# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SAN FERNANDO

**Comision Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de San Fernando, Tamaulipas**

**Notas de Gestión Administrativa**

**1. Autorizacion e Historia**

**Al 31 de diciembre de 2025**

COMAPA SAN FERNANDO

Durante el periodo para el incremento de la recaudacion, se propuso al Consejo de Administracion en la Tercera Sesion Ordinaria del año 2025 con el proposito de incentivar el pago de los adeudos lo siguiente: Bonificacion del 100% de los recargos, descuentos dicionales del 25% en usuarios de alta vunerabilidad, propuestas de convenio de pagos teniendo que pagar un minimo del 50%, tambien se propone previo al area juridica implementar programas de pago cobranzo los ultimos 5 años.

Con respecto a las deudas que el Organismo tiene con distintas Dependecias y Proveedores de servicios, en este año no fue posible abonar a las cuentas por pagar.

Los adeudos por cuotas de aportaciones de Seguridad Social e Infonavit se han realizado tramites de juicio de nulidad ante el tribunal de los periodos mensuales y bimestrales del ejercicio 2025.

Lo que corresponde al 3% como Impuesto sobre nominas se realizaron los registros contables y prsupuestales en el presente ejercicio.

MVZ. OSCAR GONZALEZ RIOS
TITULAR DEL ORGANISMO
ELABORÓ Y PRESENTÓ

C.P.MA.JOSE LUIS FLORES GUEVARA
COMISARIO

COMAPA
SAN FERNANDO
2024 - 2027

LCP CLAUDIO DE LA CRUZ HERNANDEZ
AUXILIAR CONTABLE
RESPONSABLE DE ELABORACION

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

**Comision Municipal de Agua Potable y Alcantarillado**
**del Municipio de San Fernando, Tamaulipas**
**Notas de Gestión Administrativa**
**2. Panorama Economico y Financiero**
**Al 31 de diciembre de 2025**

Se continua con acciones para el incremento de la recaudacion y recuperacion de rezagos, se esta efectuando cobranza mediante visitas domiciliarias, para que acudan los usuarios a regularizar su adeudo, ya sea liquidando el total del mismo, descontando los recargos o celebrando convenio de pago conforme a posibilidades y monto del adeudo; en casos de que no exista acercamiento se procede a suspender el servicio hasta que se efectue pago o convenio del mismo, agregando el costo de reconexion con cargo a la cuenta del usuario.
Se solicito al Consejo de Admnistracion la Aprobacion para la implematacion de un Programa de Recuperacion de Rezagos para la depuracion del Padron de Usuarios.

M.V.Z.OSCAR GONZALEZ RIOS
TITULAR DEL ORGANISMO
ELABORÓ Y PRESENTÓ

C.P.MA.JOSE LUIS FLORES GUEVARA
COMISARIO

L.C.P CLAUDIO DE LA CRUZ HERNANDEZ
AUXILIAR CONTABLE
RESPONSABLE DE ELABORACION

COMAPA
SAN FERNANDO
2024 - 2027

**Comision Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de San Fernando, Tamaulipas**

**Notas de Gestión Administrativa**

**3. Organización y Objeto Social**

**Al 31 de diciembre de 2025**

El Ente fue creado mediante decreto numero 171, publicado en el Periodico Oficial del Estado no. 156, del 26 de diciembre de 2002.
La instalacion del Consejo de Administracion **2024-2027**, se llevo acabo en primera reunion ordinaria el dia **04 de Diciembre de 2024.**

En la Primera Sesion Extraordinaria del Consejo de Administración celebrada el día 30 de Diciembre de 2024, se presento y aprobo el Presupuesto de Ingresos y Egresos para el ejercicio 2025, la ratificacion de las Tarifas de agua y drenaje del 2024 para aplicarse al ejercicio 2025, asi como el otorgamiento de poderes de certificacion de informacion y documentacion del organismo. Presentacion y aprobacion de Proveedores para el ejercicio 2025.

MVZ.OSCAR GONZALEZ RIOS
**TITULAR DEL ORGANISMO**
**ELABORÓ Y PRESENTÓ**

C.P.MA.JOSE LUIS FLORES GUEVARA
**COMISARIO**

LCP CLAUDIO DE LA CRUZ HERNANDEZ
**AUXILIAR CONTABLE**
**RESPONSABLE DE ELABORACION**

COMAPA
SAN FERNANDO
2024 - 2027

**Comision Municipal de Agua Potable y Alcantarillado**
**del Municipio de San Fernando, Tamaulipas**
**Notas de Gestión Administrativa**
**4.Bases de Preparacion de los Estados Financieros**
**Al 31 de diciembre de 2025**

Se ha observado la normatividad emitida por el CONAC, entre otras disposiciones aplicables.
Los ingresos por la prestacion de servicios se estan registrando de manera simultanea, el devengado y recaudado.
El registro contable de las bonificaciones se esta realizando mediante cuentas de orden.
El registro de los egresos realizados y pagados el mismo día se están registrando de manera simultanea, el comprometido, devengado, ejercido y pagado.
Se han observado para su aplicación, los postulados basicos de contabilidad gubernamental.
Los informes trimestrales se elaboran en los formatos establecidos y demas informacion a que hace mencion el Acuerdo General, en el que se autoriza a la Auditoria Especial para Ayuntamientos de la Auditoria Superior del Estado, la planeacion para la revision de la Cuenta Publica conforme a lo estipulado en la Ley de Fiscalizacion y Rendicion de Cuentas del Estado de Tamaulipas.

MVZ.OSCAR GONZALEZ RIOS
TITULAR DEL ORGANISMO
ELABORÓ Y PRESENTÓ

C.P.MA.JOSE LUIS FLORES GUEVARA
COMISARIO

LCP CLAUDIO DE LA CRUZ HERNANDEZ
AUXILIAR CONTABLE
RESPONSABLE DE ELABORACION

COMAPA
SAN FERNANDO
2024 - 202

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

**Comision Municipal de Agua Potable y Alcantarillado**
**del Municipio de San Fernando, Tamaulipas**
**Notas de Gestión Administrativa**
**5.Politicas de Contabilidad Significativa**
**Al 31 de diciembre de 2024**

La situacion financiera, no ha permitido tener provisiones, reservas o fondos para contingencias; continúa a la fecha el proceso de depuracion de saldos, que se llevara acabo previo integracion, analisis y autorizacion por parte del Consejo de Administracion.
Se han realizado correcciones a saldos de Pasivos registrados no procentes o por error en el registro contable,en esta caso se realiza previa autorizacion del Organo de Gobierno, afectando los resultados del ejercicio correspondiente.

MVZ.OSCAR GONZALEZ RIOS
TITULAR DEL ORGANISMO
ELABORÓ Y PRESENTÓ

C.P.MA.JOSE LUIS FLORES GUEVARA
COMISARIO

LCP CLAUDIO DE LA CRUZ HERNANDEZ
AUXILIAR CONTABLE
RESPONSABLE DE ELABORACION

COMAPA
SAN FERNANDO
2024 - 2027

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

**Comision Municipal de Agua Potable y Alcantarillado**
**del Municipio de San Fernando, Tamaulipas**
**Notas de Gestión Administrativa**
**6.Posicion en Moneda Extranjera y Proteccion por Riesgo Cambiario**
**Al 31 de diciembre de 2025**

**Actualmente el Organismo no tiene activos, ni pasivos registrados en moneda extranjera.**

MVZ. OSCAR GONZALEZ RIOS
TITULAR DEL ORGANISMO
ELABORÓ Y PRESENTÓ

C.P.MA.JOSE LUIS FLORES GUEVARA
COMISARIO

LCP CLAUDIO DE LA CRUZ HERNANDEZ
AUXILIAR CONTABLE
RESPONSABLE DE ELABORACION

COMAPA
SAN FERNANDO
2024 - 2027

**Comision Municipal de Agua Potable y Alcantarillado**
**del Municipio de San Fernando, Tamaulipas**
**Notas de Gestión Administrativa**
**8.Fideicomiso, Mandatos y Analogos**
**Al 31 de diciembre de 2025**

SIN MOVIMIENTOS

M.V.Z.OSCAR GONZALEZ RIOS
TITULAR DEL ORGANISMO
ELABORÓ Y PRESENTÓ

C.P.MA.JOSE LUIS FLORES GUEVARA
COMISARIO

LCP CLAUDIO DE LA CRUZ HERNANDEZ
AUXILIAR CONTABLE
RESPONSABLE DE ELABORACION

COMAPA
SAN FERNANDO
2024 - 2027

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

SAN FERNANDO

**Comision Municipal de Agua Potable y Alcantarillado**
**del Municipio de San Fernando, Tamaulipas**
**9.Reporte de la Recaudacion**
**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025.**
**( Cifras en pesos )**

COMAPA SAN FERNANDO

| Rubros de los Ingresos | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Impuestos | | | | | | | | | | | | | |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | | | | | | | | | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | | | | | | | | | | |
| Derechos | | | | | | | | | | | | | |
| Productos | | | | | | | | | | | | | |
| Aprovechamientos | | | | | | | | | | | | | |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | 1,727,118.13 | 1,443,564.69 | 1,930,896.55 | 1,676,165.34 | 1,690,989.62 | 1,736,188.09 | 1,805,059.44 | 1,596,601.88 | 1,879,958.85 | 1,724,759.13 | 1,643,136.36 | 1,638,803.04 | 20,093,240.12 |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | | | | | | |
| Estatales | | | | | | | | | | | | | |
| Federales | | | | | | | | | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | | | | | | | | | |
| Estatales | | | | | | | | | | | | | |
| Federales | | | | | | | | | | | | | |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | | | | | | | | | | | | | |

M.V.Z. OSCAR GONZALEZ RIOS
TITULAR DEL ORGANISMO
ELABORO Y PRESENTO

C.P. Y M.A. JOSE LUIS FLORES GUEVARA
COMISARIO

LCP CLAUDIO DE LA CRUZ HERNANDEZ
AUXILIAR CONTABLE
RESPONSABLE DE ELABORACION

COMAPA
SAN FERNANDO
2024 - 2027

**Comision Municipal de Agua Potable y Alcantarillado**
**del Municipio de San Fernando, Tamaulipas**
**Notas de Gestión Administrativa**
**10.Informacion sobre la Deuda y el Reporte Analitico de la Deuda**
**Al 31 de diciembre de 2025**

La recaudacion durante varios ejercicios anteriores ha sido inferior que los gastos fijos mínimos para el cumplimiento del fin para lo que fue creado el organismo, motivo por el cual se tienen adeudos por impuestos, derechos y cuotas de seguridad social, los cuales se encuentran registrados en contabilidad de manera historica, es decir al cubrirse la suerte principal se pagara mas la actualizacion y recargos desde su origen a al fecha de pago, tambien se tiene adeudo Proveedores de bienes y servicios, mas detalles en los reportes de cuentas por pagar.

**Saldos al 31 de diciembre de 2025:**

| | | |
|---|---|---|
| Servicios Personales por pagar C. Plazo | $ | 11,407,676.76 |
| Proveedores por pagar C.Plazo | $ | 16,280,378.88 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar C. Plazo | $ | 29,775,365.56 |
| Fondos en Administracion a Corto Plazo | $ | 338,974.02 |
| Cuentas por Pagar a Largo Plazo | $ | 918,396.10 |
| Documentos por pagar a Largo Plazo | $ | 488,908.00 |

MVZ.OSCAR GONZALEZ RIOS
TITULAR DEL ORGANISMO
ELABORÓ Y PRESENTÓ

C.P.MA.JOSE LUIS FLORES GUEVARA
COMISARIO

LCP CLAUDIO DE LA CRUZ HERNANDEZ
AUXILIAR CONTABLE
RESPONSABLE DE ELABORACION

COMAPA SAN FERNANDO 2024 - 2027

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

**Comision Municipal de Agua Potable y Alcantarillado**
**del Municipio de San Fernando, Tamaulipas**
**Notas de Gestión Administrativa**
**12.Proceso de Mejora**
**Al 31 de diciembre de 2025**

**Implementación medidas de control interno y medidas de desempeño financiero.**

MVZ.OSCAR GONZALEZ RIOS
TITULAR DEL ORGANISMO
ELABORÓ Y PRESENTÓ

C.P.MA.JOSE LUIS FLORES GUEVARA
COMISARIO

LCP CLAUDIO DE LA CRUZ HERNANDEZ
AUXILIAR CONTABLE
RESPONSABLE DE ELABORACION

COMAPA
SAN FERNANDO
2024 - 2027

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

**Comision Municipal de Agua Potable y Alcantarillado**
**del Municipio de San Fernando, Tamaulipas**
**Notas de Gestión Administrativa**
**13.Informacion por Segmentos**
**Al 31 de diciembre de 2025**

Los Ingresos son Propios por Venta de Bienes, Prestacion de Servicios y Otros ingresos

MVZ.OSCAR GONZALEZ RIOS
TITULAR DEL ORGANISMO
ELABORÓ Y PRESENTÓ

C.P.MA.JOSE LUIS FLORES GUEVARA
COMISARIO

LCP CLAUDIO DE LA CRUZ HERNANDEZ
AUXILIAR CONTABLE
RESPONSABLE DE ELABORACION

COMAPA
SAN FERNANDO
2024 - 2027

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

**Comision Municipal de Agua Potable y Alcantarillado**
**del Municipio de San Fernando, Tamaulipas**
**Notas de Gestión Administrativa**
**11.Calificaciones otorgadas**
**Al 31 de diciembre de 2025**

**Sin informacion a detallar en el periodo**

MVZ.OSCAR GONZALEZ RIOS
TITULAR DEL ORGANISMO
ELABORÓ Y PRESENTÓ

C.P.MA.JOSE LUIS FLORES GUEVARA
COMISARIO

LCP CLAUDIO DE LA CRUZ HERNANDEZ
AUXILIAR CONTABLE
RESPONSABLE DE ELABORACION

COMAPA
SAN FERNANDO
2024 - 2027

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

**Comision Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de San Fernando, Tamaulipas**

**Notas de Gestión Administrativa**

**14.Eventos posteriores al cierre**

**Al 31 de diciembre de 2025**

Posterior al envio del Cuarto Trimestre de 2025, se realizaron 4 correcciones a polizas de Ingresos por no afectar los momentos contables y con diferencia, son las siguientes:

| | |
|---|---|
| I00022 del 20/01/2025 | Estas polizas se envian en formtao tipo PDF con el nombre de la carpeta |
| I00114 del 04/04/2025 | |
| I00138 del 30/04/2025 | |
| I00246 del 30/07/2025 | **Polizas posteriores al cierre de 2025.** |
| I00439 del 31/12/2025 | Estas polizas no se capturaron al cierre del cuarto trimestre de 2025. |
| I00440 del 31/12/2025 | Se capturaron posterior al cierre y por tal razon se envian en la misma carpeta con el nombre: **Polizas posterior al cierre de 2025.** |

MVZ.OSCAR GONZALEZ RIOS
TITULAR DEL ORGANISMO
ELABORÓ Y PRESENTÓ

C.P.MA.JOSE LUIS FLORES GUEVARA
COMISARIO

LCP CLAUDIO DE LA CRUZ HERNANDEZ
AUXILIAR CONTABLE
RESPONSABLE DE ELABORACION

COMAPA
SAN FERNANDO
2024 - 2027

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

**Comision Municipal de Agua Potable y Alcantarillado**
**del Municipio de San Fernando, Tamaulipas**
**Notas de Gestión Administrativa**
**15.Partes Relacionadas**
**Al 31 de diciembre de 2025**

**En revision la existencia de partes relacionadas .**

MVZ.OSCAR GONZALEZ RIOS
TITULAR DEL ORGANISMO
ELABORÓ Y PRESENTÓ

C.P.MA.JOSE LUIS FLORES GUEVARA
COMISARIO

LCP CLAUDIO DE LA CRUZ HERNANDEZ
AUXILIAR CONTABLE
RESPONSABLE DE ELABORACION

COMAPA
SAN FERNANDO
2024 - 2027