

# INSTITUTO MEXICANO DE TECNOLOGÍA DEL AGUA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE 2022

(Cifras expresadas en pesos nominales)

### A. NOTAS DE DESGLOSE

#### I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

##### ➤ ACTIVO

##### ❖ Efectivo y Equivalentes

- Bancos / Tesorería

Al 30 de septiembre de 2022, la cuenta de bancos tiene un decremento de 33,048,794 con relación al saldo que se refleja al 31 de diciembre de 2021, con motivo de un decremento en los ingresos derivado de la baja contratación de proyectos, el rubro se integra de la siguiente forma:

| Concepto               | Septiembre<br>2022 | %            | Diciembre<br>2021  | %            |
|------------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| Efectivo               | 145,000            | -            | 0                  | -            |
| Bancos IMTA            | 12,998,861         | 5.41         | 16,438,611         | 6.0          |
| Bancos CONACyT         | 26,452,356         | 11.0         | 33,109,864         | 12.1         |
| Inversiones temporales | 201,347,778        | 83.6         | 224,444,313        | 81.9         |
| <b>Total</b>           | <b>240,943,995</b> | <b>100.0</b> | <b>273,992,789</b> | <b>100.0</b> |

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

A nivel de concepto, tenemos que en bancos CONACyT se tiene una disminución de 6,657,508 debido a que atendieron compromisos de gasto de proyectos del CONACyT, en Bancos IMTA se tiene una disminución de 3,439,750 y en Inversiones Temporales se tiene una disminución de 23,096,536 con motivo de la atención de compromisos de proyectos contratados que se tienen con diferentes instituciones.

##### ❖ Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este concepto tuvo una disminución de 20,079,821 la cual se encuentra relacionada con una disminución en Cuentas por Cobrar con motivo de los pagos recibidos y el proceso de cancelación de cuentas de difícil cobro conforme a lo establecido en la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 03 Estimación de Cuentas Incobrables, así mismo Deudores Diversos ha incrementado con motivo de las visitas de campo relacionada con los proyectos contratados, en relación al rubro del Impuesto al Valor Agregado tuvo un aumento por 150,272 quedando la integración de este concepto como sigue:

| Concepto                               | Septiembre<br>2022 | Diciembre<br>2021 |
|--|--------------------|-------------------|
| Cuentas por Cobrar                     | 9,419,763          | 31,259,203        |
| Deudores Diversos                      | 1,869,624          | 260,277           |
| Impuesto al Valor Agregado Acreditable | 3,977,523          | 3,827,251         |
| <b>Total</b>                           | <b>15,266,910</b>  | <b>35,346,731</b> |

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

#### ❖ Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Al 30 de septiembre de 2022, esta cuenta refleja una disminución de 21,839,440 que representa el 69.9 por ciento del saldo reflejado al cierre del ejercicio del 2021, quedando liquidadas las cuentas de los siguientes los clientes Gobierno del Distrito Federal / Sistema De Aguas de la Ciudad de México, Centro de Investigación Científica y de Educación Superior de Ensenada Baja C, Comisión Estatal del Agua, Comisión Estatal De Aguas Y Saneamiento De Coahuila, Semarnat-CNA-OCLSP, Sistema Humaya Distrito 010 y 074 Mocorito S.R.L. de I.P. de C.V, Secretaria de Administración (Tepic), Junta Municipal De Agua Y Saneamiento y Grupo Citrofrut Sa De C.V.

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el rubro se integra como sigue:

| Concepto   | Septiembre<br>2022 | Diciembre<br>2021 |
|--|--------------------|-------------------|
| Comisión Nacional Del Agua   | 0                  | 801,202           |
| Fundación Gonzalo Rio Arronte I.A.P.   | 694,858            | 821,716           |
| Gobierno del Distrito Federal / Sistema De Aguas de la Ciudad de México          | 0                  | 2,407,718         |
| Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Edo de Gro. (Capaseg) | 500,000            | 0                 |
| Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey I.P.C.                                  | 175,113            | 5,495,338         |

| Concepto   | Septiembre<br>2022 | Diciembre<br>2021 |
|--|--------------------|-------------------|
| Centro de Investigación Científica y de Educación Superior de Ensenada Baja C.       | 0                  | 1,944,145         |
| Asociación de Usuarios Productores   | 5,847,871          | 5,847,871         |
| Productos Químicos Naturales, S.A. De C.V.   | 13,688             | 0                 |
| Comisión Estatal del Agua  | 0                  | 1,757,006         |
| Innophos Fosfatados de México s. de R.L. de C.V.                                     | 108,112            | 108,112           |
| Comisión Estatal De Aguas Y Saneamiento De Coahuila                                  | 0                  | 1,242,836         |
| Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de León                                     | 76,314             | 1,522,268         |
| Semarnat-CNA-OCLSP   | 0                  | 1,583,342         |
| Sdn Dirección General De Materiales De Guerra  | 117,414            | 0                 |
| Sistema Humaya Distrito 010 y 074 Mocerito S.R.L. de I.P. de C.V.                    | 0                  | 631,395           |
| Secretaria de Administración (Tepic)   | 0                  | 6,000,000         |
| Universidad Del Noreste, Ac  | 13,688             | 0                 |
| Junta Municipal De Agua Y Saneamiento  | 0                  | 164,439           |
| Consejo de Desarrollo del Papaloapan, Gobierno del Estado de Veracruz., S.A. de C.V. | 920,213            | 920,213           |
| Toyota Motor Manufacturing de Guanajuato, S. A. de C. V.                             | 937,242            | 0                 |
| Cfe Generación III   | 1,740              | 0                 |
| Grupo Citrofrut Sa De C.V.   | 0                  | 11,600            |
| Sintenovo S.A. De C.V.   | 3,967              | 0                 |
| Grupo Gigante S.A.B. de C.V.   | 8,497              |                   |
| Servicio Integral a la Agroindustria S.A de C.V.                                     | 1,044              | 0                 |
| <b>Total</b>   | <b>9,419,7636</b>  | <b>31,259,203</b> |

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

Al 30 de septiembre de 2022, el saldo de esta cuenta, existe una cartera vencida de 8,707,695 y se encuentra en seguimiento por la Administración y en la Unidad Jurídica para las gestiones de cobro por instancias judiciales y extrajudiciales, el desglose se muestra en el cuadro siguiente:

**Instituto Mexicano de Tecnología del Agua**  
**Antigüedad de saldos al 30 de septiembre de 2022**

| Folio Fact. | Cliente   | Fecha Factura | Importe (con IVA) |
|-------------|---|---------------|-------------------|
| JA5098      | CONSEJO DE DESARROLLO DEL PAPALOAPAN, GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ.      | 20-sep-13     | 355,728           |
| JA8110      | ASOCIACIÓN DE USUARIOS PRODUCTORES AGRÍCOLAS "SANTA ROSA" MODULO III-1 A.C. | 07-nov-14     | 813,786           |
| JA8111      | ASOCIACIÓN DE USUARIOS PRODUCTORES AGRÍCOLAS "SANTA ROSA" MODULO III-1 A.C. | 07-nov-14     | 2,862,114         |
| JA10135     | ASOCIACIÓN DE USUARIOS PRODUCTORES AGRÍCOLAS "SANTA ROSA" MODULO III-1 A.C. | 28-ene-16     | 2,171,972         |
| JA10929     | CONSEJO DE DESARROLLO DEL PAPALOAPAN, GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ.      | 23-sep-16     | 426,433           |
| JA10930     | CONSEJO DE DESARROLLO DEL PAPALOAPAN, GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ.      | 23-sep-16     | 31,450            |
| JA10976     | CONSEJO DE DESARROLLO DEL PAPALOAPAN, GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ.      | 04-oct-16     | 97,889            |
| JA 15168    | SECRETARIA DE LA DEFENSA NACIONAL   | 01-feb-22     | 117,414           |
| JA15384     | SERVICIOS DE AGUA Y DRENAJE DE MONTERREY, I.P.D.                            | 25-abril-25   | 87,557            |
| JA15390     | SERVICIOS DE AGUA Y DRENAJE DE MONTERREY, I.P.D.                            | 26-abril-22   | 87,557            |
| JA15544     | TOYOTA MOTOR MANUFACTURING DE GUANAJUATO, S. A. DE C. V.                    | 04-jul-22     | 937,242           |
| JA 15623    | SINTENOVO S.A. DE C.V.  | 09-ago-22     | 1,322             |
| JA 15667    | SINTENOVO S.A. DE C.V.  | 30-ago-22     | 1,984             |
| JA 15668    | SINTENOVO S.A. DE C.V.  | 30-ago-22     | 661               |
| JA 15698    | CFE GENERACION III  | 14-sep-22     | 1,740             |
| JA15717     | UNIVERSIDAD DEL NORESTE A.C.  | 22-sept-22    | 6,844             |
| JA15718     | UNIVERSIDAD DEL NORESTE A.C.  | 26-sept-22    | 6,844             |
| JA15722     | SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LEON                            | 26-sept-22    | 11,924            |
| JA 15723    | SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LEON                            | 26-sep-22     | 11,924            |
| JA 15724    | SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LEON                            | 26-sep-22     | 11,924            |
| JA 15725    | SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LEON                            | 26-sep-22     | 13,117            |
| JA 15726    | SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LEON                            | 26-sep-22     | 14,309            |
| JA 15727    | SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LEON                            | 26-sep-22     | 13,117            |
| JA 15731    | PRODUCTOS QUIMICOS NATURALES S.A. DE C.V.                                   | 27-sep-22     | 6,844             |

**Instituto Mexicano de Tecnología del Agua**  
**Antigüedad de saldos al 30 de septiembre de 2022**

| Folio Fact.  | Cliente   | Fecha Factura | Importe (con IVA) |
|--------------|---|---------------|-------------------|
| JA 15732     | PRODUCTOS QUIMICOS NATURALES S.A. DE C.V.                                       | 27-sep-22     | 6,844             |
| JA 15735     | COMISIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL EDO DE GRO (CAPASEG) | 29-sep-22     | 500,000           |
| JA 15736     | INNOPHOS FOSFATADOS DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.                                | 29-sep-22     | 108,112           |
| JA 15738     | SERVICIO INTEGRAL A LA AGROINDUSTRIA S.A. DE C.V.                               | 30-sep-22     | 1,044             |
| <b>TOTAL</b> |   |               | <b>8,707,695</b>  |

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

Del monto que refleja el cuadro anterior; el 4.09 por ciento por un importe de 355,728 corresponden al año 2013, 42.21 por ciento que ascienden a 3,675,899 son del año 2014, el 31.33 por ciento por un importe de 2,727,744.54 al 2016, Y para 2022 tenemos un 22.37 por ciento por un importe de 1,948,322.93

❖ **Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo**

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el rubro se integra como sigue:

| Concepto     | Septiembre       | Diciembre      |
|--------------|------------------|----------------|
|              | 2022             | 2021           |
| Viáticos     | 1,191,742        | 4,250          |
| Anticipos    | 498,238          | 0              |
| Otros        | 179,644          | 256,067        |
| <b>Total</b> | <b>1,869,624</b> | <b>260,277</b> |

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

El saldo de esta cuenta integra principalmente de las cuentas por cobrar derivadas de las comisiones nacionales y anticipos que se realizan dentro de los proyectos de investigación que está a cargo del Instituto y por un adeudo de la Institución Bancaria Scotiabank Inverlat S.A. de C.V. por el cobro indebido de la renta del cajero automático al 30 de septiembre de 2022.

❖ **Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo**

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el rubro se integra como sigue:

| Concepto        | Septiembre<br>2022 | Diciembre<br>2021 |
|-----------------|--------------------|-------------------|
| IVA Acreditable | 3,977,523          | 3,827,251         |

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

El saldo por 3,977,523 corresponde al Impuesto al Valor Agregado pagado, pendiente de acreditar, por la adquisición de bienes y servicios contratados, mismo que se acreditará en base a flujo de efectivo contra la cuenta de IVA por pagar obtenido por el cobro de las facturas emitidas a clientes reflejado en el Pasivo.

#### ❖ Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo

| Concepto  | Septiembre<br>2022 | Diciembre<br>2021 |
|---|--------------------|-------------------|
| Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo | 2,622,581          | 2,622,581         |

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

El saldo por 2,622,581 corresponde a la cuenta de *Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo*, donde se registran los bienes adquiridos con recursos de Convenios celebrados con el CONACyT y que están condicionados al cumplimiento de los objetivos del proyecto.

#### ❖ Almacenes

- Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

El Instituto cuenta con un Almacén de materiales y suministros de consumo por \$ 1,635,206 y se integra como sigue:

| Concepto   | Septiembre<br>2022 | Diciembre<br>2021 |
|--|--------------------|-------------------|
| Materiales y útiles de oficina                                 | 993,613            | 1,117,936         |
| Materiales y útiles p/procesar en equipo y bienes informáticos | 1,849              | 2,374             |
| Material de limpieza   | 150,727            | 232,764           |

| Concepto   | Septiembre       | Diciembre        |
|--|------------------|------------------|
|  | 2022             | 2021             |
| Productos químicos básicos                                 | 2,658            | 0                |
| Materiales accesorios y suministros. de laboratorio        | 353,074          | 0                |
| Otros productos químicos                                   | 30,595           | 0                |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de instrumentos | 102,690          | 0                |
| <b>Total</b>   | <b>1,635,206</b> | <b>1,323,074</b> |

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

Para la valuación de los materiales de consumo se utilizó el método de costos promedios y el saldo de esta cuenta representa el inventario de materiales y suministros que se encuentran en el Almacén y que regularmente solo se utiliza como un stock para atender las actividades de operación.

#### ❖ Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

- Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el rubro se integra como sigue:

| Concepto   | Septiembre | Diciembre   |
|--|------------|-------------|
|  | 2022       | 2021        |
| Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a recibir efectivo o equivalentes | -8,291,316 | -16,785,735 |

Derivado del comportamiento de las cuentas por cobrar con atraso superior a 90 días, el Instituto realizó una aplicación del 5% sobre el total de las cuentas por cobrar reportadas en el Estado Financiero del saldo de Clientes y las consideradas como irrecuperables a fin de contar con una estimación de cuentas incobrables en apego a la NIFGG SP 03" Estimación de Cuentas Incobrables"

❖ **Otros activos no circulantes**

- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Las adquisiciones de terrenos, edificios y construcciones, equipo y mobiliario en oficinas y almacenes, se registran a su costo de adquisición y hasta el ejercicio 2008 se actualizaban utilizando factores derivados del INPC.

El método adoptado para el cálculo de la depreciación es el de línea recta sobre saldos finales a partir del siguiente mes al de su adquisición a las siguientes tasas anuales:

| CONCEPTO   | PORCENTAJE |
|--|------------|
| Edificios y Construcciones                       | 5%         |
| Mobiliario y Equipo                              | 10%        |
| Equipo de Transporte                             | 25%        |
| Equipo de Computación                            | 30%        |
| Colecciones Científicas, Artísticas y Literarias | 10%        |

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

Al 30 de septiembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, se integra como sigue:

| Concepto   | Septiembre<br>2022 | Diciembre<br>2021  | Variaciones |
|--|--------------------|--------------------|-------------|
| Terrenos   | 1,300,546          | 1,300,546          | 0           |
| Otros Bienes Inmuebles                           | 110,983,276        | 110,983,276        | 0           |
| <b>Subtotal Bienes Inmuebles</b>                 | <b>112,283,822</b> | <b>112,283,822</b> | <b>0</b>    |
| Revaluación de Terrenos                          | 65,213,465         | 65,213,465         | 0           |
| Revaluación de Otros Bienes Inmuebles            | 5,795,073          | 5,795,073          | 0           |
| <b>Subtotal Revaluaciones de Inmuebles</b>       | <b>71,008,538</b>  | <b>71,008,538</b>  | <b>0</b>    |
| <b>Total de Bienes Inmuebles más Revaluación</b> | <b>183,292,360</b> | <b>183,292,360</b> | <b>0</b>    |
| Mobiliario y Equipo de Oficina                   | 191,599,863        | 192,911,557        | -1,311,694  |



| Concepto                                       | Septiembre         | Diciembre          | Variaciones     |
|--|--------------------|--------------------|-----------------|
|  | 2022               | 2021               |                 |
| Equipo de transporte                           | 26,287,339         | 26,287,339         | 0               |
| Otros Equipos                                  | 18,842,751         | 18,315,366         | 527,385         |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos  | 12,111             | 12,111             | 0               |
| <b>Subtotal Bienes Muebles</b>                 | <b>236,742,063</b> | <b>237,526,372</b> | <b>-784,309</b> |
| Revaluación de Bienes Muebles                  | 50,718,485         | 50,718,485         | 0               |
| <b>Total de Bienes Muebles más Revaluación</b> | <b>287,460,549</b> | <b>288,244,857</b> | <b>-784,309</b> |
| Bienes intangibles                             | 1,236,115          | 1,236,115          | 0               |
| Bienes en Comodato                             | 41,608             | 41,608             | 0               |
| <b>Subtotal</b>                                | <b>472,030,632</b> | <b>472,814,940</b> | <b>-784,309</b> |
| Menos: Depreciación Acumulada                  | 131,854,127        | 131,854,127        | 0               |
| <b>Total, Activo Fijo</b>                      | <b>340,176,505</b> | <b>340,960,814</b> | <b>-784,309</b> |

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

En el transcurso del ejercicio el Instituto registro un decremento compuesto de 784,309

➤ PASIVO

❖ **Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

- Proveedores

Al 30 de septiembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, se integra como sigue:

| Concepto | Septiembre | Diciembre |
|----------|------------|-----------|
|          | 2022       | 2021      |

|              |         |           |
|--------------|---------|-----------|
| Proveedores: | 386,327 | 4,526,575 |
|--------------|---------|-----------|

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

Al cierre de dicho periodo el instituto tiene pagos pendientes a proveedores que se liquidan en el siguiente mes

❖ **Otros documentos por Pagar a Corto Plazo**

Al 30 de septiembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, se integra como sigue y refleja las obligaciones fiscales de este Instituto:

| Concepto                              | Septiembre        | Diciembre          |
|---------------------------------------|-------------------|--------------------|
|                                       | 2022              | 2021               |
| ISR Retenido sobre sueldos y salarios | -3,429,732        | -1,791,828         |
| ISR Retenido sobre sueldos y salarios | -74,847           | -273,264           |
| IVA Retenido                          | -75,961           | -277,152           |
| IVA por Pagar                         | -1,674,446        | -1,051,269         |
| IVA por Pagar Pendiente de Cobro      | -1,226,523        | -4,198,274         |
| Impuesto del 2% sobre nomina          | 0                 | 0                  |
| Otros                                 | -637,102          | -3,499,974         |
| <b>Total</b>                          | <b>-7,118,611</b> | <b>-11,091,761</b> |

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

De los -7,899,523 que refleja el saldo de esta cuenta los más representativos corresponden al Impuesto al Valor Agregado por Pagar pendiente de cobro 41.3 %, que se encuentran asociados a la facturación, el ISR Retenido sobre sueldos y salarios 38.5 %, y para IVA por pagar el 20.2 %, el cual se atiende de conformidad con la normatividad aplicable, esta integración representa el 100%, los pagos se realizaran el siguiente mes.

#### ❖ Documentos por Pagar a Corto Plazo

- Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de septiembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, se integra como sigue:

| Concepto         | Septiembre     | Diciembre      |
|------------------|----------------|----------------|
|                  | 2022           | 2021           |
| Otros acreedores | -65,234        | 489,945        |
| <b>Total</b>     | <b>-65,234</b> | <b>489,945</b> |

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

➤ PASIVO NO CIRCULANTE

❖ **Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo**

El saldo por 2,593,291 corresponde a la cuenta de *Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo*, donde se registran los bienes adquiridos con recursos de Convenios celebrados con el CONACyT y que están condicionados al cumplimiento de los objetivos del proyecto.

En el siguiente cuadro se presenta la integración:

| Concepto                               | Septiembre<br>2022 | Diciembre<br>2021 |
|--|--------------------|-------------------|
| Fondos en Administración a Largo Plazo | 2,593,291          | 2,593,291         |

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

**AUTORIZA**



**MTRO. JOSÉ DE JESÚS AGUIRRE BAUTISTA**  
**COORDINADOR DE ADMINISTRACIÓN**

**ELABORA**



**C.P. NORMA ROMERO TORRES**  
**SUBDIRECTORA DE RECURSOS FINANCIEROS**