

**CUENTA PÚBLICA - AGUA POTABLE AGUA Y SANEAMIENTO DEL
MUNICIPIO DE TEPATITLÁN (ASTEPA)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE MEMORIA
(CUENTAS DE ORDEN)
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020**

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES:

Se registraron dos casos que están en procesos judiciales así como las cantidades que resultaron del análisis del estudio actuarial que se realizó a la fecha del 31 de diciembre de 2017, con el fin de consignar los derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro, por lo que al final del ejercicio 2019 se registró el aumento anual correspondiente de las obligaciones generadas durante el mismo basadas en el estudio antes mencionado, durante este periodo se realizó un pago por \$126,000.00 a cuenta de una de las demandas en proceso..

CUENTA	2020
Demandas Judiciales En Proceso De Resolución	704,000
Reconocimiento de Beneficio por Pensión	40,075,363.00
Reconocimiento de Prima de Antigüedad	3,062,780.00
Reconocimiento de Indemnización Legal	1,361,801.00

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES :

Estas cuentas se manejan para reflejar el control presupuestal por cuenta del Clasificador por objeto del gasto y en los diferentes tiempos contables de registro del mismo, dichas cuentas son canceladas al final de cada ejercicio al momento de realizar el cierre presupuestal.

CUENTA

LEY DE INGRESOS
Ley de ingresos estimada
ley de ingresos por ejecutar
Modificaciones a la ley de ingresos Estimada
Ley de Ingresos devengada
Ley de Ingresos recaudada
PRESUPUESTO DE EGRESOS
Presupuesto de egresos aprobado
Presupuesto de egresos por ejercer

Modificaciones al Presupuesto de Egresos aprobado
Presupuesto de Egresos comprometido
Presupuesto de egresos devengado
Presupuesto de Egresos ejercido
Presupuesto de Egresos pagado

LEY DE INGRESOS

Tiene por finalidad registrar los ingresos públicos de acuerdo a la función o actividad que desarrolla el ente público

Para los Estados Financieros Presupuestales del ingreso se tomaron cantidades anuales en el momento del estimado

LEY DE INGRESOS ESTIMADA

"Representa el importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos e incluye los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como, de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos y otros ingresos."

LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR

"Representa la Ley de Ingresos estimada que incluye las modificaciones a esta, así como el registro de los ingresos devengados"

MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA

Representa el importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos estimada derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas, durante este ejercicio no se realizaron ampliaciones.

LEY DE INGRESOS DEVENGADA

"Representa los derechos de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos, así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos y otros ingresos por parte del organismo. En el caso de resoluciones en firma (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar cuando ocurra la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades respectivamente. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar."

LEY DE INGRESOS RECAUDADA

"Representa el cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos, así como de la venta de bienes o servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos y otros ingresos por parte del ente público."

PRESUPUESTO DE EGRESOS

"Tiene por finalidad registrar, a partir del Presupuesto de Egresos del periodo y mediante los rubros que lo componen, las operaciones presupuestarias del periodo."

Para los Estados Financieros Presupuestales del Egreso se tomaron las cantidades anuales en el momento del aprobado.

EGRESO APROBADO

Es el que refleja las asignaciones presupuestarias anuales comprometidas en el Presupuesto de Egresos

EGRESO MODIFICADO

"Refleja la asignación presupuestaria que resulta de incorporar las adecuaciones presupuestarias al presupuesto aprobado. Para el ejercicio 2020, se realizaron dos ampliaciones, una por \$2,300,000 para adquisición de Retroexcavadora y otra por \$ 14,000,000.00 para la construcción de la PTAR en Pegueros, ambas amparadas con economías de ejercicios anteriores.

EGRESO COMPROMETIDO

"Es el momento contable que refleja la aprobación, por la autoridad competente, de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica, para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras"

EGRESO DEVENGADO

"Refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de un tercero por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados. "

EGRESO EJERCIDO

Indica la emisión de una cuenta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobado por la Autoridad competente

EGRESO PAGADO

"Refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago."


ARTEMIO ACEVES CASILLAS

DIRECTOR GENERAL


LUIS FERNANDO FRANCO ALCALÁ

JEFE ADMINISTRATIVO

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