

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
NOTAS	DESCRIPCIÓN
I. NOTAS DE DESGLOSE:	
INFORMACION CONTABLE	
ESF-01	FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA E INVERSIONES FINANCIERAS
ESF-02	CONTRIBUCIONES POR RECUPERAR
ESF-03	CONTRIBUCIONES POR RECUPERAR CORTO PLAZO
ESF-05	INVENTARIO Y ALMACENES
ESF-06	FIDEICOMISOS
ESF-07	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL
ESF-08	BIENES MUEBLES E INMUEBLES
ESF-09	INTANGIBLES Y DIFERIDOS
ESF-10	ESTIMACIONES Y DETERIOROS
ESF-11	OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES
ESF-12	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
ESF-13	DIFERIDOS Y OTROS PASIVOS
ESF-14	OTROS PASIVOS CIRCULANTES
ESF-15	DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO
EA-01	INGRESOS
EA-02	OTROS INGRESOS
EA-03	GASTOS
VHP-01	PATRIMONIO CONTRIBUIDO
VHP-02	PATRIMONIO GENERADO
EFE-01	FLUJO DE EFECTIVO
EFE-02	ADQ. BIENES MUEBLES E INMUEBLES
EFE-03	CONCILIACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO
Conciliacion_Ig	CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
Conciliacion_Eg	CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
II. DE MEMORIA (DE ORDEN):	
Memoria	CONTABLES PRESUPUESTALES

El contenido de las cuentas reflejadas en cada una de las notas, es sólo para ejemplificar. El número, nombre y concepto de la cuenta en particular dependerá de cada ente.

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

Cargo del funcionario
Nombre del funcionario

Cargo del funcionario
Nombre del funcionario

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Instructivo

CUENTA: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

NOMBRE DE LA CUENTA: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

MONTO: Saldo final de la Cuenta Pública presentada y en su caso, el importe debe corresponder a la suma de la columna de monto parcial (trimestral: 1er, 2do, 3ro. o 4to.).

TIPO: Especificar el tipo de instrumento de inversión: Bondes, Petrobonos, Cetes, Mesa de dinero, etc.

MONTO PARCIAL: En los casos en que la inversión se localice en dos o mas tipos de instrumentos, se detallará cada una de ellas y el importe invertido.

DE DESGLOSE
INFORMACIÓN CONTABLE

1122 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

NOTA: ESF-02

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	2016	2015	2014	2013	2012
011220001	CARTERA VENCIDA (7 MESES)	10,726,932.24	10,726,932.24	8,626,237.03	9,519,374.80		
011220003	GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO CTA. 1015040	79,189.00	0.00	120,000.00	0.00		
011220004	CUENTAS POR COBRAR (A PARTIR DE 2 MESES)	8,092,255.00	8,092,255.00	6,429,579.22	8,517,907.60		
011220007	MUNICIPIO DE SAN MIGUEL DE ALLENDE	0.00	0.00	2,464,142.73	0.00		
TOTAL 1122		18,898,376.24	18,819,187.24	17,639,958.98	18,037,282.40	0.00	0.00

1124 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO

NOTA: ESF-02

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	2016	2015	2014	2013	2012
011240002	IMPUESTOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	1,531.85	1,599.41		1,825.23	1,794.02	
011240004	IVA A FAVOR EJERCICIO 2010	3,024,252.97	3,024,252.97	3,024,252.97	3,024,252.97		
011240005	IVA A FAVOR EJERCICIO 2011	1,636,900.52	1,975,362.29	2,914,904.70	2,914,904.70		
011240006	IVA A FAVOR EJERCICIO 2012	1,169,302.14	1,288,755.14	1,288,755.14	1,288,755.14		
011240007	IVA A FAVOR DEL EJERCICIO 2013	1,352,286.44	1,352,286.44	1,352,286.44	1,352,286.44		
011240008	IVA PENDIENTE DE ACREDITAR	9,734.00	624,181.31	185,577.86	791,445.63		
011240010	IVA A FAVOR DEL EJERCICIO 2014	4,237,720.53	4,237,720.53	4,237,720.53	4,237,720.53		
011240011	IVA A FAVOR DEL EJERCICIO 2015	3,654,028.21		3,654,028.21		0.00	
011240012	IVA A FAVOR DEL EJERCICIO 2016	2,275,062.16	973,168.15	0.00	0.00		
TOTAL 1124		17,360,218.82	17,131,354.45	16,659,351.09	13,611,159.43	0.00	0.00

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Instructivo

CUENTA: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

NOMBRE DE LA CUENTA: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

MONTO: Saldo final de la Cuenta Pública presentada (mensual: enero, febrero, marzo, etc.; trimestral: 1er, 2do, 3ro. o 4to.).

2012: Saldo final al 31 de diciembre de 2012.

2013: Saldo final al 31 de diciembre de 2013.

2014: Saldo final al 31 de diciembre de 2014.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Instructivo

CUENTA: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC. **Excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital.**

NOMBRE DE LA CUENTA: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

IMPORTE: Saldo final del periodo de la cuenta pública presentada, el cual debe coincidir con la suma de las columnas de 90, 180, 365 y más de 365 días (mensual: enero, febrero, marzo, etc.; trimestral: 1er, 2do, 3ro. o 4to.).

A 90 días: Importe de la cuentas por cobrar con fecha de vencimiento de 1 a 90 días.

A 180 días: Importe de la cuentas por cobrar con fecha de vencimiento de 91 a 180 días.

A 365 días: Importe de la cuentas por cobrar con fecha de vencimiento de 181 a 365 días.

Más de 365 días: Importe de la cuentas por cobrar con vencimiento mayor a 365 días.

CARACTERISTICAS: Informar sobre características cualitativas de la cuenta, ejemplo: acciones implementadas para su recuperación, causas de la demora en su recuperación.

ESTATUS DEL ADEUDO: Indicar si el deudor ya sobrepasó el plazo estipulado para pago, 90, 180 o 365 días.

**DE DESGLOSE
INFORMACIÓN CONTABLE**

BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN ESTIMACIONES Y DETERIOROS

TEXTO LIBRE

Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

NOTA: ESF-04

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Instructivo

CUENTA: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

NOMBRE DE LA CUENTA: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

MONTO: Saldo final del periodo que corresponde a la cuenta pública presentada (mensual: enero, febrero, marzo, etc.; trimestral: 1er, 2do, 3ro. o 4to.).

MÉTODO: Sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios (**UEPS, PROMEDIO, etc.**)

DE DESGLOSE
INFORMACIÓN CONTABLE

1213 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

NOTA: ESF-06

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	TIPO	CARACTERÍSTICAS	NOMBRE DEL FIDEICOMISO	OBJETO DEL FIDEICOMISO
NO APLICA	NO APLICA					
	TOTAL_1213	0.00				

Instructivo

CUENTA: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

NOMBRE DE LA CUENTA: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

MONTO: Saldo final del importe fideicomitado del ente público del período que corresponde la cuenta pública presentada (mensual: enero, febrero, marzo, etc.; trimestral: 1er, 2do, 3ro. o 4to.).

TIPO: Tipo de fideicomiso(s) que tiene la entidad derivado de los recursos asignados (Art. 32 LGCG.). Puede ser de: Administración, Inversión.

CARACTERISTICAS: Características relevantes que tengan impacto financiero o situación de riesgo. Ejemplo: Becas a fondo perdido.

NOMBRE DEL FIDEICOMISO: Nombre con el que se identifica el fideicomiso.

OBJETO DEL FIDEICOMISO: Razón de existencia/fin del fideicomiso.

DE DESGLOSE
INFORMACIÓN CONTABLE

1214 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL

NOTA: ESF-07

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	TIPO	EMPRESA/OPDes
NO APLICA	NO APLICA			
	TOTAL_1214	0.00		

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Instructivo

CUENTA: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

NOMBRE DE LA CUENTA: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

MONTO: Saldo final del periodo que corresponde la Cuenta Pública presentada (mensual: enero, febrero, marzo, etc.; trimestral: 1er, 2do, 3ro. o 4to.).

TIPO: Tipo de Participaciones y Aportaciones de capital que tiene la entidad. Ejemplo: ordinarias, preferentes, serie A, B, C.

EMPRESA/OPDes: Especificar el nombre de la Empresa u Organismo Público Descentralizado al que se realizó la aportación. (organismo público descentralizados).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Instructivo

CUENTA: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

NOMBRE DE LA CUENTA: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

SALDO INICIAL: Saldo al 31 de diciembre del año anterior a la cuenta pública que se presenta.

SALDO FINAL: Importe final del periodo que corresponde la cuenta pública presentada (mensual: enero, febrero, marzo, etc.; trimestral: 1er, 2do, 3ro. o 4to.).

FLUJO: Diferencia entre el saldo final y el inicial presentados.

CRITERIO: Criterio para la aplicación de depreciación: anual, mensual, trimestral, etc.

DE DESGLOSE
INFORMACIÓN CONTABLE

1250 ACTIVOS INTANGIBLES NOTA: ESF-09

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO	CRITERIO
125105911	Software	540,456.95	540,456.95	0.00	
125415971	Licencias informaticas e intelectuales	163,801.07	172,401.07	8,600.00	
	TOTAL 1250	704,258.02	712,858.02	8,600.00	

1265 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES NOTA: ESF-09

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO	CRITERIO
0126505911	Amort Acum Software	-40,478.49	-40,478.49	0.00	
0126505971	Amort Acum Licencias informaticas	-46,546.74	-46,546.74	0.00	
	TOTAL 1265	-87,025.23	-87,025.23	0.00	

1270 ACTIVOS DIFERIDOS NOTA: ESF-09

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO	CRITERIO
127106311	Estudios e investigaciones	3,612,934.31	4,637,513.91	1,024,579.60	
127900001	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	3,570,813.97	3,570,813.97	0.00	
	TOTAL 1270	7,183,748.28	8,208,327.88	1,024,579.60	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Instructivo

CUENTA: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

NOMBRE DE LA CUENTA: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

SALDO INICIAL: Saldo al 31 de diciembre del año anterior a la cuenta pública que se presenta.

SALDO FINAL: Importe final del periodo que corresponde la cuenta pública presentada (mensual: enero, febrero, marzo, etc.; trimestral: 1er, 2do, 3ro. o 4to.).

FLUJO: Diferencia entre el saldo final y el inicial presentados.

CRITERIO: Indicar el medio como se está amortizando el intangible, por tiempo, por uso.

**DE DESGLOSE
INFORMACIÓN CONTABLE**

1280 ESTIMACIONES Y DETERIOROS

NO APLICA

NO APLICA

TEXTO LIBRE

Informar los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inversiones biológicas y cualquier otra que aplique.

NOTA: ESF-10

ntarios, deterioro de activos

DE DESGLOSE
INFORMACIÓN CONTABLE

1280 ESTIMACIONES Y DETERIOROS

NOTA: ESF-10

TEXTO LIBRE

Informar los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otra que aplique.

DE DESGLOSE
INFORMACIÓN CONTABLE

1190 OTROS ACTIVOS CIRCULANTES

NOTA: ESF-11

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	CARACTERÍSTICAS
NO APLICA	NO APLICA		
	TOTAL_1190	0.00	

1290 OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES

NOTA: ESF-11

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	CARACTERÍSTICAS
NO APLICA	NO APLICA		
	TOTAL_1290	0.00	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Instructivo

CUENTA: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

NOMBRE DE LA CUENTA: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

MONTO: Saldo final del periodo que corresponde la cuenta pública presentada (mensual: enero, febrero, marzo, etc.; trimestral: 1er, 2do, 3ro. o 4to.).

CARACTERÍSTICAS: Características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Instructivo

CUENTA: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

NOMBRE DE LA CUENTA: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

MONTO: Saldo final del periodo que corresponde la cuenta pública presentada (mensual: enero, febrero, marzo, etc.; trimestral: 1er, 2do, 3ro. o 4to.).

A 90 días: Importe de la cuentas por pagar con fecha de vencimiento de 1 a 90 días.

A 180 días: Importe de la cuentas por pagar con fecha de vencimiento de 91 a 180 días.

A 365 días: Importe de la cuentas por pagar con fecha de vencimiento de 181 a 365 días.

Más de 365 días: Importe de la cuentas por pagar con fecha de vencimiento mayor a 365 días.

CARACTERISTICAS: Informar sobre la factibilidad de pago.

DE DESGLOSE
INFORMACIÓN CONTABLE

2160 FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO **NOTA: ESF-13**

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS
NO APLICA	NO APLICA			
	TOTAL_2160	0.00		

2250 FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACION A LARGO PLAZO **NOTA: ESF-13**

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS
NO APLICA	NO APLICA			
	TOTAL_2250	0.00		

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Instructivo

CUENTA: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

NOMBRE DE LA CUENTA: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

MONTO: Saldo final del periodo que corresponde la cuenta pública presentada (mensual: enero, febrero, marzo, etc.; trimestral: 1er, 2do, 3ro. o 4to.).

NATURALEZA: Especificar origen de dicho recurso: Federal, Estatal, Municipal, Particulares.

CARACTERÍSTICAS: Características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

DE DESGLOSE
INFORMACIÓN CONTABLE

2159 OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO NOTA: ESF-14

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS
NO APLICA	NO APLICA			
	TOTAL_2159	0.00		

2199 OTROS PASIVOS CIRCULANTES NOTA: ESF-14

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS
NO APLICA	NO APLICA			
	TOTAL_2199	0.00		

2240 PASIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO NOTA: ESF-14

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS
NO APLICA	NO APLICA			
	TOTAL_2240	0.00		

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Instructivo

CUENTA: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

NOMBRE DE LA CUENTA: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

MONTO: Saldo final del periodo que corresponde la cuenta pública presentada (mensual: enero, febrero, marzo, etc.; trimestral: 1er, 2do, 3ro. o 4to.).

NATURALEZA: Especificar origen de dicho recurso: Federal, Estatal, Municipal, Particulares.

CARACTERÍSTICAS: Características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Instructivo

Índice: Corresponde al número consecutivo que la entidad le asigne para enumerar las deudas.

Destino del Crédito: Obra, bien o servicio por el cual se contrató el crédito.

Acreedor: Entidad Financiera que otorga el crédito o financiamiento al Municipio, Ejecutivo Estatal, etc.

Núm. Contrato de Crédito: El registro numérico con que el ACREEDOR registra el contrato.

Clase del Título: Instrumento financiero, mediante el cual se contrata y se obliga el pago del crédito: Emisión de bonos, pagarés, cetes, etc.

Financiamiento Contratado: Monto del Capital (PRÉSTAMO O FINANCIAMIENTO) contratado.

En UDIS, en Pesos: Modalidad utilizada por las instituciones bancarias.

Financiamiento Dispuesto: Monto del financiamiento que efectivamente se ha utilizado.

Saldo en Pesos: Saldo por pagar actualizado.

Tasa de Interés: Intereses pactados durante la vigencia del contrato.

Capital Amortizado: Monto del Capital (PRÉSTAMO O FINANCIAMIENTO) pagado, desde la fecha de su contratación hasta la fecha del reporte (acumulado), sin intereses.

En UDIS, en Pesos: Modalidad utilizada por las instituciones bancarias.

Intereses Pagados Acumulados: Costo financiero del pago desde la fecha de su contratación hasta la fecha del reporte.

Intereses Pagados en el Ejercicio: Costo financiero del pago correspondiente al periodo que se está reportando. (ID: Devengado / Agado)

Capital Pagado: Monto del Capital (PRÉSTAMO O FINANCIAMIENTO) pagado en el periodo, sin intereses. (EN: Amortización)

Núm. Total de Pagos: Número de amortización respecto del total pactado, contados desde la fecha de su contratación hasta la fecha del reporte. Ej. 26/180 (reflejar por renglón cada uno de los pagos efectuados en el periodo de cada crédito).

Núm. de pagos del periodo: Número de pagos efectuados durante el periodo que se está reportando.

Fecha de Contratación: Fecha al momento del otorgamiento del crédito y se plasma en el contrato.

Fecha de Vencimiento: Fecha originalmente pactada en el contrato, en la que se presume debe quedar cubierto el pago total del crédito otorgado.

Registro Estatal: De acuerdo a la Ley de Deuda Pública, la Deuda debe ser registrada en el "Registro Estatal de Deuda Pública".

Periodo de Gracia: Ampliación en su caso, de la "FECHA DE VENCIMIENTO".

Aval: Por lo regular el Gobierno del Estado, es el Aval de los Municipios.

Garantía: Documento que garantiza el compromiso de pagar la obligación. Ej. Participaciones, etc.

Fuente de Financiamiento: Especificar la fuente del ingreso con el que se cubrirá el financiamiento.

Núm. de Decreto del Congreso / Autorización: Documento donde el Congreso Estatal autoriza al ENTE PÚBLICO A CONTRAER DEUDA.

Fecha del Acuerdo de cada ente: Fecha en que el Congreso Estatal autoriza al ENTE PÚBLICO A CONTRAER DEUDA.

Observaciones: Indicar si se trata de un "Contrato Nuevo", "Contrato Existente" o "Reestructuración".

**DE DESGLOSE
INFORMACION CONTABLE**

4100 INGRESOS DE GESTIÓN

NOTA: EA-01

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	CARACTERÍSTICAS
0414304301	SERVICIO MEDIDO USO DOMESTICO 0%	17,543,861.94	
0414304302	REZAGO USO DOMESTICO 0%	7,821,209.32	
0414304303	SERVICIO MEDIDO COMERCIAL 16%	8,766,266.92	
0414304304	REZAGO SERV MEDIDO 16%	2,676,581.25	
0414304312	SERVICIO DE ALCANTARILLADO 0%	2,069,722.78	
0414304313	REZAGO ALCANTARILLADO 0%	982,756.15	
0414304314	SERVICIO DE ALCANTARILLADO 16%	1,125,207.35	
0414304315	REZAGO ALCANTARILLADO 16%	348,916.06	
0414304316	TRATAMIENTO AGUA RESIDUAL 0%	2,521,730.68	
0414304317	REZAGO TRATAMIENTO AGUA RESIDUAL 0%	1,253,636.04	
0414304318	TRATAMIENTO AGUA RESIDUAL 16%	1,392,406.48	
0414304319	REZAGO TRATAMIENTO AGUA RESIDUAL 16%	413,201.13	
0414304320	LIMPIEZA CON UCAMION HIDRONEUMATICO	8,672.32	
0414304321	CONTRATOS AGUA POTABLE	125,188.19	
0414304322	CONTRATOS DESCARGA DRENAJE	79,704.89	
0414304324	MATERIAL PARA CONEXION	338,423.99	
0414304327	MEDIDORES DE AGUA POTABLE	418,050.91	
0414304329	INSTALACIÓN DE DESCARGAS RESIDUALES	488.92	
0414304330	CONSTANCIA DE NO ADEUDO	963.20	
0414304331	CAMBIO DE TITULAR	11,536.20	
0414304332	DUPLICADO DE RECIBO NOTIFICADO	477.03	
0414304333	SUSPENSION VOLUNTARIA DE TOMA	5,254.36	
0414304334	RECONEXION DE TOMA DE AGUA EN LINEA	91,419.30	
0414304339	CARTA DE FACTIBILIDAD	465,542.73	
0414304340	REVISION DE PROYECTOS	31,303.51	
0414304342	FACTIBILIDADES	1,896,673.64	
0414304344	VENTA DE AGUA TRATADA	226,761.57	
0414304345	OTROS DERECHOS	1,723,162.72	
0414304363	ANALISIS DE AGUA RESIDUAL Y MULTAS MAX PER	100,305.51	
0414304364	SOUAC VENTA DE MATERIAL	30,905.60	
0414304365	AGUA PARA PIPAS SIN TRANSPORTE	56,885.44	
0414304366	HIPOCLORITO	1,575.16	
0414304367	TRATAMIENTO DE DESCARGA	25,352.16	
0415105101	INTERESES BANCARIOS	730,553.63	
0416206102	MULTAS	13,294.00	
0416206103	RECARGOS	1,180,030.91	
0417307101	AJUSTE	54.57	
	TOTAL_4100	54,478,076.56	

4200 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

NOTA: ERA-01

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	CARACTERÍSTICAS
0421208204	APORTACIONES MUNICIPALES	2,458,762.53	
0421308302	CONVENIOS VARIOS	70,803.00	
0421308308	CONVENIOS CEAG	4,399,833.81	
	TOTAL_4200	6,929,399.34	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Instructivo

CUENTA: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

NOMBRE DE LA CUENTA: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

MONTO: Saldo final del periodo que corresponde la cuenta pública presentada (mensual: enero, febrero, marzo, etc.; trimestral: 1er, 2do, 3ro. o 4to.).

CARACTERÍSTICAS: Características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Instructivo

CUENTA: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

NOMBRE DE LA CUENTA: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

MONTO: Saldo final del periodo que corresponde la cuenta pública presentada (mensual: enero, febrero, marzo, etc.; trimestral: 1er, 2do, 3ro. o 4to.).

NATURALEZA: Procedencia de los otros ingresos: Productos financieros, bonificaciones y descuentos obtenidas, diferencias por tipo de cambio a favor, utilidades por participación patrimonial, etc.

CARACTERÍSTICAS: Características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Instructivo

CUENTA: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

NOMBRE DE LA CUENTA: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

MONTO: Saldo final del periodo que corresponde la cuenta pública presentada (mensual: enero, febrero, marzo, etc.; trimestral: 1er, 2do, 3ro. o 4to.).

% GASTO: Porcentaje que representa el gasto con respecto del total ejercido.

EXPLICACIÓN: Justificar aquellas cuentas de gastos que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Instructivo

CUENTA: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

NOMBRE DE LA CUENTA: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

SALDO INICIAL: Saldo al 31 de diciembre del año anterior a la cuenta pública que se presenta.

SALDO FINAL: Importe final del periodo que corresponde la cuenta pública presentada (mensual: enero, febrero, marzo, etc.; trimestral: 1er, 2do, 3ro. o 4to.).

MODIFICACIÓN: Variación (aumento o disminución) del patrimonio en el periodo, (diferencia entre saldo final y el saldo inicial).

TIPO: Tipo de patrimonio clasificado de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC: Aportaciones, Donaciones de Capital y/o Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio.

NATURALEZA: Procedencia de los recursos: Estatal o Municipal.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Instructivo

CUENTA: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

NOMBRE DE LA CUENTA: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

SALDO INICIAL: Saldo al 31 de diciembre del año anterior a la cuenta pública que se presenta.

SALDO FINAL: Importe final del periodo que corresponde la cuenta pública presentada (mensual: enero, febrero, marzo, etc.; trimestral: 1er, 2do, 3ro. o 4to.).

MODIFICACIÓN: Variación (aumento o disminución) del patrimonio en el periodo, (diferencia entre saldo final y el saldo inicial).

NATURALEZA: Procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado: Estatal o Municipal.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Instructivo

CUENTA: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

NOMBRE DE LA CUENTA: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

SALDO INICIAL: Saldo al 31 de diciembre del año anterior a la cuenta pública que se presenta.

SALDO FINAL: Importe final del periodo que corresponde la cuenta pública presentada (mensual: enero, febrero, marzo, etc.; trimestral: 1er, 2do, 3ro. o 4to.).

FLUJO: Diferencia entre el saldo final y el inicial presentados.

DE DESGLOSE
INFORMACION CONTABLE

1230 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

NOTA: EFE-02

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	FLUJO	% SUB
123536131	Constr obras p abastecde agua petróleo gas el	8,740,481.09	
	TOTAL_1230	8,740,481.09	0.00%

1240 Y 1250 BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

NOTA: EFE-02

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	FLUJO	% SUB
124115111	Muebles de oficina y estantería	19,482.76	
124135151	Computadoras y equipo periférico	79,864.98	
124215211	Equipo de audio y de video	53,370.69	
124415411	Automóviles y camiones	489,821.50	
124625621	Maquinaria y equipo industrial	26,573.28	
124635631	Maquinaria y equipo de construccion	45,101.00	
124655651	Equipo de comunicación y telecomunicacion	17,922.39	
124675671	Herramientas y maquinas herramienta	5,093.79	
125415971	Licencias informaticas e intelectuales	8,600.00	
	TOTAL_1240 Y 1250	745,830.39	0.00%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Instructivo

CUENTA: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

NOMBRE DE LA CUENTA: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

FLUJO: Importe (saldo final) de las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles efectuadas en el periodo al que corresponde la cuenta pública presentada.

% SUB: Detallar el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central (subsidiados por la federación, estado o municipio).

DE DESGLOSE
INFORMACION CONTABLE

CONCILIACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO

NOTA: EFE-03

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
5500	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	0.00	-2,188.28
5510	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0.00	0.00
5511	Estimaciones por pérdida o deterioro de activos circulantes	0.00	0.00
5512	Estimaciones por pérdida o deterioro de activos no circulantes	0.00	0.00
5513	Depreciación de bienes inmuebles	0.00	0.00
5514	Depreciación de infraestructura	0.00	0.00
5515	Depreciación de bienes muebles	0.00	0.00
5516	Deterioro de los activos biológicos	0.00	0.00
5517	Amortización de activos intangibles	0.00	0.00
5518	Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	0.00	0.00
5520	Provisiones	0.00	0.00
5521	Provisiones de pasivos a corto plazo	0.00	0.00
5522	Provisiones de pasivos a largo plazo	0.00	0.00
5530	Disminución de inventarios	0.00	0.00
5531	Disminución de inventarios de mercancías para venta	0.00	0.00
5532	Disminución de inventarios de mercancías terminadas	0.00	0.00
5533	Disminución de inventarios de mercancías en proceso de elaboración	0.00	0.00
5534	Disminución de inventarios de materias primas, materiales y suministros para producción	0.00	0.00
5535	Disminución de almacén de materiales y suministros de consumo	0.00	0.00
5540	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	0.00
5541	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	0.00
5550	Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00	0.00
5551	Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00	0.00
5590	Otros gastos	0.00	-2,188.28
5591	Gastos de ejercicios anteriores	0.00	0.00
5592	Pérdidas por responsabilidades	0.00	0.00
5593	Bonificaciones y descuentos otorgados	0.00	0.00
5594	Diferencias por tipo de cambio negativas en efectivo y equivalentes	0.00	-2,188.28
5595	Diferencias de cotizaciones negativas en valores negociables	0.00	0.00
5596	Resultado por posición monetaria	0.00	0.00
5597	Pérdidas por participación patrimonial	0.00	0.00
5599	Otros gastos varios	0.00	0.00
5600	INVERSIÓN PÚBLICA	0.00	0.00
5610	Inversión pública no capitalizable	0.00	0.00
5611	Construcción en bienes no capitalizable	0.00	0.00

DE DESGLOSE

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES		Conciliacion_Ig
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE
	1. Ingresos Presupuestarios	61,407,475.90
	2. Más ingresos contables no presupuestarios	0.00
4320	Incremento por variación de inventarios	
4330	Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
4340	Disminución del exceso de provisiones	
4399	Otros ingresos y beneficios varios	
	Otros ingresos contables no presupuestarios	
	3. Menos ingresos presupuestarios no contables	0.00
52	Productos de capital	
62	Aprovechamientos capital	
00	Ingresos derivados de financiamientos	
	Otros ingresos presupuestarios no contables	
	4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	61,407,475.90

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Instructivo

CUENTA: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

NOMBRE DE LA CUENTA: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

Precisiones al formato de conciliación de ingresos

- a) Ingresos presupuestarios. Importe total de los ingresos devengados en el estado analítico de ingresos (presupuestario).
- b) Ingresos contables no presupuestarios. Representa el importe total de los ingresos contables que no tienen efectos presupuestarios.
- c) Ingresos presupuestarios no contables. Representa el importe total de los ingresos presupuestarios que no tienen efectos en los ingresos contables.
- d) Ingresos contables. Importe total de los ingresos reflejados en el estado de actividades.

DE DESGLOSE

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES		Conciliacion_Eg
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE
	1. Total de egresos (presupuestarios)	47,646,101.33
	2. Menos egresos presupuestarios no contables	0.00
5100	Mobiliario y equipo de administración	
5200	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	
5300	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	
5400	Vehículos y equipo de transporte	
5500	Equipo de defensa y seguridad	
5600	Maquinaria, otros equipos y herramientas	
5700	Activos biológicos	
5800-6100-6300	Bienes inmuebles	
5900	Activos intangibles	
6200	Obra pública en bienes propios	
7200	Acciones y participaciones de capital	
7300	Compra de títulos y valores	
7500	Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	
7900	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	
9100	Amortización de la deuda pública	
9900	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	
7400	Otros egresos presupuestales no contables	
	3. Más gastos contables no presupuestales	0.00
5510	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	
5520	Provisiones	
5530	Disminución de inventarios	
5540	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
5550	Aumento por insuficiencia de provisiones	
5590	Otros gastos	
5600	Otros gastos contables no presupuestales	
	4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	47,646,101.33

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Instructivo

CUENTA: Corresponde al número de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

NOMBRE DE LA CUENTA: Corresponde al nombre o descripción de la cuenta de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por el CONAC.

Precisiones al formato de conciliación de egresos – gastos

- a) Egresos presupuestarios. Importe total de los egresos devengados en el estado analítico de egresos (presupuestario).
- b) Gastos contables no presupuestarios. Representa el importe total de los gastos contables que no tienen efectos presupuestarios.
- c) Egresos presupuestarios no contables. Representa el importe total de los egresos presupuestarios que no tienen efectos en los gastos contables.
- d) Gastos contables. Importe total de los gastos reflejados en el estado de actividades.

II. DE MEMORIA (DE ORDEN):

DE MEMORIA

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 libros es necesario el recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse.

Las cuentas que se manejan para efectos de este documento son las siguientes:

A) Contables:

7000 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO
7100	VALORES			
7110	Valores en Custodia			
7120	Custodia de Valores			
7130	Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado			
7140	Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía			
7150	Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado			
7160	Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado			
7200	EMISION DE OBLIGACIONES			
7210	Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna			
7220	Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa			
7230	Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa			
7240	Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna			
7250	Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa			
7260	Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa			
7300	AVALES Y GARANTIAS			
7310	Avales Autorizados			
7320	Avales Firmados			
7330	Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar			
7340	Fianzas y Garantías Recibidas			
7350	Fianzas Otorgadas para Respalidar Obligaciones no Fiscales del Gobierno			
7360	Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respalidar Obligaciones no Fiscales			
7400	JUICIOS			
7410	Demandas Judicial en Proceso de Resolución			
7420	Resolución de Demandas en Proceso Judicial			
7500	INVERSION MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES			
7510	Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares			
7520	Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares			
7600	BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO			
7610	Bienes Bajo Contrato en Concesión			
7620	Contrato de Concesión por Bienes			
7630	Bienes Bajo Contrato en Comodato			
7640	Contrato de Comodato por Bienes			
7.X	Bienes arqueológicos, artísticos e históricos en custodia			
7.X.1	Bienes arqueológicos en custodia			
7.X.2	Custodia de bienes arqueológicos			
7.X.3	Bienes artísticos en custodia			
7.X.4	Custodia de bienes artísticos			
7.X.5	Bienes históricos en custodia			
7.X.6	Custodia de bienes históricos			

Nota: Las cuentas de orden contables señaladas, son las mínimas necesarias, se podrán aperturar otras, de acuerdo con las necesidades de los entes públicos.

B) Presupuestales

8000 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	NOTAS DE MEMORIA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO
8100	LEY DE INGRESOS				
8110	Ley de Ingresos Estimada				
8120	Ley de Ingresos por Ejecutar				
8130	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada				
8140	Ley de Ingresos Devengada				
8150	Ley de Ingresos Recaudada				
8200	PRESUPUESTO DE EGRESOS				
8210	Presupuesto de Egresos Aprobado				
8220	Presupuesto de Egresos por Ejercer				
8230	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado				
8240	Presupuesto de Egresos Comprometido				
8250	Presupuesto de Egresos Devengado				
8260	Presupuesto de Egresos Ejercido				
8270	Presupuesto de Egresos Pagado				

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

II. DE MEMORIA (DE ORDEN):

DE MEMORIA

recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de este documento son las siguientes:

A) Contables:

Valores	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.
Emisión de obligaciones	Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
Avales y garantías	No obstante, las cuentas de Avales y Garantías y la de Juicios que se encuentran clasificadas como cuentas de orden se pueden reconocer como pasivos contingentes dada la naturaleza de las operaciones que realizan los entes públicos.
Juicios	Como ejemplos de juicios se tienen de forma enunciativa y no limitativa: civiles, penales, fiscales, agrarios, administrativos, ambientales, laborales, mercantiles y procedimientos arbitrales.
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y similares	Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.
Bienes concesionados o en comodato	

Se informará, de manera agrupada, en las notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario.

B) Presupuestales:

		NOTAS DE MEMORIA		
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO
8110-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS ESTIMADA			
8120-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR			
8130-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS MODIFICADA			
8140-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS DEVENGADA			
8150-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS RECAUDADA			
8210-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO			
8220-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER			
8230-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO			
8240-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO			
8250-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DEVENGADO			
8260-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO			
8270-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO			
...	...			
	TOTAL			