

**COMISIÓN DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE
ZIRACUARETIRO**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PRIMER INFORME TRIMESTRAL DEL
PERIODO DE ENERO A MARZO DE 2019.**

NOTAS DE DESGLOSE

A) AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1.- El Estado de Situación Financiera al 31 de Marzo de 2019, presenta cifras estables en los diversos conceptos del activo circulante, en los renglones de la hacienda pública/patrimonio municipal se presentan importes estables que representan cifras del ahorro y desahorro así como de resultados de ejercicios anteriores. El Estado de Situación Financiera presenta dos columnas que se refieren al comparativo que comprende el mismo periodo de presentación, del ejercicio en turno y del inmediato anterior, y donde se puede ver las variantes de como se encontraba la situación financiera de un ejercicio a otro.

B) AL ESTADO DE ACTIVIDADES

2.- El Estado de Actividades es el mismo caso del Estado de Situación Financiera, en cuanto a su contenido y presentación es menos analítico, y presenta dos columnas, una con las cifras del ejercicio anterior y la otra con las del ejercicio en curso, esto con el objeto de realizar el comparativo de recaudación de un periodo similar pero de ejercicios fiscales diferentes, con el objeto de tomar decisiones oportunas y acordes a lo que se requiera.

3.- El Estado de Actividades representa las cantidades devengadas y recaudadas durante el periodo, de conformidad al Presupuesto de la Ley de Ingresos Estimada, mostrando una recaudación aceptable y eficiente para cubrir los gastos generados por el Organismo.

C) AL ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO

4.- En este Estado Financiero se visualizan todos los movimientos de activo sean operaciones en efectivo, cheques o a crédito, simplemente se mueven las cuentas del activo, las cuenta de depreciaciones nos presenta la depreciación acumuladas al mes de Marzo.

D) EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL PERIODO TERMINADO

5.- Este estado financiero nos muestra la información sobre los flujos de efectivo del Organismo identificando las fuentes de entrada y salida de recursos, siendo una base para evaluar la capacidad que se tiene para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos. En este caso el reporte nos muestra como flujo de efectivo del periodo la cantidad de \$ 185,828.93.

E) ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

6.- Este estado financiero es un documento que representa las diferencias que existe en un periodo similar pero en diferentes ejercicios fiscales, es decir la columna de izquierda representa los orígenes o ingreso al disminuir, si es mayor representa un incremento y es la aplicación es decir la columna de la derecha, pero siempre comparando ambos periodos de los dos ejercicios fiscales. Simplemente es la variación de la situación financiera de la entidad.

F) AL ESTADO DE VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

7.- En lo que corresponde al Estado de Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio, tiene como finalidad mostrar los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública/Patrimonio del Organismo entre el inicio y el final del periodo. De su análisis se pueden detectar las situaciones negativas y positivas acontecidas durante el ejercicio que pueden servir de base para tomar decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento que al 31 de Marzo el saldo neto de la Hacienda Pública /Patrimonio 2019 es de \$ 231, 802.89

G).- ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

8.- Este estado financiero persiste con la últimas reformas y únicamente se agregan las clasificaciones siguientes: Clasificación por objeto del gasto, Por Clasificación Administrativa, Por Clasificación Económica y Por Clasificación Funcional, mismo que representa en forma analítica o concentrada por capítulos los movimientos del gasto, en todas las etapas de los momentos contables, identificando en la última columna el importe sub-ejercido, es decir el faltante de devengar, de conformidad al presupuesto aprobado o modificado en su caso. Lo anterior nos lleva a identificar con precisión lo que hemos realizado en cada momento de la contabilidad armonizada, del periodo de que se trate en este caso es el que comprende los meses de Enero a Marzo de 2019, todo de acuerdo a como se está señalado en los propios lineamientos del Consejo.

H).- ESTADO ANALITICO DE INGRESOS

9.- Se incorpora el Estado Analítico de Ingresos, mismo que representa lo devengado y recaudado de los ingresos de conformidad a la estimación en la Ley de Ingresos del Municipio, tomando en cuenta que en la última columna se vislumbra lo referente a el excedente o faltante de recaudar de acuerdo al presupuesto de ingresos aprobado por la Junta de Gobierno, lo anterior nos lleva a que se determinen las ampliaciones de las diferencias que se han recaudado de más, que es lo que nos identifica la columna final del reporte.

I).- ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS

10.- Se incorpora este nuevo documento el cual es el análisis de toda la deuda pública, así como los pasivos diversos que tiene a su cargo la administración pública municipal.

J).- CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

11.- Se adiciona este nuevo documento que a partir del ejercicio fiscal de 2015, se presentan al Órgano de Fiscalización local, en el informe trimestral, este estado financiero tiene como finalidad que se concilien los movimientos y registros de los ingresos con el Estado de Actividades y todos aquellos registros que son contables y no presupuestarios, para cotejar que se encuentre todo correcto o de lo contrario se deberán revisar todos y cada uno de los eventos para corregir y nos cuadren todas las cifras, en este caso al 31 de Marzo de 2019 se encuentra correcto.

K).- CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

12.- Se adiciona este nuevo documento que a partir del ejercicio fiscal de 2015, se presentan al Órgano de Fiscalización local, en el informe trimestral, este estado financiero tiene como finalidad que se concilien los movimientos y registros de los egresos con el Estado de Actividades y todos aquellos registros que son contables y no presupuestarios, para cotejar que se encuentre todo correcto o de lo contrario se deberán revisar todos y cada uno de los eventos para corregir y nos cuadren todas las cifras, en este caso al 31 de Marzo de 2019 se encuentra correcto.

L).- REPORTE DE LOS SUBSIDIOS

13.- De conformidad a los lineamientos que constantemente están emitiendo o cambiando el CONAC o la propia Secretaría de Hacienda y Crédito Público, es necesario publicar e informar sobre los subsidios que la administración pública municipal entrega a la ciudadanía, en el periodo de Enero a Marzo de 2019 no se otorgaron subsidios por parte del Organismo Operador de Agua Potable.

NOTAS DE MEMORIA

CUENTAS DE ACTIVO CIRCULANTE

CUENTAS DE ACTIVO CIRCULANTE DE EFECTIVO Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Marzo de 2019, estas cuentas representan saldos reales disponibles por la COAPASZ.

ACTIVOS NO CIRCULANTES BIENES MUEBLES E INMUEBLES

En cuanto a los importes de los activos no circulantes se muestra la cantidad de \$ 73,267.68 de bienes muebles con los que cuenta el Organismo y la cantidad de \$ 30,940.02 por depreciación acumulada al 31 de Marzo de 2019, quedando con un valor total de activo no circulante por \$ 42,327.66.

CUENTAS DE PASIVO

Las cuentas contables del pasivo solo reflejan la cantidad de \$ 2,869.13 correspondiente a un adeudo un saldo de retenciones de ISR por sueldos y salarios que se pagaran en el mes de Abril de 2019.

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES

Estas cuentas representan sobre todo los movimientos del egreso de los meses de Enero a Marzo de 2019, en sus diferentes momentos contables, cifras que nos emite los estados financieros, en cumplimiento a lo estipulado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



H. AYUNTAMIENTO
IRACUARETIR
Gobierno Municipal 2018-2021

C. FRANCISCO GARCIA BORJAS
DIRECTOR DE LA COAPASZ

ATENTAMENTE

C.P. **MONICA ARACELI DE LA CRUZ ROCHA**
COMISARIO



COAPASZ

TESORERÍA MUNICIPAL