

**AGUA POTABLE AGUA Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE TEPATITLÁN
(ASTEPA)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE DESGLOSE
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021**

I) ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

ACTIVO CIRCULANTE

01.- Efectivo y Equivalentes

"La Entidad cuenta con cuentas productivas en las cuales se reciben intereses por saldos promedio tasados en cetes, se integran como sigue:"

CUENTA	2021 (pesos)	2020 (pesos)	TIPO
FONDOS FIJOS DE CAJA	56,099.99	61,483.52	
BANORTE CTA CORRIENTE 559281534	15,128,865.76	16,235,240.88	PRODUCTIVA
BANORTE CTA 20% SANEAMIENTO 559281543	75,005,895.10	66,563,449.16	PRODUCTIVA
BANORTE CTA 5% INFRAESTRUCTURA 559281525	14,681,125.83	11,119,942.25	PRODUCTIVA
BANORTE CTA DERECHOS DE CONEXION 643418819	34,366,442.67	19,615,870.72	PRODUCTIVA
BANORTE TPV 1123974542	12,219.93	10,022.50	PRODUCTIVA
BANORTE 1130301810 PTAR PEGUEROS	5,478,495.42	0.00	PRODUCTIVA
BANCOMER CUENTA RECAUDACION 174442687	101,217.98	223,690.04	PRODUCTIVA
BANCOMER CUENTA TPV 0183126404	0.00	0.34	PRODUCTIVA
BANAMEX CUENTA RECAUDACION 413358062	0.00	11,671.82	PRODUCTIVA
BAJIO CUENTA RECAUDACION 28825610102	14,319.14	76,613.12	PRODUCTIVA
BANSI CUENTA IPEJAL 00097279691	0.00	0.00	PRODUCTIVA
SCOTIABANK CTA. 177342	37,390.63	27,564.98	PRODUCTIVA
HSBC RECAUDACION CTA 4065759854	91,614.68	0.00	PRODUCTIVA
		0.00	PRODUCTIVA
SUMA	144,973,687.13	113,945,549.33	

02.- Derechos o recibir Efectivo o Equivalente

"La cuenta de "cuentas por cobrar a corto plazo" representan los saldos de IVA acreditable que pueden generar un saldo a favor de contribuciones (IVA) que se tiene derecho a percibir vía devolución, el subsidio a empleo pagado a los trabajadores que de igual forma están a favor del Ente Público y que se puede aplicar contra impuestos a cargo del Organismo.

A continuación, se presenta la integración:

CUENTA	2021 (pesos)	2020 (pesos)	VENCIMIENTO
IVA ACREDITABLE	1,426,157.18	1,584,817.65	
IVA ACREDITABLE NO PAGADO	5,527.71	653,581.84	
SUBSIDIO AL EMPLEO	226.84	365.03	
SALDO A FAVOR IVA ACREDITABLE	845,803.00	246,457.00	
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	859.09	12,101.84	
SUMA	2,278,573.82	2,497,323.36	

03.- Derechos a Recibir Bienes o Servicios.

En esta Nota no se tienen saldos ya que al cierre del ejercicio no se han otorgado anticipos a proveedores

CUENTA	2021 (pesos)	2020 (pesos)
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES I	0.00	0.00
SUMA	0.00	0.00

04.- Bienes Disponibles para su transformación o Consumo (inventarios)

"Esta Nota no le aplica al Ente Público, ya que no se realiza ningún proceso de transformación y/o elaboración de bienes"

05.- Bienes Disponibles para su Consumo dentro de la Cuenta de Almacén.

"A partir del mes de noviembre 2009 se integra la cuenta denominada Almacén, con el Registro de bienes disponibles para su consumo, en el desarrollo de las prestaciones de suministro de agua potable y alcantarillado del organismo de Agua y Saneamiento de Tepatitlán de Morelos, mismo que no presentó movimientos.

CUENTA	2021 (pesos)	2020 (pesos)
ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	1,834,530.00	1,834,530.00
SUMA	1,834,530.00	1,834,530.00

06.- Inversiones Financieras.

a) Fideicomisos

Nuestro organismo no cuenta con fideicomisos

b) Inversiones Financieras

"Nuestro organismo no maneja inversiones Financieras a un determinado plazo, únicamente se manejan cuentas productivas con intereses tasados en cetes por los saldos promedio"

07.- Inversiones financieras, saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

No existen hasta el final de éste periodo Participaciones ni aportaciones de capital

08.- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

a) Bienes Inmuebles.

CUENTA	2021 (pesos)	2020 (pesos)	Estado
TERRENOS	5,215,281.69	5,215,281.69	Buen estado
INFRAESTRUCTURA	464,737,417.61	464,737,417.61	Buen estado
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	6,245,688.18	0.00	
SUMA	476,198,387.48	469,952,699.30	

MONTO DEPRECIADO EJERCICIOS 2011 A 2019 \$ 30,304,748.46

TOTAL A DEPRECIAR EJERCICIO 2020 \$ 22,409,059.94

VALOR ACUMULADO DE DEPRECIACION \$ 52,713,808.40

b) Bienes Muebles.

CUENTA	2021 (pesos)	2020 (pesos)	Estado
MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	469,139.53	297,075.26	Buen estado
MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA	19,854.18	19,854.18	Buen estado
EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	1,898,063.73	1,371,998.36	Buen estado
OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION	81,560.00	81,560.00	Buen estado
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	107,761.51	66,666.51	Buen estado
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	626,800.30	576,639.30	Buen estado
EQUIPO DE TRANSPORTE	6,402,990.73	4,590,784.81	Buen estado
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	15,191,005.98	15,165,222.44	Buen estado
SUMA	24,797,175.96	22,169,800.86	

Durante este periodo, se dieron de baja algunos bienes muebles, dicho movimiento fue autorizado por el consejo de administración, derivado de esto se refleja una disminución tanto en los importes de los activos como en la depreciación.

MONTO DEPRECIADO EJERCICIOS 2011 A 2019 \$ 9,053,465.24

DEPRECIACION DEL EJERCICIO 2020 \$ 1,627,407.26

MONTO DISMINUIDO POR BAJA DE ACTIVOS \$ 495,149.17

VALOR ACUMULADO DE DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES \$ 10,388,610.13

La depreciación del ejercicio y acumulada se registró en éste ejercicio, el método de está basado en los documentos emitidos por el CONAC para tal efecto y las tasas aplicadas en su mayoría fueron las sugeridas en la "Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación" contenida en el documento PARÁMETROS DE ESTIMACIÓN DE VIDA UTIL, a continuación se señala dicha información.

Cuenta	Concepto	% de depreciación anual
1.2.3		
1.2.3.2	Viviendas	2
1.2.3.3	Edificios No Habitacionales	3.3
1.2.3.4	Infraestructura	5
1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	5
1.2.4		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	10
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería	10
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	33.3
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10
1.2.4.2		
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	33.3
1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos	20
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video	33.3
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	20
1.2.4.3		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	20
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	20
1.2.4.4		
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	20
1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques	20
1.2.4.4.3	Equipo Aeroespacial	20
1.2.4.4.4	Equipo Ferroviario	20
1.2.4.4.5	Embarcaciones	20
1.2.4.4.9	Otros Equipos de Transporte	20
1.2.4.6		
1.2.4.6.1	Maquinaria y Equipo Agropecuario	10
1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial	10
1.2.4.6.3	Maquinaria y Equipo de Construcción	10
1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	10
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	10
1.2.4.6.9	Otros Equipos	10

09.- Bienes Intangibles y Diferidos

Tomando en cuenta el documento que contiene las Principales Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio en el que se señala que:

"Al igual que la depreciación, éstos activos están sujetos a amortización, siempre y cuando tengan una vida útil determinable y, para su determinación, deben considerarse los mismos elementos que en la depreciación", se consideró el siguiente porcentaje de amortización.

Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	33.3%
--	-------

CUENTA	2021	2020
	(pesos)	(pesos)
SOFTWARE	15,600.00	15,600.00
LICENCIAS	355,639.14	355,639.14
SUMA	371,239.14	371,239.14

MONTO AMORTIZADO EN EJERCICIO 2011 A 2019	\$ 368,541.45
AMORTIZACION DEL EJERCICIO 2020	\$ 2,679.69
VALOR ACUMULADO DE AMORTIZACION	\$ 371,221.14

10.- Estimaciones y Deterioros

"Al cierre del ejercicio, el Organismo no cuenta con estimaciones para cuentas incobrables."

Se encuentra en proceso de análisis el método de deterioro para los activos.

11.- Otros Activos Circulantes

Al cierre del ejercicio el Organismo no cuenta con depósitos entregados en garantía por diversos contratos de arrendamiento

PASIVO

PASIVO CIRCULANTE

12.- Cuentas por pagar a corto plazo y otros pasivos.

"En la cuenta de sueldos por pagar a corto plazo quedó registrada la cantidad de \$44,327.00, dicho monto es un finiquito de defunción del empleado Ramiro Espinoza Hernández mismo que al final del ejercicio no se ha liquidado al estar en trámite la acreditación del beneficiario. La cuenta de Proveedores por pagar a corto plazo se refiere a los montos pendientes de liquidar a proveedores de bienes y servicios al final del ejercicio de las operaciones que realiza el organismo Agua y Saneamiento del Municipio de Tepatlán de Morelos para el desarrollo de sus funciones, así como las retenciones que se derivan de la relación laboral con sus trabajadores, el impuesto sobre la renta retenido por sueldos y salarios, honorarios y arrendamiento, así como las derivadas de las prestaciones sociales de los empleados.

La cuenta Otras cuentas por pagar a corto plazo, incluyen la cantidad de \$113,428.26 que corresponde a la pensión por viudez de la Sra. María Mercedes Arteaga Vázquez acumulada, misma que no ha venido a cobrar por lo que se procedió a provisionar el monto antes mencionado para el momento en que se presente.

En el rubro de Otros pasivos a corto plazo durante este ejercicio se están incluyendo los ingresos por clasificar, al no ser detectado el usuario que deposita, el monto es registrado en dicha cuenta, para que una vez que se identifique, la recaudación sea enviada al rubro de ingreso correspondiente.

CUENTA	2021 (pesos)	2020 (pesos)	VENCIMIENTO	FACTIBILIDAD
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	44,327.00	44,327.00		
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	40,075.28	6,669,712.85	Menor a 90 días	100%
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0.00	0.00		
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,214,448.47	1,483,944.19	Menor a 30 días	100%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	118,628.26	77,381.62	Menor a 90 días	100%
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	129,075.47	31,715.39		
SUMA	1,546,554.48	8,307,081.05		

13.- provisiones a corto plazo

El organismo no cuenta con este tipo de provisiones al cierre del ejercicio

14.- Recursos en Fondos de Bienes de Terceros

"Esta Nota no le aplica al ente público, ya que no cuenta con registros en las cuentas aplicables."

15.- Pasivos Diferidos y Otros

"Esta Nota no le aplica al ente público, ya que no cuenta con registros en las cuentas aplicables."

II) ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTION

1.-Ingresos de gestión, son la recaudación propia menos subsidios a beneficiarios de servicios de acuerdo a la Ley de Ingresos, intereses bancarios, indemnizaciones entre otros.

"En esta cuenta se concentran los ingresos propios y por convenios que se reciben de la Federación, así como ingresos de recaudación que se obtienen de los beneficiarios del servicio para cuentas especiales de saneamiento de las aguas y su tratamiento".

Los intereses bancarios se clasifican y registran en la cuenta de "Productos" atendiendo a las modificaciones que sufrió el Clasificador por Rubro de Ingresos emitido por el CONAC, la cantidad generada durante este periodo fue de \$ 4,311,492.74.

La Cuenta REDUCCION 20% CONTINGENCIA se refleja durante este periodo de 2021 debido al pago con rezago correspondiente a los meses de mayo, junio y julio de 2020 donde fue otorgado un descuento en la tarifa habitacional del 20% en apoyo a los tepatitlenses por la contingencia ante la presencia de COVID 19.

Se integra de la siguiente manera:

CUENTA	2021	2020
	(pesos)	(pesos)
Agua y alcantarillado	136,760,820.20	160,824,449.40
SUBSIDIO 50% JUBILADOS, VIUDAS, PENSIONADOS, DISCAPAC	-7,951,607.83	-8,066,391.50
SUBSIDIO 30% JUBILADOS, VIUDAS, PENSIONADOS, DISCAPAC	-499,551.12	-551,618.10
REDUCCION P.P.P 10%	-1,722,700.32	-1,591,894.83
REDUCCION 20% CONTINGENCIA	-210,540.09	-4,088,507.04
ACCESORIOS DE DERECHO	1,197,982.74	1,653,784.46
PRODUCTOS	6,655,009.19	8,504,999.15
INDEMNIZACIONES	0.00	6,700.00
SUMA	134,229,412.77	156,691,521.54

2.- Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

En el rubro de Participaciones, Aportaciones, Transferencias y Subsidios, se incluyen los ingresos recibidos por el convenio con el programa de recurso excedente no federalizado PRODDER.

Se integra de la siguiente manera:

CUENTA	2021	2020
	(pesos)	(pesos)
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS.	0.00	11,515,564.00
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR P	0.00	0.00
SUMA	0.00	11,515,564.00

3.- Otros Ingresos y Beneficios.

Este rubro incluye otros ingresos no clasificados en las partidas anteriores

Se integra de la siguiente manera:

CUENTA	2021	2020
	(pesos)	(pesos)
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	18.88	1,908.00
SUMA	18.88	1,908.00

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

1.- Servicios Personales

"De acuerdo a lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental en sus Notas al Estado de Actividades, se presentan los gastos que en lo individual representan el 10% o más del total de los gastos y se presenta como sigue:"

CUENTA	EXPLICACION	2021	2020
		(pesos)	(pesos)
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER	Percepciones al personal	20,423,337.63	27,072,352.88

PERMANENTE	de carácter permanente		
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	Percepciones al personal de carácter transitorio o eventual	640,713.64	988,587.88
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	Percepciones adicionales y especiales al personal de carácter permanente	2,431,891.23	4,379,501.69
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	Percepciones sociales y económicas a favor del personal de carácter permanente, de acuerdo con disposiciones legales	5,072,979.12	5,841,430.36
SEGURIDAD SOCIAL	Percepciones sociales a favor del personal de carácter permanente para fondo de pensiones del estado	3,588,521.84	4,735,854.22
		32,157,443.46	43,017,727.03

19.- MATERIALES Y SUMINISTROS, SERVICIOS GENERALES, PENSIONES Y JUBILACIONES, OTROS GASTOS VARIOS

Relación de gastos que en lo individual representan el 10% o más del total de los gastos y se presenta como sigue:

CUENTA	EXPLICACION	2021	2020
		(pesos)	(pesos)
MATERIALES Y SUMINISTROS	Representan los gastos operativos tanto administrativos como los propios realizados para la prestación del servicio que ofrece el organismo, tales como materiales de administración, de construcción, químicos para potabilización y tratamiento de agua, herramientas entre otros.	13,516,360.37	15,928,315.34
SERVICIOS GENERALES	Representan los gastos básicos de	38,604,892.41	53,646,888.64

	operación como es la energía eléctrica, renta de maquinaria y equipo, así como los gastos directos en la operación de campo, impuestos y derechos de agua entre otros.		
TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PUBLICO	Transferencia realizada al Municipio de Tepatitlán de Morelos para contribuir con la obra del Acueducto y Acuaférico del mismo.	0.00	0.00
PENSIONES Y JUBILACIONES	Representan pagos del organismo a jubilados por edad avanzada y discapacidad así como pensiones.	1,773,189.24	2,277,846.21
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	Reintegro de recursos del Programa PRODDER	154,085.77	1,012,829.54
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA	Depreciaciones del ejercicio de bienes muebles e infraestructura y amortización de bienes intangibles	452,827.23	24,039,171.89
OTROS GASTOS VARIOS	Representa cargas financieras pagadas a TESOFE y un ajuste al neto en la nómina	4,639.50	49,370.93
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	Obras realizadas que por su naturaleza la inversión no es capitalizable	0.00	1,116,278.11
SUMA		54,505,994.52	98,070,700.66

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

En este estado financiero se refleja cualquier cambio sufrido en el rubro de Hacienda Pública durante el ejercicio actual y anterior.

Se está registrando el resultado del ejercicio a Septiembre de 2021 y cabe señalar que únicamente se realizó un movimiento de reclasificación entre cuentas de resultado del ejercicio a

resultados de ejercicios anteriores, mismo que no afecta importes.

CONCEPTO	Hacienda pública/patrimonio contribuido	Hacienda pública/patrimonio generado de ejercicios anteriores	Hacienda pública/patrimonio generado del ejercicio	Exceso o insuficiencia en la actualización de la Hacienda pública/patrimonio	TOTAL
Hacienda pública / patrimonio neto final de 2020	465,891,517.64	72,919,772.40	0.00	0.00	538,811,290.04
Cambios en la hacienda pública/patrimonio contribuido neto de 2021	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 de 2021					0.00
Resultados del ejercicio (ahorro/desecharro)		0.00	47,565,993.67		47,565,993.67
Resultados de ejercicios anteriores			47,565,993.67		47,565,993.67
Revalúos		0.00	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 de 2021				0.00	0.00
Resultados por posición monetaria				0.00	0.00
Resultados por terceros de activos no monetarios				0.00	0.00
Hacienda pública/patrimonio neto final de 2021	465,891,517.64	72,919,772.40	47,565,993.67	0.00	\$86,377,283.71

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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:

Cabe mencionar que el monto incluido en caja representa los fondos fijos con que se cuenta para fondo revolvente y de caja para recaudación.

2.- Detalle de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles todas 100% con recursos propios, se informa también la construcción en proceso de la PTAR Pegueros.

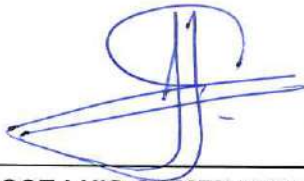
CUENTA	2021 (pesos)
MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	177,683.00
EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIOSA DE LA INFORMACIÓN	630,889.07
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	49,655.18
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	50,161.00
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	1,812,205.92
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	852,473.19
SUMA	3,573,067.36
SOFTWARE	630,600.00
SUMA	630,600.00
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	6,245,688.18
SUMA	6,245,688.18

3.- Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

	2021	2020
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	47,565,993.67	27,120,565.85
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia	-492,865.03	24,039,171.89
Incrementos en las provisiones		
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias		

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

Las conciliaciones se presentan 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 en la cuenta pública anual.



JOSE LUIS GOMEZ MARTIN
DIRECTOR GENERAL

ASTEPA
AGUA Y SANEAMIENTO
DEL MUNICIPIO DE TEPATITLÁN



TEPATITLÁN



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.