



**AUDITORS SC**  
audit • accounting • advice

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey**

**Institución Pública Descentralizada**

Dictamen del Auditor Independiente

Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021



**AUDITORS SC**  
audit • accounting • advice

Monterrey, Nuevo León al 15 de Marzo de 2023

Lic. Humberto Panti Garza  
Director de Finanzas  
Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey, I.P.D.  
Presente.-

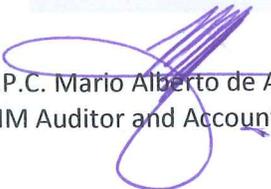
De conformidad con el contrato de prestación de servicios profesionales que tenemos celebrado con la entidad **Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey, I.P.D.**, para la entrega del dictamen de los estados el periodo comprendido del **01 de enero al 31 de diciembre de 2022**, por este conducto se anexa la siguiente información:

**Dictamen de los Estados Financieros**

1. Informe del Auditor Independiente.
2. Estado de Situación Financiera.
3. Estado de Actividades.
4. Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio.
5. Estado de Flujos de Efectivo.
6. Estado de Cambios en la Situación Financiera.
7. Estado Analítico del Activo.
8. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.
9. Notas a los Estados Financieros.
10. Informe Sobre Pasivos Contingentes.

Esperando que la información mencionada que se anexa sea de utilidad para los propósitos que requieran y sin otro particular por el momento, aprovecho la oportunidad para enviarle un cordial saludo.

Atentamente

  
C.P.C. Mario Alberto de Anda Flores  
MM Auditor and Accounting Advice, S.C.



**AUDITORS SC**  
audit • accounting • advice

## **INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

Al Consejo de administración de  
Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada (I.P.D.)

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey, I.P.D. (la entidad), que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, el Estado de Variaciones en la Hacienda Pública, el Estados de Cambios en la Situación Financiera, el Estado de Flujos de Efectivo, el Estado Analítico del Activo y el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos al 31 de diciembre de 2022, correspondientes a los periodos terminados en dichas fechas, así como las Notas Explicativas a los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en las notas a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

### **Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección “Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados e información financiera presupuestaria” de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional de (asociación profesional correspondiente), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros presupuestarios en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### **Párrafo de énfasis - Base de preparación contable y utilización de este informe**

Llamamos la atención sobre la Nota 5 a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de Pública del Gobierno



**AUDITORS SC**  
audit • accounting • advice

del Estado de Nuevo León, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

### **Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros**

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en las notas a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

### **Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:



**AUDITORS SC**  
audit • accounting • advice

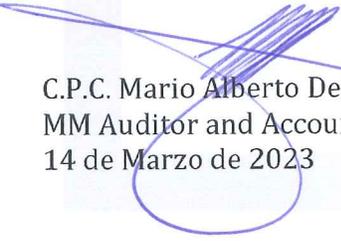
- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.

- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

  
C.P.C. Mario Alberto De Anda Flores  
MM Auditor and Accounting Advice, S.C.  
14 de Marzo de 2023

Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey, I.P.D.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

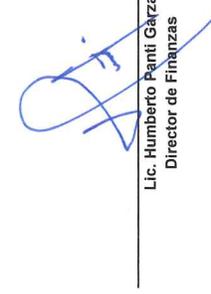
(Cifras expresadas en miles de pesos mexicanos)

ACTIVO	2022	2021	PASIVO	2022	2021
<b>Activo Circulante</b>			<b>Pasivo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes (Notas 7 a, b, y c.)	687,784	687,496	Cuentas Por Pagar a Corto Plazo (Notas 13 a, b, c, d, e, y f)	4,246,553	1,489,945
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (Notas 8 a, b, c, y d.)	8,936,547	6,008,718	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo (Notas 13 g.)	109,354	101,433
Derechos a Recibir Bienes o Servicios (Nota 8 e.)	436,403	309,561	Provisiones a Corto Plazo (Nota 13 h.)	31,092	28,066
Almacenes (Nota 9)	212,269	235,012			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes (Nota 12)	(2,919,962)	(2,475,498)	<b>Total de Pasivo Circulante</b>	<b>4,386,999</b>	<b>1,619,444</b>
Otros Activos Circulantes	23	23			
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>7,353,064</b>	<b>4,765,312</b>			
<b>Activo No Circulante</b>			<b>Pasivo No Circulante</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo (Nota 7 d.)	764,556	1,168,107	Cuentas por Pagar a Largo Plazo (Nota 24)	6,437,989	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo (Nota 10)	18,740	18,740	Deuda Pública a Largo Plazo (Nota 15)	5,070,414	3,929,778
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso (Nota 11 a.)	67,500,358	56,989,767	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo (Nota 14)	261,272	262,770
Bienes Muebles (Nota 11 b.)	6,379,983	5,630,676	Provisiones a Largo Plazo (Nota 16)	8,166,276	7,660,430
Activos Intangibles (Nota 11 c.)	453,910	426,329			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes (Notas 11 a, b, y c.)	(30,879,966)	(29,551,703)	<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>19,935,951</b>	<b>11,852,978</b>
<b>Total de Activos no Circulantes</b>	<b>44,237,581</b>	<b>34,681,916</b>			
			<b>Total del Pasivo</b>	<b>24,322,951</b>	<b>13,472,422</b>
			<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO (Notas 21 a, y b.)</b>		
			<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>		
			Aportaciones	17,833,130	17,833,130
			Donaciones de Capital	7,441,602	6,864,413
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Generado</b>		
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	711,613	915,588
			Resultados de Ejercicios Anteriores	1,281,349	361,675
			<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>27,267,694</b>	<b>25,974,806</b>
			<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>51,590,645</b>	<b>39,447,228</b>

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



Arq. Juan Ignacio Barragán Villarreal  
Director General



Lic. Humberto Panti Garza  
Director de Finanzas

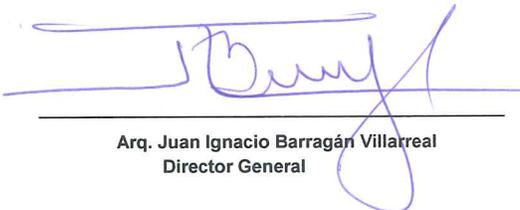
**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey, I.P.D.**

**Estado de Actividades**

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas por el año terminado el 31 de diciembre de 2021)  
(Cifras expresadas en miles de pesos mexicanos)

	2022	2021
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Ingresos de la Gestión:		
Ingresos por Ventas de Bienes y Prestación de Servicios (Nota 17)	8,706,725	8,071,732
Subsidios y ayudas:		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones (Nota 18)	957,454	1,416,833
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	910,824	0
Ingresos Financieros (Nota 18)	155,007	130,064
Otros Ingresos y Beneficios Varios (Nota 18)	562,820	646,265
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>11,292,830</b>	<b>10,264,894</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Gastos de Funcionamiento:		
Servicios Personales (Nota 19)	3,522,962	3,133,253
Materiales y Suministros (Nota 19)	530,004	437,195
Servicios Generales (Nota 19)	3,500,574	2,870,832
Participaciones y Aportaciones:		
Convenios	0	300
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública:		
Intereses de la Deuda Pública (Nota 15)	226,064	155,934
Comisiones de la Deuda Pública	4,001	400
Gastos de la Deuda Pública	0	0
Costo por Coberturas	1,598	3,585
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias:		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones (Nota 20)	1,900,901	1,671,336
Provisiones (Nota 20)	883,726	1,069,244
Disminución de Inventarios (Nota 20)	606	1,941
Otros Gastos (Nota 20)	10,781	5,286
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>10,581,217</b>	<b>9,349,306</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>711,613</b>	<b>915,588</b>

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

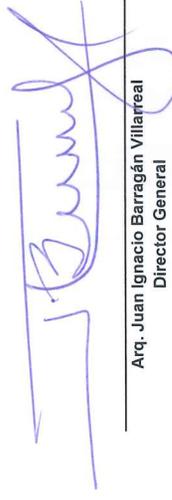
  
Arq. Juan Ignacio Barragán Villarreal  
Director General

  
Lic. Humberto Pantí Garza  
Director de Finanzas

Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey, I.P.D.  
Estado de Variación en la Hacienda Pública  
Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)  
(Cifras expresadas en miles de pesos mexicanos)

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2021 (Nota 21)	24,697,543	-	-	24,697,543
Donaciones de Capital	17,833,130	-	-	17,833,130
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	6,864,413	-	-	6,864,413
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2021 (Nota 21)	-	361,675	915,588	1,277,263
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	361,675	915,588	915,588
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	361,675	-	361,675
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2021 (Nota 21)</b>	<b>24,697,543</b>	<b>361,675</b>	<b>915,588</b>	<b>25,974,806</b>
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2022	577,190	-	-	577,190
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	577,190	-	-	577,190
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2022	-	919,674	-203,975	715,699
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	919,674	711,613	711,613
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	919,674	-915,588	4,086.00
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2022 (Nota 21)</b>	<b>25,274,733</b>	<b>1,281,349</b>	<b>711,613</b>	<b>27,267,694</b>

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

  
Arq. Juan Ignacio Barragán Villarreal  
Director General

  
Lic. Humberto Panti Garza  
Director de Finanzas

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

**Estado de Flujos de Efectivo**

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas por el año terminado el 31 de diciembre de 2021)  
(Cifras expresadas en miles de pesos mexicanos)

Concepto	2022	2021
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
Origen:		
Ingresos por Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	8,706,725	8,071,732
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	957,454	1,416,833
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	910,824	0
Otros Orígenes de Operación	717,826	776,329
Aplicación:		
Servicios Personales	(3,522,962)	(3,133,253)
Materiales y Suministros	(530,004)	(437,195)
Servicios Generales	(3,500,574)	(2,870,832)
Convenios	-	(300)
Otras Aplicaciones de Operación	(895,113)	(1,076,471)
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>2,844,176</b>	<b>2,746,843</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
Origen:		
Otros Orígenes de Inversión	11,145,771	936,338
Aplicación:		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	(11,083,227)	(2,345,308)
Bienes Muebles	(749,307)	(153,874)
Otras Aplicaciones de Inversión	(3,079,666)	(2,262,727)
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>(3,766,429)</b>	<b>(3,825,571)</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
Origen:		
Endeudamiento Neto		
Interno	1,154,204	535,446
Aplicación:		
Servicios de la Deuda		
Interno	(231,663)	(285,975)
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>922,541</b>	<b>249,471</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalente al Efectivo (Nota 22)</b>	<b>288</b>	<b>-829,257</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>687,496</b>	<b>1,516,753</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>687,784</b>	<b>687,496</b>

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

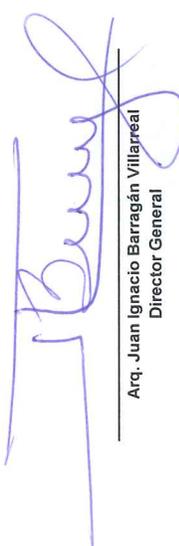
  
Arq. Juan Ignacio Barragán Villarreal  
Director General

  
Lic. Humberto Panji Garza  
Director de Finanzas

Estado Analítico del Activo  
Por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre 2022  
(Cifras expresadas en miles de pesos mexicanos)

Concepto	Saldo Inicial	1	Cargos del Período	2	Abonos del Período	3	Saldo Final	4=(1+2-3)	Variación del Período (4-1)
<b>ACTIVO</b>									
<b>Activo Circulante:</b>									
Efectivo y Equivalentes	687,496		152,730,492		152,730,231		687,757		261
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,008,718		57,366,656		54,438,826		8,936,548		2,927,830
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	309,561		1,723,966		1,597,124		436,404		126,843
Almacenes	235,012		406,195		428,938		212,269		-22,743
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(2,475,498)		103,194		547,658		(2,919,962)		(444,464)
Otros Activos Circulantes	23		-		-		23		-
	<b>4,765,312</b>		<b>212,330,503</b>		<b>209,742,777</b>		<b>7,353,038</b>		<b>2,587,726</b>
<b>Activo No Circulante:</b>									
Inversiones Financieras a largo Plazo	1,168,107		21,366,199		21,769,751		764,555		-403,552
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	18,740		0		0		18,740		0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	56,989,767		10,888,346		377,754		67,500,359		10,510,592
Bienes Muebles	5,630,676		947,499		198,191		6,379,984		749,308
Activos Intangibles	426,329		28,384		803		453,910		27,581
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(29,551,703)		26,342		1,354,606		(30,879,967)		(1,328,264)
	<b>34,681,916</b>		<b>33,256,770</b>		<b>23,701,105</b>		<b>44,237,581</b>		<b>9,555,665</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>39,447,228</b>		<b>245,587,273</b>		<b>233,443,882</b>		<b>51,590,645</b>		<b>12,143,391</b>

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

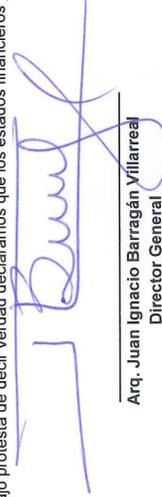
  
Arq. Juan Ignacio Barragán Villarreal  
Director General

  
Lic. Humberto Panti Garza  
Director de Finanzas

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey, I.P.D.  
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos  
Al 31 de diciembre 2022  
(Cifras expresadas en miles de pesos mexicanos)**

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito				
BANORTE	MXN	BANORTE	61,538	63,714
COFIDAN	MXN	COFIDAN	0	0
BANOBRRAS	MXN	BANOBRRAS	39,895	45,628
BBVA	MXN	BBVA	0	11
<b>Subtotal a Corto Plazo</b>			<b>101,433</b>	<b>109,353</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito				
BANORTE	MXN	BANORTE	882,051	1,118,337
COFIDAN	MXN	COFIDAN	0	0
BANOBRRAS	MXN	BANOBRRAS	3,047,727	3,002,095
BBVA	MXN	BBVA	0	949,982
<b>Subtotal a Largo Plazo</b>			<b>3,929,778</b>	<b>5,070,414</b>
<b>Otros Pasivos</b>			<b>9,441,211</b>	<b>19,143,183</b>
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>13,472,422</b>	<b>24,322,950</b>

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

  
Arq. Juan Ignacio Barragán Villarreal  
Director General

  
Lic. Humberto Pañti Garza  
Director de Finanzas

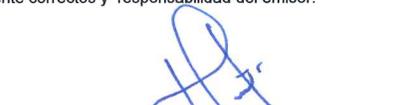
**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey, I.P.D.  
Estado de Cambios en la Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2022  
(Cifras expresadas en miles de pesos mexicanos)

	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo Circulante:</b>		
Efectivo y Equivalentes	-	288.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	2,927,830
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	126,842
Inventarios	-	-
Almacenes	22,743	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	444,464	-
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>467,208</b>	<b>3,054,959</b>
<b>Activo No Circulante:</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	403,551.00	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	10,510,591
Bienes Muebles	-	749,307
Activos Intangibles	-	27,581
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,328,264	-
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>1,731,815</b>	<b>11,287,479</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2,199,021</b>	<b>14,342,438</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo Circulante:</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,756,609	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	7,921	-
Provisiones a Corto Plazo	3,026	-
<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>2,767,556</b>	<b>0</b>
<b>Pasivo No Circulante:</b>		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	6,437,989	0
Deuda Pública a Largo Plazo	1,140,636	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-	1,498
Provisiones a Largo Plazo	505,846	-
<b>Total Pasivo No Circulante</b>	<b>8,084,471</b>	<b>1,498</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>10,852,027</b>	<b>1,498</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido:</b>		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	577,189	-
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado:</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	203,975
Resultados de Ejercicios Anteriores	919,674	-
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>1,496,863</b>	<b>203,975</b>

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

  
Arq. Juan Ignacio Barragán Villarreal  
Director General

  
Lic. Humberto Panti Garza  
Director de Finanzas

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

---

Cifras expresadas en miles de pesos mexicanos

**Nota 1 - Introducción:**

Los Estados Financieros de Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey, I.P.D. (la "Institución") proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma como lo es el Honorable Congreso del Estado de Nuevo León 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.

Información de la Institución:

Fuente de Información: Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey, I.P.D.

Dirección de Internet: <http://www.sadm.gob.mx>

Teléfono: 81-2033-2033

Dirección: Matamoros No. 1717 Pte. Col. Obispado, Monterrey Nuevo León, C.P. 64060

**Nota 2 - Panorama económico y financiero:**

A pesar del panorama de incertidumbre por la crisis hídrica, por la escasez del agua en el estado de Nuevo León, su crecimiento paulatino de una mayor demanda del recurso hídrico, desde una perspectiva económica la Institución ligeramente se fortalecerá con las posibles soluciones de apoyo de recursos, como la evaluación y análisis de las tarifas para evaluar el precio real que seguramente contribuirá al mejor manejo y acceso al agua por los habitantes, mejorar los mecanismos de recaudación; así como realizar acciones de mejora de nuestras fuentes del recurso hídrico. Lo anterior contribuyendo a mantener un crecimiento moderado.

Indirectamente también el mantener las acciones para fortalecer la atracción de inversión extranjera directa y del sector industrial serán propicios para expandir la actividad económica del Estado de Nuevo León logran mantener una estabilidad y crecimiento ligeramente a la Institución.

Es importante mencionar que hasta antes de este ejercicio la Institución ha enfrentado desafíos en cuanto a niveles de inversión de recursos de la Federación, lo que colocó a la Institución en un crecimiento ligeramente moderado, asimismo nuestro estado se coloca en uno de los principales a nivel nacional al acceso a los servicios básicos como lo es: el servicio por la prestación del suministro de agua potable y drenaje, tendencia que se mantendrá en el corto plazo por ser uno de los que contribuyen al desempeño económico de la entidad, por lo que esperamos que la economía nuevoleonense en paralelo con la Institución mantendrá su crecimiento ligeramente superior al promedio nacional.

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

---

De una perspectiva optimista a corto plazo, el índice de crecimiento económico del Estado de Nuevo León y de las acciones realizadas por la Institución se puede concluir que la actividad económica y financiera, continuará propicio para invertir en nuestro Estado, permitiendo una demanda estable y de crecimiento moderado del suministro de agua tanto potable como tratada y de su recaudación, que es la principal fuente de ingresos y de financiamiento.

**Nota 3 - Autorización e historia:**

a. Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey, Institución Pública Descentralizada (I.P.D.) fue creada por el Gobierno del Estado de Nuevo León según Decreto No. 041 del 9 de mayo de 1956, para prestar el servicio público de agua y drenaje a los habitantes de la Ciudad de Monterrey y municipios circunvecinos. Por Decretos aprobados por el H. Congreso del Estado de Nuevo León y publicados el 16 de junio de 1995 y 16 de agosto de 2000, la Institución amplió su cobertura para la prestación de los servicios públicos de agua potable, no potable, residual tratada y agua negra, saneamiento de las aguas residuales y drenaje sanitario y pluvial a los habitantes del Estado de Nuevo León.

b. Principales cambios en su estructura

Con fecha 1 de agosto de 2022 se realizó la publicación 108 del Periódico Oficial del Estado (POE) Sección cuarta, del reglamento interior de la institución Pública Descentralizada denominada Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey, en el cual se redefinió la estructura orgánica de la Institución.

c. Los estados financieros adjuntos y sus notas fueron autorizados para su emisión el 15 de marzo de 2023, por los funcionarios que firman al final de estas notas sobre los estados financieros.

**Nota 4 - Organización y objeto social:**

a. Objeto social

Misión:

Suministrar agua potable a toda la población, el comercio y los servicios del estado de Nuevo León, así como agua residual tratada de calidad para la Industria y el riego de áreas verdes. Con un manejo integral del agua, basado en un modelo de economía circular.

Promover el uso racional y sustentable del agua con Eficiencia, Transparencia y Responsabilidad Social, para fortalecer el desarrollo del Estado y satisfacer las necesidades presentes con visión de futuro.

Visión:

Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey, es una empresa pública líder en Latinoamérica, con solidez financiera y confianza crediticia internacional, que utiliza las mejores prácticas y tecnologías para lograr la eficiencia en la operación, reusó y reciclaje del agua. Comprometida con la renovación, ampliación y modernización de su infraestructura, el cuidado de las cuencas hidrológicas y el medio ambiente, compartiendo con la sociedad la conciencia sobre el valor y cuidado del agua.

***Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada***

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

---

Contribuimos a mejorar el entorno social, la promoción del orden urbano y su infraestructura, dando certeza al desarrollo económico y social de la región a través de un sistema de abastecimiento resiliente y sustentable, que trabaja en función de un horizonte de planeación al 2050.

Somos una organización transparente y alineada con los intereses de la Comunidad, los objetivos de su Consejo de Administración y el Marco Jurídico, con igualdad de condiciones laborales para mujeres y hombres, donde el personal se siente motivado a capacitarse, crecer y desarrollarse de manera integral, ocupada en vivir sus Valores y cumplir su Propósito Superior de "Asegurar agua sustentable para la Vida".

Entre sus principales funciones, atendiendo el objeto principal de prestar un servicio público, se encuentran:

1. Prestar los servicios públicos de agua potable, no potable, residual tratada, agua negra, saneamiento de las aguas residuales y drenaje sanitario y pluvial a los habitantes del Estado de Nuevo León.
2. Operar, mantener y administrar las fuentes de abasto de agua subterránea y superficial, así como las redes de conducción y distribución y los sistemas de saneamiento en el Estado.
3. Garantizar un servicio confiable, mediante el establecimiento de políticas y estrategias para la extracción y manejo del agua potable.
4. Verificar la calidad del agua potable que se entrega a los usuarios, asegurando procesos eficientes de potabilización, llevando a cabo monitoreo y pruebas de laboratorio.
5. Planear, estudiar alternativas y gestionar nuevas fuentes de abastecimiento de agua potable, tanto para el área metropolitana, como para los demás municipios del Estado.
6. Asegurar la preservación del medio ambiente, a través de la captación y conducción de las aguas residuales, para darles tratamiento en las plantas.
7. Planear, realizar estudios de factibilidad y llevar a cabo las acciones requeridas, para satisfacer la demanda de los nuevos usuarios de los servicios, a corto, mediano y largo plazo.
8. Supervisar la ejecución de las obras, con el fin de que se cumpla con los tiempos, normas y especificaciones.
9. Desarrollar en forma continua acciones para disminuir el agua no contabilizada.

Principales Objetivos Estratégicos:

- Asegurar Suministro Sustentable y Resiliente.
- Reducción del Consumo Per Cápita.
- Cuidado de las Cuencas Hidrológicas y Economía Circular.
- Orientar el Ordenamiento Urbano.

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

---

- Actualización y Renovación de la Infraestructura.
- Renovación de Cultura de Gestión del Capital Humano.
- Optimización Operativa, Administrativa y Financiera de la Organización.

b. Principal actividad

La principal actividad de Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey, I.P.D., consiste en proporcionar servicios públicos de agua potable, no potable, residual tratada y agua negra, saneamiento de las aguas residuales y drenaje sanitario y pluvial a los habitantes del Estado de Nuevo León.

c. Ejercicio fiscal

La información que se incluye en estas notas corresponde a los períodos comprendidos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

d. Régimen jurídico

La Institución se rige, entre otras, por las disposiciones contenidas en la (el):

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Constitución Política del Estado de Nuevo León
- Ley de Agua Potable y Saneamiento para el Estado de Nuevo León
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Ley del Impuesto al Valor Agregado
- Ley de Seguro Social
- Ley del Sistema de Fondo del Ahorro para el Retiro
- Ley de Hacienda del Estado de Nuevo León (3% impuesto sobre nóminas)
- Ley Orgánica de la Administración Pública para el Estado de Nuevo León
- Ley de Disciplina Financiera
- Acuerdo mediante el cual se establecen las Normas Generales del Sistema de Control Interno Institucional para la Administración Pública Estatal.
- Acuerdo por el que se emiten las disposiciones y el manual administrativo de aplicación Estatal en materia de Control Interno para el Estado de Nuevo León.

e. Tipo de contribuciones que está obligado a pagar o retener

La Institución es un Organismo Público Descentralizado que tributa conforme al Título III, relativo a personas morales con fines no lucrativos, de la Ley del Impuesto sobre la Renta vigente y por consecuencia, no es contribuyente de este impuesto, teniendo solo la obligación de retener y enterar impuestos. Su actividad es gravada para efectos de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente.

f. Estructura organizacional básica

Con la modificación realizada el 1º de agosto de 2022 al reglamento interno de la Institución, a la fecha de la emisión de los estados financieros, la estructura orgánica quedó conformada por las siguientes unidades administrativas directivas: Dirección General, Dirección Adjunta, Dirección de Ingeniería,

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

---

Dirección de Operaciones, Dirección de Saneamiento, Dirección de Tecnologías e Innovación, Dirección Jurídica, Dirección de Administración, Dirección de Finanzas, Dirección de Recursos Humanos, Dirección Comercial; y, por las Coordinaciones de: Calidad del Agua, Gestión Estratégica, Planeación Hídrica, Ejecutiva y de Auditoría Interna; continuando encabezadas por el Consejo de Administración.

**Nota 5 - Bases para la preparación de los estados financieros:**

- a. Los estados financieros del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, que se acompañan, cumplen cabalmente las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) conforme a lo dispuesto por el Manual de Contabilidad Gubernamental, para mostrar una presentación razonable de la situación financiera de la Institución. La normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de contabilidad gubernamental, las normas internacionales de contabilidad para el sector público (NICSP), las Normas de Información Financiera (NIF) mexicanas son supletoriamente parte del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG), cuando la ausencia de normatividad así lo requiera. En consecuencia, la Institución, con el objeto de reconocer, valorar y revelar transacciones particulares de la misma, aplica las siguientes NICSP y NIF supletorias, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (International Public Sector Accounting Standards Board, International Federation Accounting Committee) y por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF).
- b. La Institución para el reconocimiento, valuación y revelación de la información financiera aplicó la siguiente normatividad:
  - Normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable
  - Ley General de Contabilidad Gubernamental
  - Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental
  - Manual de Contabilidad Gubernamental
  - Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)
  - Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio
- c. Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros son:
  - Costo de adquisición
  - Valor de realización
  - Valor razonable (donaciones)
- d. A continuación, se presentan los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG) aplicados por la Institución:

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

---

- Sustancia económica
- Entes públicos
- Existencia permanente
- Revelación suficiente
- Importancia relativa
- Registro e integración presupuestaria
- Consolidación de la información financiera
- Devengo contable
- Valuación
- Dualidad económica
- Consistencia

e. Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG).

Informar sobre el contexto legal, técnico y conceptual, sobre el que se construyó el SCG de la Institución, determina las características de diseño y operación, entre las que se debe revelar si cumple las siguientes características:

- Es único, uniforme e integrador.
- Integra en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario.
- Efectúa los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones.
- Registra de manera automática y, por única vez, los momentos contables correspondientes.
- Efectúa la interrelación automática, los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes permiten su interrelación automática.
- Efectúa en las cuentas contables, el registro de las etapas del presupuesto de la Institución, de acuerdo con lo siguiente:
  - En lo relativo al gasto: registra los momentos contables: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.
  - En lo relativo al ingreso: registra los momentos contables: estimado, modificado, devengado y recaudado.
- Facilita el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles de la Institución.

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

- Genera, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuva a la toma de decisiones, transparencia, programación con base en resultados, evaluación y rendición de cuentas.
- Está estructurado de forma que permite la compatibilización con la información sobre recursos físicos que generan las mismas áreas que originan la información contable y presupuestaria, permitiendo el establecimiento de relaciones de insumo-producto y la aplicación de indicadores de evaluación del desempeño y determinación de costos de la producción pública.
- Está diseñado de forma tal que permite el procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de herramientas propias de informática.
- Respalda con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, el registro de las operaciones contables y presupuestarias.

**Nota 6 - Políticas de contabilidad significativas:**

A continuación, se resumen las políticas de contabilidad más significativas, las cuales han sido aplicadas consistentemente en los ejercicios que se presentan, a menos que se especifique lo contrario.

El Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental requiere el uso de ciertas estimaciones contables en la preparación de estados financieros. Asimismo, se requiere el ejercicio de un juicio de parte de la Administración en el proceso de definición de las políticas de contabilidad de la Institución.

a. Efectos de la inflación en la información financiera

A partir del 1 de enero de 2008, la economía mexicana se encuentra en un entorno no inflacionario, al mantener una inflación acumulada de los últimos tres ejercicios inferiores al 26% (límite máximo para definir que una economía debe considerarse como no inflacionaria), por lo tanto, desde esa fecha se suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera. Consecuentemente, las cifras del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 de los estados financieros adjuntos, se presentan en pesos históricos, modificados por los efectos de la inflación en la información financiera reconocidos hasta el 31 de diciembre de 2007.

A continuación, se presentan los porcentajes de la inflación según se indica:

	31 de diciembre 2022 %	31 de diciembre 2021 %
De los últimos doce meses	7.82	7.36
Acumulada en los últimos tres ejercicios (sin considerar el año base)	13.88	11.19
Acumulada en los últimos tres ejercicios (considerando el año base)	19.40	13.86

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

---

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes incluyen saldos de caja, depósitos bancarios y otras inversiones temporales, con riesgos de poca importancia por cambios en su valor.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Institución mantenía efectivo y equivalentes de efectivo restringidos tal como se menciona en las Notas 7d y 15.

c. Almacenes

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los inventarios (almacén) están representados por materiales y suministros; y se expresan a su costo histórico determinado mediante el método de costos promedio. Los valores así determinados no exceden de su valor de mercado.

La estimación por deterioro de inventarios del almacén se determina con base en estudios realizados por la Administración de la Institución, la cual es suficiente para absorber cualquier pérdida por estos conceptos.

d. Bienes muebles e inmuebles

Los bienes muebles e inmuebles se registran a su costo de adquisición o construcción; en caso de que sean producto de una donación, expropiación, adjudicación o dación en pago a su valor razonable determinado por la Administración de la Entidad a partir de: i) cotizaciones observables en los mercados; ii) valores de mercado de activos o activos netos similares en cuanto a sus rendimientos, riesgos y beneficios. y iii) técnicas de valuación reconocidos en el ámbito financiero.

Los bienes muebles e inmuebles se expresan, como sigue: i) adquisiciones construcciones realizadas a partir del 1 de enero de 2008 a su costo histórico, y ii) adquisiciones y construcciones realizadas hasta el 31 de diciembre de 2007 a sus valores actualizados, determinados mediante la aplicación a sus costos de adquisición y construcción de factores derivados del INPC hasta el 31 de diciembre de 2007.

Al 31 de diciembre de 2022 existen algunos bienes inmuebles valuados a su valor catastral.

El costo de adquisición y construcción de los inmuebles que requieren de un período sustancial para estar en condiciones de uso incluye: el monto pagado de efectivo o equivalentes y cualesquier otros costos incurridos, asociados directa e indirectamente a la adquisición, sin incluir el Impuesto al Valor Agregado. Los valores así determinados no exceden a su valor de recuperación.

La depreciación se calcula por el método de línea recta con base en las vidas útiles de los bienes muebles e inmuebles, aplicados al costo de adquisición del activo menos su valor de desecho.

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

---

Las tasas anuales de depreciación utilizadas fueron como sigue:

	<u>Tasa %</u>
Edificios	5
Equipo de transporte	20
Obras, redes y equipos	2 a 10
Mobiliario y equipo de oficina	10
Equipo de cómputo	25
Software	25
Equipo de radiocomunicación	10

e. Activos intangibles

Los activos intangibles se reconocen cuando estos cumplen las siguientes características: son identificables, proporcionan beneficios económicos futuros y se tiene un control sobre dichos beneficios.

Los activos intangibles adquiridos o desarrollados se expresan a su costo histórico, disminuido de la correspondiente amortización acumulada.

El activo intangible se amortiza sobre una base sistemática durante la vida útil estimada.

La amortización se calcula por el método de línea recta con base en la vida económica de los activos intangibles, aplicados al costo de adquisición del activo menos su valor de desecho.

f. Provisiones

Las provisiones de pasivo representan obligaciones presentes (legal o asumida), por eventos pasados en las que es probable la salida de recursos económicos. Estas provisiones se han registrado bajo la mejor estimación realizada por la Institución.

g. Beneficios a los empleados

Se tiene la política de otorgar pensiones de retiro mediante planes de pensiones definidos que cubren a todos los empleados. Las pensiones se determinan con base en las compensaciones de los empleados en su último año de trabajo, los años de antigüedad en la Institución y su edad al momento del retiro.

Las primas de antigüedad que se cubren al personal se determinan con base en lo establecido en la Ley Federal del Trabajo (LFT). Asimismo, la LFT establece la obligación de hacer algunos pagos al personal que deje de prestar sus servicios en ciertas circunstancias.

Los costos de pensiones, primas de antigüedad y beneficios por terminación, se reconocen anualmente con base en cálculos efectuados por actuarios independientes, mediante el método de crédito unitario proyectado utilizando hipótesis financieras en términos nominales.

La valuación actuarial considerada para el ejercicio 2022, fue la proyectada en el estudio del 2021.

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

---

h. Hacienda pública/patrimonio

Las aportaciones, las donaciones de capital, los ahorros (desahorro) acumulados, el exceso (insuficiencia) en la actualización de la hacienda pública/ patrimonio originado por su reconocimiento inicial se expresan a su costo histórico.

i. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por los servicios se reconocen cuándo existe jurídicamente el derecho de cobro. Las aportaciones se reconocen cuándo se reciben las mismas. Los ingresos y las cuentas por cobrar se registran netos de estimaciones.

j. Estimaciones y deterioros

La Institución tiene la política de crear una estimación para cuentas incobrables para cubrir aquellos saldos de derechos a recibir efectivo o equivalentes con características de incobrabilidad. Dicha estimación se calcula con base en el estatus específico que mantienen los saldos de derechos a recibir efectivo y equivalentes.

La estimación para cuentas incobrables se reconoce en resultados dentro del rubro de estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones.

**Nota 7 - Efectivo y equivalentes de efectivo e inversiones financieras a largo plazo:**

**a. Efectivo**

El saldo de este rubro representa el monto en dinero propiedad de la Institución recibido en cajas y que se encuentra a su custodia y administración y se desglosa de la siguiente manera:

<u>Descripción</u>	31 de diciembre de	
	2022	2021
Recaudadores de área metropolitana	\$ 2,255	\$ 2,256
Fondos fijos área metropolitana	185	188
Fondos fijos coordinación de municipios foráneos	78	78
Total	\$ <u>2,518</u>	\$ <u>2,522</u>

**b. Bancos/tesorería**

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de la Institución, en Instituciones Bancarias, el cual se integra como sigue:

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Banco Mercantil del Norte, S. A. (Banorte)	\$ 233,130	\$ 321,432
BBVA Bancomer, S. A. (BBVA Bancomer)	1,004	1,361
Banco Nacional de México, S. A. (Banamex)	15,590	11,447
Banca Afirme, S. A. (Banca Afirme)	292	394
HSBC México, S. A. (Banco HSBC)	733	356
Scotiabank Inverlat, S. A. (Scotiabank Inverlat)	99	62
Banco Regional de Monterrey, S. A. (Banregio)	26,953	54,641
Banco Santander México, S. A. (Santander)	764	823
Banco del Bajío, S. A. (Banco Bajío)	1,011	1,020
Banco Ahorro FAMSA, S. A. (Banco FAMSA)	3	3
Total	\$ 279,579	\$ 391,539

**c. Inversiones temporales**

Representa el monto excedente de efectivo invertido por la Institución, cuya recuperación se efectuará, en un plazo inferior a tres meses y se integra de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
BBVA Bancomer	\$ 372	\$ 187
Santander	27	27
Banca Mifel, S. A. (Banca Mifel)	18	18
Banamex	10,176	5,983
Banregio	62	66
Banco Interacciones, S. A. (Interacciones)	0	0
Banorte	334,636	206,936
HSBC	21,167	0
Value CB	39,230	80,218
Total	\$ 405,687	\$ 293,435

**d. Fondos de afectación específica (inversiones financieras a largo plazo)**

Representa el monto de los fondos con afectación específica para garantizar amortizaciones de pago de algunos créditos (véase Nota 15), además de cubrir determinados gastos y se integra de la siguiente manera:

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Fondo de reserva fideicomiso crédito Cofidan	\$ 0	\$ (956)
Fondo de reserva fideicomiso crédito Banorte	24,338	23,949
Fondo de reserva fideicomiso crédito Banobras	0	0
Fondo de gastos	428	403
Banorte	50,039	50,019
Banobras	64,341	38,219
Banobras FID 2260	214,988	375,712
BBVA Bancomer	17,762	0
BANSI	4	0
Afirme	392,655	680,761
Total	\$ <u>764,555</u>	\$ <u>1,168,107</u>

**Nota 8 - Derechos a recibir efectivo o equivalentes y bienes o servicios a recibir:**

**a. Cuentas por cobrar**

Representa el monto de los derechos de cobro a favor de la Institución cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses y se integra de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Documentos por cobrar	\$ 45,754	\$ 53,666
Usuarios	5,876,886	5,414,796
Agentes externos	46,542	(75,530)
Usuarios por saneamiento	0	0
Total	\$ <u>5,969,181</u>	\$ <u>5,392,932</u>

**b. Deudores diversos a corto plazo**

Representan el monto de los derechos de cobro a favor de la Institución por responsabilidades y gastos por comprobar entre otros, el cual se integra como sigue:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Funcionarios y empleados	\$ 49,419	\$ 38,648
Caja de ahorro	0	145
Varios	1,657	268
Total	\$ <u>51,076</u>	\$ <u>39,061</u>

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

**c. Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo**

Representa los derechos originados por el desarrollo de las actividades de la Institución, de los cuales se espera recibir los recursos, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluido en las cuentas anteriores y se integra de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Contribuciones por recuperar	\$ 840,326	\$ 576,725
Total	\$ 840,326	\$ 576,725

**d. Préstamos otorgados a Corto Plazo**

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Préstamos otorgados a Corto Plazo	\$ 2,075,965	\$ 0
Total	\$ 2,075,965	\$ 0

**e. Anticipo a corto plazo (derechos a recibir bienes o servicios)**

Representa los anticipos y gastos anticipados entregados a proveedores por adquisición de bienes o servicios previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses y se integra de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Rentas anticipadas	\$ 542	\$ 594
Cobertura de riesgo	0	0
Anticipos a contratistas	435,860	308,967
Total	\$ 436,403	\$ 309,561

**Nota 9 - Bienes disponibles para su transformación o consumo (almacenes):**

Almacén de materiales y suministros de consumo

Representa el valor de la existencia de toda clase de materiales y suministros de consumo requeridos para el desempeño de las actividades administrativas y operativas de la Institución y se integra de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Almacén de materiales y suministros	\$ 212,269	\$ 235,012
Total	\$ 212,269	\$ 235,012

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

**Nota 10 - Deudores diversos (derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo):**

Representan el monto de los derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo a favor de la Institución entre otros que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses, y se integra de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Gobierno del Estado de Nuevo León (a)	\$ 2,477	\$ 2,477
Municipio de Escobedo, Nuevo León (a)	2,721	2,721
Fideicomiso Cd. Solidaridad (a)	6,734	6,734
Otros (b)	6,808	6,808
Total	\$ 18,740	\$ 18,740

(a) Corresponde principalmente a adeudo por servicio de suministro de agua y drenaje y trabajos facturables.

(b) Incluye cargos por daños y perjuicios en proceso legal.

**Nota 11 - Bienes muebles, inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso e intangibles:**

a. Análisis de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso:

Los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso se integran como sigue:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Terrenos	\$ 4,407,519	\$ 3,314,857
Edificios	477,064	471,861
Infraestructura	48,952,183	48,290,901
Construcciones en proceso (obra pública)	13,663,592	4,912,148
	67,500,358	56,989,767
Depreciación acumulada de inmuebles	(26,830,736)	(25,892,813)
Total	\$ 40,669,623	\$ 31,096,954

La depreciación registrada en los resultados de 2022 y 2021 asciende a \$937,923 y \$939,893, respectivamente, la cual se encuentra reconocida dentro del rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias.

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

b. Análisis de bienes muebles:

Los bienes muebles se integran como sigue:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Mobiliario y equipo de administración	\$ 341,326	\$ 329,629
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	45,582	45,581
Equipo de transporte	516,116	487,107
Maquinaria, otros equipos y herramientas	5,476,959	4,768,359
	<u>6,379,983</u>	<u>5,630,676</u>
Depreciación acumulada de muebles	(3,727,918)	(3,371,506)
Total	\$ <u>2,652,065</u>	\$ <u>2,259,170</u>

La depreciación registrada en los resultados de 2022 y 2021 asciende a \$380,973 y \$388,949, respectivamente, la cual se encuentra reconocida dentro del rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias.

c. Análisis de activos intangibles:

Los activos intangibles se integran como sigue:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Software	\$ 255,881	\$ 240,736
Licencias	189,059	176,926
Franquicias	1,708	1,708
Otros activos intangibles	7,262	6,959
	<u>453,910</u>	<u>426,329</u>
Amortización acumulada de activos intangibles	(321,313)	(287,384)
Total	\$ <u>132,597</u>	\$ <u>138,945</u>

La amortización registrada en los resultados de 2022 y 2021 asciende a \$34,346 y \$40,059, respectivamente, la cual se encuentra reconocida dentro del rubro de otros gastos.

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

**Nota 12 - Estimaciones por pérdida o deterioro de activos circulantes:**

La Institución al 31 de diciembre de 2022 y 2021 tiene el siguiente saldo por concepto de estimación por pérdidas, o deterioro de activos circulantes.

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Saldo al 1 de enero	\$ 2,475,498	\$ 2,288,288
más: Incremento de reserva	547,658	302,434
menos: Aplicación de reserva a cartera	(103,194)	(115,224)
Reserva para cuentas incobrables	\$ 2,919,962	\$ 2,475,498

El cargo a resultados en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021 fue de \$547,658 y \$302,434 respectivamente.

**Nota 13 - Cuentas por pagar a corto plazo, porción a corto plazo de la deuda pública y provisiones a corto plazo:**

Las cuentas por pagar a corto plazo de la Institución son como sigue:

a. Servicios personales por pagar a corto plazo

Esta cuenta representa los adeudos derivados de servicios personales devengados por pagar, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Servicios personales por pagar a corto plazo	\$ 48,580	\$ 41,661
Total	\$ 48,580	\$ 41,661

Estas cuentas por pagar a corto plazo se encuentran clasificadas como corriente, no existen cuentas por servicios personales por pagar a corto plazo vencidas con antigüedad de 1 a 30 días, de 31 a 90 días, de 180 a 365 días y más de 365 días.

b. Proveedores por pagar a corto plazo:

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones de la Institución con vencimiento menor o igual a doce meses.

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Proveedores por pagar a corto plazo	\$ 1,456,110	\$ 823,826
Total	\$ 1,456,110	\$ 823,826

Estas cuentas por pagar a corto plazo se encuentran clasificadas como corriente.

c. Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública por pagar a corto plazo

Representa la obligación del pago de intereses, comisiones y otros gastos derivados créditos o financiamientos contratados con instituciones nacionales y extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública por pagar a corto plazo	\$ 9,457	\$ 3,810
Total	\$ 9,457	\$ 3,810

Estas cuentas por pagar a corto plazo se encuentran clasificadas como corriente, no existen cuentas por pagar por intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública vencidas con antigüedad de 1 a 30 días, de 31 a 90 días, de 180 a 365 días y más de 365 días.

d. Retenciones y contribuciones por pagar

Representa el monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones; por pagar entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Retenciones y contribuciones por pagar	\$ 470,106	\$ 376,303
Total	\$ 470,106	\$ 376,303

Estas cuentas por pagar a corto plazo se encuentran clasificadas como corriente, no existen cuentas por pagar por retenciones y contribuciones por pagar vencidas con antigüedad de 1 a 30 días, de 31 a 90 días, de 180 a 365 días y más de 365 días.

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

e. Otras cuentas por pagar

Representan el monto de los adeudos de la Institución que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Otras cuentas por pagar	\$ 185,871	\$ 244,345
Total	\$ 185,871	\$ 244,345

Estas cuentas por pagar a corto plazo se encuentran clasificadas como corriente, no existen cuenta por pagar por otras cuentas por pagar vencidas con antigüedad de 1 a 30 días, de 31 a 90 días, de 180 a 365 días y más de 365 días.

f. Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos por amortización de la deuda pública interna que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	\$ 2,076,430	\$ 0
Total	\$ 2,076,430	\$ 0

g. Deuda Pública interna

Representa los adeudos por amortización de la deuda pública interna que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Deuda pública interna	\$ 109,354	\$ 101,433
Total	\$ 109,354	\$ 101,433

Estas cuentas por pagar a corto plazo se encuentran clasificadas como corriente, no existen cuentas por pagar por la deuda pública interna vencidas con antigüedad de 1 a 30 días, de 31 a 90 días, de 180 a 365 días y más de 365 días.

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

---

h. Provisiones a corto plazo

Es el monto de las obligaciones a cargo de la Institución, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro. Estas obligaciones deben ser justificadas y su medición monetaria debe ser confiable en un plazo menor o igual a doce meses, de conformidad con los lineamientos que emita la CONAC.

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Provisiones a corto plazo	\$ 31,092	\$ 28,066
Total	\$ 31,092	\$ 28,066

Estas cuentas por pagar a corto plazo se encuentran clasificadas como corriente, no existen cuentas por pagar por provisiones a corto plazo con antigüedad de 1 a 30 días, de 31 a 90 días, de 180 a 365 días y más de 365 días.

**Nota 14 - Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a largo plazo:**

Representa los fondos en garantía del cumplimiento de las obligaciones contractuales o legales que eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses.

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Fondos de garantía	\$ 261,272	\$ 262,770
Total	\$ 261,272	\$ 262,770

Corresponde a los depósitos en garantía entregados por los fraccionadores para garantizar desperfectos en la recepción de la obra hidráulica y drenaje sanitario.

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

**Nota 15 - Información sobre la deuda pública a largo plazo y el reporte analítico de la deuda:**

La deuda con diversas instituciones financieras se integra como sigue:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Crédito simple con Banco Mercantil del Norte, S. A. (BANORTE), con plazo de 30 años a partir del 19 de abril de 2007, con pagos mensuales de capital el 18 de cada mes a partir de mayo de 2011. Causa intereses a la tasa TIIE más una sobretasa que podrá ser de 0.50 a 0.70 puntos, dependiendo de la calificación que obtenga la Institución de las agencias calificadoras; el pago de intereses es a partir del 18 de mayo de 2007.	\$ 882,051	\$ 943,589
Crédito simple con Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S. N. C. (BANOBRAS), con plazo de 20 años a partir del 30 de julio de 2020, con pagos mensuales de capital el 25 de cada mes a partir de que se haya ejercido la totalidad del Crédito, o se concluya el periodo de disposición lo que ocurra primero. Causa intereses a la tasa TIIE más una sobretasa que podrá ser de 0.59 a 7.09 puntos, dependiendo de la calificación que obtenga la Institución de las agencias calificadoras; el pago de intereses es a partir del 26 de octubre de 2020	1,227,834	1,243,906
Crédito simple con Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S. N. C. (BANOBRAS), con plazo de 20 años a partir del 05 de agosto de 2020, con pagos mensuales de capital el 25 de cada mes a partir de que se haya ejercido la totalidad del Crédito, o se concluya el periodo de disposición lo que ocurra primero. Causa intereses a la tasa TIIE más una sobretasa que podrá ser de 0.56 a 7.06 puntos, dependiendo de la calificación que obtenga la Institución de las agencias calificadoras; el pago de intereses es a partir del 25 de agosto de 2020	1,819,889	1,843,716
Crédito simple con BBVA México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA México, con plazo de 180 meses a partir del 28 de septiembre de 2021, con pagos mensuales de capital el 25 de cada mes a partir de que se haya ejercido la totalidad del Crédito, o se concluya el periodo de disposición lo que ocurra primero. Causa intereses a la tasa TIIE más una sobretasa, la cual se determinara dependiendo de la calificación que obtenga la Institución de las agencias calificadoras; el pago de intereses es a partir del 25 de febrero de 2022	549,996	0
Crédito simple con BBVA México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA México, con plazo de 180 meses a partir del 28 de septiembre de 2021, con pagos mensuales de capital el 25 de cada mes a partir de que se haya ejercido la totalidad del Crédito, o se concluya el periodo de disposición lo que ocurra primero. Causa intereses a la tasa TIIE más una sobretasa, la cual se determinará dependiendo de la calificación que obtenga la Institución de las agencias calificadoras; el pago de intereses es a partir del 25 de agosto de 2022	399,998	0

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

Crédito simple con Banco Mercantil del Norte, S. A. (BANORTE), con plazo de 180 meses a partir del 28 de septiembre de 2021, con pagos mensuales de capital el 25 de cada mes a partir de que se haya ejercido la totalidad del Crédito, o se concluya el periodo de disposición lo que ocurra primero. Causa intereses a la tasa TIIE más una sobretasa, la cual se determinara dependiendo de la calificación que obtenga la Institución de las agencias calificadoras; el pago de intereses es a partir del 25 de enero de 2023

	50,000	0
--	--------	---

Crédito simple con Banco Mercantil del Norte, S. A. (BANORTE), con plazo de 180 meses a partir del 28 de septiembre de 2021, con pagos mensuales de capital el 25 de cada mes a partir de que se haya ejercido la totalidad del Crédito, o se concluya el periodo de disposición lo que ocurra primero. Causa intereses a la tasa TIIE más una sobretasa, la cual se determinara dependiendo de la calificación que obtenga la Institución de las agencias calificadoras; el pago de intereses es a partir del 25 de enero de 2023.

	250,000	0
--	---------	---

Total de deudas	\$ 5,179,768	\$ 4,031,211
Menos vencimiento a corto plazo	-109,354	-101,433
Vencimientos a largo plazo	\$ 5,070,414	\$ 3,929,778

Principales acuerdos derivados de la Deuda

En el año 2007, se estableció la obligación de constituir un fideicomiso con Casa de Bolsa Banorte, S. A. de C. V., Grupo Financiero Banorte, S. A. por el crédito de Banorte, en el cual la Institución participa como fideicomitente y fideicomisario en segundo lugar. En este fideicomiso, al 31 de diciembre de 2022, se han depositado recursos por \$ 74,805 que se conservarán como reservas para el pago de las obligaciones derivadas de este préstamo. La Institución podrá pagar anticipadamente el importe del préstamo y no existirá comisión o penalización por prepago de ambos créditos. La Institución se obliga a pagar en forma mensual intereses ordinarios sobre saldos insolutos del crédito a la tasa anual que resulte de sumar los puntos porcentuales que se pactan a la Tasa de Interés Interbancaria de Equilibrio (TIIE) a plazo de 28 días.

Al 31 de diciembre de 2022, la Institución ha cumplido con las cláusulas de hacer y no hacer que estipulan en el contrato.

Este fideicomiso constituido recibe recursos generados por la cobranza de ingresos propios del servicio no restringido por suministro de agua, drenaje, obras de infraestructura, conexiones y reparaciones.

Con la aprobación del proyecto "Presa la Libertad" se acuerda celebrar o constituir como mecanismo o fuente de pago de las obligaciones financieras, uno o más contratos de fideicomiso irrevocables de administración y de pago con Banca Afirme, S.A., Institución de Banca Múltiple, Afirme Grupo Financiero (División Fiduciaria), en el cual la Institución participa como fideicomitente. Derivado de los depósitos de las aportaciones correspondientes de recursos propios y de recursos que se reciban de la CONAGUA directamente o por conducto del Organismo de Cuenca Río Bravo o de la Federación como apoyo financiero al proyecto.

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

---

En este fideicomiso, al 31 de diciembre de 2022, a la cuenta se han depositado recursos por \$392,655, que se conservarán como reservas para registrar las aportaciones que reciba, así como la aplicación de recursos de las obligaciones derivadas.

Existen fondos depositados en BANOBRAS Fideicomiso 2260 los cuales representan el 100% del costo total de las Acciones Preliminares para la ejecución, cuyo uso está restringido para la ejecución del proyecto denominado "Proyecto Presa La Libertad", con un costo de \$772,002, así como una aportación inicial de \$35 y al 31 de diciembre de 2022 se han utilizado \$557,049

Contrato de Apertura de Crédito Simple de fecha 5 de agosto de 2020 BANOBRAS 1 (Banobras 2000) cuyo destino es exclusivamente para refinanciar o reestructurar los saldos insolutos de los créditos a liquidar (hasta donde baste o alcance), correspondiente al contrato de crédito cebrado con Grupo Financiero Banorte por un monto insoluto de \$ 686,516.

Derivado del contrato de crédito bancario firmado en el año de 2020, se estableció la obligación de constituir un fideicomiso con Banco Mercantil Banorte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte en su carácter de Fiduciario, Banobras participa como fideicomisario en primer lugar. En este fideicomiso, al 31 de diciembre de 2022, se han depositado recursos por \$38,379, que se conservarán como reservas para el pago de las obligaciones derivadas de estos préstamos. La Institución podrá pagar anticipadamente el importe del préstamo y no existirá comisión o penalización por prepago. La Institución se obliga a pagar en forma mensual intereses ordinarios sobre saldos insolutos del crédito a la tasa anual que resulte de sumar los puntos porcentuales que se pactan a la Tasa de Interés Interbancaria de Equilibrio (TIIE) a plazo de 28 días.

Como parte de las obligaciones de hacer y no hacer de la Institución se tiene lo siguiente: deberá proporcionar cuando así se le solicite por escrito el Acreditante y en un término no mayor a 15 días posteriores a la fecha de solicitud correspondiente, la información y/o documentación que le sea solicitada asociada al crédito, incluyendo la asociada a la situación financiera y/o con los recursos que deriven de los ingresos propios como fuente de pago, deberá conservar la documentación para las revisiones que ordene el banco, mantener durante la vigencia del contrato 2 calificaciones de calidad crediticia otorgadas al financiamiento por 2 agencias calificadoras, deberá constituir y mantener el fondo de reserva, deberá contratar un instrumento financiero de cobertura.

Contrato de Apertura de Crédito Simple de fecha 20 de julio de 2020 (CREDITO BANOBRAS 2) cuyo destino integra el costo de las acciones para la ejecución de la construcción para el abastecimiento de agua potable al área conurbada de la zona metropolitana de Monterrey, Nuevo León, cuyo uso está restringido para la ejecución del proyecto denominado "Presa la Libertad", al 31 de diciembre de 2022 se han depositado recursos por \$ 1,852,744 ( el servicio de la deuda asciende a \$ 1,227,834 al cierre del 31 de diciembre de 2022 derivado de amortizaciones).

Derivado del contrato de crédito bancario firmado en el año de 2020, se estableció la obligación de constituir un fideicomiso con Banco Mercantil Banorte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte en su carácter de Fiduciario, Banobras participa como fideicomisario en primer lugar. En este fideicomiso, al 31 de diciembre de 2022, se han depositado recursos por \$ 25,962, que se conservarán como reservas para el pago de las obligaciones derivadas de estos préstamos. La Institución podrá pagar anticipadamente el importe del préstamo y no existirá comisión o penalización por prepago. La Institución se obliga a pagar en forma mensual intereses ordinarios sobre saldos insolutos del crédito a la tasa anual que resulte de sumar los puntos porcentuales que se pactan a la Tasa de Interés Interbancaria de Equilibrio (TIIE) a plazo de 28 días.

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

---

Como parte de las obligaciones de hacer y no hacer de la Institución se tiene lo siguiente: deberá proporcionar cuando así se le solicite por escrito el Acreditante y en un término no mayor a 15 días posteriores a la fecha de solicitud correspondiente, la información y/o documentación que le sea solicitada asociada al crédito, incluyendo la asociada a la situación financiera y/o con los recursos que deriven de los ingresos propios como fuente de pago, deberá conservar la documentación para las revisiones que ordene el banco, mantener durante la vigencia del contrato 2 calificaciones de calidad crediticia otorgadas al financiamiento por 2 agencias calificadoras, deberá constituir y mantener el fondo de reserva, deberá contratar un instrumento financiero de cobertura.

Contrato de Apertura de Crédito Simple de fecha 28 de septiembre de 2021 (CREDITO BBVA 1) cuyo destino integra el costo de las acciones para la ejecución de la construcción para el abastecimiento de agua potable al área conurbada de la zona metropolitana de Monterrey, Nuevo León, cuyo uso está restringido para la ejecución del proyecto denominado " Presa la Libertad", al 31 de diciembre de 2022 se han depositado recursos por \$ 550,000 ( el servicio de la deuda asciende a \$ 549,996 al cierre del 31 de diciembre de 2022 derivado de amortizaciones).

Derivado del contrato de crédito bancario firmado en el año de 2021, en cuanto a los mandatos irrevocables que establece el fideicomiso de pago, se estableció la obligación a mantener vigente en todo momento y durante la vigencia del crédito, si fuera el caso que SADM en su calidad de fideicomitente en el fideicomiso de pago y previa autorización por escrito de los fideicomisarios en primer lugar.

Como parte de las obligaciones de hacer y no hacer de la Institución se tiene lo siguiente: deberá proporcionar cuando así se le solicite por escrito el Acreditante y en un término no mayor a 15 días posteriores a la fecha de solicitud correspondiente, la información y/o documentación que le sea solicitada asociada al crédito, incluyendo la asociada a la situación financiera y/o con los recursos que deriven de los ingresos propios como fuente de pago, deberá conservar la documentación para las revisiones que ordene el banco, mantener durante la vigencia del contrato 2 calificaciones de calidad crediticia otorgadas al financiamiento por 2 agencias calificadoras, deberá constituir y mantener el fondo de reserva, deberá contratar un instrumento financiero de cobertura.

Contrato de Apertura de Crédito Simple de fecha 28 de septiembre de 2021 (CREDITO BBVA 2) cuyo destino integra el costo de las acciones para la ejecución de la construcción para el abastecimiento de agua potable al área conurbada de la zona metropolitana de Monterrey, Nuevo León, cuyo uso está restringido para la ejecución del proyecto denominado " Presa la Libertad", al 31 de diciembre de 2022 se han depositado recursos por \$ 400,000 (el servicio de la deuda asciende a \$ 399,998 al cierre del 31 de diciembre de 2022 derivado de amortizaciones).

Derivado del contrato de crédito bancario firmado en el año de 2021, en cuanto a los mandatos irrevocables que establece el fideicomiso de pago, se estableció la obligación a mantener vigente en todo momento y durante la vigencia del crédito, si fuera el caso que SADM en su calidad de fideicomitente en el fideicomiso de pago y previa autorización por escrito de los fideicomisarios en primer lugar.

Como parte de las obligaciones de hacer y no hacer de la Institución se tiene lo siguiente: deberá proporcionar cuando así se le solicite por escrito el Acreditante y en un término no mayor a 15 días posteriores a la fecha de solicitud correspondiente, la información y/o documentación que le sea solicitada asociada al crédito, incluyendo la asociada a la situación financiera y/o con los recursos que deriven de los ingresos propios como fuente de pago, deberá conservar la documentación para las revisiones que ordene el banco, mantener durante la vigencia del contrato 2 calificaciones de calidad

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

---

crediticia otorgadas al financiamiento por 2 agencias calificadoras, deberá constituir y mantener el fondo de reserva, deberá contratar un instrumento financiero de cobertura.

Contrato de Apertura de Crédito Simple de fecha 28 de septiembre de 2021 (CREDITO BANORTE 3) cuyo destino integra el costo de las acciones para la ejecución de la construcción para el abastecimiento de agua potable al área conurbada de la zona metropolitana de Monterrey, Nuevo León, cuyo uso está restringido para la ejecución del proyecto denominado " Presa la Libertad", al 31 de diciembre de 2022 se han depositado recursos por \$ 50,000 (el servicio de la deuda asciende a \$ 50,000 al cierre del 31 de diciembre de 2022 derivado que no hay amortizaciones en el periodo).

Derivado del contrato de crédito bancario firmado en el año de 2021, en cuanto a los mandatos irrevocables que establece el fideicomiso de pago, se estableció la obligación a mantener vigente en todo momento y durante la vigencia del crédito, si fuera el caso que SADM en su calidad de fideicomitente en el fideicomiso de pago y previa autorización por escrito de los fideicomisarios en primer lugar.

Como parte de las obligaciones de hacer y no hacer de la Institución se tiene lo siguiente: deberá proporcionar cuando así se le solicite por escrito el Acreditante y en un término no mayor a 15 días posteriores a la fecha de solicitud correspondiente, la información y/o documentación que le sea solicitada asociada al crédito, incluyendo la asociada a la situación financiera y/o con los recursos que deriven de los ingresos propios como fuente de pago, deberá conservar la documentación para las revisiones que ordene el banco, mantener durante la vigencia del contrato 2 calificaciones de calidad crediticia otorgadas al financiamiento por 2 agencias calificadoras, deberá constituir y mantener el fondo de reserva, deberá contratar un instrumento financiero de cobertura.

Contrato de Apertura de Crédito Simple de fecha 28 de septiembre de 2021 (CREDITO BANORTE 4) cuyo destino integra el costo de las acciones para la ejecución de la construcción para el abastecimiento de agua potable al área conurbada de la zona metropolitana de Monterrey, Nuevo León, cuyo uso está restringido para la ejecución del proyecto denominado " Presa la Libertad", al 31 de diciembre de 2022 se han depositado recursos por \$ 250,000 (el servicio de la deuda asciende a \$ 250,000 al cierre del 31 de diciembre de 2022 derivado que no hay amortizaciones en el periodo).

Derivado del contrato de crédito bancario firmado en el año de 2021, en cuanto a los mandatos irrevocables que establece el fideicomiso de pago, se estableció la obligación a mantener vigente en todo momento y durante la vigencia del crédito, si fuera el caso que SADM en su calidad de fideicomitente en el fideicomiso de pago y previa autorización por escrito de los fideicomisarios en primer lugar.

Como parte de las obligaciones de hacer y no hacer de la Institución se tiene lo siguiente: deberá proporcionar cuando así se le solicite por escrito el Acreditante y en un término no mayor a 15 días posteriores a la fecha de solicitud correspondiente, la información y/o documentación que le sea solicitada asociada al crédito, incluyendo la asociada a la situación financiera y/o con los recursos que deriven de los ingresos propios como fuente de pago, deberá conservar la documentación para las revisiones que ordene el banco, mantener durante la vigencia del contrato 2 calificaciones de calidad crediticia otorgadas al financiamiento por 2 agencias calificadoras, deberá constituir y mantener el fondo de reserva, deberá contratar un instrumento financiero de cobertura.

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Intereses Crédito Banorte	73,516	49,745
Intereses Nadbank (Cofidan)	0	3,111
Intereses Crédito Banorte 2	0	17,008
Intereses Crédito Banobras	0	24,901
Intereses Crédito Banobras 1	152,548	61,169
	<u>226,064</u>	<u>155,934</u>

**Nota 16 - Provisiones a largo plazo:**

Representan el monto de las obligaciones a cargo de la Institución, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable en un plazo mayor a doce meses, el cual se integra como sigue:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
a) Provisiones por pensiones a largo plazo	\$ 7,671,423	\$ 7,257,117
b) Otras provisiones a largo plazo	494,853	403,313
Total	<u>\$ 8,166,276</u>	<u>\$ 7,660,430</u>

**a. Provisión para pensiones a largo plazo**

Representa las obligaciones asumidas a cargo de la Institución, originadas por contingencias de pensiones, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses.

El procedimiento seguido por la Institución ha consistido en reconocer un pasivo determinado con base en estudios actuariales realizados por peritos independientes a través del método de crédito unitario proyectado. El costo/ingreso neto del período de cada plan de beneficios a los empleados se reconoce como parte del rubro gastos y otros ingresos y pérdidas en el año en el que se devenga.

Cabe destacar que la Institución implementó durante el ejercicio 2014 un nuevo esquema de pensiones para las nuevas generaciones. Este plan de contribución es aplicable para los empleados con menor antigüedad, su impacto real se verá reflejado en el mediano y largo plazo. En el caso de los empleados que mantienen el plan anterior en los próximos quince años, la mayoría serán empleados jubilados, por lo tanto, la Institución migró a este tipo de planes en donde se contienen los costos a largo y mediano plazo; asimismo fomenta la cultura del ahorro en los trabajadores. La Institución ha implementado las siguientes medidas para dimensionar el pasivo laboral de la Institución a mediano y largo plazo y provisionar dicho pasivo laboral:

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

---

- a. Se estableció la aportación por parte del trabajador del 4% mensual de su sueldo base al fondo de pensiones;
- b. A partir del año 2009, se aumentó el requisito de edad para jubilación de los empleados que ingresaron después del 1 de julio de ese mismo año, pasando de 55 a 60 años de edad el requisito de elegibilidad.

Estas medidas han contribuido a atenuar el impacto del creciente pasivo laboral.

A continuación, se incluye la información de los beneficios a empleados de acuerdo con los cálculos actuariales preparados por la Institución.

- a. El valor de las Obligaciones por Beneficios Definidos (OBD) al 31 de diciembre de 2022 y 2021 ascendió a \$8,909,476 y 8,367,859 respectivamente.
- b. El valor de los Activos del Plan (AP) al 31 de diciembre de 2022 y 2021 ascendió a \$1,238,052 y 1,110,742 respectivamente.
- c. Por lo anterior la Institución presenta un Pasivo Neto por Beneficios Definidos (PNBD) en el estado de posición financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021 ascendió a \$7,671,423 y 7,257,117 respectivamente.

A continuación, se muestra la situación financiera entre el valor presente de la OBD y del valor razonable de los AP, y el PNBD, reconocido en el estado de situación financiera:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
PNBD		
OBD	\$ 7,671,423	\$ 7,260,053
AP	1,238,052	1,107,802
PNBD Final	\$ 8,909,476	\$ 8,367,855

**b. Otras provisiones a largo plazo**

Representa las obligaciones a cargo de la Institución, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores de provisiones a largo plazo.

Durante el ejercicio 2014 se implementó un nuevo esquema de pensiones para las nuevas generaciones para los empleados con menor antigüedad, este nuevo esquema fomenta la cultura del ahorro de los trabajadores, para lo cual se estableció la aportación por parte del trabajador del 4% mensual de su sueldo base y una aportación adicional por parte de la Institución al fondo de ahorro; al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el monto de este ahorro de los trabajadores y de la aportación adicional asciende a \$494,853 y 403,313 respectivamente.

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

**Nota 17 - Ingresos por servicios:**

Los ingresos por servicios por el período terminado al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se integran como sigue:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Suministro de agua potable	\$ 5,894,992	\$ 5,651,875
Servicios de drenaje y saneamiento	2,268,267	1,722,834
Conexiones y reparaciones	119,185	143,188
Reconexión, sanciones y recargos	172,319	263,484
Ingresos por obra de infraestructura	195,192	230,177
Otros	56,770	60,174
<b>Total</b>	<b>\$ 8,706,725</b>	<b>\$ 8,071,732</b>

**Nota 18 - Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones:**

Comprende el importe de los ingresos destinados en forma directa o indirecta a los sectores públicos, privados y externos y se integran como sigue:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Programas de devolución de derechos por parte de la CONAGUA	\$ 237,454	\$ 232,016
Programa APAUR (APAUR-URBANO)	0	0
Programa APARURAL	0	0
Otros programas (Agua limpia)	800	0
PROAGUA-APAUR 2020 Presa Libertad	584,808	1,008,244
PROAGUA 2021	53,594	69,898
Fideicomiso 2260 Fonadín	80,798	106,675
<b>Total</b>	<b>\$ 957,454</b>	<b>\$ 1,416,833</b>

Los otros ingresos y beneficios se integran como sigue:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Ingresos financieros	\$ 155,007	\$ 130,064
<b>Total</b>	<b>\$ 155,007</b>	<b>\$ 130,064</b>

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

Otros ingresos y beneficios, varios:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Bienes Cedidos, Donados por Particulares	\$ 529,661	\$ 650,030
Bienes Cedidos, Donados por el Estado y Federación	3,863	33,595
Otros ingresos	29,296	(37,360)
<b>Total</b>	<b>\$ 562,820</b>	<b>\$ 646,265</b>

**Nota 19 - Gastos y otras pérdidas:**

Los gastos de funcionamiento por servicios personales, materiales y suministros y servicios generales, se integran como sigue:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
<u>Servicios personales</u>		
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$ 926,034	\$ 832,777
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	12,451	15,851
Remuneraciones adicionales y especiales	395,232	323,595
Seguridad social	447,420	375,286
Otras prestaciones sociales y económicas	1,741,825	1,585,744
<b>Total</b>	<b>\$ 3,522,962</b>	<b>\$ 3,133,253</b>

	31 de diciembre de	
	2022	2021
<u>Materiales y suministros</u>		
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	\$ 27,417	\$ 26,386
Alimentos y utensilios	667	304
Materiales y artículos de construcción y de reparación	184,547	130,093
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	108,450	110,218
Combustibles, lubricantes y aditivos	96,601	77,106
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	61,509	58,599
Herramientas, refacciones y accesorios menores	50,813	34,489
<b>Total</b>	<b>\$ 530,004</b>	<b>\$ 437,195</b>

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

<u>Servicios generales</u>	31 de diciembre de	
	2022	2021
Servicios básicos	\$ 1,338,536	\$ 1,285,016
Servicios de arrendamiento	450,211	96,046
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	81,410	75,728
Servicios financieros, bancarios y comerciales	57,939	55,680
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	761,458	1,011,219
Servicios de comunicación social y publicidad	42,948	32,914
Servicios de traslado y viáticos	1,845	1,276
Servicios oficiales	6,284	2,465
Otros servicios generales	759,945	310,488
<b>Total</b>	<b>\$ 3,500,574</b>	<b>\$ 2,870,832</b>

**Nota 20 - Otros gastos y pérdidas extraordinarias:**

Los otros gastos y pérdidas extraordinarias por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2022, se integran como sigue:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	\$ 547,658	\$ 302,434
Depreciación y Amortización	1,353,242	1,368,901
Provisiones	883,726	1,069,245
Disminución de inventarios	606	1,941
Otros gastos	10,782	5,286
<b>Total</b>	<b>\$ 2,796,014</b>	<b>\$ 2,747,807</b>

**Nota 21 - Hacienda pública / patrimonio:**

La Hacienda Pública y Patrimonio se integra por las Aportaciones permanentes del sector privado y público y externo, así como de la acumulación de la gestión de ejercicios anteriores, resultado del ejercicio en operación y de los eventos identificables y cuantificables que le afectan de acuerdo con los lineamientos emitidos por el CONAC.

<u>a. El patrimonio contribuido, se integra como sigue:</u>	31 de diciembre de	
	2022	2021
Saldos al 1 de enero	\$ 17,833,130	\$ 17,833,130
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	7,441,602	6,864,413
<b>Patrimonio contribuido al 31 diciembre 2022 y 2021</b>	<b>\$ 25,274,732</b>	<b>\$ 24,697,543</b>

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

b. El patrimonio generado, se integra como sigue:

Resultados del ejercicio (Ahorro / Desahorro)	\$ 711,613	\$ 915,588
Resultados de ejercicios anteriores	1,281,349	361,675
Patrimonio generado al 31 de diciembre 2022 y 2021	\$ <u>1,992,962</u>	\$ <u>1,277,263</u>
Total patrimonio al 31 diciembre 2022 y 2021	\$ <u>27,267,694</u>	\$ <u>25,974,806</u>

Las aportaciones realizadas por parte del Gobierno Federal son recibidas en efectivo y deben ser destinadas únicamente para invertir en las obras especificadas durante el año de la aportación. Las aportaciones del Gobierno Estatal y de particulares son de obras de infraestructura realizadas por ellos y entregados a la Institución para su uso y mantenimiento. El valor registrado corresponde al valor determinado por la Institución con base en cálculos realizados por la misma.

**Nota 22 - Notas al estado de flujos de efectivo:**

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:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Efectivo y bancos/tesorería	\$ 282,097	\$ 394,061
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	405,687	293,435
Total de efectivo y equivalentes.	\$ <u>687,784</u>	\$ <u>687,496</u>

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios	\$ 711,613	\$ 915,588
Movimientos de partidas (o rubros):		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones	1,900,901	1,671,336
Incremento en cuentas por cobrar	(3,054,672)	(725,990)
Incremento en almacén	22,743	(24,532)
Propiedad, planta y equipo	(10,430,826)	(1,537,341)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar	2,767,556	(723,384)
Incremento (disminución) en actividades de inversión	8,082,973	1,253,580
Incremento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	\$ <u>288</u>	\$ <u>829,257</u>

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

**Nota 23 - Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los Egresos presupuestarios y los gastos contables:**

Estado de los egresos ejercidos del presupuesto

	<u>Real</u>	<u>Presupuestado</u>	<u>Variación</u>
Servicios personales	3,522,962	3,414,876	108,086
Energía eléctrica	1,287,098	1,216,033	71,065
Materiales y suministros	530,004	480,953	49,051
Mantenimiento	761,458	933,493	(172,035)
Gastos diversos	1,219,377	923,445	295,932
Derechos de extracción	244,028	242,256	1,772
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones	1,900,901	1,384,662	516,239
Provisiones	883,726	890,400	(6,674)
Intereses de la deuda pública y costo de coberturas	231,664	175,499	56,165
Total	<u>10,581,217</u>	<u>9,661,617</u>	<u>919,600</u>

Estado analítico de ingresos contables y presupuestales

	<u>Real</u>	<u>Presupuestado</u>	<u>Variación</u>
Facturación servicio de agua	5,894,992	6,176,230	(281,238)
Facturación servicio de drenaje	1,003,126	1,053,838	(50,712)
Facturación servicio de saneamiento	1,265,140	790,552	474,588
Intereses cobrados	155,007	25,000	130,007
Participaciones y aportaciones	1,868,278	1,594,477	273,801
Otros	1,106,286	912,335	193,951
Total	<u>11,292,830</u>	<u>10,552,432</u>	<u>740,398</u>

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

---

**Nota 24.- Cuentas por Pagar a Largo Plazo**

Representan el monto de las obligaciones a cargo de la Institución, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable en un plazo mayor a doce meses, el cual se integra como sigue:

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	\$ 6,437,989	\$ 0
Total	\$ 6,437,989	\$ 0

**Nota 25 - Notas de memoria (cuentas de orden):**

Al 31 de diciembre de 2022, la Institución no cuenta, con cuentas de orden para registrar movimientos de valores que afecten o modifiquen el estado de situación financiera.

**Nota 26 - Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario:**

Al 31 de diciembre de 2022, la Institución no tiene operaciones en moneda extranjera.

**Nota 27 - Reporte analítico de activo:**

El reporte analítico del activo representa los saldos de movimientos por tipo de activo durante el ejercicio y de sus correspondientes disminuciones de valor o revalorizaciones.

**Nota 28 - Contingencias y compromisos:**

Contingencias

- a. A la fecha de emisión de los estados financieros, la Institución está siendo sujeta a revisión, derivado de la visita domiciliaria por parte de la Administración General de Auditoría Fiscal Federal por el periodo del 01 de abril al 31 de diciembre de 2018, así como 01 de julio 2020 al 31 de julio 2020 y 01 de junio 2021 al 30 de junio 2021.
- b. A la fecha de emisión de los estados financieros, la Institución tiene en proceso algunas demandas por daños y perjuicios, la más importante se describe a continuación:

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

La Compañía Aquos Promotora de Infraestructura, S. A. P. I. de C. V., correspondiente a la cancelación del contrato que se celebró con la Institución para llevar a cabo el Acueducto Monterrey VI; sin embargo, dicha obra fue suspendida en 2014, por lo tanto, la demandante le exige a la Institución el pago de \$75,000 (miles de pesos) como indemnización por daño moral, pago de gastos y costas.

La Administración de la Institución, en conjunto con sus asesores legales consideran que existen elementos suficientes para que el resultado de esta demanda sea favorable a la Institución, por lo tanto, y de acuerdo con el marco normativo emitido por la CONAC no existen elementos para registrar una provisión en sus estados financieros al 31 de diciembre de 2022.

**Evento posterior**

- a. El 18 de octubre de 2022 se firmó el contrato de obra pública a precio alzado con pagos a plazos preestablecidos consistente en la construcción de la infraestructura operativa del Acueducto Cuchillo II entre la Institución; ACUEDUCTO CUCHILLO 2, S. DE R.L. DE C.V.; RUHRPUMPEN S.A. DE C.V.; TUBAC, S. DE R.L. DE C.V.; y LAMINA Y PLACA COMERCIAL S.A. DE C.V. por un importe de \$12,064,382 más I.V.A., para el abastecimiento de agua potable al área conurbada de la zona metropolitana de Monterrey Nuevo León. A la fecha de la emisión de los estados financieros se han devengado \$6,559,598 más I.V.A. Dichos pagos mensuales se iniciarán a partir de noviembre 2023.

**Nota 29 - Reporte de la recaudación:**

Los ingresos ascendieron a \$8,706,725 los cuales corresponden principalmente a suministro de agua potable, drenaje y saneamiento (véase Nota 17).

**Nota 30 - Calificaciones otorgadas:**

Las calificaciones asignadas por las instituciones calificadoras al Organismo se muestran a continuación:

Institución revisión	Calificación	Perspectiva	Última
HR Rating	AA	Estable	14 de diciembre de 2022
Fitch Ratings	AA+	Estable	16 de noviembre de 2022

Las calificaciones asignadas por las instituciones calificadoras al crédito 1,600 mdp se muestran a continuación:

HR Rating	AAA	Estable	14 de diciembre de 2022
Fitch Ratings	AAA	Estable	04 de marzo de 2022

Las calificaciones asignadas por las instituciones calificadoras al crédito 1,250 mdp se muestran a continuación:

HR Rating	AAA	Estable	14 de diciembre de 2022
-----------	-----	---------	-------------------------

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

---

Fitch Ratings	AAA	Estable	04 de marzo de 2022
---------------	-----	---------	---------------------

Las calificaciones asignadas por las instituciones calificadoras al crédito 2,000 mdp se muestran a continuación:

HR Rating	AAA	Estable	14 de diciembre de 2022
Fitch Ratings	AAA	Estable	04 de marzo de 2022

Las calificaciones asignadas por las instituciones calificadoras a nuevo financiamiento de 550 mdp se muestran a continuación:

HR Rating	AAA	Estable	20 de septiembre de 2022
Fitch Ratings	AAA	Estable	02 de septiembre de 2022

Las calificaciones asignadas por las instituciones calificadoras a nuevo financiamiento de 400 mdp se muestran a continuación:

HR Rating	AAA	Estable	20 de septiembre de 2022
Fitch Ratings	AAA	Estable	02 de septiembre de 2022

A la fecha de estos estados financieros, no hay cambios en estas calificaciones

**Nota 31 - Proceso de mejora:**

Dentro del Sistema de Gestión Institucional (SGI) basado en estándares de Calidad ISO y los pilares de Responsabilidad Social Empresarial (RSE) de Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey, I.P.D., se tienen establecidos 6-seis procesos estratégicos y fundamentales para garantizar la eficacia en las actividades y el funcionamiento de la Institución, haciendo un uso racional y la óptima gestión de los recursos, los cuales son denominados “1. Planeación Estratégica y Operativa”, “2. Revisión por la Dirección (Liderazgo)”, “3. Gestión de Riesgos y Oportunidades”, “4. Planificación de Cambios”, “5. Control Interno” y “6. Seguimiento, Medición, Análisis y Evaluación” (que comprende la Medición de Satisfacción del Usuario, Acciones Correctivas y Mejora Continua).

En ellos, se desarrollan múltiples mecanismos de evaluación, seguimiento y diagnóstico permanente para los 24 procesos de primer nivel y 163 subprocesos de SADM, que permiten, por un lado, mejorar la calidad de productos, trámites y servicios incrementando así la satisfacción de nuestros usuarios o grupos de interés y por otro, prevenir o corregir los riesgos que afecten sus diversas operaciones. Lo anterior, favorece al cumplimiento de los requisitos de la Norma ISO 9001, 17025 y 45001 (ésta última en proyecto de implementación), así como a los Pilares del modelo de RSE, refrendando las certificaciones y el reconocimiento ante las instancias correspondientes, sin dejar de mencionar también el apego a las Normas Generales del Sistema de Control Interno Institucional para la Administración Pública Estatal de Nuevo León.

En el Proceso de Control Interno, se planifican y ejecutan todas las actividades de Validación, Auditorías Internas de Calidad, Administrativas – Financieras, Técnicas, Evaluación de la Efectividad del Control Interno y Riesgos, así como la Contraloría Social, considerando hasta la solventación de las

## **Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey, Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

---

observaciones e inconsistencias detectadas en cada ejercicio. Asimismo, se realiza la difusión de la Actualización Normativa para el cumplimiento del marco legal y regulatorio aplicable, al igual que la ejecución de las Actas de Entrega – Recepción de Servidores Públicos para facilitar la continuidad de las actividades administrativas, de la operación y la realización de los servicios en caso de cambios organizacionales.

Por otra parte, en el Proceso de Seguimiento, Medición, Análisis y Evaluación se ejercen las diversas acciones para monitorear los resultados e indicadores que arrojan los procesos estratégicos, clave y de apoyo, orientados al cumplimiento de las políticas y procedimientos de control interno establecidos por SADM a través de su Estructura Documental (Administración del Conocimiento) y el marco legal aplicable, de las cuales se detonan las acciones correctivas, riesgos y de mejora continua que ayudan a superar las debilidades e ineficiencias encontradas (incluyendo producto/servicio fuera de especificaciones, conocido como “no conforme”). Esta información es analizada en múltiples foros, como lo son las Revisiones Directivas (Responsabilidades de la Dirección), el Comité del Sistema de Gestión Institucional, el Comité de Planeación de Mejora, el Consejo de Administración, entre otros.

Todo esto en su conjunto, ha permitido mantener, homologar, optimizar, armonizar y modernizar continuamente la gestión de la calidad en SADM, elevando conjuntamente los índices en los pilares del modelo de RSE, que son Calidad de Vida, Ética Empresarial, Vinculación con la Comunidad, así como el Cuidado y Preservación del Medio Ambiente.

### **Algunos Beneficios:**

- Reducir los riesgos de corrupción/discrecionalidad;
- Lograr los objetivos y metas establecidas;
- Promover la profesionalización del personal;
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones;
- Disminuir tiempos de atención;
- Permitir la optimización de los procesos;
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo;
- Proteger los recursos y bienes de SADM, y el adecuado uso de los mismos;
- Contar con información confiable y oportuna, para cumplir con los requerimientos de instancias reguladoras.
- Fomentar la práctica de valores entre los trabajadores;
- Incrementar la satisfacción del cliente o usuario;
- Promover la rendición de cuentas, confiabilidad en los reportes financieros.
- Fomentar las prácticas de mejora continua a través de proyectos estratégicos.

SADM se ha consolidado como la organización con mayor antigüedad en México en mantenerse como Entidad Promotora de la Responsabilidad Social Empresarial.

### **Nota 32 - Información por segmentos:**

En el período que se reporta, no se considera necesario presentar la información financiera de manera segmentada, ya que los estados financieros y económicos, así como otros Informes atienden los requerimientos de información suficiente de los usuarios.

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

---

**Nota 33 - Partes relacionadas:**

Para dar cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 49, fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se manifiesta que al 31 de diciembre de 2022 no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

**Nota 34- Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable**

El CONAC durante el ejercicio 2022 emitió modificaciones en algunas disposiciones:

- 1 - Capítulo I Aspectos Generales del Sistema de Contabilidad Gubernamental.
- 2 - Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal.
- 3 - Estados e Información Contable
  - a) - Estado de Actividades
  - i) - Notas a los estados financieros
- 4 - 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.
- 5 - Matrices de Conversión

Estas actualizaciones no tienen afectación en la información financiera que presenta la Institución en el 2022, por entrar en vigor en ejercicios 2023 y 2024.

**NIF D-5, Arrendamientos**

La NIF D-5 fue aprobada por unanimidad por el Consejo Emisor del CINIF en noviembre de 2017 y entrará en vigor para ejercicios que se inicien a partir del 1° de enero de 2019. Se permite su aplicación anticipada para las entidades que utilicen la NIF D-1, Ingresos por contratos con clientes, antes de la fecha de aplicación inicial de esta NIF. Esta NIF deroga el Boletín D-5, Arrendamientos, y la supletoriedad de la IFRIC 4, Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento.

El objetivo de esta Norma de Información Financiera (NIF) es establecer las normas para la valuación, presentación y revelación de los arrendamientos en los estados financieros de una entidad económica, ya sea como arrendataria o como arrendadora.

El principio básico de esta NIF es que:

- a) un arrendatario debe reconocer un activo por su derecho de uso de un activo subyacente y un pasivo por arrendamiento por su obligación de efectuar los pagos por arrendamiento, a menos que el arrendamiento sea a corto plazo o el activo subyacente sea de bajo valor; y
- b) un arrendador debe clasificar cada uno de sus contratos de arrendamiento como operativo o financiero dependiendo de si existe una transferencia de sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo subyacente. Por los arrendamientos financieros, el arrendador da de baja el activo subyacente y reconoce una cuenta por cobrar. Por los arrendamientos operativos, el arrendador no da de baja el activo subyacente y reconoce los pagos por arrendamiento procedentes de los arrendamientos como ingresos cuando se devengan.

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

---

El fin de esta NIF es lograr que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante que represente la sustancia económica de los arrendamientos que llevan a cabo y que brinde una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar el efecto que los arrendamientos tienen sobre la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo de una entidad.

La NIF D-5 introduce un único modelo de reconocimiento de los arrendamientos por el arrendatario y requiere que éste reconozca los activos y pasivos de todos los arrendamientos con una duración superior a 12 meses, a menos que el activo subyacente sea de bajo valor. Se requiere que reconozca un activo por derecho de uso que representa su derecho a usar el activo subyacente arrendado y un pasivo por arrendamiento que representa su obligación de hacer pagos por arrendamiento.

La Institución no reconoce los efectos de la NIF D-5 en el ejercicio 2022.

La administración de la Institución se encuentra en proceso análisis y evaluación de los efectos que la adopción de las nuevas normas de instrumentos financieros, ingresos, costos y arrendamientos.

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



---

**Arq. Juan Ignacio Barragán Villarreal**  
Director General



---

**Lic. Humberto Panti Garza**  
Director de Finanzas

**Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey,  
Institución Pública Descentralizada**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

---

Informe sobre pasivos contingentes

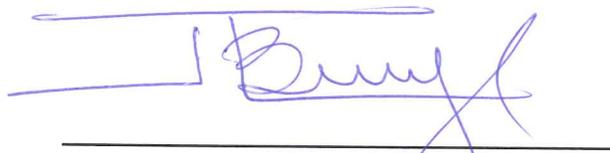
- a. A la fecha de emisión de los estados financieros, la Institución está siendo sujeta a revisión, derivado de la visita domiciliaria por parte de la Administración General de Auditoría Fiscal Federal por el periodo del 01 de abril al 31 de diciembre de 2018, así como 01 de julio 2020 al 31 de julio 2020 y 01 de junio 2021 al 30 de junio 2021.
- b. A la fecha de emisión de los estados financieros, la Institución tiene en proceso algunas demandas por daños y perjuicios, la más importante se describe a continuación:

La Compañía Aquos Promotora de Infraestructura, S. A. P. I. de C. V., correspondiente a la cancelación del contrato que se celebró con la Institución para llevar a cabo el Acueducto Monterrey VI; sin embargo, dicha obra fue suspendida en 2014, por lo tanto, la demandante le exige a la Institución el pago de \$75,000 (miles de pesos) como indemnización por daño moral, pago de gastos y costas.

La Administración de la Institución, en conjunto con sus asesores legales consideran que existen elementos suficientes para que el resultado de esta demanda sea favorable a la Institución, por lo tanto, y de acuerdo con el marco normativo emitido por la CONAC no existen elementos para registrar una provisión en sus estados financieros al 31 de diciembre de 2022.

Evento posterior

- a. El 18 de octubre de 2022 se firmó el contrato de obra pública a precio alzado con pagos a plazos preestablecidos consistente en la construcción de la infraestructura operativa del Acueducto Cuchillo II entre la Institución; ACUEDUCTO CUCHILLO 2, S. DE R.L. DE C.V.; RUHRPUMPEN S.A. DE C.V.; TUBAC, S. DE R.L. DE C.V.; y LAMINA Y PLACA COMERCIAL S.A. DE C.V. por un importe de \$12,064,382 más I.V.A., para el abastecimiento de agua potable al área conurbada de la zona metropolitana de Monterrey Nuevo León. A la fecha de la emisión de los estados financieros se han devengado \$6,559,598 más I.V.A. Dichos pagos mensuales se iniciarán a partir de noviembre 2023.

  
\_\_\_\_\_  
**Arq. Juan Ignacio Barragán Villarreal**  
Director General

  
\_\_\_\_\_  
**Lic. Humberto Pantí Garza**  
Director de Finanzas