

JUNTA MUNICIPAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE GUACHOCHI
c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las Notas de Memoria contendrán información sobre las cuentas de orden tanto contables como presupuestarias que se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera del ente público; sin embargo, su incorporación es necesaria con fines de recordatorio, 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 estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables

- Valores
- Emisión de obligaciones
- Avales y garantías
- Juicios
- Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
- Bienes concesionados o en comodato

Se informará 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.

Las cuentas de orden contables señaladas, se indican de manera enunciativa, por lo tanto, deberán informar sobre las cuentas de orden contable que utilice el ente público y que presenten saldo al periodo que se reporta.

Concepto	Importe
VALORES EN CUSTODIA	\$ 00
CUSTODIA DE VALORES	\$ 00
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO	\$ 00
CONTRATO DE COMODATO POR BIENES	\$ 00
CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	0

Cuentas de Orden Presupuestario

- Cuentas de ingresos
- Cuentas de egresos

En las cuentas de orden presupuestarias, se informará el avance que se registra, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporta.

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	2023
Ley de Ingresos Estimada	\$ 10,278,629.04
Ley de Ingresos por Ejecutar	\$ 2,605,593.31
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	\$ 8,993,318.61
Ley de Ingresos Devengada	\$ 976,276.79
Ley de Ingresos Recaudada	\$ 976,276.79

* Al importe total de los abonos del rubro 8 1.4 Ley de Ingresos Devengada se le deberá restar las devoluciones del periodo que se reporta.

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	2023
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 10,278,216.54
Presupuesto de Egresos por Ejercer	\$ 3,935,970.77
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 8,467,273.70
Presupuesto de Egresos Comprometido	\$ 1,815,809.90
Presupuesto de Egresos Devengado	\$ 1,553,994.62
Presupuesto de Egresos Ejercido	\$ 1,431,144.25
Presupuesto de Egresos Pagado	\$ 1,387,052.40

SR: Saldo del rubro contenido en la Balanza de Comprobación
R: Rubro (Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental) emitido por el CONAC

b) NOTAS DE MEMORIA

1) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

1. Explicar aquellas cuentas de los rubros que integran los grupos de Ingresos de Gestión, Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones, y Otros Ingresos y Beneficios, que en lo individual representen el 15% o más del total del rubro al que corresponden.

Concepto	Importe
IMPUESTOS	\$ 00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE AP	\$ 00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$ 00
Suma	0

Concepto	Importe	%
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	\$ 00	Configurar fórmula de porcentaje de su preferencia
PARTICIPACIONES	\$ 00	Configurar fórmula de porcentaje de su preferencia
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$ 00	Configurar fórmula de porcentaje de su preferencia

Ingresos de Gestión

Concepto	Importe
	\$ 00
Suma	0

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

Concepto	Importe
	\$ 00
	\$ 00
Subtotal PARTICIPACIONES	0
APORTACIONES	\$ 00
Subtotal APORTACIONES	0
	\$ 00
	\$ 00
Subtotal CONVENIOS	0
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	\$ 00
Subtotal INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	0
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	\$ 00
Subtotal FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	0
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	\$ 8,234,393.15

Subtotal	TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES									\$ 8,234,393.16
	SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES									\$ 00
Subtotal	SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES									0
	PENSIONES Y JUBILACIONES									\$ 00
Subtotal	PENSIONES Y JUBILACIONES									0
Suma										\$ 8,234,393.16

Otros Ingresos y Beneficios

Concepto											Importe
											\$ 00
Suma											0

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Explicar aquellas cuentas de los rubros que integran los grupos de: Gastos de Funcionamiento; Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas; Participaciones y Aportaciones; Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública; Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias, así como Inversión Pública, que en lo individual representen el 15% o más del total del rubro al que corresponden.

Concepto											Importe
	SERVICIOS PERSONALES										\$ 3,541,873.82
	TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO										\$ 00
	PARTICIPACIONES										\$ 00
	INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA										\$ 00
	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES										\$ 00
	INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE										\$ 00
Suma											\$ 3,541,873.82

Concepto											Importe	%
	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE										\$ 2,140,856.44	Configurar fórmula de porcentaje de su preferencia
	ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO										\$ 00	Configurar fórmula de porcentaje de su preferencia
	PARTICIPACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS										\$ 00	Configurar fórmula de porcentaje de su preferencia
	INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA										\$ 00	Configurar fórmula de porcentaje de su preferencia
	DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES										\$ 00	Configurar fórmula de porcentaje de su preferencia
	CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE										\$ 00	Configurar fórmula de porcentaje de su preferencia

Gastos de Funcionamiento

Concepto											Importe
											\$ 00
Suma											0

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Concepto											Importe
											\$ 00
Suma											0

Participaciones y Aportaciones

Concepto											Importe
											\$ 00
Suma											0

Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública

Concepto											Importe
											\$ 00
Suma											0

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Concepto											Importe
											\$ 00
Suma											0

Inversión Pública

Concepto											Importe
											\$ 00
Suma											0

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. Se informara acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones temporales se revelará su tipo y monto.

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

Concepto											2023										2022
											\$ 4,000.00										\$ 4,000.00
											\$ 2,130,371.35										\$ 1,373,679.14
											\$ 00										\$ 00
											\$ 00										\$ 00
											\$ 1,411.00										\$ 1,411.00
											\$ 00										\$ 00
Suma											\$ 2,134,371.35										\$ 1,379,090.14

Efectivo

Representa el monto en dinero propiedad del ente público en caja y aquel que está a su cuidado y administración.

Concepto											Importe
											\$ 00
Suma											0

Bancos/tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de ENTEINSTITUTO, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco				Importe	
				\$.00	
				\$.00	
				\$.00	
Suma				0	

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por **ENTEINSTITUTO**, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

Banco				Importe	
				\$.00	
				\$.00	
				\$.00	
				\$.00	
Suma				0	

Fondos con Afectación Específica

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

Banco				Importe	
				\$.00	
				\$.00	
Suma				0	

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios

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

3. Se informará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones e inversiones financieras) en una desagregación 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 afecten a estas cuentas.

Concepto	2023	2022
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$ 5,061,496.47	\$ 5,512,518.98
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$ 2,354.38	\$ 2,354.38
Suma	\$ 5,063,850.85	\$ 5,514,873.36

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

Concepto	2023	2022
	\$.00	\$.00
Suma	0	0

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 recursos, bienes o servicios, en un plazo menor o igual

Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

Representa los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

Inventarios

4. Se clasificarán como inventarios los bienes disponibles para su transformación. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

En la nota se informará del sistema de costo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

Almacenes

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 cambios en el método.

Inversiones Financieras

6. De la cuenta Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos se informarán los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.

7. Se informarán los saldos e integración de las cuentas: Participaciones y Aportaciones de Capital, Inversiones a Largo Plazo y Títulos y Valores a Largo Plazo.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la cuenta y de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas determinadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.

Bienes Muebles

Concepto	2023	2022
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 416,376.81	\$ 415,076.81
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 20,648.00	\$.00
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 1,342,238.33	\$ 1,206,371.08
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 2,645,579.51	\$ 1,221,177.48
Total BIENES MUEBLES	\$ 4,424,842.65	\$ 2,842,625.37

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Concepto	2023	2022
TERRENOS	\$.00	\$.00
VIVIENDAS	\$.00	\$.00
Total BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0	0

Depreciaciones

Concepto	2023	2022
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$ 00	\$ 00
Total DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	0	0

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 aplicados.

Activos Intangibles

Concepto	2023	2022
SOFTWARE	\$ 3,968.34	\$ 3,968.34
LICENCIAS	\$ 60,320.00	\$ 00
Total ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 64,288.34	\$ 3,968.34

Activo Diferido

Concepto	2023	2022
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 00	\$ 00
Total ACTIVOS DIFERIDOS	0	0

Amortizaciones

Concepto	2023	2022
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 00	\$ 00
Total DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	0	0

Estimaciones y Deterioros

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación por deterioro de inventarios, deterioro de bienes y cualquier otra que aplique.

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.

Otros Activos Circulantes

Concepto	2023	2022
VALORES EN GARANTÍA	\$ 00	\$ 00
BIENES EN GARANTÍA (EXCLUYE DEPÓSITOS DE FONDOS)	\$ 00	\$ 00
Total	0	0

Otros Activos No Circulantes

Concepto	2023	2022
BIENES EN CONCESIÓN	\$ 00	\$ 00
BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	\$ 00	\$ 00
Total	0	0

Pasivo

Cuentas y Documentos por pagar

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 sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.

Concepto	Importe
ALMA ANGELICA LOERA MONTOYA	\$ 00
BOMBAS Y GAS DEL NORTE	\$ 00
BOMBAS Y GAS DEL NORTE	\$ 00
ERIC ALVARADO PEÑA	\$ 00
THANIA ROMERO GONZALEZ	\$ 00
Suma	0

Fondos y Bienes de Tercero en Garantía y/o Administración

2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Tercero en Garantía y/o Administración a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.

Pasivos Diferidos

3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Concepto	2023	2022
	\$ 00	\$ 00
	\$ 00	\$ 00
Total	0	0

Pasivos Diferidos a Largo Plazo

Concepto	2023	2022
	\$ 00	\$ 00
	\$ 00	\$ 00
Total	0	0

Provisiones

4. Se informará de las cuentas de provisiones por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten.

Provisiones a Corto Plazo

Concepto	2023	2022
	\$ 00	\$ 00

	\$ 00	\$ 00
Total	0	0

Provisiones a Largo Plazo

Concepto	2023	2022
	\$ 00	\$ 00
	\$ 00	\$ 00
Total	0	0

Otros Pasivos

5. De las cuentas de otros pasivos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

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 el patrimonio generado.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. Presentar el análisis de las cifras del periodo actual (2023) y periodo anterior (2022) del Efectivo y Equivalentes el Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la composición del rubro de Efectivo y Equivalentes, utilizando el siguiente cuadro:

Concepto	2023	2022
Efectivo	4000	4000
Bancos/Tesorería	2130371.35	1373679.14
Bancos/Dependencias y Otros	\$ 00	\$ 00
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0	0
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	1411	1411
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Total	\$ 2,135,782.35	\$ 1,379,090.14

2. Detallar las adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación.

Concepto	2023	2022
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Terrenos		
Viviendas		
Edificios no Habitacionales		
Infraestructura		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
Otros Bienes Inmuebles		
Bienes Muebles		
Mobiliario y Equipo de Administración		
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
Vehículos y Equipo de Transporte		
Equipo de Defensa y Seguridad		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
Activos Biológicos		
Otras Inversiones		
Total	0	0

3. Presentar la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), utilizando el siguiente cuadro:

Concepto	2023	2022
Resultado del Ejercicio Ahorro /Desahorro		
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación		
Amortización		
Incrementos en las provisiones		
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles		
Incremento en cuentas por cobrar		
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación		

Los conceptos incluídos en los movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo, que aparecen en el cuadro anterior son enunciativos y tienen como finalidad mostrar algunos ejemplos para elaborar este cuadro.

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

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 como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables" y sus modificaciones.

BAJO PROTESTA DE DECIR LA VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS SON ADENTAMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR

ENF. LUIS ARMANDO HERERÍA PÉREZ
DIR. EJECUTIVO DE LA JUNTA MUNICIPAL
DE AGUA Y SANEAMIENTO DE GUACHOCHI

LIC. KAREN YOSCELIN BUSTILLOS RUBIO
DIR. FINANCIERA DE LA JUNTA MUNICIPAL
DE AGUA Y SANEAMIENTO DE GUACHOCHI