

Cuenta Pública 2018
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2018
Municipio de Tula de Allende, Hidalgo
Consolidación del Sector paramunicipal

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, CONTABLES Y PRESUPUESTALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018:

En cumplimiento a los artículos 45 y 49 de la Ley de Contabilidad, se incluyen a los estados Financieros las Notas que contienen información adicional y suficiente con el propósito de ampliar los datos emitidos y reportados. Cumpliendo así también con las Normas y Metodología para la Emisión de información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básico de los entes Públicos y características de sus notas, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

a) NOTAS DE DESGLOSE

A.1 INFORMACION CONTABLE

1. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Activos

La cuenta de CAJA del Organismo de Agua CAPyAT incluye los fondos fijos para tener disposición de efectivo en cada caja de cobranza y los fondos revolventes para hacer frente a gastos menores, su saldo es de \$30,317.26, en tanto las cuentas de caja del DIF Municipal, es de \$0.00

EFFECTIVO	\$30,317.26
FONDO FIJO	\$30,317.26
Fondos fijos anteriores	\$24,111.79
FONDOS FIJOS 2017	\$93.77
REDONDEO	\$93.77
FONDOS FIJOS 2018	\$6,111.70
REDONDEO	\$6,111.70

Las cuentas de Bancos, son separadas por institución bancaria, y por ejercicio. Se ha tomado la política de abrir cuentas bancarias por cada ejercicio, y existen saldos de naturaleza contraria al parecer por sobregiros bancarios. Los saldos de las cuentas bancarias son:

Los saldos en Efectivo y equivalente DEL Sistema D.I.F. Mpal. plasmados en el estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre 2018, se refieren a los saldos existentes por la cantidad de \$82,526.49, así mismo el saldo global y por ejercicio de la cuenta de "BANCOS" CAPYATH está integrado de la forma siguiente:

BANCOS/TESORERÍA	\$536,30.21
De ejercicios anteriores	-\$1045,453.52
Bancos 2017	\$1216,527.50
Banco mer 0103902552	\$25,795.59
Banco mer 0110245518	\$1,189,721.93
Banco mer 0110245593 Nómina	\$644.58
Banco mer 0110245658 Fondo de Ahorro	\$365.40
BANCOS 2018	\$365,056.23
Banco mer 0103902552	\$266.89
Banco mer 0110245518	-\$201.72
Banco mer 0110245593 Nómina	\$35,722.08
Banco mer 0110245658 Fondo de Ahorro	-\$365.40
Banco mer 0111460420	\$322,151.09
Banco mer 0111460439 Nómina	\$7,483.29

Cuentas de Bancos 2017

Bancos 2017	\$1216,527.50
Banco mer 0103902552	\$25,795.59
Banco mer 0110245518	\$1,189,721.93
Banco mer 0110245593 Nómina	\$644.58
Banco mer 0110245658 Fondo de Ahorro	\$365.40

Cuentas de Bancos 2018

BANCOS 2018	\$365,056.23
Banco mer 0103902552	\$266.89
Banco mer 0110245518	-\$201.72
Banco mer 0110245593 Nómina	\$35,722.08
Banco mer 0110245658 Fondo de Ahorro	-\$365.40
Banco mer 0111460420	\$322,151.09
Banco mer 0111460439 Nómina	\$7,483.29

Por razones de las políticas de Banco, las cuentas bancarias para 2018 se aperturaron hasta Febrero de ese año, por lo que se tuvo que hacer uso de las mismas cuentas bancarias 2017 al iniciar el ejercicio.

Las cuentas de "DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES" del organismo CAPYATH incluyen saldos de cantidades que están pendientes de recuperar por concepto de impuesto al valor agregado, mismas que se desglosan a continuación:

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$8,328,763.03
De ejercicios anteriores	-\$365,010.98
IVA acreditable pagado	\$34,552.90
Septiembre	\$0.04
IVA ACREDITABLE POR PAGAR	\$34,552.86
IVA A FAVOR 2018	\$2,194,766.70
ENERO 2018	\$250,811.09
FEBRERO 2018	\$135,777.58
MARZO 2018	\$254,547.64
ABRIL 2018	\$133,506.52
MAYO 2018	\$158,456.25
JUNIO 2018	\$199,347.64
JULIO 2018	\$137,067.57
AGOSTO 2018	\$110,053.32
SEPTIEMBRE 2018	\$348,472.95
OCTUBRE 2018	\$152,026.19
NOVIEMBRE 2018	\$88,157.82
DICIEMBRE 2018	\$185,542.13

Las "CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO" CAPYATH se integran por cantidades de la administración anterior.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	-\$616,976.98
De ejercicios anteriores	-\$616,976.98

Como se puede apreciar el saldo de la cuenta es de naturaleza contraria, se comenta que se está trabajando en una depuración integral que incluye ésta y más cuentas, y tiene que pasar por la autorización de la Junta de Gobierno.

"DEUDORES POR COBRAR A CORTO PLAZO" CAPYATH, son cantidades que se han otorgado a trabajadores del organismo por distintos conceptos y que se van recuperando. Se integra de la forma siguiente:

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$52,360.57
DEUDORES DIVERSOS COMISIONES	\$38,529.57
CAJA CENTRO COMERCIAL CRUZ AZUL	\$14,629.57
RAFAEL GARCIA SAGAHON	\$23,900.00
ANTICIPO DE AGUINALDO	\$13,831.00
DANIEL MENDOZA ANGELES	\$13,831.00

Existe otra cuenta de DEUDORES DIVERSOS del organismo CAPYATH, conformada de la forma siguiente:

DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CP	\$29,008.02
FONDOS FIJOS 2018	\$28,633.02
SONIA MONTIEL VILLEDA	\$1,500.00
YAZMIN GARCIA RAMOS	\$1,500.00
MA. GUADALUPE DE LEON RODRIGUEZ	\$1,500.00
LUCINA BERNARDINO RAMOS	\$1,723.64
CAROLINA FRANCO GONZALEZ	\$10,830.65
MA RAFAELA FIGUEROA JIMENEZ	\$1,500.00
NADIA ANGELICA VAZQUEZ MULERO	\$10,078.73
ANTICIPO DE NÓMINA	\$375.00
JESUS DANIEL TAPIA CARREON	-\$750.00
JULIA MAGOS SOTO	\$375.00
MARCO ANTONIO MARZANA PADILLA	\$750.00

Las cifras de IVA (Impuesto al valor agregado) son cifras históricas que reflejan los montos acumulados que tiene el organismo CAPYATH por recuperar ante las autoridades fiscales.

OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$7,029,070.82
Otros derechos a recibir de ejerc ant	\$6,662,899.94
IVA ACREDITABLE 20%	\$366,170.88
Iva Acreditable Por Pagar	\$366,170.88

En las cuentas de "ANTICIPOS A PROVEEDORES" Y "VALORES EN GARANTIA" del organismo CAPYATH se incluyen saldos de años anteriores de la forma siguiente:

Anticipo a proveedores por	16,465.08
Anticipo a proveedores 2016	16,465.08
Valores en Garantía	4,002,900.00
De ejercicios anteriores	4,002,900.00

Se comenta que se está trabajando en una depuración integral que incluye ésta y más cuentas, y tiene que pasar por la autorización de la Junta de Gobierno.

En la cuenta de "VALORES EN GARANTIA" del organismo CAPYATH, se muestra la cantidad de \$4'002,900.00; de los cuales \$4'000,000.00 se trata de un cheque que se le expidió en garantía de pago a la Comisión Federal de Electricidad (CFE), con la finalidad de avalar el pago derivado de los convenios suscritos y que se reflejan en los pasivos del organismo.

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

ACTIVO NO CIRCULANTE	\$8,848,018.48
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$495,305.93
BIENES MUEBLES	\$8,322,712.55
ACTIVOS INTANGIBLES	\$30,000.00

En lo que respecta al sistema **D.I.F. Municipal**, al cierre del ejercicio 2018, se presentan en saldo 0.00 las partidas de: DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES, DERECHOS A RECIBIR BIENES Y SERVICIOS, INVENTARIOS, ALMACENES, ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS Y OTROS ACTIVOS CIRCULANTES.

Pasivos:

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al cierre del 2018 el saldo del sistema D.I.F. en Cuentas por pagar a corto plazo asciende a la cantidad de \$137,030.79, así mismo la cuenta "SERVICIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO" del organismo CAPYATH se integra de la forma siguiente:

SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$86,041.15
Salarios a corto plazo	\$31,095.71
Aguinaldos a corto plazo	-\$3,250.33
SUELDOS Y SALARIOS A CORTO PLAZO	-\$3,277.50
FONDO DE AHORRO POR PAGAR	\$10,273.00
Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP	\$1305.19
Sueldos base al personal permanente	\$1305.19
Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP	\$160.08
Sueldos base al personal eventual	\$160.08
Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	\$59,735.00
Prestaciones contractuales	\$59,735.00

Se comenta que se está trabajando en una depuración integral que incluye ésta y más cuentas, y tiene que pasar por la autorización de la Junta de Gobierno.

El rubro de "Impuestos por pagar" se integra de la forma siguiente:

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$643,295.43
De ejercicios anteriores	\$397,387.86
De antes de 2016	\$377,039.86
Ret y contribuciones 2016	\$20,348.00
RETENCIONES Y CONTRIB 2017	-\$22,775.20
RET ISR SUELDOS Y SALARIOS 2017	-\$921.63
SUBSIDIO AL EMPLEO 2017	-\$21,853.57
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES 2018	\$268,682.77
ISR Retenido por Sueldos y Salarios 2018	\$262,816.02
Fondo de Ahorro Retenido por pagar 2018	\$6,399.59
Subsidio al Empleo 2018	-\$2,077.28
Retención ISR por Servicios Profesionales	\$344.44
Iva Retenido	\$1200.00

Se comenta que se está trabajando en una depuración integral que incluye ésta y más cuentas, y tiene que pasar por la autorización de la Junta de Gobierno.

La cuenta de "PROVEEDORES" CAPYATH , está presentada por ejercicio presupuestal de la forma siguiente:

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$5,569,932.06
De Antes 2016	\$265,134.33
Proveedores 2016	\$904,280.22
Proveedores 2017	\$0.18
GRUPO DIAGNOSTICO MEDICO PROA, S.A. DE C	\$0.18
OTROS PROVEEDORES 2017	\$3.00
SEGUROS DE VIDA SURA MEXICO, S.A. DE C.V	\$3.00
Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	\$4,400,514.33
CONSERVACIÓN DE QUERETARO, S.A. DE C.V.	\$50,274.40
CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BASICOS	\$3,653,994.76
ESTACION DE SERVICIO TULA, S.A. DE C.V.	\$22,648.20
COMPRESORES Y EQUIPOS DIAZ FIGUEROA, S.A. DE C.V.	\$23,200.00
GRUPO DIAGNOSTICO MEDICO PROA, S.A. DE C.V.	\$22,296.15
REFACCIONES Y SERVICIOS BARRERA, S.A. DE C.V.	\$706.32
JOSE ALEJANDRO TORRES CASTAÑEDA	\$3,480.00
SAUL GREGORIO EPIFANIO	\$13,259.96
LUIS ENRIQUE RIVERA SANTIAGO	\$3,896.80
COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y ALCANTARILLADO	\$26,988.00
MARIA LIDIA ANDRADE MENDEZ	\$558,487.22
REYES QUILES ANA ROSA	\$750.52
HECTOR TOMAS HERNANDEZ BAUTISTA	\$20,532.00

Se comenta que se está trabajando en una depuración integral que incluye ésta y más cuentas, y tiene que pasar por la autorización de la Junta de Gobierno.

Se hizo la separación para mejor control de los adeudos reales.

De los cuales, la integración del ejercicio 2016 se va a analizar con la finalidad de verificar la certeza de las operaciones:

La cuenta de "OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO" CAPYATH se integra de la forma siguiente:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$2,207,323.39
Antes de 2016	\$1665,257.07
Otras cuentas 2016	\$479,688.96
2017	\$14,072.94
Ingresos por Clasificar	\$13,904.05
Infonacot	\$1,454.91
Caja Libertad	-\$1,899.00
Vales Pension Alimenticia	\$612.98
2018	\$48,304.42
Pensiones Alimenticias	-\$1,167.73
Ingresos por Clasificar	\$20,320.68
Infonacot	\$9,326.37
Caja Libertad	\$23,432.00
Abonitos	-\$3,606.90

Se comenta que se está trabajando en una depuración integral que incluye ésta y más cuentas, y tiene que pasar por la autorización de la Junta de Gobierno.

La cuenta de DOCUMENTOS POR PAGAR CAPYATH a corto plazo se integra de la forma siguiente:

DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$7,112,888.88
SSISA. CBS MANTENIMIENTO Y EDIFICACIONES	\$1,088,888.84
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$6,024,000.04
De ejercicios anteriores	\$6,024,000.04
Financiamiento interno	\$2,024,000.04
Depósitos en garantía	\$4,000,000.00

Se comenta que se está trabajando en una depuración integral que incluye ésta y más cuentas, y tiene que pasar por la autorización de la Junta de Gobierno.

Incluye la cuenta de OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR CAPYATH a corto plazo.

Existen dos cuentas relacionadas con adeudos con la CFE, uno por adeudos de años anteriores y que se documentó a instancias de la misma CFE. En éste ejercicio se signó un acuerdo con la CFE para entrar al programa denominado "50/50", por cada peso que se pague se condona otro pesos. Es de mencionarse que corresponde a los ejercicios anteriores a la responsabilidad de ésta administración.

PASIVO NO CIRCULANTE	\$1,206,796.69
CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$1,207,608.69
PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$1,207,608.69
De ejercicios anteriores	\$1,207,608.69
DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	-\$812.00
SSISA. CBS MANTENIMIENTO Y EDIFICACIONES	-\$812.00

El organismo ha seguido la política de apasivar los consumos en contra del gasto, por lo que se han reflejado DESAHORROS O DEFICITS en prácticamente todos los últimos 4 ejercicios, hasta el mes de Septiembre de 2016; a partir de esa fecha, se reconoce el gasto en la fecha de pago no obstante se iniciaron pláticas con la CFE para obtener alguna reducción de las cifras de adeudo históricas.

B.- ESTADO DE ACTIVIDADES.

Ingresos de gestión:

Los ingresos del sistema D.I.F. al cierre del 2018 asciende a la cantidad de \$ 11,892,711.03, mientras que los gastos ascienden a la cantidad de \$ 11,757,958.24.

CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLE

CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

Los ingresos devengados del sistema D.I.F. al cierre 2018 son de \$ 11,892,711.03

Por otro lado en 2018 el organismo CAPYATH tiene un AHORRO (SUPERAVIT) por la cantidad de \$763,710.01.



Comisión de Agua y Alcantarillado del Municipio de Tula de Estado de Hidalgo

Usu: supervisor

y

2018

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
INGRESOS DE GESTIÓN	\$38,842,655.13
DERECHOS	\$38,842,655.13
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES,	\$1727,292.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$1727,292.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	\$49.45
INGRESOS FINANCIEROS	\$49.45
Total de Ingresos y Otros Beneficios	\$40,569,996.58
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$39,806,286.57
SERVICIOS PERSONALES	\$14,748,430.64
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$6,006,678.57
SERVICIOS GENERALES	\$9,051,177.36
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$0.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$0.00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$0.00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$0.00
Inversión Pública	\$0.00
Total de Gastos y otras Pérdidas	\$39,806,286.57
Resultado del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	\$763,710.01

C.- ESTADO DE VARIACIONES AL PATRIMONIO.

El organismo ha seguido la política de ir afectando "RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES" sin que se autorice por Junta de Gobierno.



supervisor

Comisión de Agua y Alcantarillado del Municipio de Tula de Allende, Hidalgo Estado de Hidalgo Estado de Variaciones en la Hacienda Pública

Fecha y 09/ene/2019

12:04 p.m.

Concepto	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado		Ajustes por Cambios	Total*
		Ejercicios Anteriores	Del Ejercicio		
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO	-\$1.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-\$1.00
APORTACIONES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
DONACIONES DE CAPITAL	-\$1.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-\$1.00
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO	\$0.00	-\$4,392,954.68	\$1,067,577.16	\$0.00	-\$3,325,377.52
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	\$0.00	\$0.00	\$1,067,577.16	\$0.00	\$1,067,577.16
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	-\$4,392,954.68	\$0.00	\$0.00	-\$4,392,954.68
REVALÚOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESERVAS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO FINAL DEL EJERCICIO 2017	-\$1.00	-\$4,392,954.68	\$1,067,577.16	\$0.00	-\$3,325,378.52
CAMBIO EN LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO 2018	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
APORTACIONES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
DONACIONES DE CAPITAL	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO 2018	\$0.00	\$0.00	-\$303,867.15	\$0.00	-\$303,867.15
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	\$0.00	\$0.00	-\$303,867.15	\$0.00	-\$303,867.15
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
REVALÚOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESERVAS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
SALDO NETO EN LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO 2018	-\$1.00	-\$4,392,954.68	\$763,710.01	\$0.00	-\$3,629,245.67

D.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

El organismo CAPYATH ha seguido la política de reflejar los cambios netos en la cuenta de "CAJA" con la finalidad de tener una mejor percepción de la cantidad líquida de que puede disponer, la razón de fondo es que el saldo global de la cuenta de "BANCOS" tiene saldos de naturaleza contraria de años anteriores que distorsionan la debida lectura del saldo de dicha cuenta, sin embargo para éste ejercicio (con la incorporación del sistema de contabilidad gubernamental denominado SAACGNET) se integran los saldos de ambas cuentas.

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

COMISION DE AGUA Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TULA DE ALLENDE, HGO.
CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES:
CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Importe	Importe
	1. Ingresos Presupuestarios		40,569,947.13
	2. Más ingresos contables no presupuestarios		49.45
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	49.45	
	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)		40,569,996.58

COMISION DE AGUA Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TULA DE ALLENDE, HGO.
CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES:
CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Importe	Importe
	1. Total de egresos presupuestarios		41,005,274.07
	2. Menos egresos presupuestarios no contables		1,208,895.47
	5.1 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	6,861.21	
	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	453,500.00	
	5.5 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0.00	
	5.6 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	718,534.26	
	5.7 ACTIVOS BIOLÓGICOS	0.00	
5.8-6.1-6.3	BIENES INMUEBLES	0.00	
	5.9 ACTIVOS INTANGIBLES	30,000.00	
	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	0.00	

E CONTABLES.

NOTAS DE MEMORIA CAPIYATH

810	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$0.00	\$0.00	\$32,612,567.87	\$0.00	\$32,612,567.87	\$0.00
8120	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$0.00	\$0.00	\$40,569,947.13	\$32,612,567.87	\$0.00	-\$7,957,379.26
8140	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$0.00	\$0.00	\$40,569,947.13	\$40,569,947.13	\$0.00	\$0.00
8150	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$40,569,947.13	\$0.00	\$40,569,947.13
8210	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$32,612,567.87	\$0.00	\$32,612,567.87
8220	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$0.00	\$0.00	\$32,800,756.96	\$41,031,616.64	-\$8,230,858.68	\$0.00
8230	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$0.00	\$0.00	\$16.00	\$188,189.09	\$0.00	\$188,173.09
8240	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$0.00	\$0.00	\$41,031,599.64	\$41,005,274.07	\$26,325.57	\$0.00
8250	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$0.00	\$0.00	\$41,005,274.07	\$37,282,306.03	\$3,722,968.04	\$0.00
8260	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$0.00	\$0.00	\$37,282,306.03	\$37,216,616.71	\$65,689.32	\$0.00
8270	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$0.00	\$0.00	\$37,216,616.71	\$0.00	\$37,216,616.71	\$0.00

Se refieren exclusivamente al control presupuestario:

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

A continuación se exponen las Notas de Gestión Administrativa en el siguiente orden:

Notas de gestión administrativa DIF Municipal

1. Introducción

La información contenido en las presentes notas fortalecen de forma y de fondo los datos emitidos en los estados financieros, contables a fin de que se interpretación se amplifique a una panorama de mayor conocimiento sobre la situación económica y financiera en que se encuentra el Sistema Municipal Para El Desarrollo Integral De La Familia De Tula De Allende.

2. Autorización e historia

a) Fecha de creación del ente.

El organismo denominado SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE TULA DE ALLENDE fue creado en virtud del Decreto no. PMTAH/01/2016, publicado en el periódico oficial del estado de Hidalgo el día 04 de julio de 2016

D) ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BASICA

Podrá encontrar la estructura organizacional del sistema municipal para el desarrollo integral de la familia de tula de allende en su página oficial <http://www.tula.gob.mx/dif/inicio.html>.

5. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La información Financiera del Sistema Municipal Para El Desarrollo Integral De La Familia De Tula De Allende. Está apegada a la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como lo establecido en las Normas Contables y Lineamientos emitidos por el órgano de Coordinación para la Armonización Contable (CONAC). Así mismo la aplicación de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones legales aplicable

Con la finalidad de dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad en el mes de abril de 2015 se implementó el Sistema Automatizado de Administración y Administración Gubernamental (SAACG.NET) emitido por el INDETEC, por lo que al cierre del ejercicio 2016 toda la información contable y financiera de julio a diciembre se encuentra registrada en dicho sistema.

6. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

El área de administración de SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE TULA DE ALLENDE lleva a cabo el levantamiento y actualización del inventario de bienes muebles e inmuebles a fin de poder conciliar los registros contables los activos fijos y patrimonio con los registros en libros

7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

Dentro del rubro de activo y pasivo de los estados financieros no se contemplan valores en moneda extranjera.

8. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

Al cierre del primer trimestre 2018 el SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE TULA DE ALLENDE no se suscribió a ningún fideicomiso.

10. CALIFICACIONES OTORGADAS

Al tercer trimestre de 2018 el SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE TULA DE ALLENDE no ha sido sujeto a ninguna calificación crediticia.

11. PROCESO DE MEJORA

EL SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE TULA DE ALLENDE, se ha dado a la tarea de crear políticas de control interno así como medidas de desempeño financiero que le permitan alcanzar sus metas y objetivos como a continuación se detalla:

1. Elaboración de presupuesto de ingresos y egresos con base a las necesidades económicas y sociales de la ciudadanía Tulense. Incrementando los ingresos del sistema municipal para el desarrollo integral de la familia de tula de allende y optimizando el gasto corriente a fin de obtener un equilibrio en las finanzas

2. Elaboración de manuales de organización que marquen las líneas de dirección para alcanzar las metas y objetivos que tiene el sistema municipal para el desarrollo integral de la familia de tula de allende

13. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

La hacienda municipal es uno de los rubros de mayor importancia para la vida económica, social y política del SMDIF en la cual se sustenta las posibilidades para promover y realizar proyector de desarrollo en los diferentes campos de la economía local, pero sobre todo, su importancia fundamental radica en que es el espacio que regula las relaciones fiscales y financieras con los gobiernos estatal y federal para la captación de recursos y la rendición de cuentas.

14. PARTES RELACIONADAS

En el art. 215 de la ley I.S.R queda establecido que el SMDIF no contempla partes relacionadas de manera directa o indirecta que pudiese tener participación en la administración sobre la toma de decisiones financiera y operativas

Notas de gestión administrativa del Organismo CAPYATH

1.- El organismo denominado COMISION DE AGUA Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TULA DE ALLENDE, HIDALGO, fue creado en virtud del decreto del 06 de Abril de 1992, 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 Tula de Allende, 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 Tula, el tesorero municipal, el secretario de obras públicas municipal y el síndico hacendario municipal.

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

4.- La fuente principal de sus ingresos son los derechos por concepto de agua y alcantarillado, 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 está en proceso de incorporación 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.

8.- Los recursos totales percibidos durante el período 2015, relativos a ingresos por recaudación de: derechos, productos, aprovechamientos y rendimientos financieros, suman la cantidad de \$ 27'677,790.59, lo cual representa el 73.29% con relación a los ingresos estimados para el ejercicio 2015 por \$ 37'763,431.00.

9.- Durante 2015 los gastos totales registrados por el Organismo Descentralizado Municipal, suman la cantidad de \$ 29'847,852.05, lo que representa el 79.04%, con relación a sus egresos presupuestados de \$ 37'763,431.00

10.- La Ley de ingresos y El presupuesto de egresos autorizado para el ejercicio 2016 asciende a \$27'564,627.01.

11.- Durante 2016 los gastos totales registrados por el Organismo Descentralizado Municipal, suman la cantidad de \$ 36'443,301.48, lo que representa el 132.21%, con relación a sus egresos presupuestados de \$ 27'564,627.01

12.- Durante el ejercicio 2016, se obtuvo una devolución de impuesto al valor agregado (IVA) por la cantidad de \$460,064.00: además, y con la finalidad de hacer uso de saldos a favor del mismo impuesto y tener mayor flujo de efectivo se compensaron las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR) en contra del mismo IVA a favor de periodos anteriores por la cantidad de \$373,892.00 y \$1,905.00 de retenciones por 10% de actividades profesionales. En 2017 no se ha obtenido devolución de impuestos sin embargo se han compensado contribuciones en términos de las leyes aplicables por la cantidad de \$1'088,217.00, esquema que ha permitido ahorrarse los honorarios por el trámite de devolución además los efectos financieros son inmediatos.

13.- Para el ejercicio fiscal 2017, se consideró un presupuesto equilibrado de ingresos y egresos por la cantidad de \$40'063,223.94

14.- El Ente ha seguido la política de integrar en sus presupuestos, los efectos del Impuesto al Valor Agregado, tanto para ingresos como para egresos, sin embargo, conforme a la Ley de contabilidad gubernamental, tendrá que eliminar éstos efectos. 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%.

15.- En apego a las disposiciones contenidas en la 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.

16.- Para el último trimestre de 2016, en la partida contable y presupuestal de "SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA" se cambió la política de registro contable, la administración anterior mandaba al gasto y al pasivo las cantidades según los recibos, y la nueva administración registra al gasto y al Banco las cantidades efectivamente pagadas.

17.- Con base en las disposiciones fiscales que permiten hacer la llamada "compensación universal" de impuestos federales, ésta administración ha hecho uso de éste beneficio, en un año, compensando de forma directa la cantidad de \$1'039,402.00 de impuesto al valor agregado a favor en contra de las retenciones a las que está obligado el organismo a enterar, eliminando los costos de ésta recuperación virtual.

"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 Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TULA DE ALLENDE, 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".



L.A. ISMAEL GADOTH TAPIA BENITEZ
PRESIDENTE MUNICIPAL



C.P. GLORIA FIGUEROA JIMÉNEZ
TESORERA MUNICIPAL

TESORERIA

L.A.E. JANNET ARROYO SANCHEZ
SINDICO PROCURADOR MUNICIPAL



SINDICO PROCURADOR
HACIENDA MUNICIPAL
2016-2020