería y dibujo	0.00
1.2.4.6.09.09	Otros Bienes Muebles	4,450,635.35
1.2.5.1.01.01	Software	8,034,202.59
1.2.5.4.01.01	Licencias Informáticas e Intelectuales	34,600.00
	Total de inventario de bienes muebles e inmuebles	122,884,387.83
1.2.3.5	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	1,611,336.81
1.2.7.01.01	Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	3,172,015.33
	Total Activo	127,667,739.97

Los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles al 31 de diciembre de 2022 se integran como se muestran en el recuadro anterior. El saldo por \$127,667,739.97 lo integran partidas que se detallan y que afectan el monto de los activos de bienes muebles e inmuebles y se encuentra integrado y conciliado por un inventario físico que será presentado al cierre del ejercicio. Aún no se contabilizan las depreciaciones de los bienes, se encuentra en proceso de valuación y registro.

Pasivo^[2]

Cuenta	Descripción	Importe
2.1.1.	Cuentas por pagar	
2.1.1.1.01	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente por Pagar a Corto Plazo	27,579.06
2.1.1.1.03	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a Corto Plazo	0.00
2.1.1.1.04	Seguridad Social por Pagar a Corto Plazo	860.46
2.1.1.1.09	Otras Prestaciones Sociales y Económicas por Pagar a Corto Plazo	0.00
2.1.1.2.01	Materiales y Suministro por Pagar a Corto Plazo	1,574,564.29
2.1.1.2.02	Servicios Generales por Pagar a Corto Plazo	2,708,922.98

HIDROSISTEMA DE CÓRDOBA
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2022

2.1.1.2.03	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por Pagar a Corto Plazo	
2.1.1.3.01	Obra Pública en Bienes de Dominio Público por Pagar a Corto Plazo	1,611,336.81
2.1.1.3.03	Proyectos Productivos y Acciones de Fomento por Pagar a Corto Plazo	815,659.28
2.1.1.7.01	Retenciones y Contribuciones Federales por Pagar a Corto Plazo	2,216,883.14
2.1.1.7.02	Retenciones y Contribuciones Estatales por Pagar a Corto Plazo	13,042.83
2.1.1.7.03	Otras Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	180,607.21
2.1.1.9.01	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	14,024.39
2.1.9.9.01	Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	-
Total		9,163,480.45

Existe un saldo pendiente por pagar al 31 de diciembre de \$9,163,480.45 a funcionarios y empleados, Proveedores, Prestadores de Servicios y de otros pasivos pendientes, el incremento en el pasivo se debe a partidas que fueron comprometidas en acciones y obras que están pendientes de terminar física y financieramente, dentro de los mismos se encuentran los contratos: HCO/O.P./001/2022 que es por orígenes de ingresos fiscales y prodder dando un monto de \$1,611,336.81 y el contrato: HCO/P.S.P/003/2022 con origen de ingresos fiscales por un monto de \$815,659.28 en ambos casos no se considera el iva por acreditar, por el motivo de que el sistema sigmaver al realizar el registro presupuestal hasta el momento del devendo no lo permite, sin embargo, los pasivos por Proveedores y Servicios Generales anteriores al 1ro de Enero del 2022 no se encuentra aprobados de conformidad con el artículo 40, fracción VIII, de la Ley de Aguas del Estado de Veracruz.

2. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión.

Concepto	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Variación
Impuestos	11,216,335.43	7,934,621.52	3,281,713.91
Derechos	105,761,284.43	100,237,140.61	5,524,143.82
Productos	671,020.56	443,554.45	227,466.11
Aprovechamientos	72,939.00	65,306.80	7,632.20
Otros ingresos	203,374.02	100,496.77	102,877.25
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Transferencias	6,587,947.00	2,716,593.00	3,871,354.00
Asignaciones, Subsidios y Subvenciones	5,275,766.00	4,422,177.00	853,589.00
Otros Orígenes de Operación	0.00	0.00	0.00
Total de Ingresos	129,788,666.44	115,919,890.15	13,868,776.29

Los ingresos acumulados al mes de diciembre son por \$129,788,666.44 quedando arriba del mes de diciembre del año anterior.

Gastos y Otras Pérdidas:

Concepto	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Variación
Servicios personales	73,278,783.01	72,781,348.95	497,434.06
Materiales y suministros	14,745,029.87	16,950,071.96	-2,205,042.09
Servicios generales	25,354,280.26	36,876,644.00	-11,522,363.74
Ayudas subsidios y transferencias	0.00	0.00	0.00
Bienes Muebles e Inmuebles		0.00	0.00
Obra Pública	0.00	0.00	0.00
Total de gastos de obra	113,378,093.14	126,608,064.91	-13,229,971.77

Los egresos acumulados al 31 de diciembre de 2022 son por \$113,378,093.14 presentando una variación de -\$13,229,971.77 respecto al 31 de diciembre del ejercicio anterior.

3. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles como el resultado del ejercicio son partidas o rubros que modifican al patrimonio El monto de total en la Hacienda Pública/Patrimonio neto al 31 de diciembre de 2022 es de \$138,605,473.61 y se integran de los siguiente:

\$16,410,573.30 Resultado del ejercicio y \$122,194,900.31 corresponden a ejercicios anteriores.

4. Notas al Estado de Flujos de Efectivo



HIDROSISTEMA DE CÓRDOBA

GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2022

Efectivo y equivalentes

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

El Total de efectivo y equivalente se debe a la suma de la cuenta de Caja, Bancos e Inversiones que está concentrado en las cuentas de cheques las cuales dan soporte al resultado del ejercicio.

Concepto	dic-22	dic-21	Variación
Efectivo Bancos y Caja			
Tesorería	426,866.37	554,644.39	-127,778.02
Efectivo de Bancos			
Dependencia	1,327,831.57	739,414.46	588,417.11
Inversiones Temporales	2,154,080.26	2,733,374.73	-579,294.47
Total Efectivo y Equivalentes	3,908,778.20	4,027,433.58	-118,655.38

5. Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01/01/2022 al 31/12/2022

1. Total de Ingresos Presupuestarios	129,797,736.38
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	-
2.1 Ingresos Financieros	-
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	-
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Perda o Deterioro u Obsolescencia	-
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	-
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	-
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	-
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	9,069.94
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	-
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	-
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	9,069.94
4. Total de Ingresos Contables	129,788,666.44

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01/01/2022 al 31/12/2022

1. Total de Egresos Presupuestarios	125,205,937.81
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	11,827,844.67
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-
2.2 Materiales y Suministros	-
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	244,520.01
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	4,371,465.52
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	-
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	383,618.47
2.9 Activos Biológicos	-
2.10 Bienes Inmuebles	-
2.11 Activos Intangibles	-
2.12 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	3,472,015.33
2.13 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	1,611,336.81
2.14 Obra Pública en Bienes Propios	-
2.15 Acciones y Participaciones de Capital	-
2.16 Compra de Títulos y Valores	-
2.17 Concesión de Préstamos	-
2.18 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	-
2.19 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	-
2.20 Amortización de la Deuda Pública	-
2.21 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	1,252,589.63

HIDROSISTEMA DE CÓRDOBA
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2022

2.22 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	492,298.90
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	-
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	-
3.2 Provisiones	-
3.3 Disminución de Inventarios	-
3.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-
3.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-
3.6 Otros Gastos	-
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	-
4. Total de Gastos Contables	113,378,093.14

h.2) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, 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 y Presupuestarias:

1. *Contables:*

- Valores
- Emisión de obligaciones
- Aavales y garantías
- Juicios

7.4.1 Demandas judicial en proceso se resolucion	816,931.00	
7.4.2 Resolucion de demandas en proceso judicial		816,931.00

- Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
- Bienes concesionados o en comodato

2. *Presupuestarias:*

- Cuentas de ingresos
- Cuentas de egresos

Se informará, de manera agrupada, en las notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario.

Las cuenta de orden utilizadas son las presupuestarias y las cuentas del padron por el suministro de agua potable rezago.

h.3) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción

Los Estados Financieros de Hidrosistema de Córdoba del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso del Estado, Entidades Fiscalizadoras y a los ciudadanos. El Objetivo del presente documento es la revelación del Contexto y de los aspectos económicos-financieros mas relevantes que influyeron en las decisiones del periodo.

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 periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.



HILOSISTEMA DE CÓRDOBA
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2022

2. Panorama Económico y Financiero

La situación económica de Hidrosistema de Córdoba es similar al promedio observado en el Estado y en el país; en lo financiero, se ha establecido como prioridad mantener las finanzas sanas, a fin de comprometer la viabilidad de la administración presente y futura.

3. Autorización e Historia

- a) Fecha de creación del ente 30 de Abril de 2007
- b) Principales cambios en su estructura: Al momento de la creación del organismo, su estructura cambia dejando de ser Comisión Municipal para adoptar la forma Paramunicipal y con ello encuadrar en los artículos 36 y 37 de la Ley de Aguas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

4. Organización y Objeto Social

- a) Objeto social.- Presentación del servicio público de agua potable, drenaje alcantarillado y tratamiento y disposición de sus aguas residuales.
- b) Principal actividad.- Prestación del servicio público de agua potable, drenaje, alcantarillado y disposición de aguas residuales.
- c) Ejercicio fiscal.- 2022.
- d) Régimen jurídico: Paramunicipal
- e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.
- f) Estructura organizacional básica
- g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- a) De manera coordinada y bajo la guía del Congreso del Estado y del Organismo del Estado y del Organismo de Fiscalización, se registra la contabilidad conforme a la Ley de Estados Financieros se elaboran de acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable y las disposiciones legales en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y aprobada por el Consejo de Armonización contable del Estado de Veracruz, con el fin de ir logrando la adecuada armonización de la Contabilidad Gubernamental
- b) Ley General de Contabilidad Gubernamental, para lograr la contabilidad armonizada Se implementan los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental, avanzando conforme se implementa la armonización contable.
- c) Postulados básicos. Se adopta el Manual de Contabilidad Gubernamental que contiene el Plan de Cuentas, Matrices de Conversión, Clasificador Funcional del Gasto, etc. Los Estados financieros se preparan conforme a las nuevas disposiciones emanadas del H. Congreso del Estado, dentro de la armonización contable.
- 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 MCGG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).
- e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:
 - Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;
 - Su plan de implementación;
 - Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y
 - Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

- a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/ Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.- Se ha iniciado la actualización de los Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y se continuará con la finalidad de cumplir con lo establecido en la Ley de Contabilidad Gubernamental.
- b) Se aplican los postulados básicos de contabilidad gubernamental para el registro de las operaciones y la conformación de estados financieros.
- c) Se tiene establecido la cuenta de Almacén, valorando el consumo de material que se resguarda en el mismo, a través de PEPS (Primeras entradas, primeras salidas)
- d) Queda una inversión por la cantidad de \$2,154,080.26
- e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.
- f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.
- g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.
- h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.
- i) Reclasificaciones: Se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.
- j) Depuración y cancelación de saldos.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

- a) Activos en moneda extranjera: No aplica



HIDROSISTEMA DE CÓRDOBA
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2022

- b) Pasivos en moneda extranjera: No aplica
- c) Posición en moneda extranjera: No aplica
- d) Tipo de cambio: No aplica
- e) Equivalente en moneda nacional

8. Reporte Analítico del Activo

- a) Los bienes muebles, en lo general se encuentran registrados a su valor de adquisición.
- b) La depreciación y amortización de los activos, se encuentran en proceso por el area competente, para la realización de los registros
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- d) Riegos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.
- f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.
- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.
- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) Inversiones en valores.
- b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.
- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.
- e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Hidrosistema de Córdoba no cuenta con fideicomisos.

10. Reporte de la Recaudación

Los Ingresos al 31 del mes de diciembre de 2022 es por la cantidad de \$15'483,038.73

- b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

Impuestos	1,052,824.11
Derechos	8,511,361.82
Productos	19,964.96
Aprovechamientos	12,841.91
Otras Aportaciones	
Otros Ingresos	48,098.93
Participaciones, Aportaciones, Convenios	5,837,947.00
ISR Retenido o Estímulo Fiscal (Recurso Federal No Etiquetado)	-
	<hr/>
	15,483,038.73

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

Hidrosistema de Córdoba no contrató deuda publica en el ejercicio ni cuenta con Deuda de ejercicios anteriores de las cuales deba informarse.

12. Calificaciones otorgadas

Hidrosistema de Córdoba, no realizó transacciones que hayan sido sujetas a una calificación crediticia

13. Proceso de Mejora

La administración ha venido fortaleciendo el control interno, mediante la revisión de documentos que sustenten egresos, en aspectos como la autorización por el funcionario facultado, requisitos fiscales de la documentación, revisión de Contraloría de Estimaciones derivada de la Obra Pública.

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 se 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 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

En el mes de diciembre no quedaron partidas en transito representativas que pudieran ejercer Influencia significativa sobre las decisiones financieras y operativas.

16. Partes Relacionadas

Hidrosistema de Córdoba no tiene partes relacionadas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.



HIDROSISTEMA DE CÓRDOBA
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2022

La información Contable y Financiera al mes de diciembre se presenta ante el Organismo de Gobierno de esta paramunicipal, los cuales son aprobados en la Primera Sesión Ordinaria del ejercicio 2022.

Los funcionarios que rubrican los presentes Estados financieros declaran "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor"

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

DIRECTORA GENERAL
Ma. del Rosario Palafox A.
María del Rosario Palafox Aguilera

SUBDIRECTOR DE ADMÓN. Y FINANZAS
Joel López Juárez
C.P. Joel López Juárez

