

AL 30 DE JUNIO DE 2019

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 sean de mayor 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.

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

Concepto
BANCOS/TESORERÍA
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

Bancos/Tesorería

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

Banco
BANORTE 0802475208

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

Fondos con Afectación Específica

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

Banco

- **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 suje*

Concepto
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	
IVA ACREDITABLE POR PAGAR	
IVA ACREDITABLE PAGADO	
Suma	\$

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 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 enuncian en las cuentas 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.*

CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE	CARACTERISTICAS
--------	----------	---------	-----------------

1121-01-0001	DEUDOR DIVERSO PRODDER	\$2,678.32	SIN FACTIBILIDAD DE COBRO Y RECUPERACION. LA CUENTA BANCARIA A LA FECHA SE ENCUENTRA CANCELADA. SE REGISTRO DEUDOR POR COMISIONES QUE SE DEBIERON ABSORBER COMO GASTO.
1129-02	IVA ACREDITABLE	\$601,560.67	SE PROCEDERA A REALIZAR AJUSTE CONTABLE PARA RESPECTIVA COMPENSACION
1129-03	IVA POR ACREDITAR	\$70,487.55	SE PROCEDERA A REALIZAR AJUSTE CONTABLE PARA RESPECTIVA COMPENSACION

- **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 a. 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. Adicionalm

EL METODO DE VALUACION UTILIZADO PARA LOS BIENES MUEBLES FUE EL DE VALOR RAZONABLE PARA LA ACTUALIZACION DE INVENTARIOS SE REALIZARON VARIAS COTIZACIONES A LOS BIENES MUEBLES Y EL COMITÉ DE INVENTARIOS DETERMINO EL VALOR A

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 c.

- **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*

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, ta
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 apli*

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se integra de la siguiente manera:

Concepto
TERRENOS
OTROS BIENES INMUEBLES
Subtotal BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCC

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integras de la siguiente manera:

Concepto
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS
Subtotal BIENES
SOFTWARE
LICENCIAS
Subtotal ACTIVOS INTA
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES

Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA D
--

Activo Diferido

Se integran de la siguiente manera:

Concepto

- **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 biológico.

- **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 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 los recursos financieramente.

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 los recursos 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, pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto
PASIVO CIRCULANTE

PASIVO NO CIRCULANTE
Suma de Pasivo

- **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO
INGRESOS POR CLASIFICAR
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

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 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 las mismas que se liquidan en el mes de octubre.

CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE	FACTIBILIDAD DE PAGO
2117-02-01--004	IVA TRASLADADO	\$66,520.51	SE PROCEDERA A REALIZAR AJUSTES CONTABLES PARA COMPENSAR CUENTA DE IVA

2117-02-01-005	IVA POR TRASLADAR	\$8,905.70	SE PROCEDERA A REALIZAR AJUSTES CONTABLES PARA COMPENSAR CUENTA DE IVA
----------------	-------------------	------------	--

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 DE PAGO
2112-1-000003	ARTURO ORENDAY CARMONA	\$3,132.00	PROVEEDOR PARA PROGRAMAR PAGO AL DISPONER DE RECURSO
2112-1-000009	ALONDRA EUGENIA DE LA TORRE HERNANDEZ	\$28,014.00	PROVEEDOR PARA PROGRAMAR PAGO AL DISPONER DE RECURSO
2112-1-000010	LETICIA TRUJILLO BAEZ	\$16,585.00	PROVEEDOR PARA PROGRAMAR PAGO AL DISPONER DE RECURSO

2112-1-000032	RAFAEL HERNANDEZ DAVILA	\$8,015.60	SE PROCEDERA A REALIZAR AJUSTE CONTABLE PARA NO PRESENTAR PASIVO EN EL SISTEMA DE AGUA POTABLE, DEBIDO A QUE SE REALIZO EL PAGO A PROVEEDOR POR LA TESORERIA MUNICIPAL, POR LO QUE YA SE HABIA PRESENTADO FACTURA A NOMBRE DEL MUNICIPIO Y A NOMBRE DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, POR LO QUE SE CANCELO FACTURA A NOMBRE DEL SISTEMA.
2112-1-000041	GABRIEL HUERTA GARZA	\$61,654.81	PROVEEDOR PARA PROGRAMAR PAGO AL DISPONER DE RECURSO
2112-1-000054	ARMANDO CALVILLO RUVALCABA	\$2,552.00	PROVEEDOR PARA PROGRAMAR PAGO AL DISPONER DE RECURSO
2112-1-000059	JAIME MARTINEZ VELAZQUEZ	\$11,474.50	PROVEEDOR PARA PROGRAMAR PAGO AL DISPONER DE RECURSO
2112-1-000092	MARIA TERESA ORTIZ GONZALEZ	\$10,996.80	PROVEEDOR PARA PROGRAMAR PAGO AL DISPONER DE RECURSO

- **Pasivo No Circulante**

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

Concepto
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO

2119 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE	FACTIBILIDAD DE PAGO
2119-01-002	JAIRO HUMBERTO CARRILLO GARCIA	\$100.00	SE PROCEDERA A REALIZAR RETIRO BANCARIO POR CANTIDAD DEPOSITADA DE MAS DEL INGRESO DIARIO
2119-01-003	CAJA RECAUDATORIA DE AGUA POTABLE	\$15,243.10	SE PROCEDERA A REALIZAR MOVIMIENTOS CONTABLES DE AMORTIZACION DEL PASIVO POR DEPOSITOS A CUENTA POR MAS CANTIDAD Y DEPOSITOS ANTICIPADOS PARA REGISTRO CONTABLE POSTERIOR

2199 OTROS PASIVOS CIRCULANTES

CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE	FACTIBILIDAD DE PAGO
--------	----------	---------	----------------------

2199-02-003	TESORERIA MUNICIPAL	\$54,056.76	SE PROCEDERA A REALIZAR DEPURACION DE CUENTA CON LA APROBACION DEL CONSEJO DIRECTIVO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, DEBIDO A REGISTRO DE ACREEDOR, SE DEBIO REGISTRAR GASTO POR SUBSIDIO POR LA TESORERIA MUNICIPAL. EL MUNICIPIO PROCEDERA A SU VEZ A DEPURAR CON APROBACION DEL H. AYUNTAMIENTO.
-------------	---------------------	-------------	---

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. De los rubros de impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, y de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

2. De los rubros de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

Concepto

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

Concepto
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS
SEGURIDAD SOCIAL

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

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 entidades federativas y municipios.

RESULTADOS DEL EJERCICIO 2018 AHORRO	\$142,106.35
VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO NETO 2019	\$47,528.22

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

Concepto
BANCOS/TESORERÍA
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)

FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES

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 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.*

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
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 F

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 c

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 libro administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o

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

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

<i>Valores</i>
<i>Emisión de obligaciones</i>
<i>Avales y garantías</i>
<i>Juicios</i>
<i>Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares</i>
<i>Bienes concesionados o en comodato</i>

Concepto
VALORES
EMISIÓN DE OBLIGACIONES
AVALES Y GARANTÍAS
JUICIOS
INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y :
BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO
Suma CU

BIENES EN COMODATO
4 ARCHIVEROS
8 ESCRITORIOS
2 MESAS
1 MOSTRADOR
2 SILLAS
1 SILLON
1 LOCKER

8 COMPUTADORAS
5 IMPRESORAS
3 LECTORES OPTICOS MAGNETICOS
1 MONITOR
1 SERVIDOR
1 CAMION CISTERNA
1 CAMIONETA FORD LOBO

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos

LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$18,390,000.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$10,988,457.72
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	-\$6,250,000.00
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$1,151,542.28
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$1,151,542.28

Cuentas de egresos

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$18,390,000.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$11,023,054.90
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	-\$6,250,000.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$1,116,945.10
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$1,116,945.10
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$1,066,005.88
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$1,066,005.88

Se informará, de manera agrupada, en las Notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario, considerando al menos lo siguiente:

- 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.*

4. El avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporte

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.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser comunicados a los usuarios.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que se adoptaron para enfrentarlas.

2. Panorama Económico y Financiero

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; tales como:

SE INCREMENTO LA RECAUDACION REALIZANDO VARIAS ACCIONES DE COBRO, ENTRE LAS QUE PODEMOS MENCIONAR LAS VISITAS DOMICILIARIAS PARA ENTREGA DE RECIBOS DE PAGO DE ADEUDOS, NOTIFICACIONES DE CORTE DE SERVICIO, SE REALIZARON CONVENIOS DE PAGO, CONTRATOS DE NUEVAS TOMAS, PERIFONEO, DIFUSION EN LON DEL CONSEJO DIRECTIVO EN AJUSTE TARIFARIO EN RECARGOS, EXPOSICION DE CULTURA DEL CUIDADO Y PAGO DEL SERVICIO DEL AGUA EN ESCUELAS PRIMARIAS Y SECUNDARIAS. POR LO CUAL SE HA FAVORECIDO LA RECAUDACION DE INGRESOS, LO QUE CUAL CONLLEVA A EJERCER GASTOS NECESARIOS PARA LA OPERACIÓN DEL :

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.*

CAPTACION, TRATAMIENTO Y SUMINISTRO DE AGUA PARA USO DOMESTICO

b) *Principal actividad.*

RECAUDACION DE INGRESOS DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE, PARA MANTENIMIENTO DE LA RED DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO

c) *Ejercicio fiscal.*

d) *Régimen jurídico.*

PERSONAS MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS

e) *Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.*

PROPORCIONAR LA INFORMACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA).

PRESENTAR LA DECLARACION MENSUAL DONDE SE INFORMA SOBRE LAS OPERACIONES CON TERCEROS PARA EFECTOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

PRESENTAR LA DECLARACION Y PAGO DEFINITIVO MENSUAL DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

f) *Estructura organizacional básica.*

g) *Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.*

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.*

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 (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 nueva normatividad.*

SE OBSERVO LA NORMATIVIDAD EMITIDA POR EL CONAC Y LAS DISPOSICIONES APLICABLES.

SE APLICO EL METODO DE VALOR RAZONABLE PARA LA VALUACION DE LOS BIENES MUEBLES DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE.

SE APLICO REVELACION SUFICIENTE E IMPORTANCIA RELATIVA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

- 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.*
- 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 los beneficios a empleados.*
- 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 revaluación de activos o pasivos.*
- 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.*

SE REALIZARA LA DEPURACION RESPECTIVA DE CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES CON AJUSTES CONTABLES, CON LA CORRESPONDIENTE APROBACION DEL COMITÉ DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS.

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:

- 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.*
- 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.*

SE PRESENTA INGRESOS RECAUDADOS AL 30 DE JUNIO DE 2019 EN SEGUNDO PERIODO TRIMESTRAL DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO POR \$325,344
SE PRESENTA INGRESOS RECAUDADOS EL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2019 POR \$1,151,542.28

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.

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. 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

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

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

ubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la

lazo separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

	2019	2018
	\$ 40,621.27	\$ 107,776.71
	\$.00	\$.00
	\$.00	\$.00
Suma	\$ 40,621.27	\$ 107,776.71

	Importe
	\$ 40,621.27

		\$.00
		\$.00
Suma	\$	40,621.27

:

	Importe	
		\$.00
		\$.00
		\$.00
		\$.00
		\$.00
Suma	\$	-

	Importe	
		\$.00
		\$.00
Suma	\$	-

estos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

	2019	2018
	\$ 161,902.59	\$ 161,902.59
	\$.00	\$.00
	\$ 672,048.22	\$ 601,081.64
Suma	\$ 833,950.81	\$ 762,984.23

2019	2019%
589.70	0%
161,312.89	100%
	0%
	0%
	0%
161,902.59	\$ 1.00

da en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las

cuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación

Igún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

mente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

CADA BIEN

cambios en el método.

tener alguna incidencia en las mismas.

as aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características

cados.

	2019	2018
	\$.00	\$.00
	\$.00	\$.00
IONES EN PROCESO	\$ -	\$ -

	2019	2018
	\$ 33,462.07	\$ 33,462.07
	\$.00	\$.00
	\$.00	\$.00
	\$ 42,581.04	\$ 29,650.00
MUEBLES	\$ 76,043.11	\$ 63,112.07
	\$.00	\$ 20,002.00
	\$.00	\$.00
ANGIBLES	\$ 20,002.00	\$ 20,002.00
	\$.00	\$.00

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DE BIENES	\$	-	\$	-
Suma	\$	96,045.11	\$	83,114.07

	2019	2018
	\$.00	\$.00

s y cualquier otra que aplique.

ente.

rá sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles

nte.

iles, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 30 de

2019	2018
\$ 287,249.79	\$ 318,035.83

	\$.00		\$.00
\$	287,249.79	\$	318,035.83

	Importe
	\$.00
	\$ 75,426.21
	\$.00
	\$ 142,424.71
	\$ 15,343.10
Suma PASIVO CIRCULANTE	\$ 233,194.02

mbre; Prima Vacacional, cuyo importe se paga en diciembre; Aguinaldo cuyo importe se pagará

en el mes de octubre; retenciones derivadas de aportaciones de seguridad social (Trabajadores)

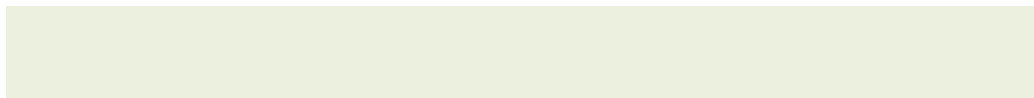
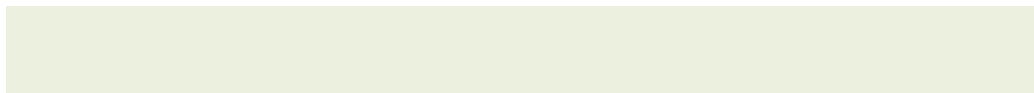
NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	2019
	\$.00
Suma de Pasivos a Largo Plazo	\$ -

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

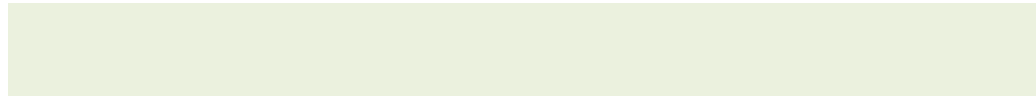


	Importe
	\$.00

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:

		\$.00
Subtotal Aportaciones	\$	-
		\$.00
		\$.00
		\$.00
Subtotal Capacitación y Consultoría	\$	-
		\$.00
Subtotal Venta de Publicaciones	\$	-
		\$ 325,344.00
Subtotal Otros	\$	325,344.00
		\$.00
Subtotal Productos Financieros	\$	-
Suma	\$	-



arias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o

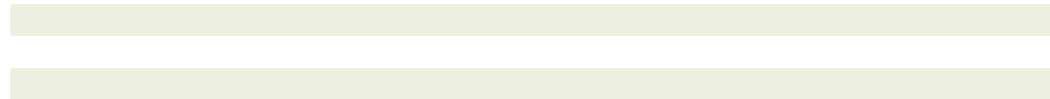
	Importe
	\$ 286,090.04
	\$ 22,905.65
	\$.00
	\$.00
	\$.00
e GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 308,995.69

3RE DEL MUNICIPIO.

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:

	Importe	%
	\$.00	0%
	\$.00	0%
	\$.00	0%



Hacienda y Crédito Público, así como por la recepción de aportaciones extraordinarias tanto de

efectivo y equivalentes es como sigue:

2019	2018
40,621.27	\$ 107,776.71
\$.00	\$.00
0.00	\$.00

	0.00		\$.00
	\$.00		\$.00
\$	40,621.27	\$	107,776.71

del sector central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la

2019	2018

PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

os es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos

no, presentarse en el futuro.

NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	Importe
	\$.00
	\$.00
	\$.00
	\$.00
SIMILARES	\$.00
	\$.00
	\$.00
ENTAS DE ORDEN CONTABLES	\$ -

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus

s que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

anto a nivel local como federal.

EQUERIMIENTOS
NAS, ACUERDOS

SISTEMA DE AGUA POTABLE.

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted area]

[Redacted area]

ARILLADO

[Redacted area]

[Redacted area]

VALOR AGREGADO (IVA)

FECHA ALTA 09-07-2009

[Redacted area]

[Redacted area]

zadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor

[Redacted area]

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:

ndiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG

base devengado.

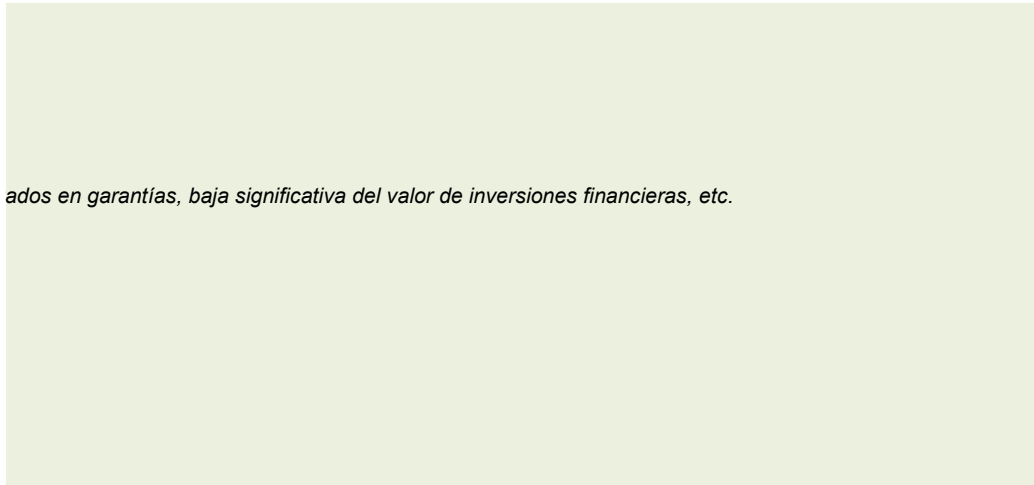
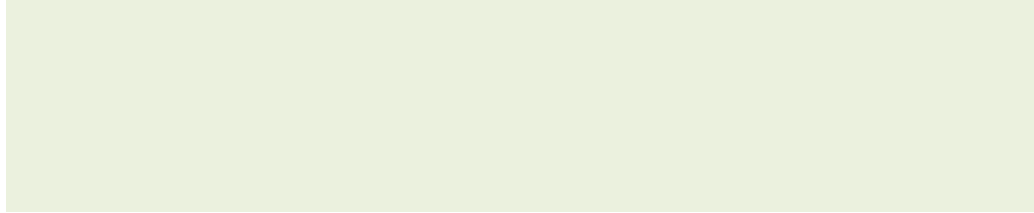
E.

ón. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.

gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.

retrospectivos o prospectivos.

ONSEJO DIRECTIVO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN ACTA NUMERO 41



4.00

nto y otros gastos de la deuda.

cos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales

le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable

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)