

Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Rincón de Romos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
FEBRERO 2023

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 2021, 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 | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|------------------|
| BANCOS/TESORERÍA | \$ 2,547,146.96 | \$ 999,525.83 |
| INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) | \$.00 | \$.00 |
| FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA | \$.00 | \$.00 |
| Suma | 2547146.96 | 999525.83 |

Bancos/Tesorería

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

| Banco | Importe |
|---------------|-----------------------|
| BBVA BANCOMER | \$ 2,046,182.92 |
| BANORTE | \$ 233,782.66 |
| BANCO AZTECA | \$ 267,181.38 |
| | \$.00 |
| Suma | \$2,547,146.96 |

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por el OOOAOS, 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 | \$ 0.00 |
| Suma | \$0.00 |

Fondos con Afectación Específica

Para el Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Rincón de Romos, 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 | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | \$ 3,152,275.27 | \$ 2,701,883.15 |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | \$ 705.10 | \$ 200.10 |
| OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO | \$.00 | \$.00 |
| Suma | 3152980.37 | 2702083.25 |



Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

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

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 del Municipio de Rincón de Romos, 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 del Municipio de Rincón de Romos, no se cuenta con bienes para la transformación o consumo.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Se integra de la siguiente manera:

| Concepto | 2023 | 2022 |
|---|--------------|--------------|
| TERRENOS | \$ 30,000.00 | \$ 30,000.00 |
| OTROS BIENES INMUEBLES | \$.00 | \$.00 |
| Subtotal BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO | 30000 | 30000 |

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integran de la siguiente manera:

| Concepto | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | \$ 339,754.38 | \$ 247,800.39 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | \$ 18,931.03 | \$ 18,931.03 |
| VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | \$ 16,809.48 | \$ 16,809.48 |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | \$ 3,667,759.65 | \$ 3,616,888.10 |
| Subtotal BIENES MUEBLES | 4043254.54 | 3900429 |
| SOFTWARE | \$ 101,206.92 | \$ 101,206.92 |
| LICENCIAS | \$ 45,630.00 | \$ 45,630.00 |
| Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES | 146836.92 | 146836.92 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES | \$ 13,718.92 | \$ 13,718.92 |
| Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES | 13718.92 | 13718.92 |
| Suma | 4203810.38 | 4060984.84 |

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 OCTUBRE 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 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 28 de FEBRERO del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación, se presenta la integración del pasivo:

| Concepto | 2023 | 2022 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| PASIVO CIRCULANTE | \$ 3,009,865.53 | \$ 3,433,373.22 |
| PASIVO NO CIRCULANTE | \$.00 | \$.00 |
| Suma de Pasivo | 3009865.53 | 3433373.22 |

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

| Concepto | Importe |
|--|-------------------|
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$.00 |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 296,569.78 |
| INGRESOS POR CLASIFICAR | \$.00 |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 839,092.32 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 1,780,479.12 |
| Suma PASIVO CIRCULANTE | 2916141.22 |

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.

Pasivo No Circulante

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

| Concepto | 2023 |
|--|----------|
| PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO | \$.00 |
| Suma de Pasivos a Largo Plazo | 0 |

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 | \$0.00 |
| 4160 | Aprovechamientos | \$0.00 |
| 4170 | Venta de bienes y Servicios | \$5,209,864.69 |
| 4150 | Productos de Tipo Corriente | \$103.77 |
| 4210 | Participación y Aportaciones | \$325,011.00 |
| 4220 | Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | \$0 |
| | TOTAL | \$5,534,875.69 |

Otros Ingresos y Beneficios

1. En este rubro se determina los rendimientos financieros de las cuentas productivas aperturadas para el manejo de los recursos de este Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Rincón de Romos

| CUENTA | NOMBRE | IMPORTE |
|--------|-----------------------------|-------------------|
| 4399 | Otros Ingresos y Beneficios | \$3,662.28 |
| | TOTAL | \$3,662.28 |

26 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 | \$ 6,278,643.16 |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | \$ 866,300.04 |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | \$.00 |
| INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA | \$.00 |
| OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS | \$.00 |
| Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | 7,144,943.20 |

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual representan el 1% o más del total de los gastos:

| Concepto | Importe | % |
|---|---------------|-----|
| REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE | \$ 992,260.92 | 14% |
| SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | \$ 102,841.50 | 1% |
| SEGURIDAD SOCIAL | \$ 283,591.19 | 4% |

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.

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 | 2023 | 2022 |
|--|------------------|-------------------|
| EFFECTIVO | \$ 22,000.00 | \$ 15,000.00 |
| BANCOS/TESORERÍA | \$2,547,146.96 | \$ 1,178,517.47 |
| BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS | \$.00 | \$.00 |
| INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) | \$ - | \$.00 |
| FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA | \$ - | \$.00 |
| DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN | \$ 108,631.24 | \$ 108,631.24 |
| OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES | \$.00 | \$.00 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | 2677778.2 | 1302148.71 |

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 2023 | Saldo Final |
|---|---------------|--------------------|-------------|
| Bienes inmuebles, infraestructura y Construcciones en Proceso | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| Bienes Muebles | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| Otros Activos No Circulantes | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |

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

| | 2023 | 2022 |
|---|----------|-----------|
| Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios | 0 | 0 |
| <i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Depreciación | 0 | 13,718.92 |
| 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 del Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Rincón de Romos
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondiente del 1 de Enero al 28 de Febrero de 2023
(Cifras en pesos)

| | |
|--|------------------|
| 1. Total de Ingresos Presupuestarios | 9,709,730 |
| 2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios | 0 |
| 2.1 Ingresos Financieros | 0 |
| 2.2 Incremento por Variación de Inventarios | 0 |
| 2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | 0 |
| 2.4 Disminución del Exceso de Provisiones | 0 |
| 2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios | 0 |
| 2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios | 0 |
| 3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables | 0 |
| 3.1 Aprovechamientos Patrimoniales | 0 |
| 3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos | 0 |
| 3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables | 0 |
| 4. Total de Ingresos Contables | 9,709,730 |

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

Organismo Operador del Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Rincón de Romos
 Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
 Correspondiente del 1 de Enero al 28 de Febrero de 2023
 (Cifras en pesos)

| | |
|--|------------------|
| 1. Total de Egresos Presupuestarios | 7,287,769 |
| 2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables | 142,826 |
| 2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | 0 |
| 2.2 Materiales y Suministros | 0 |
| 2.3 Mobiliario y Equipo de Administración | 91,954 |
| 2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 0 |
| 2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 0 |
| 2.6 Vehículos y Equipo de Transporte | 0 |
| 2.7 Equipo de Defensa y Seguridad | 0 |
| 2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 50,872 |
| 2.9 Activos Biológicos | 0 |
| 2.10 Bienes Inmuebles | 0 |
| 2.11 Activos Intangibles | 0 |
| 2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público | 0 |
| 2.13 Obra Pública en Bienes Propios | 0 |
| 2.14 Acciones y Participaciones de Capital | 0 |
| 2.15 Compra de Títulos y Valores | 0 |
| 2.16 Concesión de Préstamos | 0 |
| 2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | 0 |
| 2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | 0 |
| 2.19 Amortización de la Deuda Pública | 0 |
| 2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | 0 |
| 2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables | 0 |
| 3. Más Gastos Contables No Presupuestarios | 0 |
| 3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 0 |

| | |
|---|------------------|
| 3.2 Provisiones | 0 |
| 3.3 Disminución de Inventarios | 0 |
| 3.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | 0 |
| 3.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones | 0 |
| 3.6 Otros Gastos | 0 |
| 3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales | 0 |
| 4. Total de Gasto Contable | 7,144,943 |

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.

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 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.

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

En la Actualidad este organismo no cuenta con ninguna deuda.

13. Calificaciones otorgadas

No Aplica

14. Proceso de Mejora
No aplica

15. Información por Segmentos

No aplica

16. Eventos Posteriores al Cierre
No aplica

17. 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.

18. 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. María Antonieta Vázquez de Santos