

# COMISION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE ATOTONILCO DE TULA, HGO.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, CONTABLES Y PRESUPUESTALES AL 30 DE JUNIO DE 2019:

### NOTAS DE DESGLOSE:

#### A.- ESTADO DE POSICION FINANCIERA.

Activos.- La cuenta de EFECTIVO que incluye los fondos fijos para tener cambio en cada caja de cobranza y los fondos revolventes para hacer frente a gastos menores, se fondeo con motivo del inicio de ejercicio 2019.

CUENTA	NOMBRE	SALDOS
1.1.1.1	EFECTIVO	18,003.91
1.1.1.1.4	FONDOS 2019	18,003.91
1.1.1.1.4.1	FONDO FIJO (ALEJANDRO VEGA)	5,000.00
1.1.1.1.4.2	FONDO REVOLVENTE (GUSTAVO CORTES)	8,003.91
1.1.1.1.4.3	FONDO REVOLVENTE (ADRIANA LEON)	5,000.00

Las cuentas de BANCOS, son separadas por institución bancaria, y por ejercicio. Se ha tomado la política de abrir cuentas bancarias por cada ejercicio, sin embargo se han tenido contratiempos para abrir las cuentas 2019 en BBVA Bancomer, por lo que se siguió utilizando, inicialmente, la cuenta asignada a 2017.

El saldo global de la cuenta de "BANCOS", es de \$3'663,207.55, integrado de la forma siguiente:

CUENTA	NOMBRE	SALDOS
1.1.1.2	BANCOS/TESORERÍA	3,663,207.55
1.1.1.2.2	BANCOS	3,663,207.55
1.1.1.2.2.5	BANCOMER CTA 5838 - 2018	-0.02
1.1.1.2.2.7	BANCOMER CTA 6427 2019	2,994,183.48
1.1.1.2.2.8	BANCOMER CTA 5838 2019	669,024.09

"DEUDORES DIVERSOS" sólo incluye un saldo de naturaleza contraria, que es responsabilidad la administración 2012-2016, al momento de recibir la administración del organismo desconocemos las razones por las cuales se presenta ésta situación.

CAASAT				
ANALISIS DE LA CUENTA DE DEDUDORES DIVERSOS A CP				
			SALDO	
DEUDORES 2014			-	\$37,819.62

En el rubro de “OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO” se incluyen dos cuentas:

#### IVA ACREDITABLE

Las cifras de IVA (Impuesto al valor agregado) son cifras históricas que reflejan los montos acumulados que tiene el organismo por recuperar ante las autoridades fiscales. Durante el ejercicio fiscal 2016, el organismo obtuvo devolución de IVA por la cantidad de \$169,933.00. Durante el periodo Enero-Marzo 2017, se obtuvo una devolución de IVA por la cantidad de \$190,595.00. En referencia al periodo Abril a Junio de 2017, se obtuvo una devolución de IVA por la cantidad de \$652,334.00. Durante el periodo Julio a Septiembre de 2017, se obtuvo una devolución de IVA por \$78,758.00. Por el periodo Octubre a Diciembre de 2017, se obtuvo una devolución de IVA por \$226,335.00; obteniendo un total de IVA devuelto de \$1'148,022.00. Debido a las complicaciones en las leyes fiscales, cada vez resulta más difícil la recuperación al 100% de IVA; en su caso, y después de un análisis apegado a la legalidad tributaria, se propondrá una afectación a resultados de ejercicios anteriores para ajustar el IVA que no se pueda recuperar vía devolución o compensación. Durante el periodo Enero a Marzo de 2018, NO se obtuvo devolución, pero se compensó \$211,479.00 de saldos a favor 2017. Por el periodo Abril a Junio de 2018, se obtuvo una recuperación de IVA por la cantidad de \$50,343.00. Durante el primer trimestre de 2019, NO se obtuvo devolución de IVA sin embargo ya se inició el proceso y generó resultados en el segundo trimestre.

1.1.2.9.1	IVA ACREDITABLE AÑOS ANTERIORES	677,778.02
1.1.2.9.1.1	IVA ACREDITABLE AÑOS ANTES 2016	554,736.17
1.1.2.9.1.2	IVA ACREDITABLE 2016	123,041.85

La compensación NO genera honorarios y le permite al organismo tener el recurso de manera inmediata; sin embargo, dada su estructura fiscal siempre va a tener remanentes que se deben solicitar en devolución. Con motivo de la reforma fiscal 2019, se ha eliminado la COMPENSACION UNIVERSAL entre contribuciones federales (Art. 23 Código fiscal de la federación), estando en espera de alguna, anunciada, facilidad para los contribuyentes como el organismo que tiene una estructura fiscal con recurrentes saldos a favor de IVA.

Del ejercicio 2017 han quedado como resultado las cuentas de IVA a favor o por recuperar: En éste segundo trimestre de recuperaron \$21,557.00 correspondientes al ejercicio 2017.

CUENTA	NOMBRE	SALDOS
1.1.2.9.3.1	2017 IVA A FAVOR	176,683.37

Del ejercicio 2018 han quedado como resultado las cuentas de IVA a favor o por recuperar:

1.1.2.9.4	2018 IVA A FAVOR	616,838.79
1.1.2.9.4.1	IF ENERO18	23,784.90
1.1.2.9.4.2	IF FEBRERO18	12,834.12
1.1.2.9.4.4	IF ABRIL18	7,926.61
1.1.2.9.4.7	IF JULIO18	35,561.41
1.1.2.9.4.8	IF AGOSTO18	47,517.45
1.1.2.9.4.9	IF SEPTIEMBRE18	31,186.27
1.1.2.9.4.10	IF OCTUBRE18	24,750.98
1.1.2.9.4.11	IF NOVIEMBRE18	74,634.28
1.1.2.9.4.12	IF DICIEMBRE18	358,642.77

Cantidades que pueden ser sujetas a solicitud de devolución ya comentada.

Por el primer trimestre de 2019, el pago de IVA por cada mes es el siguiente:

CUENTA	NOMBRE	SALDOS
1.1.2.9.2	IVA ACREDITABLE AÑO CORRIENTE	396,155.75
1.1.2.9.2.1	ENERO	158,220.26
1.1.2.9.2.2	FEBRERO	52,085.34
1.1.2.9.2.3	MARZO	45,556.99
1.1.2.9.2.4	ABRIL	22,974.79
1.1.2.9.2.5	MAYO	54,364.64
1.1.2.9.2.6	JUNIO	62,953.73

Las cantidades expresadas en el "Activo fijo" denominado "ACTIVO NO CIRCULANTE", están registradas a costos históricos, sin que se hayan revaluado. Se integra de la forma siguiente:

CUENTA	NOMBRE	SALDOS
1.2	ACTIVO NO CIRCULANTE	5,087,249.48
1.2.3	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	1,539,648.96
1.2.4	BIENES MUEBLES	4,330,429.33
1.2.5	ACTIVOS INTANGIBLES	330,357.99
1.2.6	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	-1,113,186.80

En apego a las disposiciones de la Ley de contabilidad gubernamental y los acuerdos de CONAC, en el ejercicio de 2017 se inició a aplicar la depreciación y amortización de los activos NO circulantes.

Pasivos y Patrimonio.-

El rubro de “SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO”, solo muestra una cuenta, de la forma siguiente:

CUENTA	NOMBRE	SALDOS
2.1.1.1	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	262,678.65
2.1.1.1.1	SERVICIOS PERSONALES X PAGAR CP, ADMON ANTERIOR	193,472.38
2.1.1.1.2	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR CORTO PLAZO	69,206.27

La cuenta de “PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO”, por la cantidad de \$1'363,246.87 está detallada de la forma siguiente:

CUENTA	NOMBRE	SALDOS
2.1.1.2	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,363,246.87
2.1.1.2.1	PROVEEDORES X PAGAR CP, ADMON ANTERIOR	1,363,242.60
2.1.1.2.3	PROVEEDORES POR PAGAR CP	4.27

En el caso de saldos de administraciones anteriores, se han separado los saldos con la finalidad de identificar el origen y su responsabilidad ejecutiva, en virtud de carecer de elementos probatorios de la certeza de las operaciones que les dan origen.

El rubro de “RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO”, por la cantidad de \$1'217,557.00 se integra de la forma siguiente:

Cabe aclarar, que ante la seriedad de la responsabilidad ante el fisco, también se han separado los saldos que integran la cuenta para identificar y deslindar cualquier situación incluso más allá del orden civil o de gestión pública.

CUENTA	NOMBRE	SALDOS
2.1.1.7	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CP	1,277,557.00
2.1.1.7.1	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES X PAGAR CP, ADMON ANTERIOR	1,101,303.02
2.1.1.7.5	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES X PAGAR A CP	107,124.89
2.1.1.7.5.1	ISR RETENIDO DE SUELDOS Y SALARIOS	51,010.67
2.1.1.7.5.3	SUBSIDIO AL EMPLEO	-146.10
2.1.1.7.5.4	RETENCIONES F.A. 2019	56,260.32
2.1.1.7.9	IVA TRASLADADO Y COBRADO	69,129.09
2.1.1.7.9.3	IVA TRASLADADO Y COBRADO	69,129.09
2.1.1.7.9.3.1	ENERO	13,650.22
2.1.1.7.9.3.2	FEBRERO	7,385.48
2.1.1.7.9.3.3	MARZO	13,362.20
2.1.1.7.9.3.4	ABRIL	7,800.34
2.1.1.7.9.3.5	MAYO	10,291.52
2.1.1.7.9.3.6	JUNIO	16,639.33

La cuenta de "ACREEDORES DIVERSOS", por \$116,125.46 (administración anterior) se integra de la forma siguiente:

CAASAT						
Nombre de la cuenta						SALDO
ACREEDOR DE SUBSIDIO 2014					\$ 1,500.00	\$116,125.46
REC.PROPIOS 14			\$ 1,500.00			
ACREEDOR DE REPO 14					\$ 2,1637.35	
REPO 13			\$ 11,637.35			
SUBSIDIO 12			\$ 10,000.00			
PENSION ALIMENTICIA					-\$ 7,195.42	
IVA POR PAGAR					\$ 10,183.53	
REPO 14			\$ 253,409.44			
IVA POR PAGAR 2015			-\$ 153,225.91			

El organismo ha seguido la política de pagar y afectar a los resultados del ejercicio en que ocurren las bajas de personal, no generando provisiones por el pasivo laboral.

**B.- ESTADO DE ACTIVIDADES.**

Al cierre del periodo, el organismo tiene un AHORRO (SUPERAVIT) por la cantidad de \$3'673,824.43.

COMISION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE ATOTONILCO DE TULA, HGO.				
ESTADO DE ACTIVIDADES AL 30 DE JUNIO DE				
(CIFRAS EN PESOS)				
	2019	2018	2019	2018
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
INGRESOS DE GESTIÓN	9,318,821.52	16,344,472.91	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5,583,539.09
IMPUESTOS	0.00	0.00	SERVICIOS PERSONALES	3,922,827.38
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00	0.00	MATERIALES Y SUMINISTROS	847,016.24
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0.00	0.00	SERVICIOS GENERALES	813,695.47
DERECHOS	0.00	0.00	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS	0.00
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	0.00	0.00	Y OTRAS AYUDAS	0.00
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	0.00	0.00	TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES	0.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	9,318,821.52	16,344,472.91	AL SECTOR PÚBLICO	0.00
INGRESOS NO COMP. EN LAS FRACC. DE LA LEY DE ING. CAUS. EN EJER. FISC. ANT. PEND. DE LIQ. O PAGO	0.00	0.00	TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	0.00
			SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	0.00
			AYUDAS SOCIALES	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0.00	332,956.00	PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00
			TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	0.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0	332,956.00	TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	0.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0.00	0.00	DONATIVOS	0.00
			TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	0.00	0.00	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	61,458.00
INGRESOS FINANCIEROS	0.00	0.00	PARTICIPACIONES	0.00
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	0.00	0.00	APORTACIONES	0.00
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0.00	0.00	CONVENIOS	61,458.00
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	0.00	0.00	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	0.00	0.00	INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	0.00
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	9,318,821.52	16,677,428.91	COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	0.00
			GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	0.00
			COSTO POR COBERTURAS	0.00
			APOYOS FINANCIEROS	0.00
			OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	0.00
			ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIAS Y AMORTIZACIONES	0.00
			PROVISIONES	0.00
			DISMINUCIONES DE INVENTARIOS	0.00
			AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0.00
			AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	0.00
			OTROS GASTOS	0.00
			INVERSIÓN PÚBLICA	0.00
			INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	0.00
			TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	5,644,997.09
			RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)...	3,673,824.43
				2,638,954.93

C.- ESTADO DE VARIACIONES AL PATRIMONIO (HACIENDA PÚBLICA).

COMISION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE ATOTONILCO DE TULA, HGO.					
ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2019					
(CIFRAS EN PESOS)					
Concepto	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicios Ant.	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 2018	841,828.39				841,828.39
Aportaciones	841,828.39				841,828.39
Donaciones de Capital	0.00				0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 2018		423,881.52	2,638,954.93		3,062,836.45
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,638,954.93		2,638,954.93
Resultados de Ejercicios Anteriores		423,881.52			423,881.52
Revalúos		0.00			0.00
Reservas		0.00			0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		0.00			0.00
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto 2018				0.00	0.00
Resultado por Posición Monetaria				0.00	0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0.00	0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 2018	841,828.39	423,881.52	2,638,954.93	0.00	3,904,664.84
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 2019	0.00				0.00
Aportaciones	0.00				0.00
Donaciones de Capital	0.00				0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 2019		2,638,954.93	1,034,869.50		3,673,824.43
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			3,673,824.43		3,673,824.43
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,638,954.93	-2,638,954.93		0.00
Revalúos			0.00		0.00
Reservas			0.00		0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			0.00		0.00
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto 2019				0.00	0.00
Resultado por Posición Monetaria				0.00	0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0.00	0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 2019	841,828.39	3,062,836.45	3,673,824.43	0.00	7,578,489.27

D.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

COMISION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE ATOTONILCO DE TULA, HGO.					
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2019 Y DE 2018					
(CIFRAS EN PESOS)					
	2019	2018		2019	2018
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
ORIGEN	9,318,821.52	16,677,428.91	ORIGEN	0.00	0.00
IMPUESTOS	0.00	0.00	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y	0.00	0.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD	0.00	0.00	CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
SOCIAL			BIENES MUEBLES	0.00	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0.00	0.00	OTROS ORÍGENES DE INVERSIÓN	0.00	0.00
DERECHOS	0.00	0.00	APLICACIÓN	1,011,346.11	3,018,891.45
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	0.00	0.00	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y	0.00	1,539,648.96
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	0.00	0.00	CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	9,318,821.52	16,344,472.91	BIENES MUEBLES	1,011,346.11	1,479,242.49
INGRESOS NO COMP. EN LAS FRACC. DE LA	0.00	0.00	OTRAS APLICACIONES DE INVERSIÓN	0.00	0.00
LEY DE ING. CAUS. EN EJER. FISC. ANT.					
PEND. DE LIQ. O PAGO			FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR	-1,011,346.11	-3,018,891.45
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	332,956.00	ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS	0.00	0.00			
Y OTRAS AYUDAS			FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE	FINANCIAMIENTO	
OTROS ORÍGENES DE OPERACIÓN	0.00	0.00			
APLICACIÓN	5,644,997.09	13,255,387.08	ORIGEN	75,136.73	4,533.69
SERVICIOS PERSONALES	3,922,827.38	8,281,322.74	ENDEUDAMIENTO NETO	0.00	0.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	847,016.24	2,019,589.81	INTERNO	0.00	0.00
SERVICIOS GENERALES	813,695.47	2,832,764.53	EXTERNO	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES	0.00	0.00	OTROS ORÍGENES DE FINANCIAMIENTO	75,136.73	4,533.69
AL SECTOR PÚBLICO			APLICACIÓN	374,598.75	196,347.44
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR	0.00	0.00	SERVICIOS DE LA DEUDA	0.00	0.00
PÚBLICO			INTERNO	0.00	0.00
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	0.00	0.00	EXTERNO	0.00	0.00
AYUDAS SOCIALES	0.00	0.00	OTRAS APLICACIONES DE FINANCIAMIENT	374,598.75	196,347.44
PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00	0.00			
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS	0.00	0.00	FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR	-299,462.02	-191,813.75
Y CONTRATOS ANÁLOGOS			ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	0.00	0.00			
DONATIVOS	0.00	0.00			
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	0.00	0.00	Incremento/Disminución Neta en el	2,363,016.30	211,336.63
PARTICIPACIONES	0.00	0.00	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		
APORTACIONES	0.00	0.00	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al	1,318,195.16	1,106,858.53
CONVENIOS	61,458.00	121,710.00	Inicio del Ejercicio		
OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN	0.00	0.00			
			Efectivo y Equivalentes al Efectivo al	3,681,211.46	1,318,195.16
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR	3,673,824.43	3,422,041.83	Final del Ejercicio		
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN					

E.- CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.



COMISION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE ATOTONILCO DE TULA , HGO.  
 CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES:  
 CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2019.

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Importe	Importe
	1. Ingresos Presupuestarios		9,318,821.52
	2. Más ingresos contables no presupuestarios		0.00
4.3.2	INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	0.00	
4.3.3	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0.00	
4.3.4	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	0.00	
4.3.9	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	0.00	
	OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	0.00	
	3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0.00
	5.2 PRODUCTOS DE CAPITAL	0.00	
	6.2 APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	0.00	
	0 INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0.00	
	OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	0.00	
	4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		9,318,821.52

COMISION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE ATOTONILCO DE TULA , HGO.  
 CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES:  
 CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2019.

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Importe	Importe
	1. Total de egresos presupuestarios		6,656,343.20
	2. Menos egresos presupuestarios no contables		1,011,346.11
	5.1 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	4,000.00	
	5.2 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUC.Y RECREATIVO	0.00	
	5.3 EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉD.Y D/LAB.	0.00	
	5.4 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	87,931.04	
	5.5 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0.00	
	5.6 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	919,415.07	
	5.7 ACTIVOS BIOLÓGICOS	0.00	
5.8-6.1-6.3	BIENES INMUEBLES	0.00	
	5.9 ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	
	6.2 OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	0.00	
	7.2 ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	0.00	
	7.3 COMPRA DE TÍTULOS Y VALORES	0.00	
	7.5 INVERSIONES E/FID.MAND.Y OTROS ANÁLOGOS	0.00	
	7.9 PROVISIONES P/CONT.Y OTR EROG.ESPEC.	0.00	
	9.1 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	0.00	
	9.9 ADEUDOS DE EJERC.FISC.ANTER. (ADEFAS)	0.00	
	OTROS EGRESOS PRESUPUESTALES NO CONTABLES	0.00	
	3. Más gastos contables no presupuestales		0.00
5.5.1	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	0.00	
5.5.2	PROVISIONES	0.00	
5.5.3	DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	0.00	
5.5.4	AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0.00	
5.5.5	AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	0.00	
5.5.9	OTROS GASTOS	0.00	
	OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES	0.00	
	4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		5,644,997.09

## NOTAS DE MEMORIA

8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	0.00	16,726,909.18	16,726,909.18	0.00
8.1	LEY DE INGRESOS	0.00	4,732,155.36	4,732,155.36	0.00
8.1.1	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	16,500,000.00	0.00	0.00	16,500,000.00
8.1.1.1	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	16,500,000.00	0.00	0.00	16,500,000.00
8.1.2	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	9,547,256.16	2,366,077.68	0.00	7,181,178.48
8.1.2.1	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	9,547,256.16	2,366,077.68	0.00	7,181,178.48
8.1.4	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	0.00	2,366,077.68	2,366,077.68	0.00
8.1.4.1	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	0.00	2,366,077.68	2,366,077.68	0.00
8.1.5	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	6,952,743.84	0.00	2,366,077.68	9,318,821.52
8.1.5.1	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	6,952,743.84	0.00	2,366,077.68	9,318,821.52
8.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS	0.00	11,994,753.82	11,994,753.82	0.00
8.2.1	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	16,500,000.00	0.00	0.00	16,500,000.00
8.2.1.1	PRESUPUESTO DE EGRESO APROBADO	16,500,000.00	0.00	0.00	16,500,000.00
8.2.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	12,704,047.99	0.00	3,199,334.41	9,504,713.58
8.2.2.1	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	12,704,047.99	0.00	3,199,334.41	9,504,713.58
8.2.4	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	82,446.54	3,199,334.41	2,942,837.73	338,943.22
8.2.4.1	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	82,446.54	3,199,334.41	2,942,837.73	338,943.22
8.2.5	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	31.19	2,942,837.73	2,941,353.82	1,515.10
8.2.5.1	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	31.19	2,942,837.73	2,941,353.82	1,515.10
8.2.6	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	146,458.90	2,941,353.82	2,911,227.86	176,584.86
8.2.6.1	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	146,458.90	2,941,353.82	2,911,227.86	176,584.86
8.2.7	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	3,567,015.38	2,911,227.86	0.00	6,478,243.24
8.2.7.1	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	3,567,015.38	2,911,227.86	0.00	6,478,243.24

Se refieren exclusivamente al control presupuestario.

## NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1.- El organismo denominado COMISION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE ATOTONILCO DE TULA, HIDALGO, fue creado en virtud del decreto del 04 de Agosto de 2009, como un organismo público descentralizado de naturaleza mixta, estatal y municipal. Desde esa fecha ha operado ininterrumpidamente.

2.- El máximo órgano de representación es la Junta de Gobierno, integrada por el Presidente Municipal de Atotonilco de Tula, quien a su vez, funge como Presidente de dicha Junta; los demás integrantes son: Un representante de la Comisión Nacional del Agua, un representante de la Comisión Estatal de Agua y Alcantarillado, un representante del H. Ayuntamiento de Atotonilco de Tula, el tesorero municipal, el director de obras públicas municipal y el síndico municipal.

3.- Sus operaciones son revisadas por un Comisario, quien es nombrado por el síndico municipal.

- 4.- La fuente principal de sus ingresos son por la venta de servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento, los cuales se basan en las cuotas y tarifas autorizadas por la Junta de Gobierno y sancionadas por la Cámara de Diputados local.
- 5.- En concordancia con las nuevas disposiciones en materia de contabilidad gubernamental, el organismo se ha incorporado para cumplir a cabalidad con dichas disposiciones.
- 6.- El organismo ha contabilizado sus operaciones sin reconocer los efectos de la inflación en los mismos.
- 7.- Las obligaciones laborales se calculan y liquidan conforme se realizan las situaciones, sin que exista la generación de los pasivos laborales de reservas, no obstante se ha realizado el estudio actuarial correspondiente cortado al 31 de Diciembre de 2018 con vigencia para éste ejercicio 2019.
- 8.- La Ley de ingresos y El presupuesto de egresos autorizado para el ejercicio 2017 ascendió a \$12'000,000.00.
- 9.- El Ente ha seguido la política de NO integrar en sus presupuestos, los efectos del Impuesto al Valor Agregado, tanto para ingresos como para egresos conforme a la Ley de contabilidad gubernamental, sin embargo se tendrá que incluir éstos efectos en el flujo de efectivo. La consecuencia es que a) se replantean los programas presupuestales para obtener un nuevo equilibrio presupuestal, y; b) históricamente, el Impuesto al Valor Agregado pagado es superior al Impuesto al Valor Agregado cobrado, por lo que hay que esperar su recuperación para poder cumplir programáticamente al 100%.
- 10.- En apego a las disposiciones contenidas en las nueva normatividad contable se integran los presupuestos y, además, se sigue con la política de incorporar los estados de flujo de efectivo para valorar los efectos del IVA en las decisiones financieras del ente.
- 11.- Ante las crecientes dificultades de obtener la devolución del impuesto al valor agregado (IVA) y su costo, se optó por ejercer el derecho consignado en el Código fiscal de la federación (Vigente hasta el 31 de Diciembre de 2018) de la figura fiscal denominada "compensación universal" por la cantidad de \$688,631.00. Se compensaron cantidades derivadas de saldos a favor exclusivamente de la gestión de Septiembre 2016 al 31 de Noviembre de 2018, y aplicadas en declaraciones de ese mismo periodo. Con motivo de las modificaciones fiscales 2019, se ha eliminado la compensación universal, quedando sólo vigente el esquema de devolución mientras no haya alguna facilidad fiscal en el tema, con el consecuente costo adicional.
- 12.- La Ley de ingresos y El presupuesto de egresos autorizado para el ejercicio 2018 asciende a \$15'000,000.00. En la segunda sesión ordinaria de 2018, se autorizó un incremento de \$1'481,281.53 en ambos presupuestos respetando el principio de EQUILIBRIO PRESUPUESTAL. Dicho incremento se derivó de 3 conceptos, Ingreso extraordinario por el estímulo (devolución de ISR) \$374,423.00; remanente del ejercicio 2017 \$362,466.02; y, remanente de ejercicios anteriores (recuperados en devolución de IVA) \$744,392.51. Sumando los \$1'481,281.53
- 13.- Por convenio con el usuario denominado CASAS QUMA (QUMA DE HIDALGO, SA DE CV), se han construido las oficinas del organismo, con un estimado inicial de \$1'683,465.83; y eventualmente, se hicieron erogaciones por \$55,000.00 de conceptos no considerados en el expediente técnico original. Las oficinas se inauguraron y abrieron al

servicio público con fecha 31 de Marzo de 2018, y se perfeccionó la entrega recepción en el mismo ejercicio con un costo final de \$1'722,192.79.

14.- En el ejercicio 2018, se recibieron participaciones federales por concepto de devolución de ISR por la cantidad de \$374,423.00 depositados en la cuenta 7004 de Santander.

15.- Para el ejercicio fiscal de 2019, se presupuestaron, tanto ingresos como egresos, \$16'500,000.00

ELABORO:

L.C. ERNESTINA ORDAZ MONTERRUBIO  
SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZO

JUAN MANUEL TOVAR LOPEZ  
DIRECTOR GENERAL

Vo. Bo

T.S. NOELY PEREZ JUAREZ

COMISARIO

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que las cifras contenidas en este estado financiero son veraces y contiene toda la información referente a la situación y/o los resultados de COMISION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE ATOTONILCO DE TULA, HGO, afirmando ser legalmente responsables de la autenticidad y veracidad de las mismas, y asimismo asumimos la responsabilidad derivada de cualquier declaración en falso sobre las mismas”.