

ORGANISMO OPERADOR DE AGUA DEL MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO DE LOS ROMO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2018

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) Notas al Estado de Situación Financiera

ACTIVO:

1. Efectivo y Equivalentes

En este apartado se integran los recursos monetarios que esta dependencia maneja principalmente en efectivo (cajas de cobro) y cuentas bancarias en moneda nacional, a continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro:

CONCEPTO	2018	2017
EFFECTIVO	\$ 3,500.00	\$ 3,000.00
BANCOS/ TESORERIA	\$ 1'167,469.96	\$ 1'160,591.26
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ 00.00	\$ 00.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECIFICA	\$ 00.00	\$ 00.00
TOTAL	\$ 1'170,969.96	\$ 1'163,591.26

Nota: El efectivo que se menciona es el fondo de morrala para las cajas de cobro de Cabecera, Puertecito y Paseos de la Providencia.

2. Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

En este rubro se integran los saldos que representan cuentas por cobrar y deudores diversos a continuación se relacionan las cuentas que lo integran:

CONCEPTO	MONTO
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 10'401,442.99
DERECHO A RECIBIR BIENES Y SERVICIOS	\$ 376,693.02
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES Y SERVICIOS A CORTO PLAZO	\$ 103,140.84

- IVA ACREDITABLE \$ 10'191,756.95
IVA efectivamente pagado pendiente de devolución desde Octubre 2013
- IVA ACREDITABLE POR PAGAR \$ 148,988.72
- Anticipo a Proveedores : Instituto de Agua del Estado \$ 164,460.87
- Refaccionaria El Canelo: \$10,440.00
- CAP Mercantil, S.A. de C.V: \$ 70,191.66
- Otros Derechos: Deposito en Garantía a la Comisión Federal de Electricidad \$ 103,140.84
- Anticipo a Contratistas por obra pública: Javier Alejandro Acosta del Valle \$ 28,459.65

3. Bienes Disponibles para su transformación o Consumo (inventarios)

Esta nota no aplica ya que este Ente no realiza ningún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

4. Inversiones Financieras

No se ha Presentado el Supuesto

5. Bienes muebles, inmuebles e intangibles

Se conforma por los bienes tangibles e intangibles necesarios para llevar a cabo las actividades propias de esta dependencia, se desglosa de la siguiente manera:

CONCEPTO	MONTO
TERRENOS	\$ 15,000.00
INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO	\$ 866,906.59
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 403,785.77
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 1,977.59
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 1'184,619.87
MAQUINARIA OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 2'617,179.49
SOFTWARE	\$ 5,757.68
PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	\$ 1'144,839.70
LICENCIAS INFORMATICAS	\$ 8,370.00

- Los bienes inmuebles de esta dependencia se encuentran registrados a costo histórico, a la fecha se está trabajando para la conciliación entre los registros contables con los inventarios, para estar en condiciones de dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad en su artículo 23 y 27 párrafo I

6. Estimaciones y deterioros

No se ha presentado el supuesto

7. Otros Activos

No se ha presentado el supuesto

PASIVO:

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo no Circulante, en éstos incide pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 31 de Agosto del ejercicio correspondiente, pasivos por obligaciones laborales, proveedores diversos, retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.

CONCEPTO	MONTO
CON VENCIMIENTO A 90 DÍAS	
SERV. PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 96.85
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 628,475.00
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$1'806,244.25
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$53,690.81

Los adeudos más significativos del apartado anterior son los siguientes:

Proveedores por pagar a corto plazo

- 1-Margarito Delgado Jiménez \$ 329,440.00 (Trescientos veintinueve mil cuatrocientos cuarenta 00/100 M.N.)
- 2-Carlos Eduardo Gutiérrez Barba \$ 28,320.14 (Veintiocho mil trescientos veinte pesos 14/100 M.N.)
- 3-Bombas y Equipo s Medina \$ 150,000.00 (Cientos cincuenta mil 00/100 M.N.)
- 4-Servicio Isamel, S.A. de C.V. \$75,554.89 (Setenta y cinco mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 89/100 M.N.)

Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo

- 1.-Impuesto Sobre Nómina \$ 384,403.57 (Trescientos ochenta y cuatro mil cuatrocientos tres pesos 57/100 M.N)

2.-ISSSSPEA \$ 29,005.78 (Veintinueve mil cinco 78/100 M.N.)

3.-IVA trasladado \$ 894,499.92 (Ochocientos noventa y cuatro mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 92/100 M.N.)

Sobre la factibilidad de pago de los pasivos anteriormente enunciados, se establece que en lo que respecta a los Proveedores por Pagar a Corto Plazo, Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, éstos se irán cubriendo conforme exista suficiencia financiera.

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

Nombre	Importe
52 Productos de capital, Patentes, Marcas	
Derechos	\$ 0.00
61 Aprovechamientos de tipo corriente	
Multas	\$ 7,049.49
Recargos	\$52,719.93
71 Ingresos por venta de Bienes y Servicios	
Tubos y Conexiones	\$ 3,210.83
Instalación de Medidores	\$55,532.82
Agua Potable	\$2'135,361.84
Descarga	\$50.25
Contrato de Agua	\$48,469.64
Conexión de Agua	\$58,844.25
Conexión de Drenaje	\$ 74,923.35
Reconexión de Tomas	\$9,146.04
Cambios de Nombre	\$0.00
Mano de Obra	\$ 29,231.73
Viajes de Agua Foráneo	\$0.00
Desazolves de Albañal	\$1,27.35
Expedición de Documentos	\$1,595.79
Instalación de Agua	\$243.64
Cancelación de Toma	\$26,061.00
Saneamiento	\$27.71
Reposición de Banqueta	\$ 4,190.27
Viajes de Agua Local	\$1,734.00
83 Convenios	
Dev. De Impuesto sobre la Renta	\$0.00
91 Transferencias Asignaciones, Subsidios y otras ayudas	
Subsidio Municipal	\$500,000.00

Gastos y otras pérdidas

1.- En lo relativo al Gasto y Otras Pérdidas, es un importe \$ 1'984,605.91 (Un millón novecientos ochenta y cuatro mil seiscientos cinco 91/100 M.N.), y en cumplimiento a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación se explican aquellas cuentas de gasto que en lo individual representan el 8% o más del gasto total, siendo las más representativas las siguientes:

% del gasto	Cuenta	Importe
13.68	Sueldo Base al personal permanente (Partida 11301)	\$271,495.12
55.16	Servicio de Energía Eléctrica de los pozos (partida 3113)	\$1'094,711.77

III) Notas al Estado de Variación de la Hacienda Pública

Patrimonio Contribuido



Sobre este apartado se hace mención que iniciamos el Ejercicio 2018 con una aportación de \$905,414.67 (Novecientos cinco mil cuatrocientos catorce pesos 67/100 M.N.) por concepto de Donaciones de capital.

Patrimonio Generado

Sobre este apartado se hace mención de que se presentan modificaciones por un importe \$2'150,327.53 (Dos millones ciento cincuenta mil trescientos veintisiete pesos 53/100 M.N.), y que corresponden al Resultado de Ejercicio 2018.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1.- El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue

	2018	2017
Efectivo en Bancos-Tesorería	\$1'170,970.00	\$1'163,591
Total de Efectivo y Equivalentes	\$1'170,970.00	\$1'163,591

2.- A continuación se detallan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el periodo se hicieron por la compra de los elementos citados.

Bienes Inmuebles	Importe
Terrenos	\$0.00
Construcción y/o rehabilitación de Infraestructura sanitaria en Agua Potable y Alcantarillado	\$0.00
Bienes Muebles	Importe
Mobiliario y Equipo de Administración	\$0.00
Mobiliario y Equipo Educativo 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
Otros Equipos de Transporte	\$0.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$0.00

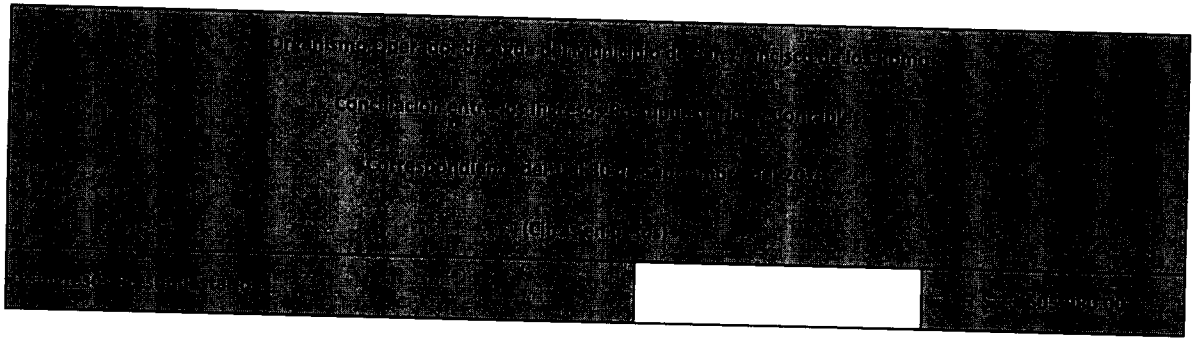
Revelación del importe de los pagos que durante el periodo se hicieron por la compra de los elementos citados.

	2018	2017
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	\$1'083,590.00	\$1'271,308
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	\$0.00	\$0.00
Depreciación	\$0.00	\$0.00

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

1.- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contable



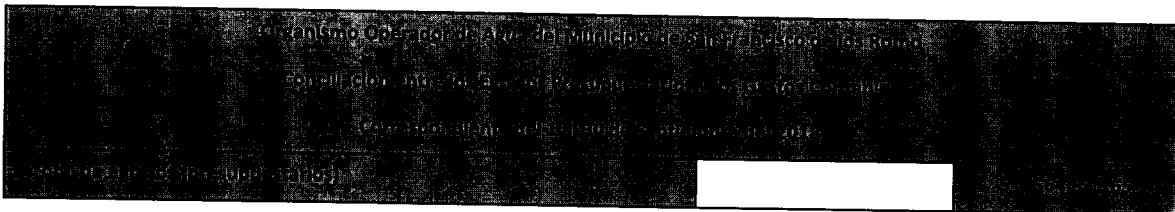


2. Más ingresos contables no presupuestarios		\$0.00
Incremento por variación de inventarios	\$0.00	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$0.00	
Disminución del exceso de provisiones	\$0.00	
Otros ingresos y beneficios varios	\$0.00	
Otros ingresos contables no presupuestarios	\$ 0.00	

3. Menos ingresos presupuestarios no contables		\$0.00
Productos de capital	\$290,815.00	
Aprovechamientos capital	\$0.00	
Ingresos derivados de financiamientos	\$0.00	
Otros ingresos presupuestarios no contables	\$0.00	



2.- Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables



2. Menos egresos presupuestarios no contables		\$ 1'240,210.90
Mobiliario y equipo de administración	\$74,728.30	

[Handwritten signature]

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	\$622,098.60
Activos biológicos	\$0.00
Bienes inmuebles	\$0.00
Activos intangibles	\$ 543,384.00
Obra pública en bienes de dominio público	\$0.00
Obra pública en bienes propios	\$0.00
Proyectos productivos y acciones de fomento	\$0.00
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		\$0.00
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$0.00	
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	

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)



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 estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

Valores

Emisión de obligaciones

Avales y garantías

Juicios

7420-0001

Leticia Zamora Martínez \$ 38,138.40 (Treinta y ocho mil ciento treinta y ocho pesos 00/100 M.N.)

Claudia Álvarez López \$59,800.00 (Cincuenta y nueve mil ochocientos pesos 00/100 M.N.)

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y similares

Bienes concesionados o en comodato

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos

Cuentas de egresos

Cuentas Presupuestales	Importe Aprobado
Cuentas de Ingresos	\$23'605,980.00
Cuentas de Egresos	\$23'605,980.00

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros del Organismo Operador de Agua del Municipio de San Francisco de los Romo, se conforman con la información resultante de las operaciones derivadas de: a).- la aprobación del Presupuesto de Egresos, b).- la aprobación de la Ley de Ingresos; c).- el ejercicio del gasto público, d).- el manejo y resguardo de los recursos propiedad de este Ente Público, d).- todas aquellas operaciones contables que modifiquen el Patrimonio, considerando en su registro contable las clasificaciones: administrativas, funcional-programática y económicas, en este contexto en la normatividad aplicable se establecen los criterios que permiten identificar la interrelación de las operaciones.

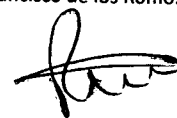
2. Panorama Económico Financiero

Las principales condiciones económicas y financieras bajo las cuales este Ente Público opera y que influyeron en la toma de decisiones de la Administración, son las siguientes:

3.- Autorización e Historia

En apego a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable para la formulación de las notas a los Estados Financieros, a continuación se puntualizan los principales cambios en la estructura de este Ente Público:

Mediante la expedición del decreto número 162 de fecha 30 de enero de 1992, emitido por el C. Ing. Miguel Ángel Barberena Vega, Gobernador Constitucional del Estado Libre y Soberano de Aguascalientes, se crea el Municipio de San Francisco de los Romo.



En sesión ordinaria de Cabildo de fecha 8 de septiembre de 1995, se instala el organismo público descentralizado denominado "Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de San Francisco de los Romo", publicado el 24 de septiembre de 1995, en el periódico oficial.

Mediante la publicación en el periódico oficial de fecha 27 de mayo de 2002, se da a conocer el cambio de razón social quedando como "Organismo Operador de Agua del Municipio de San Francisco de los Romo"

4. Organización y Objeto Social

En apego a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación se informa sobre la Organización y Objeto Social del Ente Público, entre lo que destaca lo siguiente:

Objeto social

Principal actividad

En relación a este apartado se hace mención de la principal actividad del ente público, siendo ésta la prestación de servicios públicos municipales.

Ejercicio fiscal

El ejercicio fiscal que comprenden los estados financieros de este Ente Público es el 2018.

Régimen jurídico

En lo que respecta al presente apartado, el Municipio de San Francisco de los Romo es una Institución jurídica, política y social de carácter público, con personalidad jurídica, patrimonio propio y libre administración de su hacienda pública.

Consideraciones fiscales en ente

En este apartado se hace mención de las obligaciones fiscales de este Ente Público, siendo éstas las siguientes:

Retención del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios;

Retención del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por servicios profesionales;

Retención del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por el pago de rentas de bienes inmuebles;

Pago de retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios;

Pago de retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por servicios profesionales;

Pago de retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por el pago de rentas de bienes inmuebles.

Estructura organizacional básica

Fideicomisos, mandatos y análogos

En lo que respecta al presente inciso, el Organismo Operador de Agua del Municipio de San Francisco de los Romo no cuenta con Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales sea fideicomitente o fideicomisario.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de este Ente Público, se han elaborado observando las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable y las disposiciones legales aplicables.

El reconocimiento, valuación y revaluación, se realizó considerando que todos los eventos que afecten económicamente al Ente Público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo, registrándose en moneda nacional.

Los Estados Financieros de este Ente Público, fueron preparados en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Actualización



No se han aplicado factores de actualización, sin embargo, para efectos de desincorporación o por el afincamiento de responsabilidades derivadas de pérdidas o destrucción de activos físicos, cuando el valor histórico en libros sea diferente al costo de recuperación o de reposición, la diferencia se registra como resultado de ingreso o gasto.

Operaciones en el extranjero

No se realizaron operaciones en el extranjero y por consiguiente no tuvo efectos en la información financiera gubernamental.

Método de valuación de la inversión en acciones

En las operaciones de este Ente Público no se realizaron valuaciones de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.

Método de valuación de inventarios

En las operaciones de este Ente Público no se realizaron valuaciones de inventarios y costo de lo vendido.

Beneficios a empleados

En las operaciones de este Ente Público no se registraron beneficios a empleados mediante 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.

Provisiones

En las operaciones de este Ente Público no se registraron provisiones.

Reservas

En las operaciones de este Ente Público no se registraron reservas.

Cambios en políticas contables

En este Ente Público no se han registrado cambios significativos en las políticas contables.

Reclasificaciones

Se llevaron a cabo reclasificaciones entre cuentas de orden presupuestario, tanto de ingresos como de egresos, derivados principalmente por registros incorrectos.

Depuración y cancelación de saldos

Durante el ejercicio fiscal en curso, NO se han realizado depuraciones y cancelaciones de saldos. De igual forma cabe hacer mención, que está en proceso la conciliación física-contable de los bienes muebles propiedad del Ente Público, por lo que posteriormente se harán las depuraciones y cancelaciones que resulten pertinentes.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

En lo que respecta al presente numeral, este Ente Público no realiza operaciones en moneda extranjera y por ende no cuenta con protección por riesgo cambiario.

8. Reporte Analítico del Activo

Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos

Tomando como base las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, este Ente Público asignó a los diferentes grupos del activo no circulante, concretamente al apartado de los bienes muebles e intangibles, la vida útil estimada y los porcentajes de depreciación y amortización propuestas en el documento técnico-normativo de referencia.

Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos

Sobre este apartado en lo particular este Ente Público no ha considerado realizar cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.

Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos

Durante los periodos contables correspondientes al presente ejercicio fiscal 2018, este Ente Público no ha realizado capitalización de gastos financieros, de investigación y desarrollo.

Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras



No aplica

Principales variaciones en el activo

En lo que respecta al presente apartado, no existe ninguna variación que cambie y/o afecte directamente al presupuesto de Ingresos.

10. Reporte de la Recaudación

Análisis del comportamiento de la recaudación

Fuente de Ingresos	Ley de Ingresos para el ejercicio 2018	Ingresos Recaudados	Avance de Recaudación
Aprovechamientos de tipo corriente	\$444,154.81	\$ 457,900.65	103.09%
Ingresos por Venta de Bienes de Organismos Descentralizados	\$314,171.10	\$212,531.40	67.64%
Ingresos por Venta de Servicios de Organismos Descentralizados	\$20'856,514.09	\$17'760,986.86	85.15%
Convenios	\$491,140.00	\$ 576,085.00	117.29%
Subsidios y Subvenciones	\$ 1'500,000.00	\$ 1'896,880.00	126.45%

Proyección de la recaudación

La proyección de la recaudación durante el transcurso del presente ejercicio fiscal, es que ésta supere los ingresos estimados en el rubro más importante para esta dependencia el cual es Ingresos por Venta de Servicios de Organismos Descentralizado y quien a su vez tiene un desglose en el que el más significativo es el de "Agua Potable" ya que es directamente nuestro principal objetivo en cuanto a niveles de eficiencia.

11. Información sobre La Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

En los últimos 5 años, no se ha presentado deuda pública derivadas de financiamientos.

12. Calificaciones Otorgadas

No se ha presentado el supuesto

13. Proceso de Mejora

14. Información por segmento.

15. Eventos posteriores al cierre.

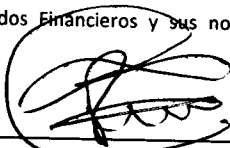
No existen eventos posteriores al cierre que reportar para este punto.

16. Partes Relacionadas

No existen Partes Relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de la:



ING. ROBERTO TAVAREZ MEDINA
DIRECTOR GENERAL DEL ORGANISMO OPERADOR DE AGUA
DEL MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO DE LOS ROMO