

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

**SISTEMA INTEGRAL DE EL NARANJO DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO**

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 **/ contribuyentes del impuesto** recuperación de los saldos pendientes. **predial**

Saldo al 31 enero 2021	Monto por cobrar del ejercicio	Monto recaudado durante el ejercicio	Saldo al 31 de diciembre de 2021
\$ 492,680.74	\$ 2,172,955.0000	\$ 6,734,804.4900	\$ 832,096.5700

**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	\$ 7,977,505.00	\$ 7,977,505.00	\$ -
8120-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$ 1,559,559.80	\$ 1,242,700.51	-\$ 316,859.29
8130-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS MODIFICADA	\$ 221,167.00	\$ -	-\$ 221,167.00
8140-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$ 6,639,107.20	\$ 6,734,804.49	\$ 95,697.29
8150-00-0000-00-0000-0000	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$ 6,639,107.20	\$ 6,734,804.49	\$ 95,697.29
8210-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$ 7,977,505.00	\$ 7,977,505.00	\$ -
8220-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$ 1,090,494.20	\$ 1,250,110.00	\$ 159,615.80
8230-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	\$ -	\$ -	\$ -
8240-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO	\$ 6,887,010.80	\$ 6,727,395.00	-\$ 159,615.80

8250-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DEVENGADO	\$ 6,887,010.80	\$ 6,727,394.99	-\$ 159,615.81
8260-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$ 6,887,010.80	\$ 6,727,394.99	-\$ 159,615.81
8270-00-0000-00-0000-0000	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$ 6,887,010.80	\$ 6,727,394.99	-\$ 159,615.81
...	...			
	TOTAL			

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

  
**ING. GABRIELA MOCTEZUMA JIMENEZ**  
 DIRECTOR GENERAL

  
**CP. JESUS PINTOR VAZQUEZ**  
 CONTADOR GENERAL

  
**LIC. CHRISTIAN ALEXANDER ESPINOSA VALDEZ**  
 CONTRALOR MUNICIPAL



CONTABILIDAD  
 INTERNA  
 H. AYUNTAMIENTO  
 2021-2024  
 EL NARANJO, S.L.P

**NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA****INFORME DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021****SISTEMA INTEGRAL DE EL NARANJO DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO****1. Introducción:**

Breve descripción de las actividades principales del organismo.

Brindar la Prestación de los Servicios Públicos Municipales de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento.

**2. Panorama Económico y Financiero:**

Se informará sobre las principales condiciones económico-financieras bajo las cuales el organismo estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración.

El Organismo Operador de Agua Potable implemento una campaña de recaudación para regular a los usuarios morosos que tienen adeudos altos con el organismo, así se va actualizando la cartera vencida con la que se cuenta y de esa forma se obtiene recurso para invertirlo en el gasto corriente, la infraestructura de las bombas y adquisición de herramienta.

**3. Autorización e Historia:**

Se informará sobre:

**a) Fecha de creación del Organismo Descentralizado:**

16 de Agosto de 1996

**b) Principales cambios en su estructura durante el ejercicio 2021.**

Se realizó cambio de Administración 2018 – 2021 y entro la Administración 2021 – 2024

**4. Organización y Objeto Social:**

Se informará sobre:

**a) Objeto social.**

Servicio Público Municipal

**b) Principales actividades.**

Prestación de los Servicios Públicos Municipales en Materia de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento.

## NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

## INFORME DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

## SISTEMA INTEGRAL DE EL NARANJO DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

- c) Régimen Jurídico que le es aplicable. (Forma como está dado de alta el Organismo ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público).

Sociedades Sin Fines de Lucro

- d) Consideraciones fiscales del Organismo: obligaciones fiscales (revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener).

Retenedor por Salario, Arrendamiento, Honorarios e IVA.

- e) Estructura organizacional básica.- Anexar organigrama vigente del Organismo.

Se Anexa Organigrama.

- f) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

No Aplica.

**5. Bases de Preparación de los Estados Financieros:**

Se informará sobre:

- a) Se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables: Si ( x ) No ( )

Comentarios: \_\_\_\_\_

- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

La Normatividad emitida por el CONAC

- c) Postulados básicos.

Los emitidos por el CONAC

- d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).

Normatividad del CONAC

## NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

INFORME DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

## SISTEMA INTEGRAL DE EL NARANJO DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

**6. Políticas de Contabilidad Significativas:**

Se informará sobre:

- a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública y/o patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria:

No Aplica

- b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.

No Aplica

- c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.

No Aplica

- d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.

No Aplica

- e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.

No Aplica.

- f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo:

No Aplica

- g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo:

No Aplica

- h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos:

No Aplica

## NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

## INFORME DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

## SISTEMA INTEGRAL DE EL NARANJO DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

- i) Reclasificaciones: Se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones:

No Aplica

- j) Depuración y cancelación de saldos:

No Aplica

**7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario:**

Se informará sobre:

- a) Activos en moneda extranjera.

No Aplica

- b) Pasivos en moneda extranjera.

No Aplica

- c) Posición en moneda extranjera.

No Aplica

- d) Tipo de cambio.

No Aplica

- e) Equivalente en moneda nacional.

No Aplica

Lo anterior se informará por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

No Aplica.

**8. Reporte Analítico del Activo:**

Debe mostrar la siguiente información:

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos:

No Aplica

## NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

## INFORME DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

## SISTEMA INTEGRAL DE EL NARANJO DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos:  
No Aplica
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo:  
No Aplica
- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras:  
No Aplica
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por el municipio:  
No Aplica
- f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.:  
No Aplica
- g) Desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables:  
No Aplica
- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva:  
No Aplica

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) Inversiones en valores.  
No Aplica
- b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.  
No Aplica
- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.  
No Aplica
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.  
No Aplica
- e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.  
No Aplica

## NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

INFORME DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

## SISTEMA INTEGRAL DE EL NARANJO DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

**9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos:**

Se deberá informar:

a) Por ramo administrativo que los reporta:

No Aplica

b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades:

No Aplica

**10. Reporte de la Recaudación:**

a) Análisis del comportamiento de la recaudación, de forma separada los ingresos locales de los federales:

No Aplica

b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo:

No Aplica

**11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda:**

Se informará lo siguiente:

a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.

b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

**12. Calificaciones otorgadas:**

Informar, tanto del organismo como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia:

No Aplica

**13. Proceso de Mejora:**

Se informará de:

a) Principales Políticas de control interno:

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

## NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

INFORME DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

## SISTEMA INTEGRAL DE EL NARANJO DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

**14. Información por Segmentos:**

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realiza el organismo, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo; y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

**15. Eventos Posteriores al Cierre:**

El organismo informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afecten económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

**16. Partes Relacionadas:**

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas:

**17. Responsabilidad sobre la presentación razonable de los Estados Financieros:**

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: "***Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor***". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

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



ING. GABRIELA MOCTEZUMA  
JIMENEZ  
DIRECTOR GENERAL

CP. JESUS PINTOR  
VAZQUEZ  
CONTADOR GENERAL

## NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

INFORME DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

SISTEMA INTEGRAL DE EL NARANJO DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

---

LIC. CRISTIAN  
ALEXANDER ESPINOSA  
VALDEZ  
CONTRALOR  
MUNICIPAL

EL NARANJO, S.L.P.  
2021-2021  
H. AYUNTAMIENTO  
CONTRALORIA  
INTERNA

**Notas:**

1. Las Notas de Gestión Administrativa son de texto libre, debiendo ajustarse al Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC.
2. Las Notas de Gestión Administrativa se deberán llenar en todos sus apartados, en caso de que no se tenga información por presentar en alguno de ellos se tendrá que incluir la leyenda «**No aplica**» en cada uno.