

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 necesaria con fines de 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.

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:

NOTAS DE MEMORIA

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial	Saldo Final	Valores en Custodia	Tasa	Vencimiento	Tipo de Contrato
8110-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	0	92,510,166.00	0	0	0	N/A
8120-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	0	-78,062,165.58	0	0	0	N/A
8130-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	0	76,587,565.50	0	0	0	N/A
8140-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	0	850,733.32	0	0	0	N/A
8150-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	0	-91,886,299.24	0	0	0	N/A
8210-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	0	-92,510,166.00	0	0	0	N/A
8220-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	0	118,699,883.86	0	0	0	N/A
8230-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	0	-76,587,566.28	0	0	0	N/A
8240-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO	0	0	0	0	0	N/A
8250-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DEVENGADO	0	0	0	0	0	N/A
8260-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	0	0	0	0	0	N/A
8270-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	0	50,397,848.42	0	0	0	N/A
	TOTAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

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

Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en la Zona Rural del Municipio de León, Guanajuato

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Correspondiente del 1 Enero al 31 Diciembre 2018

1. Total de egresos (presupuestarios)		92,510,166.00
2. Menos egresos presupuestarios no contables		74,136,013.00
Mobiliario y equipo de administración	0.00	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.00	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00	
Vehículos y equipo de transporte	0.00	
Equipo de defensa y seguridad	0.00	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0.00	
Activos biológicos	0.00	
Bienes inmuebles	0.00	
Activos intangibles	0.00	
Obra pública en bienes propios	74,136,013.00	
Acciones y participaciones de capital	0.00	
Compra de títulos y valores	0.00	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0.00	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0.00	
Amortización de la deuda pública	0.00	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0.00	
Otros egresos presupuestales no contables	0.00	
3. Más gastos contables no presupuestales		3,689,248.45
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	3,689,248.45	
Provisiones	0.00	
Disminución de inventarios	0.00	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00	
Otros gastos	0.00	
Otros gastos contables no presupuestales	0.00	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		22,063,401.45

Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en la Zona Rural del Municipio de León, Guanajuato

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

Correspondiente del 1 Enero al 31 Diciembre 2018

(Cifras en pesos)

1. Ingresos Presupuestarios		92,510,166.00
2. Más ingresos contables no presupuestarios		4,896,439.79
Incremento por variación de inventarios	0.00	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
Disminución del exceso de provisiones	0.00	
Otros ingresos y beneficios varios	4,896,439.79	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0.00	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0.00
Productos de capital	0.00	
Aprovechamientos capital	0.00	
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0.00	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		97,406,605.79

Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en la Zona Rural del Municipio de León, Guanajuato

Ejercicio: 2018

Notas de Desglose Estado de Situación Financiera

Periodicidad: Trimestral

Correspondiente del 1 Enero al 31 Diciembre 2018

Corte: 4

Notas

Cuenta	Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Valores en Custodia	Tasa	Vencimiento	Tipo de Contrato
7000	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES								
7110	Valores en Custodia	0.00		0.00	0.00	0.00			
7120	Custodia de Valores	0.00		0.00	0.00	0.00			
7130	Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado	0.00		0.00	0.00	0.00			
7140	Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía	0.00		0.00	0.00	0.00			
7150	Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado	0.00		0.00	0.00	0.00			
7160	Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado	0.00		0.00	0.00	0.00			
7210	Autonización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna	0.00		0.00	0.00	0.00			
7220	Autonización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa	0.00		0.00	0.00	0.00			
7230	Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa	0.00		0.00	0.00	0.00			
7240	Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna	0.00		0.00	0.00	0.00			
7250	Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa	0.00		0.00	0.00	0.00			
7260	Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa	0.00		0.00	0.00	0.00			
7310	Avales Autorizados	0.00		0.00	0.00	0.00			
7320	Avales Firmados	0.00		0.00	0.00	0.00			
7330	Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar	0.00		0.00	0.00	0.00			
7340	Fianzas y Garantías Recibidas	0.00		0.00	0.00	0.00			
7350	Fianzas Otorgadas para Respalidar Obligaciones no Fiscales del Gobierno	0.00		0.00	0.00	0.00			
7360	Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respalidar Obligaciones no Fiscales	0.00		0.00	0.00	0.00			
7410	Demandas Judicial en Proceso de Resolución	0.00		0.00	0.00	0.00			
7420	Resolución de Demandas en Proceso Judicial	0.00		0.00	0.00	0.00			
7510	Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	0.00		0.00	0.00	0.00			
7520	Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	0.00		0.00	0.00	0.00			
7610	Bienes Bajo Contrato en Concesión	0.00		0.00	0.00	0.00			
7620	Contrato de Concesión por Bienes	0.00		0.00	0.00	0.00			
7630	Bienes Bajo Contrato en Comodato	0.00		0.00	0.00	0.00			
7640	Contrato de Comodato por Bienes	0.00		0.00	0.00	0.00			
8000	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS								
8110	Ley de Ingresos Estimada	0.00	92,510,166.00		0.00	92,510,166.00			
8120	Ley de Ingresos por Ejecutar	0.00	91,087,029.11	169,149,194.69	-78,062,165.58				
8130	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0.00	76,590,426.50	2,861.00	76,587,565.50				
8140	Ley de Ingresos Devengada	0.00	92,170,078.61	91,319,345.29	850,733.32				
8150	Ley de Ingresos Recaudada	0.00	235,177.18	92,121,476.42	-91,886,299.24				
8210	Presupuesto de Egresos Aprobado	0.00		0.00	92,510,166.00	-92,510,166.00			
8220	Presupuesto de Egresos por Ejercer	0.00	173,913,131.33	55,213,247.47	118,699,883.86				
8230	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	0.00	4,815,399.05	81,402,965.33	-76,587,566.28				
8240	Presupuesto de Egresos Comprometido	0.00	50,397,848.42	50,397,848.42	0.00				
8250	Presupuesto de Egresos Devengado	0.00	50,397,848.42	50,397,848.42	0.00				
8260	Presupuesto de Egresos Ejercido	0.00	50,397,848.42	50,397,848.42	0.00				
8270	Presupuesto de Egresos Pagado	0.00	50,397,848.42		0.00	50,397,848.42			

5514	Depreciación de Infraestructura	1,392,257.52	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	0.00
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	0.00
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