

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 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	MONTO
EFFECTIVO	\$ 3,500.00
BANCOS/ TESORERIA	\$ 1'459,130.09

Nota: El efectivo que se menciona es el fondo de morralia 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	\$ 9'131,667.96
DERECHO A RECIBIR BIENES Y SERVICIOS	\$ 356,627.69
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES Y SERVICIOS A CORTO PLAZO	\$ 103,140.84

- IVA ACREDITABLE \$ 8'945,298.98  
IVA efectivamente pagado pendiente de devolución desde Octubre 2013
- IVA ACREDITABLE POR PAGAR \$ 126,045.86  
IVA pendiente de pagar a proveedores
- Anticipo a Proveedores : Instituto de Agua del Estado \$ 164,460.87
- Anticipo a Proveedores: CAP Mercantil S.A. de C.C. \$ 60,566.33
- 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 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
INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO	\$ 866,907
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	\$ 699,115
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 118,653.63
EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA	

INFORMACION	\$ 264,212.83
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 1'181,645.73
OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	\$ 2,974
MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	\$ 1'512,087.93
MOBILIARIO Y EQUIPO AGROPECUARIO	\$ 90,828.00
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	\$ 8,464
EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	\$ 396,198
HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTAS	\$ 80,174
OTROS EQUIPOS	\$ 7,500
SOFTWARE	\$ 5,758
DERECHOS DE EXTRACCIÓN	\$ 1'574,472.40
LICENCIAS INFORMATICAS	\$ 8,370

- 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

#### 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 Marzo del ejercicio correspondiente, pasivos por obligaciones laborales, proveedores diversos, retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.

CONCEPTO	MONTO
<b>CON VENCIMIENTO A 90 DÍAS</b>	
SERV. PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 96.85
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 427,039.82
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$1'829,763.63
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$93,438.47

Los adeudos más significativos del apartado anterior son los siguientes:

#### Proveedores por pagar a corto plazo

- 1-Margarito Delgado Jiménez \$ 145,151.92 (Ciento cuarenta y cinco mil ciento cincuenta y uno pesos 92/100 M.N.)
- 2-Bombas y Equipos Medina S.A de C.V. \$75,471.56 (Setenta y cinco mil cuatrocientos setenta y un pesos 56/100 M.N.)
- 5-Jose Pedro Ayala Flores \$ 94,589.30 (Noventa y cuatro mil quinientos ochenta y nueve pesos 30/100 M.N.)
- 4-Carlos Eduardo Gutiérrez Barba \$52,185.01 (Cincuenta y dos mil ciento ochenta y cinco pesos 01/100 M.N.)

#### Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo

- 1.-ISSSSPEA \$122,709.25 (Ciento veintidós mil setecientos nueve pesos 25/100 M.N.)
  - a.- Préstamos Personales ISSSSPEA por un importe de \$ 38,805.83
  - c.- Fondo de Ahorro ISSSSPEA por un importe de \$ 13,599.65
  - D.- Fondo de Prestaciones ISSSSPEA por un importe de \$ 10,879.70
- 2.-Impuesto Sobre Nómina \$ 488,011.57 (Cuatrocientos ochenta y ocho mil once pesos 57/100 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
AGUA POTABLE	\$ 1'672,756.52
DESCARGA	\$ 17.53
CONTRATO NUEVO	\$ 65,447.74
CONEXIÓN DE AGUA	\$ 12,150.83
CONEXIÓN DE DRENAJE	\$ 18,275.25
RECARGOS	\$ 39,424.03
MULTAS	\$ 3,617.56
RECONEXION DE TOMAS	\$ 8,744.36
CAMBIOS DE NOMBRE	\$ 0.00
MANO DE OBRA	\$ 6,096.10
VIAJES DE AGUA FORANEO	\$ 00.00
DESASOLVES DE ALBAÑAL	\$ 432.25
EXPEDICION DE DOCUMENTOS	\$ 2,257.89
INSTALACION DE AGUA	\$ 156.23
TUBOS Y CONEXIONES	\$ 2,742.20
INSTALACION DE MEDIDORES	\$ 11,308.11
CANCELACION DE TOMAS	\$ 4,380.00
SANEAMIENTO	\$ 6.64
REPOSICION DE BANQUETA	\$ 439.60
VIAJES DE AGUA	\$ 15,579.00
CONVENIOS	\$ 00.00
SUBSIDIO MUNICIPAL	\$ 0.00

### Gastos y otras pérdidas

1.- En lo relativo al Gasto y Otras Pérdidas, es un importe \$1'935,705.55 (Un millón novecientos treinta y cinco mil setecientos cinco pesos 55/100 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 10% o más del gasto total, siendo las más representativas las siguientes:

% del gasto	Cuenta	Importe
32.19	Servicio de Energía Eléctrica de los pozos (partida 3113)	\$623,079.29

## III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA

### Patrimonio Contribuido

No se hacen precisiones sobre este apartado, en virtud de que este Ente Público no cuenta con Patrimonio Contribuido.

### Patrimonio Generado

Sobre este apartado se hace mención de que se presentan modificaciones por un importe \$ 562,326.00 (Quinientos sesenta y dos mil trescientos veintiseis pesos 00/100 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	\$ 1'462,630	\$1'163,591
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 1'462,630	\$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	\$24,784.66
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	\$ 506,947	\$ 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 Contables

Organismo Operador de Agua del Municipio de San Francisco de Asís Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Marzo del 2018		
		2,605,311.00

<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>6'566,142.03</b>
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	\$6'566,142.03	
Otros ingresos contables no presupuestarios	\$ 0.00	

<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>\$0.00</b>
Productos de capital	\$0.00	
Aprovechamientos capital	\$0.00	
Ingresos derivados de financiamientos	\$0.00	
Otros ingresos presupuestarios no contables	\$0.00	

**Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)**

**\$ 17,039,837.87**

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

<b>Organismo Operador de Agua del Municipio de San Francisco de los Ríos</b> Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del periodo del 1 de Marzo del 2016		
		\$ 53,808.99

<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>\$ 243,007.99</b>
Mobiliario y equipo de administración	\$ 53,808.99	
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	\$35,100.00	
Activos biológicos	\$0.00	
Bienes inmuebles	\$0.00	
Activos intangibles	\$ 154,099.00	
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	

<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		<b>\$0.00</b>
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

4. Total de Gasto Contable (4 = 1 + 2 + 3)

#### 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:

###### 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**

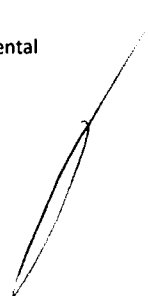
Los Estados Financieros de este Ente Público, se han elaborado observando las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable y las disposiciones legales aplicables.

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.

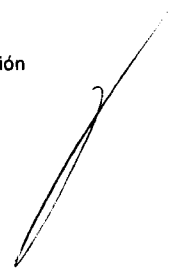
##### **Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos**

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	\$ 134,790.76	30.35%
Ingresos por Venta de Bienes de Organismos Descentralizados	\$314,171.10	\$ 66,645.56	21.22%
Ingresos por Venta de Servicios de Organismos Descentralizados	\$20'856,514.09	\$5'905,767.71	28.32%
Convenios	\$491,140.00	\$ 458,938.00	93.45%
Subsidios y Subvenciones	\$ 1'500,000.00	\$ 0.00	0.00%

**Proyección de la recaudación**

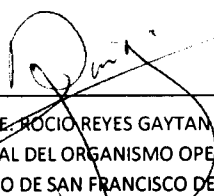
La proyección de la recaudación durante el transcurso del presente ejercicio fiscal, es que ésta supere los ingresos estimados en el rubro más importante para esta dependencia el cual es Ingresos por Venta de Servicios de Organismos Descentralizado y quien a su vez tiene un desglose en el que el más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

**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:

  
\_\_\_\_\_  
L.E. ROCÍO REYES GAYTÁN  
DIRECTORA GENERAL DEL ORGANISMO OPERADOR DE AGUA  
DEL MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO DE LOS ROMO