



SISTEMA DE AGUA POTABLE DE LORETO

ESTADO DE ZACATECAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fecha 5/31/2019
Hora de impresión 6:39 PM

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

- Efectivo y Equivalentes

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

Concepto	2018	2017
BANCOS/TESORERIA	107776.71	12480.48
Suma	\$ 107,776.71	\$ 12,480.48

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de **ENTE/INSTITUTO**, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:



SISTEMA DE AGUA POTABLE DE LORETO

ESTADO DE ZACATECAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fecha 5/31/2019
Hora de impresión 6:39 PM

Banco	Importe
BANORTE 0802475208	107776.71
Suma	\$ 107,776.71

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por **ENTE/INSTITUTO**, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

Banco	Importe
Suma	\$ -

Fondos con Afectación Específica

Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

Banco	Importe
Suma	\$ -

- **Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

2. *Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.*

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:

Concepto	2018	2017
INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	2678.32	2678.32
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	161902.59	161902.59
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	601081.64	469044.48
Suma	\$ 765,662.55	\$ 633,625.39

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2018	%
IVA ACREDITABLE POR PAGAR	589.70	
IVA ACREDITABLE PAGADO	161,312.89	
Suma	\$ 161,902.59	

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar, principalmente relacionados con viáticos.

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores,

3. Se elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365.

Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES			
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE	CARACTERISTICAS

ESTADO DE ZACATECAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1121-01-00	DEUDORES DIVERSOS PRODDER	\$2,678.32	<p><i>sin factibilidad de cobro y de recuperación, debido a que dicha cuenta de PRODDER se encuentra cancelada a la fecha de presentación de los estados financieros, asimismo la cuenta de PRODDER no debía absorber comisiones bancarias por ser cuenta solo para realizar movimientos referentes a obras específicas del PRODDER. Se procedera a depuración de cuenta por ajuste contable con previa autorización del Consejo Directivo del Sistema de Agua Potable. Del gasto corriente de la cuenta del Sistema de Agua Potable se realizaron varios traspasos a cuenta de PRODDER para bonificar dichas comisiones que generaba la Institución Bancaria en dicha cuenta de PRODDER. Por tal motivo dichas comisiones las debió absorber el gasto corriente del Sistema de Agua Potable, sin haber realizado registro de deudor para tal efecto. De tal manera que de dicho deudor no procede la recuperación al realizarse un registro erróneo.</i></p>
------------	------------------------------	------------	---

OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO

CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE	CARACTERISTICAS
1129-02	IVA ACREDITABLE	\$538,744.37	<p><i>Se procedera a realizar ajuste contable de cuentas de IVA ACREDITABLE, para su respectiva compensación de dichas cuentas con la asesoría contable de auditoría de análisis financiero.</i></p>

1129-03	IVA POR ACREDITAR	\$62,337.27	Se procedera a realizar ajuste contable de cuentas de IVA ACREDITABLE, para su respectiva compensacion de dichas cuentas, con la asesoria contable de auditoria de analisis financiero.
---------	-------------------	-------------	---

• **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

4. Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.
En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

El método de valuación utilizado para los bienes muebles fue el de "valor razonable", en el cual se realizaron varias cotizaciones a los bienes muebles y el comité de valuación de inventarios considero determinar el valor razonable a cada bien mueble para la actualización de inventarios del sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Loreto-San Marcos, Zac.

5. De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.

• **Inversiones Financieras**

6. De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.
7. Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

• **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas

y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.

9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017
Subtotal BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ -	\$ -

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	33,462.07	20,022.41
MOBILILARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO		
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE		
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	29,650.00	26,668.10
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 63,112.07	\$ 46,690.51
SOFTWARE	20,002.00	20,002.00
LICENCIAS		
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 20,002.00	\$ 20,002.00
Subtotal	\$ -	\$ -
Suma	\$ 83,114.07	\$ 66,692.51

Activo Diferido

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017



SISTEMA DE AGUA POTABLE DE LORETO

ESTADO DE ZACATECAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fecha 5/31/2019
Hora de impresión 6:39 PM

- **Estimaciones y Deterioros**

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otra que aplique.

- **Otros Activos**

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Pasivo

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.
2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.
3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 31 de diciembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2018	2017
PASIVO CIRCULANTE	318,035.83	633,673.21
Suma de Pasivo	\$ 318,035.83	\$ 633,673.21

- **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	67,101.40
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	54,055.77
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	193,921.46
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	2,957.20
Suma PASIVO CIRCULANTE	\$ 318,035.83

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Aportaciones de Seguridad Social (patronal), mismas que se pagan en los meses de octubre y noviembre;

Prima Vacacional, cuyo importe se paga en diciembre; Aguinaldo cuyo importe se pagará en el mes de noviembre.

Retenciones por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios, Honorarios y por Arrendamiento, mismo que se pagan en el mes de octubre; retenciones derivadas de aportaciones de seguridad social (Trabajadores) mismas que se liquidan en el mes de octubre.

CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE	FACTIBILIDAD DEL PAGO
2117	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES	\$67,101.40	SE PROCEDERAN AJUSTES CONTABLES
2117-02-01-004	IVA TRASLADADO	\$58,195.70	SE PROCEDERA A RELIZAR AJUSTES CONTABLES PARA COMPENSAR CUENTAS DE IVA, CON ASESORIA DE AUDITORIA DE ANALISIS FINANCIERO.
2117-02-01-005	IVA POR TRASLADAR	8,905.70	SE PROCEDERA A RELIZAR AJUSTES CONTABLES PARA COMPENSAR CUENTAS DE IVA, CON ASESORIA DE AUDITORIA DE ANALISIS FINANCIERO.

Ingresos por Clasificar a Corto Plazo

Representa los recursos depositados de **ENTE/INSTITUTO**, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones de **ENTE/INSTITUTO**, con vencimiento menor o igual a doce meses.

CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE	FACTIBILIDAD DEL PAGO
2112-1-000003	ARTURO ORENDAY CARMONA	\$8,010.96	SI HAY FACTIBILIDAD DEL PAGO
2112-1-000009	ALONDRA EUGENIA DE LA TORRE HERNANDEZ	\$33,524	SI HAY FACTIBILIDAD DEL PAGO
2112-1-000010	LETICIA TRUJILLO BAEZ	\$5,436.56	SI HAY FACTIBILIDAD DEL PAGO
2112-1-000011	OCTAVIO CARDONA MARTINEZ	\$39,668.52	SI HAY FACTIBILIDAD DEL PAGO
2112-1-000032	RAFAEL HERNANDEZ DAVILA	\$8,015.60	SE PROCEDERA A REALIZAR AJUSTE CONTABLE PARA NO PRESENTAR PASIVO DUPLICADO EN EL SISTEMA DE AGUA POTABLE, DEBIDO A QUE SE REALIZO EL PAGO DE SERVICIO POR LA TESORERIA MUNICIPAL DE LORETO, ZAC. DE TAL MANERA SE DUPLICO REGISTRO DE PASIVO DE PROVEEDOR. POR PRESENTAR EL PROVEEDOR FACTURA A NOMBRE DE MUNICIPIO Y A NOMBRE DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE.
2112-1-000041	GABRIEL HUERTA GARZA	\$61,654.81	SI HAY FACTIBILIDAD DEL PAGO
2112-1-000046	MANUEL MONTAÑEZ DUEÑAS	\$5,409.66	SI HAY FACTIBILIDAD DEL PAGO
2112-1-000047	CLAUDIA BEATRIZ PRIETO ARAGON	\$17,400	SI HAY FACTIBILIDAD DEL PAGO
2112-1-000054	ARMANDO CALVILLO RUVALCABA	\$6,171.20	POR LA CANTIDAD DE \$2,552.00, SE PROCEDERA A REALIZAR AJUSTE CONTABLE, DEBIDO A QUE SE DEBIO AMORTIZAR PASIVO Y SE DUPLICO GASTO.
2112-1-000067	RAFAEL JUAREZ MUÑOZ	\$8,630.15	SI HAY FACTIBILIDAD DEL PAGO

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:

• **Pasivo No Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo No Circulante las siguientes:

Concepto	2018
Suma de Pasivos a Largo Plazo	\$ -

2119 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE	FACTIBILIDAD DEL PAGO
2119-01-002	JAIRO HUMBERTO CARRILLO GARCIA	\$100	SE PROCEDERA A REALIZAR RETIRO DE LA CUENTA BANCARIA, DEBIDO A QUE SE DEPOSITO POR MAS CANTIDAD CORRESPONDIENTE A LA RECAUDACION DE UN INGRESO DIARIO.
2119-01-003	CAJA RECAUDATORIA DE AGUA POTABLE	\$2,857.20	SE PROCEDERA A REALIZAR RETIRO DE LA CUENTA BANCARIA, DEBIDO A QUE SE DEPOSITO POR MAS CANTIDAD CORRESPONDIENTE A LA RECAUDACION DE UN INGRESO DIARIO.

2199 TROS PASIVOS CIRCULANTES

CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE	FACTIBILIDAD DEL PAGO
2199-02-003	TESORERIA MUNICIPAL	\$54,056.75	SE PROCEDERA A REALIZAR DEPURACION DE CUENTA, CON LA APROBACION DEL CONSEJO DIRECTIVO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE. DEBIDO A QUE SE REALIZO UN REGISTRO ERRONEO, SE DEBIO REGISTRAR COMO GASTO POR SUBSIDIO POR LA TESORERIA MUNICIPAL Y NO SE DEBIO REGISTRAR COMO ACREEDOR POR EL SISTEMA DE AGUA POTABLE. ASI MISMO EL MUNICIPIO PROCEDERA A DEPURAR CON PREVIA AUTORIZACION DEL H. AYUNTAMIENTO.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES



SISTEMA DE AGUA POTABLE DE LORETO

ESTADO DE ZACATECAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fecha 5/31/2019
Hora de impresión 6:39 PM

Ingresos de Gestión

1. De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.
2. Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informará de sus características significativas.

Concepto	Importe
Subtotal Aportaciones	\$ -
Subtotal Capacitación y Consultoría	\$ -
Subtotal Venta de Publicaciones	\$ -
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	1,495,894.27
Subtotal Otros	\$ 1,495,894.27
Subtotal Productos Financieros	\$ -
Suma	\$ -

INGRESOS AGUA POTABLE SERVICIOS

CONCEPTO CUENTA	INGRESOS RECAUDADOS
--------------------	------------------------

CONSUMO TASA 0\$	\$1,003,797.24
CONSUMO TASA 16%	\$56,510.08
CONTRATOS	\$62,400.00
RECARGOS	\$205,437.42
FACTIBILIDAD DE SERVICIOS	\$151,949.53
SUMINISTRO DE AGUA PIPA	\$15,000.00
RECONEXIONES	\$800.00
TOTAL INGRESOS	\$1,495,894.27

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

Concepto	Importe
MATERIALES Y SUMINISTROS	627,679.28
SERVICIOS GENERALES	333,329.12
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO	392,779.52
Suma de TOTAL DE GASTOS	\$ 1,353,787.92

LAS TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO, CONSISTEN EN TRANSFERENCIAS DE RECURSOS A LA TESORERIA MUNICIPAL COMO APORTACIONES PARA ACCIONES POR EL PAGO DE ENERGIA ELECTRICA DE LOS POZOS DE AGUA POTABLE, AGUA POTABLE, DEBIDO A QUE LOS RECIBOS DE LUZ SE PRESENTAN A NOMBRE DEL MUNICIPIO Y NO AL SISTEMA DE AGUA POTABLE.

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual representan el 8.0% o más del total de los gastos:

Concepto	Importe	%

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.
2. Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

En el periodo que se informa no hubo variaciones al Patrimonio Contribuido
SE INFORMA EN EL PERIODO QUE NO HUBO VARIACIONES AL PATRIMONIO CONTRIBUIDO

En el periodo que se informa el patrimonio generado, procede de la recepción de las aportaciones ordinarias tanto por las entidades federativas y la Secretaría de

Hacienda y Crédito Público, así como por la recepción de aportaciones extraordinarias tanto de entidades federativas y municipios.

SE INFORMA QUE EL PATRIMONIO GENERADO PROCEDE DEL RESULTADO DEL EJERCICIO CON UN AHORRO MAS INGRESOS

QUE GASTOS POR \$142,106 MENOS EL RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR 2017 POR \$20,018,

POR LO CUAL SE OBTIENE

UN PATRIMONIO GENERADO NETO 2018 DE \$122,088.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. *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:*

Concepto	2018	2017
BANCOS/TESORERIA	107,776.71	12,480.48
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	\$ 107,776.71	\$ 12,480.48

2. *Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el periodo se hicieron por la compra de los elementos citados.*
3. *Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.*

	2018	2017
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios		
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Depreciación		
Amortización		
Incrementos en las provisiones		
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		



SISTEMA DE AGUA POTABLE DE LORETO

ESTADO DE ZACATECAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fecha 5/31/2019
Hora de impresión 6:39 PM

Incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias		

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el 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.

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

Valores

Emisión de obligaciones

Avales y garantías

Juicios

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

Bienes concesionados o en comodato

Concepto	Importe

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:



SISTEMA DE AGUA POTABLE DE LORETO
ESTADO DE ZACATECAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fecha 5/31/2019
 Hora de impresión 6:39 PM

Suma	\$ -

BIENES EN COMODATO
4 ARCHIVEROS
8 ESCRITORIOS
2 MESAS
1 MOSTRADOR
2 SILLAS
1 SILLON
1 LOCKER
8 COMPUTADORAS
5 IMPRESORAS
3 LECTORES OPTICOS
Y MAGNETICOS
1 MONITOR
1 SERVIDOR
1 CAMION CISTERNA
1 CAMIONETA NISSAN
1 CAMIONETA FORD
1 CORTADORA DE CONCRETO
1 DESTAPA CAÑOS MOTORIZADO

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos

LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$1,410,688
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$263,000.73
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$348,207
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$1,495,894.27
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$1,495,894.27

Cuentas de egresos

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$1,410,688
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERC	\$388,685.52
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE	

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:



SISTEMA DE AGUA POTABLE DE LORETO
ESTADO DE ZACATECAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fecha 5/31/2019
Hora de impresión 6:39 PM

EGRESOS APROBADO	\$348,207
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMI	\$1,370,209.48
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGAD	\$1,370,209.48
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$1,216,809.32
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$1,216,809.32

Se informará, de manera agrupada, en las Notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

Los estados financieros proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo y que deberán ser considerados e la elaboración de los estados financieros para mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, 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 periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

Se incrementó la recaudación realizando varias acciones de cobro, entre las que podemos mencionar las visitas domiciliarias para entrega de volantes requiriendo a realizar el pago, perifoneo, exposiciones a escuelas por personas responsables de fomentar la cultura del pago y cuidado del Agua, lo cual aumento más el ingreso por consumo de agua potable y a su vez propicio que el gasto se aplicara de manera eficiente y eficaz, bien regulado y controlado de acuerdo a condiciones económicas y financieras razonables sin excederse de un presupuesto.

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:

Se informará sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

3. Autorización e Historia

Se informará sobre:

- a) *Fecha de creación del ente.*

FECHA DE INSCRIPCION AL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES. INSCRIPCION DE PERSONA MORAL EL 23-07-2009
FECHA DE ACTUALIZACION CAMBIO DE DOMICILIO EL 14-01-2010 Y 26-05-2011

FECHA DE INICIO DE OPERACIONES EL 09-07-2009

- b) *Principales cambios en su estructura.*

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- a) *Objeto social.*
Captación, tratamiento y suministro de agua para uso domestico
- b) *Principal actividad.*
- c) *Ejercicio fiscal.*
- d) *Régimen jurídico.*
- e) *Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.*
- f) *Estructura organizacional básica.*
- g) *Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.*

NOMBRE, DENOMINACION O RAZON SOCIAL

SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LORETO-SAN MARCOS, ZAC.

DOMICILIO

CALLE VICTOR ROSALES 700, COLONIA EL EDEN, LORETO ZACATECAS CODIGO POSTAL 98800

CLAVE DEL R.F.C. SAP090709AH6

SITUACION DE REGISTRO ACTIVO

OBLIGACIONES A PAGAR O A RETENER

Proporcionar la información del Impuesto al Valor Agregado (IVA) que se solicite en las declaraciones del impuesto sobre la renta (ISR). Con fecha de alta 09-07-2009.

Presentar la declaración mensual donde se informa sobre las operaciones con terceros para efectos de impuesto al valor agregado (IVA). Fecha de alta 09-07-2009.

Presentar la declaración y pago definitivo mensual de Impuesto al valor agregado (IVA)

REGIMEN JURIDICO

PERSONAS MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- a) *Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.*
- b) *La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.*
- c) *Postulados básicos.*
- d) *Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).*
- e) *Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:*
 - *Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;*
 - *Su plan de implementación;*
 - *Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y*
 - *Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado.*

Se observó la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

Se aplicó el método de valor razonable para la valuación de los bienes muebles del Sistema de Agua Potable.

Se aplicaron los postulados básicos de revelación suficiente e importancia relativa

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

ESTADO DE ZACATECAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- a) *Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.*
- b) *Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.*
- c) *Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.*
- d) *Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.*
- e) *Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.*
- f) *Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.*
- g) *Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.*
- h) *Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.*
- i) *Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.*
- j) *Depuración y cancelación de saldos.*

Actualización de inventarios por el método de valor razonable para bienes muebles del Sistema de Agua Potable.

Se realizara la depuración de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar del Sistema de Agua Potable de Loreto, Zac. Se procederá a realizar ajuste para depurar dichas cuentas con previa autorización del Consejo Directivo del Sistema de Agua Potable. Se realiza acuerdo, se aprueba por unanimidad la depuración de dichas cuentas en Acta no. 40 de la Cuadragésima Reunión del Consejo Directivo del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Loreto- San Marcos, Zac. de fecha del 20 de enero de 2017. Se ratifica acuerdo en Acta no. 41 del Consejo Directivo del Sistema de Agua Potable, al no asentar de forma escrita en Acta no. 40 dicho acuerdo.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

- a) *Activos en moneda extranjera.*
- b) *Pasivos en moneda extranjera.*
- c) *Posición en moneda extranjera.*
- d) *Tipo de cambio.*
- e) *Equivalente en moneda nacional.*

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

8. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

ESTADO DE ZACATECAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- a) *Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.*
- b) *Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.*
- c) *Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.*
- d) *Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.*
- e) *Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.*
- f) *Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.*
- g) *Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.*
- h) *Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.*

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) *Inversiones en valores.*
- b) *Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.*
- c) *Inversiones en empresas de participación mayoritaria.*
- d) *Inversiones en empresas de participación minoritaria.*
- e) *Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.*

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

- a) *Por ramo administrativo que los reporta.*
- b) *Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.*

10. Reporte de la Recaudación

- a) *Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.*
- b) *Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.*

LOS INGRESOS RECAUDADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 POR \$1,495,894.27, RESPECTO AL INGRESO ESTIMADO Y MODIFICADO POR \$1,758,895.00, SE OBTIENE UN PORCENTAJE EN AVANCE DE RECAUDACION DEL 85.04%.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

- a) *Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.*
- b) *Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos*

de la deuda.

12. Calificaciones otorgadas

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

13. Proceso de Mejora

Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno.
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

14. Información por Segmentos

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes. Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

15. Eventos Posteriores al Cierre

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

16. Partes Relacionadas

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.



SISTEMA DE AGUA POTABLE DE LORETO
ESTADO DE ZACATECAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fecha 5/31/2019
Hora de impresión 6:39 PM

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

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:



SISTEMA DE AGUA POTABLE DE LORETO
ESTADO DE ZACATECAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fecha 5/31/2019
Hora de impresión 6:39 PM

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:



SISTEMA DE AGUA POTABLE DE LORETO
ESTADO DE ZACATECAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fecha 5/31/2019
Hora de impresión 6:39 PM

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:



SISTEMA DE AGUA POTABLE DE LORETO
ESTADO DE ZACATECAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fecha 5/31/2019
Hora de impresión 6:39 PM

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:



SISTEMA DE AGUA POTABLE DE LORETO
ESTADO DE ZACATECAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fecha 5/31/2019
Hora de impresión 6:39 PM

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:



SISTEMA DE AGUA POTABLE DE LORETO
ESTADO DE ZACATECAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fecha 5/31/2019
Hora de impresión 6:39 PM

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:

Descripción: El presente formulario proporciona a los usuarios del SAACG.Net las funciones necesarias para la Emisión de las Notas a los Estados Financieros, de manera que se establezca un vínculo entre un libro de Excel y el Sistema facilitando la construcción de la información para el contenido de dichas Notas.

Funciones de Catálogo				
Función	Nombre	Descripción	Nomenclatura	Ejemplo
EJERCICIO	Ejercicio contable	Obtiene el ejercicio contable.	#EJERCICIO()	#EJERCICIO()
		Obtiene el ejercicio anterior (-1)	#EJERCICIO(-1)	#EJERCICIO(-1)
NOMBRE	Nombre de la cuenta contable	Obtiene el nombre de la cuenta especificada.	#NOMBRE(Cuenta)	#NOMBRE(1112)
FECHA	Fecha de corte	Muestra en formato de título la fecha de corte indicada	#FECHA()	#FECHA() -> 1 de Enero del 2000
		Muestra el año de la fecha de corte indicada	#FECHA(A)	#FECHA(A) -> 2000
		Muestra el mes y el año de la fecha de corte indicada	#FECHA(M)	#FECHA(M) -> enero 2000
		Muestra la fecha completa de corte indicada. (01/enero/2017)	#FECHA(D)	#FECHA(D) -> 01 / enero / 2000
BANCO	Nombre del banco	Obtiene el banco al que pertenece la cuenta especificada.	#BANCO(Cuenta)	#BANCO(1112-01-01)
CUENTA	Número de cuenta bancaria	Obtiene el número de cuenta bancaria asociado a la cuenta contable.	#CUENTA(Cuenta)	#CUENTA(1112-01-01)
TIPO	Nombre de la cuenta bancaria	Obtiene nombre y tipo de la cuenta bancaria especificada.	#TIPO(Cuenta)	#TIPO(1112-01-01)

Funciones de Saldos				
Función	Nombre	Descripción	Nomenclatura	Ejemplo
SIE	Saldo inicial del ejercicio	Obtiene el saldo inicial del ejercicio de una cuenta determinada. (Parametros externos: Fecha Final)	#SIE(Cuenta, 1)	#SIE(1114-01-02, 1) * Ejercicio actual
			#SIE(Cuenta, 0)	#SIE(1114-01-02, 0) * Póliza de Saldos Iniciales
			#SIE(Cuenta, -1)	#SIE(1114-01-02, -1) * Ejercicio anterior
SIP	Saldo inicial del periodo	Obtiene el saldo inicial del periodo de una cuenta determinada. (Parametros externos: Fecha Final)	#SIP(Cuenta, 1)	#SIP(1112-01-01, 1) * Ejercicio actual
			#SIP(Cuenta, 0)	#SIP(1112-01-01, 0) * Póliza de Saldos Iniciales
			#SIP(Cuenta, -1)	#SIP(1112-01-01, -1) * Ejercicio anterior
SFP	Saldo final del periodo	Obtiene el saldo final del periodo de una cuenta determinada. (Parametros externos: Fecha Final)	#SFP(Cuenta, 1)	#SFP(1123-01-10, 1) * Ejercicio actual
			#SFP(Cuenta, 0)	#SFP(1123-01-10, 0) * Póliza de Saldos Iniciales
			#SFP(Cuenta, -1)	#SFP(1123-01-10, -1) * Ejercicio anterior

Funciones de Movimientos				
Función	Nombre	Descripción	Nomenclatura	Ejemplo
MC	Movimientos de cargo	Obtiene el importe total de movimientos de cargo de una cuenta, en un rango de fechas determinado. (Parametros externos: Fecha de Inicio, Fecha Final)	#MC(Cuenta, FechaInicio, FechaFin)	#MC(1112-001,01-01-2017,31-01-2017)
MA	Movimientos de abono	Obtiene el importe total de movimientos de abono de una cuenta, en un rango de fechas determinado. (Parametros externos: Fecha de Inicio, Fecha Final)	#MA(Cuenta, FechaInicio, FechaFin)	#MA(1112-001,01-01-2017,31-01-2017)
MN	Movimiento neto	Obtiene el movimiento neto de una cuenta en un rango de fechas determinado. En caso de cuentas deudoras se suman los cargos y se restan los abonos, en caso de cuentas acreedoras la operación es inversa. (Parametros externos: Fecha de Inicio, Fecha Final)	#MN(Cuenta, FechaInicio, FechaFin)	#MN(1112-001,01-01-2017,27-01-2017)



**SISTEMA DE AGUA POTABLE,
ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO
DE LORETO – SAN MARCOS, ZAC.**



SAPAL

054

ASUNTO: ACLARACION

**L.C. RAUL BRITO BERUMEN
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO
PRESENTE.**

Sirva la presente para enviarle un atento y cordial saludo y así mismo se realiza la respectiva aclaración con respecto a las NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

El Sistema de Agua Potable presenta las correspondientes Notas A los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018, en el formato establecido, el cual se exporta del Sistema Contable SACG.NET.

En el respectivo formato se complementan los aspectos que conforman las Notas a los Estados Financieros en su totalidad, con información relevante que presentan los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018.

Las Notas a los Estados Financieros se integran en el paquete del Informe Anual de Cuenta Pública del ejercicio 2018 del Sistema de Agua Potable de Loreto, Zacatecas, el cual contiene integrado además los Estados Financieros que emite el módulo de Cuenta Pública del SACG.NET, se integra la Analítica Anual de bienes muebles e inmuebles, así mismo el Inventario físico de bienes muebles.

Las respectivas Notas a los Estados Financieros se revisaron y se aceptaron la integración en el paquete del Informe Anual de Cuenta Pública del Sistema de Agua Potable de Loreto, Zac., por parte de Auditoría, del área de Análisis Financiero, para su entrega oficial al Tesorero Municipal y a su vez el Municipio realizara la correspondiente entrega oficial de los paquetes que integran el Informe Anual de Cuenta Pública de ejercicio fiscal 2018 a la Auditoría Superior del Estado y a la H. Legislatura del Estado de Zacatecas.

Agradecemos su atención a la presente, deseando siempre éxito en sus actividades.



**SISTEMA DE AGUA POTABLE,
ALCANTARILLADO Y
SANEAMIENTO DE
LORETO - SAN MARCOS, ZAC.**
C.c.p. Archivo. Irc/jhcg

LORETO, ZAC. A 30 DE MAYO DE 2019

ATTE:

**ING. JAIRO HUMBERTO CARRILLO GARCIA
DIRECTOR DEL SAPAL**

**Calle Víctor Rosales # 700
Esquina Felipe Ángeles
Col. El Edén, Loreto, Zac.
Tel. (496) 851 39 29**