

Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ENERO – NOVIEMBRE 2019

a) NOTAS DE DESGLOSE

D) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. En este apartado nos refleja el monto correspondiente al saldo recaudado en el periodo, con la finalidad de ejercerlo durante el periodo del 2019, el cual está integrado por programas y proyectos de recursos Federales, Municipales y Propios, como:

A continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

Concepto	2019	2018
BANCOS/TESORERÍA	\$ 2,485,568.45	\$ 4,126,741.67
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ 0.00	\$ 0.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ 0.00	\$ 0.00
Suma	\$ 2,485,568.45	\$ 4,126,741.67

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad del OOAPAS, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Importe
BBVA Bancomer S.A	\$ 2,275,215.17
BANORTE	\$ 210,353.28
Suma	\$ \$ 2,485,568.45

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por el OOAOAS, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

Banco	Importe
No Aplica	\$
Suma	\$

Fondos con Afectación Específica

Para el Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, esta partida no aplica.

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

En este apartado se manejan los deudores, funcionarios y empleados corresponde a los gastos por comprobar y viáticos otorgados para realizar comisiones fuera del estado, este rubro debe ser depurado en los primeros días del mes siguiente.

Concepto	2019	2018
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 1,574,512.13	\$ 2,106,604.90
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 0	\$ 1,657,452.24-\$
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$ 0	-\$ 3,322,800.43
Suma	\$ 1,574,512.13	\$ 481,266.71

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Representa el importe de los tramites en proceso de Devolución de saldos a favor de IVA Acreditable

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores,

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

De acuerdo al giro de este Organismo Operador de Agua Potable alcantarillado y Saneamiento, no se cuenta con bienes para la transformación o consumo.

Inversiones Financieras

De acuerdo al giro de este Organismo Operador de Agua Potable alcantarillado y Saneamiento no se cuenta con bienes para la transformación o consumo.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2019	2018
TERRENOS	\$	\$ 0
OTROS BIENES INMUEBLES	\$1,246,122	\$4,184,080
Subtotal BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$6,985,643	\$ 4,184,080

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2019	2018
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 57,030	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 3,000	\$ 39,329
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 0	0,
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$ 0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 160,006	\$142,998
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES		
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 235,576	\$ 182,327
SOFTWARE	\$ 15,540	0
LICENCIAS	0	0

Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$ 0
Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN	\$ 0
ACUMULADA DE BIENES	\$ 0

Estimaciones y Deterioros

En este apartado no cuenta con movimientos, por consecuencia no aplica.

Otros Activos

En este apartado no cuenta con movimientos, por consecuencia no aplica.

Pasivo

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.
2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.
3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 30 de septiembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación, se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2019	2018
PASIVO CIRCULANTE	\$670,940	\$6,672,321

PASIVO NO CIRCULANTE	\$0	\$0
Suma de Pasivo	\$ 670,940	\$ 6,672,321

- **Pasivo Circulante**
Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	104,001.02
INGRESOS POR CLASIFICAR	0
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	0
OTROS PASIVOS CIRCULANTES	0
Suma PASIVO CIRCULANTE	\$

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Retenciones ISSSSPEA por parte del empleado Aportaciones de Seguridad Social (patronal), mismas que se pagan en el mes siguiente; Proveedores, el cual se aplica el pago en el mes siguiente inmediato.

Retenciones por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios, Honorarios y por Arrendamiento, mismo que se pagan en el mes siguiente; retenciones derivadas de Impuestos sobre nómina (Trabajadores) mismas que se liquidan en el mes siguiente. De igual manera integra las retenciones por obras que se aplica en pago a las diferentes instituciones al finalizar la obra.

Ingresos por Clasificar a Corto Plazo

Representa los recursos depositados por el OOAPAS, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del OOAPAS, con vencimiento menor o igual a doce meses. Se presenta la relación de proveedores.

PROVEEDOR	IMPORTE	RECURSO CON QUE SE PAGA

Todos los pasivos son menores a 90 días y quedaron devengados al cierre del mes siguiente.

Pasivo No Circulante
 Destacan entre las principales partidas del Pasivo No Circulante las siguientes:

Concepto	2019

PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	No Aplica
Suma de Pasivos a Largo Plazo	\$

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.
2. Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informará de sus características significativas.

A continuación, se presenta de manera detallada los ingresos de gestión:

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
4140	Derechos	0
4160	Aprovechamientos	0
4170	Venta de bienes y Servicios	20,031,115
4150	Productos de Tipo Corriente	0
4210	Participación y Aportaciones	264,980
4220	Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,581,352
	TOTAL	\$ 28,877,449

Otros Ingresos y Beneficios

3. De los rubros de ingresos financieros, incrementos por variación de Inventarios, Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia, Disminución del exceso de provisiones y de otros ingresos y beneficios varios, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
4399	Otros Ingresos y Beneficios	1,698,615
	TOTAL	1,698,615 \$

Gastos y Otras Pérdidas

1. En este rubro se determina el monto ejercido durante el ejercicio fiscal, mediante el cual refleja el egreso determinado por los diferentes capítulos como lo son de servicios personales, materiales y suministros, servicios generales y transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios.

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	25,559,622
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	1,482,859
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	0
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	0
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	27,042,481

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual representan el % o más del total de los gastos:

Concepto	Importe	%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	2,532,321	

SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	443,919	
SEGURIDAD SOCIAL	283,797	

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.
2. Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

Las variaciones en la hacienda pública reflejan un incremento principalmente en lo que se refiere a el incremento de nuestro patrimonio por la capitalización de edificios en el año 2017 y la adquisición de bienes muebles para el equipamiento de edificios de acuerdo a los diferentes programas otorgados por el gobierno federal y estatal, así como a la recuperación de ingresos propios derivados de los derechos y aprovechamientos propios a esta institución educativa.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. En el estado de flujo de efectivo nos permite realizar una comparación en el rubro de efectivo y equivalente de un año a otro para poder determinar cuál es la variación y poder realizar un análisis si contamos con un incremento en el mismo. 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:

CONCEPTO	2019	2018
Efectivo en Bancos – Tesorería (saldos iniciales)	2,792,883	394,203
Total de Efectivo y Equivalentes(saldos finales)	3,140,447	2,792,883

2. Adquisición de bienes muebles e inmuebles

Se realizó la adquisición de bienes muebles para mejorar los Servicios Públicos del OOAPAS:

Concepto	Saldo Inicial	Adquisiciones 2019	Saldo Final
Bienes inmuebles, infraestructura y Construcciones en Proceso	4,184,080	2,801,563	6,985,643
Bienes Muebles	1,029,086	217,036	1,246,122
Otras Activos No Circulantes	0	0	0

3. Conciliación de los Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación, se presenta un ejemplo de elaboración de la conciliación.

	2019	2018
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	0	0
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>	0	0
Depreciación	0	0
Amortización	0	0
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Partidas extraordinarias	0	0

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

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Noviembre de 2019 (Cifras en pesos)	
1. Ingresos Presupuestarios	28,877,449
2. Más ingresos contables no presupuestarios	
Incremento por variación de inventarios	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
Disminución del exceso de provisiones	
Otros ingresos y beneficios varios	
Otros ingresos contables no presupuestarios	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	
Productos de capital	
Aprovechamientos capital	
Ingresos derivados de financiamientos	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	28,877,449

Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento
Notas a los Estados Financieros

Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Noviembre de 2019

30,566,438

1. Total de egresos (presupuestarios)

3,523,957

2. Menos egresos presupuestarios no contables		
Mobiliario y equipo de administración	0	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	57,030	
Vehículos y equipo de transporte	3,000	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	160,000	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública	303,750	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	

0

3. Más Gasto Contables No Presupuestales		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	

27,042,481

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

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

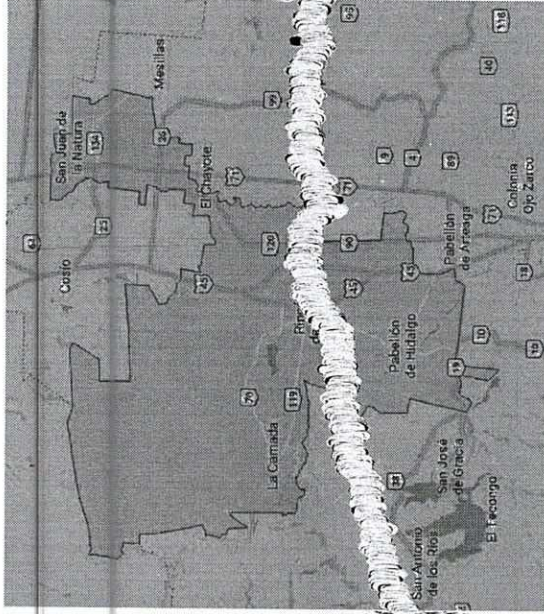
Actualmente no se tienen registradas cuentas de orden, sin embargo, es importante realizar un análisis de la situación actual del Ente con la finalidad de determinar las situaciones que pudieran presentarse y por las cuales se deba realizar un registro en cuentas de orden.

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

El municipio de Rincón de Romos se localiza en la parte centro-norte del estado. Sus coordenadas son 102°19' longitud oeste y 22°14' latitud norte, con una altura de 1940 metros sobre el nivel del mar. Limita al norte con el municipio de Cosío, al sur con Pabellón de Arteaga, al oriente con Tepezalá y al poniente con San José de Gracia. Se divide en 64 localidades, de las cuales las más importantes son Rincón de Romos y Pabellón de Hidalgo, Pablo Escaleras, San Jacinto y El Bajío.

Forma parte de la provincia de la Sierra Madre Occidental, presentando características de relieves y zonas accidentadas, localizadas al sureste del municipio, y en la parte de la provincia de la Mesa Central se localizan zonas semiplanas al centro y noreste del municipio, y zonas planas al centro y noreste entre la sierra Fria y la sierra de Loreto.



2. Panorama Económico y Financiero

3. Organización y Objeto Social.

FILOSOFÍA INSTITUCIONAL

Misión:

Garantizar la disponibilidad y calidad del agua en el municipio, fomentando en la sociedad el uso racional y eficiente de la misma y su reutilización en los sectores industrial y público urbano. Acciones que permitirán contribuir al bienestar y calidad de vida de los Rinconenses.

Visión:

Ser el Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del Municipio líder en servicios en materia del agua y medio ambiente.

Objetivo Específico:

El Municipio demanda una administración responsable de las fuentes superficiales y subterráneas del agua, por lo que nuestro objetivo es será crear conciencia sobre la necesidad de hacer uso racional del agua, su reutilización, aprovechamiento y preservación en cantidad y calidad; así mismo dar respuesta a las demandas de los servicios públicos de agua potable, alcantarillado y saneamiento.

2. Bases de Preparación de los Estados Financieros

En la preparación y emisión de los estados financieros del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento se ha tratado de observar la normatividad emitida por la Ley General de Contabilidad Gubernamental; más sin embargo en lo que se refiere a las "principales reglas de registro y valoración del patrimonio y la guía de la vida útil estimada y porcentajes de depreciación, ambos emitidos por el CONAC, no se han realizado las depreciaciones correspondientes por lo que corresponde a los activos no circulantes solo se refleja el valor histórico y por consecuencia la situación financiera no refleja el valor real del patrimonio.

3. Políticas de Contabilidad Significativas

Actualmente el OOAPAS está en proceso de elaboración el manual de contabilidad gubernamental de acuerdo a lo establecido por la ley General de Contabilidad Gubernamental.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

- a) Activos en moneda extranjera: No se cuenta con activos en moneda extranjera
- b) Pasivos en moneda extranjera: No se cuenta con pasivos en moneda extranjera
- c) Posición en moneda extranjera: No se cuenta con Posición en moneda extranjera
- d) Tipo de cambio: No Aplica, ya que no se realizaron operaciones en moneda extranjera.
- e) Equivalente en moneda nacional: No Aplica

8. Reporte Analítico del Activo

En el Municipio de Rincón de Romos está en proceso de conciliar los Activos no circulantes debidamente contra el inventario físico, así como el registro correspondiente de las depreciaciones que vienen de ejercicios anteriores, conforme a las "principales reglas de registro y valoración del patrimonio y la guía de la vida útil estimada y porcentajes de depreciación, ambos emitidos por el CONAC, por lo que actualmente no refleja el valor real del patrimonio.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Actualmente el OOAPAS no cuenta con Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

10. Reporte de la Recaudación

A continuación, se presenta la tabla donde se puede mostrar el importe estimado de los ingresos contra los recaudados.

RUBRO	IMPORTE ESTIMADO	IMPORTE RECAUDADO
Derechos	0	0
Aprovechamientos	0	0
Venta de bienes y Servicios	19,147,385	16,513,957
Productos de Tipo Corriente	0	0
Participación y Aportaciones	0	0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,847,088	8,439,585

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

En la Actualidad esta casa de estudios no cuenta con ninguna deuda.

12. Calificaciones otorgadas

No Aplica

13. Proceso de Mejora

No aplica

14. Información por Segmentos

No aplica

15. Eventos Posteriores al Cierre

No aplica

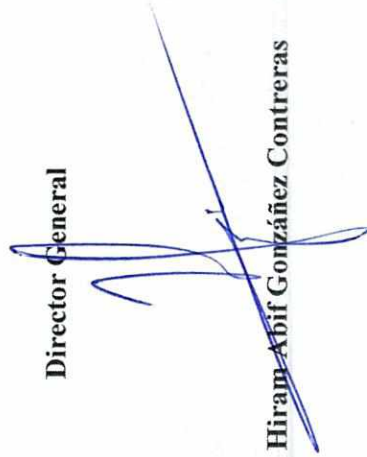
16. Partes Relacionadas

En el Municipio de Rincón de Romos existen partes relacionadas como lo son las Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas que pueden 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 del emisor”

Director General



Ing. Hiram Abif González Contreras