



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
ERA-01	INGRESOS
ERA-02	OTROS INGRESOS
ERA-03	GASTOS
VHP-01	PATRIMONIO CONTRIBUIDO
VHP-02	PATRIMONIO GENERADO
EFE-01	FLUJO DE EFECTIVO
EFE-02	ADQ. BIENES MUEBLES E INMUEBLES
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

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

Firma

Ing. José Enrique Torres López
Director General del SAPAL-Rural
Autorizó.

Firma

C.P. Luis Enrique Hernández Hernández
Jefe de Administración Financiera y Comercial.
Elaboró.

DE DESGLOSE
INFORMACIÓN CONTABLE

1114 INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)

NOTA: ESF-01

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	TIPO	MONTO PARCIAL
	3 MESES			
	TOTAL	0.00		

1115 FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

NOTA: ESF-01

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	TIPO
111511001	DEL BAJIO 8392425 Estatal Mpal	2,076,240.70	
111511002	DEL BAJIO 8508830 Mpal S Rural	1,229,207.80	
111511003	DEL BAJIO 9711789 Estatal S Rural	57,382.21	
111511004	DEL BAJIO 11133113 Prossapys	790,888.09	
	TOTAL	4,153,718.80	

DE DESGLOSE
INFORMACIÓN CONTABLE

1122 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

NOTA: ESF-02

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	2014	2013	2012
112211001	CXC AGUA POTABLE	2,571,972.64	2,291,814.96	1,615,208.53	1,988,700.85
112211002	CXC ALCANTARILLADO	29,374.87	17,496.23	0.00	0.00
112211003	CXC SANEAMIENTO	33,635.47	26,844.16	21,073.19	22,420.96
112213005	CXC VARIOS	0.00	-300.00	-300.00	0.00
112214002	CXC DOCUMENTACION	659,644.65	1,299,662.80	-186,352.49	162,427.68
	TOTAL	3,294,627.63	3,635,518.15	1,449,629.23	2,173,549.49

DE DESGLOSE
INFORMACIÓN CONTABLE

1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

NOTA: EBF-03

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	A 90 días	A 180 días	A 365 días	+ 365 días	CARACTERÍSTICAS	ESTATUS DEL ADEUDO
112312013	CARGO X ABONO INDEBIDO	138.00						
112313001	GOBIERNO DEL ESTADO	437,016.04						
112313002	PRESIDENCIA MUNICIPAL	526,173.49						
112313003	SAPAL	0.00						
112315001	SAPAL	1,544,442.35						
	TOTAL	2,805,693.88	0.00	0.00	0.00	0.00		

1124 DEUDORES POR ANTICIPOS DE TESORERÍA A CORTO PLAZO

NOTA: EBF-03

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	A 90 días	A 180 días	A 365 días	+ 365 días	CARACTERÍSTICAS	ESTATUS DEL ADEUDO
	TOTAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		

1131 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO

NOTA: EBF-03

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	A 90 días	A 180 días	A 365 días	+ 365 días	CARACTERÍSTICAS	ESTATUS DEL ADEUDO
	TOTAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		

1132 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO

NOTA: EBF-03

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	A 90 días	A 180 días	A 365 días	+ 365 días	CARACTERÍSTICAS	ESTATUS DEL ADEUDO
	TOTAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		

1133 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO

NOTA: EBF-03

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	A 90 días	A 180 días	A 365 días	+ 365 días	CARACTERÍSTICAS	ESTATUS DEL ADEUDO
	TOTAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		

1134 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO

NOTA: EBF-03

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	A 90 días	A 180 días	A 365 días	+ 365 días	CARACTERÍSTICAS	ESTATUS DEL ADEUDO
113411001	ANT A CONTRATISTAS	1,311,814.76	1,311,814.76					SIN RETRAGO
	TOTAL	1,311,814.76	1,311,814.76	0.00	0.00	0.00		

DE DESGLOSE
INFORMACIÓN CONTABLE

1230 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

NOTA: ESF-08

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	FLUJO	CRITERIO
123461001	INFRA AGUA POTABLE	5,786,957.42	5,786,957.42	0.00	
123462001	INFRA ALCANTARILLADO	11,684,142.44	11,684,142.44	0.00	
123531001	CEP AGUA POTABLE	11,617,759.12	12,339,382.94	721,623.82	
123532001	CEP ALCANTARILLADO	21,493,577.87	22,372,821.33	879,243.46	
123535001	CEP AGUA TRATADA	24,389,258.82	24,389,258.82	0.00	
	TOTAL	74,961,695.67	76,552,562.95	1,500,887.28	

DE DESGLOSE
INFORMACIÓN CONTABLE

2151 INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO

NOTA: ESF-13

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS
215111001	PAG ANT DE AGUA POTABLE	9,594.57	PARTICULARES	DEPOSITOS POR USUARIOS
	TOTAL	9,594.57		

DE DESGLOSE
INFORMACION CONTABLE

4100 Y 4200 INGRESOS

NOTA: ERA-01

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	CARACTERISTICAS
417311001	ING X SERV AGUA POTABLE (P)	7,269,096.28	
417311002	ING X SERV ALCANTARILLADO (P)	10,240.54	
417311003	ING X SERV SANEAMIENTO (P)	77,608.89	
417312001	ING X INCORP FRACCIONAMIENTOS (P)	196,393.20	
417312003	ING X INCORP DOMESTICOS (P)	167,591.16	
417313001	ING X SERV TOMAS Y DESCARGAS (P)	83,881.30	
417313002	ING X SERV ANALISIS QUIMICOS (P)	2,992.23	
417313003	ING X SANCIONES (P)	15,706.95	
417313004	ING X GASTOS COBRANZA (P)	65,583.55	
421212001	APORT ESTATALES	1,467,123.37	
421213001	APORT MUNICIPALES	5,930,878.33	
421311002	CONV APORT SAPAL	6,432,209.77	
421311001	CONV APORT DE FRACCIONAMIENTOS	37,192.61	
	TOTAL	21,756,476.18	

DE DESGLOSE
INFORMACION CONTABLE

4300 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

NOTA: ERA-02

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS
431111002	INT X FINANCIAMIENTO (P)	124.76		
431111003	INT MORATORIOS (P)	61,886.50		
439911002	COMISIÓN X CHEQUE DEVUELTO	0.00		
439911004	ING DIVERSOS (P)	247.70		
	TOTAL	62,258.96		

DE DESGLOSE
INFORMACION CONTABLE

5000 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS

NOTA: ERA-03

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	% GASTO	EXPLICACIÓN
511516001	SERV DE AGUA SANEAMIENTO (P)	54,953.46		
513119001	SERV INTEGRALES Y OTROS SERV (P)	3,736,399.55		
513213006	OTROS ARRENDAMIENTOS (P)	1,231,931.52		
542111001	COMISIONES Y SITUACIONES BANCARIAS (P)	1,335.00		
561100000	CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE	13,112,760.06		Construcciones en Proceso Junio 2015
	TOTAL	18,137,379.59	0.00%	

DE DESGLOSE
 INFORMACION CONTABLE

3100 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO

NOTA: VHP-01

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	MODIFICACION	TIPO	NATURALEZA
311111001	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	19,150,982.50	19,150,982.50	0.00		PROPIOS
311114001	APORT MUNICIPALES (P)	3,477,005.65	3,477,005.65	0.00	APORTACIONES	MUNICIPAL
	TOTAL	22,627,988.15	22,627,988.15	0.00		

DE DESGLOSE
INFORMACION CONTABLE

1210, 1230, 1240 Y 1250 INVERSIONES, ADQ. BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

NOTA: EFE-02

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	FLUJO	% SUB
123500000	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	1,477,929.73	
	TOTAL	1,477,929.73	0.00%

DE DESGLOSE

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES		Conciliacion Ig
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE
	1. Ingresos Presupuestarios	65,638,528.00
	2. Más ingresos contables no presupuestarios	247.70
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	247.70
	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)	65,638,775.70

DE DESGLOSE

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES		Conciliacion_Eg
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE
	1. Total de egresos (presupuestarios)	65,638,528.00
	2. Menos egresos presupuestarios no contables	48,000,000.00
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	48,000,000.00
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)	17,638,528.00

II. DE MEMORIA (DE ORDEN):

DE MEMORIA

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	65638528	65638528	0
8120-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	45730299.05	42190015.67	3540283.38
8130-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	65638528	65638528	0
8140-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	-859227.84	-1454318.52	595090.68
8150-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	19908228.95	23448512.33	-3540283.38
8210-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	65638528	65638528	0
8220-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	50980022.64	48005921.46	2974101.18
8230-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	65638528	65638528	0
8240-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO	14969834.36	17410537.54	-2440703.18
8250-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DEVENGADO	14969834.36	17410537.54	-2440703.18
8260-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	14969834.36	17410537.54	-2440703.18
8270-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	14969834.36	17410537.54	-2440703.18
...	TOTAL			