

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DE MEMORIA  
Agua y Saneamiento del Municipio de Tepatitlán (ASTEPA)  
(CUENTAS DE ORDEN)  
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019**

**CUENTAS DE ORDEN CONTABLES:**

Se registraron dos casos que están en procesos judiciales así como las cantidades que resultaron del análisis del estudio actuarial que se realizó a la fecha del 31 de diciembre de 2017, con el fin de consignar los derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro, dichas cuentas continúan con el mismo saldo al fin de este periodo

| <b>CUENTA</b>                                | <b>2018</b>   |
|--|---------------|
| Demandas Judiciales En Proceso De Resolución | 790,000.00    |
| Reconocimiento de Beneficio por Pensión      | 36,899,046.00 |
| Reconocimiento de Prima de Antigüedad        | 2,704,733.00  |
| Reconocimiento de Indemnización Legal        | 1,035,204.00  |

**CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES :**

Estas cuentas se manejan para reflejar el control presupuestal por cuenta del Clasificador por objeto del gasto y por rubro de ingreso en los diferentes tiempos contables de registro del mismo, dichas cuentas son canceladas al final de cada ejercicio al momento de realizar el cierre presupuestal.

**CUENTA**

|   |
|---|
| <b>LEY DE INGRESOS</b>                            |
| Ley de ingresos estimada                          |
| ley de ingresos por ejecutar                      |
| Modificaciones a la ley de ingresos Estimada      |
| Ley de Ingresos devengada                         |
| Ley de Ingresos recaudada                         |
|   |
| <b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>                     |
| Presupuesto de egresos aprobado                   |
| Presupuesto de egresos por ejercer                |
| Modificaciones al Presupuesto de Egresos aprobado |
| Presupuesto de Egresos comprometido               |

|                                  |
|----------------------------------|
| Presupuesto de egresos devengado |
| Presupuesto de Egresos ejercido  |
| Presupuesto de Egresos pagado    |

#### LEY DE INGRESOS

Tiene por finalidad registrar los ingresos públicos de acuerdo a la función o actividad que desarrolla el ente público

Para los Estados Financieros Presupuestales del ingreso se tomaron cantidades anuales en el momento del estimado

#### LEY DE INGRESOS ESTIMADA

"Representa el importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos e incluye los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como, de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos y otros ingresos."

#### LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR

"Representa la Ley de Ingresos estimada que incluye las modificaciones a esta, así como el registro de los ingresos devengados"

#### MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA

Representa el importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos estimada derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas

#### LEY DE INGRESOS DEVENGADA

"Representa los derechos de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos, así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos y otros ingresos por parte del organismo. En el caso de resoluciones en firma (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar cuando ocurra la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades respectivamente. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar."

#### LEY DE INGRESOS RECAUDADA

"Representa el cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos, así como de la venta de bienes o servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos y otros ingresos por parte del ente público."

#### PRESUPUESTO DE EGRESOS

"Tiene por finalidad registrar, a partir del Presupuesto de Egresos del periodo y mediante los rubros que lo componen, las operaciones presupuestarias del periodo."

Para los Estados Financieros Presupuestales del Egreso se tomaron las cantidades anuales en el momento del aprobado.

#### EGRESO APROBADO

Es el que refleja las asignaciones presupuestarias anuales comprometidas en el Presupuesto de Egresos

#### EGRESO MODIFICADO

"Refleja la asignación presupuestaria que resulta de incorporar las adecuaciones presupuestarias al presupuesto aprobado. Para el ejercicio 2019, se realizó una modificación incrementando \$500,000.00 además de transferencias entre partidas del presupuesto de Egresos."

#### EGRESO COMPROMETIDO

"Es el momento contable que refleja la aprobación, por la autoridad competente, de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica, para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras"

#### EGRESO DEVENGADO

"Refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de un tercero por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados. "

#### EGRESO EJERCIDO

Indica la emisión de una cuenta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobado por la Autoridad competente

#### EGRESO PAGADO

"Refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concretan mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago."

  
ARTEMIO ACEVES CASILLAS

DIRECTOR GENERAL

**ASTEPA**  
AGUA Y SANEAMIENTO  
DEL MUNICIPIO DE TEPATITLÁN



  
LUIS FERNANDO FRANCO ALCALÁ

JEFE ADMINISTRATIVO

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