

Los estados financieros muestran los hechos con incidencia económico-financiera que ha realizado el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zitácuaro, Michoacán. Durante el periodo del 01 de Julio al 30 de septiembre de 2019, en los mismos se muestran los resultados de la gestión económica, presupuestal y fiscal, así como la situación patrimonial.

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y a los postulados de revelación suficiente e importancia relativa, se presentan las siguientes notas a los estados contables de los rubros que así lo requieran, con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios, agrupándose de la siguiente manera:

1. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

En el rubro de efectivo y equivalente se informa que al cierre del tercer trimestre del 2019, se tiene un saldo de \$393,615.81 (trescientos noventa y tres mil seiscientos quince pesos 81/100 M.N.) correspondiente a:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 393,615.81
Efectivo	71,791.74
Bancos/Tesorería	103,719.78
Bancos/Dependencia y otros	-
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	145,790.93
Fondos de Afectación Específica	-
Depósitos de Fondos de Terceros	70,790.00
Otros efectivos y equivalentes	1,523.36

La cuenta 1112 Bancos/Tesorería con un monto de \$103,719.78, representa el 26.35% del total de Efectivo y Equivalentes de Efectivo disponibles en el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zitácuaro con corte al 30 de septiembre de 2019.

112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Al cierre del tercer trimestre (Julio - Septiembre) se encuentra pendiente la cifra de \$12'489,606.32 (Doce millones cuatrocientos ochenta y nueve mil seiscientos seis pesos 32/100 M.N.) correspondiente a:

Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes	\$ 12'489,606.32
Documentos por Cobrar	153,613.08
Cuentas por Cobrar	4,463.90
Deudores Diversos	2'708,338.10
Ingresos por Recuperar	-
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes a corto plazo	9'623,191.24

El monto total de los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes están conformadas por los conceptos de las cuentas 1123 Deudores Diversos con un monto de 2 millones 708 mil 338 pesos 10 centavos, los cuales representan el 21.68% del total de derechos a recibir en efectivo o equivalentes y por otro lado también se encuentra identificada la cuenta 1129 Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a Corto plazo, el cual cuenta con un saldo al 30 de Septiembre de 9 millones 623 mil 191 pesos 24 centavos, representando el 77.05% de derechos por impuestos por acreditar del monto total de la cuenta 112, los cuales se integraron al cierre del trimestre como se muestra en la siguiente tabla, cabe hacer mención que el saldo del IVA Acreditable de Súper Servicio de Combustible Monarca (-3,806.90) corresponde a resultados de ejercicios anteriores:

1129-001-00001	Subsidio al empleo	13,768.70
1129-002-00053	IVA acreditable (súper servicio de combustible monarca S.A.)	-3,806.90
1129-002-00054	IVA acreditable efectivamente pagado	6'259,700.87
1129-002-00055	IVA acreditable pendiente de pago	320,199.94
1129-004-00001	IVA saldo a favor 2018	2'806,087.00
1129-004-00002	IVA saldo a favor ejercicio 2013-2014	70,244.96
1129-004-00003	IVA saldo a favor 2019	156,447.00
1129-005	ISR a favor	549.67

113 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Al cierre del Trimestre (Julio - Septiembre) se encuentra pendiente de amortizar las cantidades de \$13,265.07 (trece mil doscientos sesenta y cinco pesos 07/100 M.N.) correspondiente a:

Derechos a Recibir Bienes o Servicios	\$ 13,265.07
Anticipo a Contratistas por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios	10,000.00
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	3,265.07

Del apartado anterior, se identifica que al concluir el tercer trimestre de la presente anualidad, el 75.39% del monto lo representa la cuenta Anticipo a Contratistas por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios, y el 24.61% de la cuenta Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo.

123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONTRUCCIONES EN PROCESO

Dentro del rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, se cuenta con un saldo al cierre del tercer trimestre de \$166'698,930.50 (ciento sesenta y seis millones seiscientos noventa y ocho mil novecientos treinta pesos 50/100 M.N.) correspondiente a:

Bienes inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ 166'698,930.50
Terrenos	48'055,335.07
Edificios no habitacionales	1'936,379.88
Infraestructura	116'368,970.90

382

Construcciones en proceso en bienes de dominio publico	246,753.25
Construcciones en proceso en bienes propios	91,491.40

De las cifras anteriormente señaladas, representan el 28.83%, 1.16%, 69.81%, 0.15 % y 0.05% respectivamente del total de la cuentas Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso; Con respecto a la cuenta Construcciones en proceso en bienes de dominio público, las subcuentas que integran en su conjunto este importe al 30 de Septiembre de 2019 son:

12353-613	Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas	\$ 246,753.25
12353-613-61301	Obras para la extracción, conducción y suministro de agua	246,753.25

124 BIENES MUEBLES

Con relación a los Bienes Muebles con que cuenta el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zitácuaro, Michoacán, al cierre del trimestre asciende a una cifra de \$3'599,293.01 (Tres millones quinientos noventa y nueve mil doscientos noventa y tres pesos 01/100 M.N.) correspondiente a:

Bienes Muebles	\$ 3'599,293.01
Mobiliario y equipo de administración	1'104,913.13
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	59,904.46
Vehiculos y Equipo de transporte	1'203,490.01
Maquinaria, otros equipos y herramientas	1'230,985.41

Respecto las cuentas anteriormente señaladas representan las siguientes cifras en porcentajes, tomando en cuenta que el 100% corresponde a la cuenta 124, como se muestra a continuación:

Bienes Muebles	100%
Mobiliario y equipo de administración	30.70
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	1.66
Vehiculos y Equipo de transporte	33.44
Maquinaria, otros equipos y herramientas	34.20

Con los datos anteriores, se puede apreciar que la subcuenta de 1246 Maquinaria, otros equipos y herramientas reúne el mayor valor de los activos de la cuenta de bienes muebles, representando el 34.20% del valor total de los bienes del organismo.

125 ACTIVOS INTANGIBLES

El Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zitácuaro cuenta al cierre del tercer trimestre de 2019 en la cuenta 125 Activos Intangibles con la cantidad de \$452,552.19 (cuatrocientos cincuenta y dos mil quinientos cincuenta y dos pesos 19/100 M.N.), representados en:

Bienes intangibles	\$452,550.19
Software	14,145.02
Licencias	438,405.17

La subcuenta 1251 Software representa el 3.13% y las licencias un 96.87% respectivamente del valor de los activos intangibles con los que cuenta el SAPA.

126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES

Al cierre del tercer trimestre de 2019, el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zitácuaro al 30 de Septiembre, cuenta con un monto total de \$26'837,765.33 (veintiséis millones ochocientos treinta y siete mil setecientos sesenta y cinco pesos 33/100 M.N.) correspondiente a las depreciaciones acumuladas del ejercicio, tal y como se muestra en el siguiente cuadro:

126	Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	\$ 26'837,765.33
1261	Depreciación acumulada de bienes inmuebles.	410,458.34
1262	Depreciación acumulada de infraestructura	23'066,590.63
1263	Depreciación acumulada de bienes muebles	3'353,243.93
1265	Amortización acumulada de activos intangibles	7,472.43

PASIVO

211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

En el rubro de cuentas por pagar a corto plazo se informa que el saldo al cierre del tercer trimestre es por la cantidad de \$16'731,236.50 (Dieciséis millones setecientos treinta y un mil doscientos treinta y seis pesos 50/100 M.N.) correspondientes a:

Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 16'731,236.50
Servicios Personales por Pagar a corto Plazo	7,150.00
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	708,727.97
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	14'974,998.01
Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo	1'040,360.52

De los montos anteriores, representan los siguientes porcentajes: 0.04%, 4.24%, 89.50% y 6.22%, respectivamente, de tal manera que se puede interpretar que las cuentas necesarias a cubrir sus pagos correspondientes, se ubican dentro de las subcuentas 2117 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo y 2119 Otras cuentas por pagar a corto plazo.

219 OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Al cierre del tercer trimestre de 2019, el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zitácuaro al 30 de Septiembre cierra con un importe en la cuenta 219 Otros Pasivos a Corto Plazo por \$114,836.97 (Ciento catorce mil ochocientos treinta y seis pesos 97/100 M.N.), posicionando el total de la cifra de la cuenta, en la subcuenta 2199 Otros Pasivos Circulantes, la cual engloba a su vez las sub-subcuentas de Acreedores diversos que tiene el Organismo.

223 DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO

Cabe hacer mención, que al 30 de Septiembre de la presente anualidad, el Sistema de agua Potable y Alcantarillado de Zitácuaro, no cuenta con deudas públicas a largo plazo, aminorando la carga financiera al sistema.

2. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Dentro del rubro Hacienda/Patrimonio se informa que al cierre del tercer trimestre, el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zitácuaro tuvo un Resultado del ejercicio Ahorro/Desahorro de -\$ 7'008,805.45 (siete millones ocho mil ochocientos cinco pesos 45/100 M.N.), del cual el Resultado de ejercicios Anteriores del Ahorro/Desahorro, arroja el importe de \$30'274,343.02 (treinta millones doscientos setenta y cuatro mil trescientos cuarenta y tres pesos 02/100 M.N.):

Resultados del ejercicio Ahorro/Desahorro	\$ 7'008,805.45
Resultados de Ejercicios Anteriores	30'274,343.02

3. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Con relación a los Ingresos obtenidos por el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zitácuaro se tiene, que al cierre del trimestre se recaudó la cantidad de \$34'095,274.08 (Treinta y cuatro millones noventa y cinco mil doscientos setenta y cuatro pesos 08/100 M.N.) por concepto de Ingresos de Gestión y Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas, como se desglosan a continuación:

41 Ingresos de Gestión	\$ 30'931,321.70
414 Derechos	30'743,638.46
415 Productos	187,683.24
42 Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.	3'163,952.38
421 Participaciones y aportaciones	3'163,952.38
Total de ingresos y otros beneficios	\$ 34'095,274.08

- a) En el rubro de los Derechos la Ley de Hacienda Municipal, establece los derechos por el uso, goce, aprovechamiento (SIC) o explotación de bienes de dominio público; los derechos más representativos de este rubro corresponden por la prestación del servicio de agua potable alcantarillado y saneamiento.
- b) El concepto más representativo del rubro de derechos corresponde a la cuenta 4143 Derechos por la prestación de servicios.

Con relación a los Gastos realizados por el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zitácuaro, se tiene que al cierre del trimestre se ejerció la cantidad de \$41'104,079.53 (Cuarenta y un millones ciento cuatro mil setenta y nueve pesos 53/100 M.N.) por concepto de Gastos de Funcionamiento, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Otros gastos y Pérdidas Extraordinarias.

51	Gastos de funcionamiento.	\$ 35'177,583.21
511	Servicios personales	15'210,601.67
512	Materiales y Suministros	6'844,037.22
513	Servicios Generales	13'122,944.32
52	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas.	\$ 2'414,836.84
525	Pensiones y Jubilaciones	2'414,836.84
55	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	\$ 3'511,659.48
551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortización	3'511,659.48
	TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	\$ 41'104,079.53

- (a) Respecto a los Servicios Personales, el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zitácuaro, para estar en condiciones de proporcionar servicios a los usuarios, necesita una plantilla de personal que al ser cubierta, genera un desembolso de 15 millones 210 mil 601 pesos 67 centavos.
- (b) En relación a los Servicios Generales, los gastos de esta cuenta consisten en los servicios requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con las funciones del SAPA, así como para la prestación de los servicios públicos, tales como: suministro de energía eléctrica, que tienen un valor de 13 millones 122 mil 944 pesos 32 centavos

El Ahorro/Desahorro al mes de Septiembre de 2019 es de -\$ 7'008,805.45 (siete millones ocho mil ochocientos cinco pesos 45/100 M.N.)

TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	\$34'095,274.08
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	<u>41'104,079.53</u>
AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO	- \$ 7'008,805.45

4. NOTAS AL ESTADO CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA (FLUJO DE EFECTIVO)

Al cierre del trimestre se informa que el saldo del Flujo de Efectivo del periodo concluido al 30 de Septiembre de 2019, corresponde a un importe de -\$ 6'218,203.54 (Seis millones doscientos dieciocho mil doscientos tres pesos 54/100 M.N.).

5. ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO

La finalidad de la Información presentada en el Estado Analítico del Activo consiste en mostrar los movimientos de los activos controlados por el organismo autónomo, en este caso el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zitácuaro durante un periodo de tiempo determinado. Con ello,

derivado de la información que arroje el estado financiero, se pueden tomar las decisiones económicas fundamentadas, por consiguiente, se presenta el extracto del estado financiero al cierre del tercer trimestre de 2019:



ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Página 1 de 1

CUENTA CONTABLE	SALDO INICIAL	CARGOS	ABONOS	SALDO FINAL	VARIACION EN EL PERIODO
ACTIVO	161,075,755.42	112,639,639.22	116,905,908.20	156,609,495.57	-4,266,269.88
ACTIVO CIRCULANTE	15,943,433.61	110,053,660.62	113,100,607.04	12,636,487.20	-3,046,946.41
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	6,611,619.32	66,867,774.02	73,085,977.62	399,615.81	-6,218,203.54
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	9,328,349.12	43,175,788.57	40,014,529.44	12,489,808.32	3,161,257.13
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	3,265.07	10,000.00	0.00	13,265.07	10,000.00
INVENTARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ALMACENES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ACTIVO NO CIRCULANTE	145,132,321.84	2,586,977.60	3,805,401.16	143,973,008.37	-1,219,323.47
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTE A LARGO PLAZO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN P	164,420,177.22	2,270,753.22	0.00	166,599,930.52	2,270,753.22
BIENES MUEBLES	3,263,969.57	315,324.44	0.00	3,599,293.01	315,324.44
ACTIVOS INTANGIBLES	452,550.12	0.00	0.00	452,550.12	0.00
DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIEN	23,032,364.17	0.00	3,805,401.16	26,837,765.32	3,805,401.16
ACTIVOS DIFERIDOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

6. ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

De la información que contiene el presente anexo se expone que, en relación a la hacienda pública/patrimonio se tuvo una variación, como a continuación se desglosa:

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	\$ 105'580,203.00
Hacienda Pública/Patrimonio Generado de ejercicios anteriores	39'153,714.70

1337

Hacienda Pública/Patrimonio Generado del ejercicio	-7'008,805.45
Ajuste por Cambios de Valor	0.00
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio (2019)	\$ 137'725,112.25

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros del organismo autónomo, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

2. Panorama Económico y Financiero

Para el ejercicio 2019 se estimó un Presupuesto de Ingresos de \$ 111'449,532.01 (ciento once millones cuatrocientos cuarenta y nueve mil quinientos treinta y dos pesos 01/100 M.N.), los cuales se integran como sigue:

40000-44002-01	Por expedición, revalidación y canje de permisos o licencias para el funcionamiento de establecimientos	\$ 18,000.00
70000-73002-00	Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados municipales	58'842,354.62
80000-83010-00	Transferencias Federales por convenio en diversas materias	33'186,499.51
80000-83021-00	Transferencias estatales por convenio	6'264,371.91
80000-83022-00	Transferencias Municipales por convenio	13'138,305.97

3. Autorización e Historia

a) Fecha de creación del Ente

Se crea el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zitácuaro como organismo público descentralizado por servicio, de carácter municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, el cual tendrá como finalidad esencial el proporcionar, conservar, mejorar e incrementar los servicios de Agua Potable y Alcantarillado de la ciudad de Zitácuaro.

Publicado el Jueves 19 de Junio de 1997, en el periódico oficial del gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

Que en libro de actas correspondientes al año 1991, mil novecientos noventa y uno, existe una de fecha 5 cinco de marzo, que en lo conducente dice.

Orden del día, 12 en punto número doce sobre la descentralización del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado procede el Presidente Municipal al presentar al ARQ. VICTOR MANUEL ROMERO MONROY, director del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado, el cual se le concede el uso de la

palabra, el cual procede a dar la explicación de cómo llevar a cabo la descentralización del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de la ciudad de Zitácuaro, Michoacán, proporcionando los siguientes antecedentes: en mayo de 1990 se dio inicio al Programa Nacional de Agua Potable y Alcantarillado en el marco del Programa Nacional de Solidaridad, en respuesta al compromiso de la actual administración para cubrir los rezagos existentes y atender las demandas del crecimiento de la población de los servicios de Agua Potable y Alcantarillado y Saneamiento. MARCO DE REFERENCIA. A partir de 1983 las reformas y adiciones al artículo 115 Constitucional establece la responsabilidad a los Municipios del Servicio de Agua Potable y Alcantarillado en un marco propicio a la descentralización. El plan Nacional de Desarrollo (1989-1994) plasma como lineamiento prioritario la atención a estas necesidades en el Marco de la descentralización y fortalecimiento municipal, así como fomentar la participación ciudadana y comunitaria en la realización de sus proyectos. Así mismo, con base en los lineamientos de estrategia del Gobierno Federal y en particular en realización con los propósitos de la política de modernización financiera, adquiere especial relevancia la selectividad en el otorgamiento de recursos fiscales para concentrarlos en los sectores más necesitados, así como el impulso gradual de una política tarifaria tendiente al autofinanciamiento de las inversiones, operación, el mantenimiento y rehabilitación de los Sistemas de Agua Potable y Alcantarillado.

El artículo 101 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo reconoce la existencia de organismos descentralizados, y está inscrito ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con el RFC SAP910305BX3

b) Principales cambios en su estructura

El Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zitácuaro, Michoacán, es una entidad política y social investida de personalidad jurídica, con libertad interior, patrimonio propio y autonomía para su Gobierno; gobernado por un Organismo Descentralizado, integrado por el Presidente de la Junta de Gobierno, Director General del SAPA, Comisario y 8 miembros de la Junta de Gobierno.

Para el ejercicio de sus atribuciones y responsabilidades se auxilia de las siguientes Unidades Responsables:

- 001 Dirección General,
- 002 Jurídico,
- 003 Informática,
- 004 Atención Social,
- 005 Archivo,
- 006 Subdirección Administrativa,
- 007 Comercial,
- 008 Finanzas,

1387

- 009 Cultura del Agua,
- 010 Subdirección Técnica,
- 011 Estudios y Proyectos,
- 012 Saneamiento,
- 013 Operación y Mantenimiento,
- 014 Secretaría Técnica

Todos los anteriores de conformidad con la Ley Orgánica.

4.- Organización y Objeto Social

a) Objeto social

Misión

Lograr que los habitantes de Zitácuaro estén satisfechos con los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento que les presta el SAPA, en un marco de desarrollo sustentable.

Visión

Ser un organismo operador con una estructura fortalecida, consolidada y de trato humano, con procesos y tecnología de vanguardia que permitan garantizarle al ciudadano suficiencia en la prestación de servicios a corto, mediano y largo plazo.

Valores

Honestidad, Responsabilidad y Transparencia.

Principal actividad

Las atribuciones que le confiere el artículo 101 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

b) Ejercicio fiscal

2019

c) Régimen jurídico

Persona Moral con fines no lucrativos.

d) Consideraciones fiscales del ente

- Presentar declaraciones y pago provisional mensual de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por sueldos y salarios, servicios profesionales, arrendamiento y honorarios asimilados a salarios.

- Realizar declaraciones informativas anuales por sueldos y salarios, servicios profesionales, arrendamiento y honorarios asimilados a salarios.
- Declaración mensual informativa con operaciones a terceros (DIOT).

e) Estructura organizacional básica

La estructura organizacional se encuentra publicada y se puede consultar en la página de Internet del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zitácuaro.

f) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario

El organismo no cuenta con Fideicomisos.

5.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

- a) La preparación de los Estados Financieros que presenta el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zitácuaro, es en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental; el Órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de normas y lineamientos para la generación de información financiera que aplicaran a los entes públicos; Constitución Política para el Estado de Michoacán; Ley de Fiscalización Superior del Estado de Michoacán; Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Municipio de Zitácuaro.
- 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 es la emitida por el CONAC.
- c) Postulados básicos
Sustancia Económica, Ente Público, Existencia Permanente, Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Registro e Integración Presupuestaria, Consolidación de la Información Financiera, Devengo Contable, Valuación, Dualidad Económica y Consistencia.

Sistema de Contabilidad.- En ejercicios anteriores al 2013, los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo con las bases contables utilizadas por el departamento de Finanzas, conforme a los principios de contabilidad gubernamental, a la legislación local y la normativa administrativa aplicable a través del Sistema de Contabilidad Municipal (SCM), proporcionado por la Auditoria Superior de Michoacán a los Municipios del Estado.

A partir del 1 de enero del 2013 para dar cumplimiento a Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable

(CONAC), fue necesario adquirir un nuevo Sistema de Contabilidad Armonizado, para la generación de la información contable y presupuestal, en apego a las disposiciones emitidas para tal efecto. Asimismo, dicho sistema está en constantes adecuaciones y modificaciones con el objeto de avanzar en la implementación de las disposiciones de la Ley en el proceso de armonización contable, y su nombre es Sistema de Contabilidad Gubernamental.

6.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.

No se tienen adeudos por operaciones en moneda extranjera.

7.- Reporte Analítico del Activo.

En este reporte se muestra el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes que dispone el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zitácuaro, para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del periodo reportado.

En ese sentido, se da cumplimiento al Postulado Básico de la Contabilidad Gubernamental de Valuación, que señala "Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registraran al costo histórico o al valor económico más objetivo, registrándose en moneda nacional".

8.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

- No existen Fideicomisos.

9.- Reporte de la Recaudación.

INGRESOS DE GESTION

IMPUESTOS	19,681,325.52
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS.	0.00
DERECHOS.	18,117,379.30
PRODUCTOS	478,332.61
APROVECHAMIENTOS	5,681,417.12
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS.	0.00

PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	237,489,737.31
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES.	0.00

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

INGRESOS FINANCIEROS	0.00
INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	0.00
DISMINUCION DEL EXCESO DE ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0.00
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	0.00
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	281,448,191.86

10.- Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda.

No se tienen adeuda.

11.- Proceso de Mejora.

- a) Se adoptó e implemento las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el CONAC.
- b) Para dar cumplimiento a los Lineamientos del CONAC se adquirió el Sistema de Contabilidad Gubernamental.
- c) A partir del ejercicio de 2014 en el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zitácuaro, se introduce el modelo de Presupuesto Basado en Resultados (PBR) y el Sistema de Evaluación del Desempeño (SED), como herramientas de planeación, análisis y evaluación, conforme a lo estipulado por la normatividad.

13.- Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros están rubricados por los responsables en apego a la normativa vigente.



[Signature]
Lic. Hugo Alberto Hernández Suárez
PRESIDENTE DE LA JUNTA DE GOBIERNO



[Signature]
**(B.Q. Rodrigo López Luviano
DIRECTOR DEL SAPA**
**DIRECCIÓN GENERAL
SISTEMA DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO
DE ZITÁCUARO, MICH.
2018 - 2021**



[Signature]
**L.C. Pastor Martín Marín
COMISARIO**

**COMISARIO
SISTEMA DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO
DE ZITÁCUARO, MICH.
2018 - 2021**