

**Notas a los Estados Financieros**  
**Notas de Memoria (Cuentas de Orden)**

**Dirección de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de San Ciró de Acosta**

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.

**Cuentas por cobrar a cargo de:** El monto de las cuentas por cobrar (rezago) a cargo de los usuarios, por los servicios que les prestó el organismo de agua potable, o bien, usuarios de los servicios de agua por el impuesto predial pendiente de pagar a cargo de los contribuyentes. Deberán señalar que gestiones de cobro se implementaron para la recuperación de los saldos pendientes.

Saldo al 31 enero 2024	Monto por cobrar del ejercicio	Monto recaudado durante el ejercicio	Saldo al 31 de diciembre de 2023
\$ 628,381.37	\$ -	\$ -	\$ 628,381.3700

Nota: Se deberá anexar en medio magnético, en formato de excel, el padrón de usuarios o contribuyentes con adeudo, el cual deberá señalar por lo menos: clave o número de control, nombre, ubicación o domicilio, clasificación (doméstico, comercial, etc.), periodo de adeudo y/o antigüedad, y monto del adeudo, compuesto por el importe de los impuestos o derechos, actualización, multas, recargos, otros cargos, y el total.

**Bienes donados con motivo de nuevos desarrollos habitacionales** El listado de los derechos, bienes y/o infraestructura que donaron / cedieron los fraccionadores, en proceso de formalizarse a favor del ente

Descripción	Nombre o denominación del donante	Documento fuente*	Monto	Estatus

\*Carta de factibilidad o convenio firmado con el fraccionador.

**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	6,000,000.00	6,647,926.16	-647,926.16
8120-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	494,526.77	890,281.22	-395,754.45
8130-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	0.00	0.00	0.00
8140-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	5,505,473.23	5,757,644.94	-252,171.71
8150-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	5,505,473.23	5,757,644.94	-252,171.71
8210-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	6,000,000.00	6,647,926.16	-647,926.16
8220-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	705,453.62	955,063.84	-249,610.22
8230-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	0.00	0.00	0.00
8240-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO	4,294,546.38	5,692,862.32	-1,398,315.94

8250-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DEVENGADO	4,294,546.38	5,692,862.32	-1,398,315.94
8260-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	4,294,546.38	5,692,862.32	-1,398,315.94
8270-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	4,294,546.38	5,655,326.52	-1,360,780.14
...	...			
	Total			

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




---

M.A.G.P. PERLA GUADALUPE  
GOVEA HERNANDEZ  
DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA  
ELABORÓ




---

C.P. JORGE CESAR RODRIGUEZ  
RODRIGUEZ  
CONTRALOR DAPAS  
Vo.Bo.




---

ARQ. LUIS DIEGO LÓPEZ VÁZQUEZ  
DIRECTOR  
AUTORIZÓ