

**Órgano Superior de Fiscalización  
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero  
Subdirección de Fiscalización e Integración de Cuenta Pública  
Departamento de Fiscalización de Informes Mensuales Municipales**

Nombre de la Entidad Fiscalizable: ODAS NICOLAS ROMERO 2098

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Periodo del 01 de Enero al 30 de Junio 2018

**A) NOTAS DE DESGLOCE**

**I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
ACTIVO**

**Efectivo y Equivalentes:** Se ve afectada la cuenta derivado de asignación de fondos para el desarrollo de las actividades del organismo por los titulares de diferentes áreas a los cuales se les asigno algún fondo.

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

En estas cuentas se ve el reflejo de saldo en las cuentas de crédito al salario correspondiente a ejercicios anteriores ya que en el actual ejercicio se llevo a cabo el asiento de compensación de subsidio al empleo, así como el pago del ISPT generado durante el mes y pago de ejercicios anteriores pendiente de pago.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles:** Esta cuenta sufre incremento por la adquisición de bienes adquiridos durante el mes los cuales se verán reflejados en las cedulas de activos correspondientes al mes

**Depreciación** El organismo utiliza el método de porcentaje fijo el cual nos marca la gaceta de gobierno del día 24 de febrero de 2015 para dar cumplimiento a normatividad en cuestión depreciación de bienes muebles e inmuebles, durante el mes de diciembre, actualmente se trabaja en la depuración de bienes con el levantamiento del inventario, para de manera posterior llevar a cabo la reclasificación, baja, o modificación alguna que surja para contar con un inventario real dentro del organismo durante el año 2018, y se lleva a cabo de manera mensual la depreciación así como su registro contable.

## **PASIVO**

### **II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Ingresos de Gestión** Aquí se ve reflejado el 100% de nuestra actividad ya que aquí se acumulan todos los importes de recaudación por el servicio de agua que brinda el organismo.

**Gastos y Otras Pérdidas** Aquí se refleja el gasto del organismo para mantener operando el cual está integrado por los rubros de servicios personales, materiales y suministros, servicio generales y subsidios, así como lo ejercido en la cuenta de inversión pública en al cual se reflejan las reparaciones y mantenimientos del organismo.

### **III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

Nos muestra un resultado negativo debido a los pasivos que arrastra el organismo durante ejercicios anteriores los cuales no se han depurado o en su caso no se han podido solventar mediante el pago, es importante hacer de su conocimiento que se llevaron a cabo los trabajos necesarios de depuración.

### **IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Aquí se muestra que operamos con una buena administración del recurso recaudado durante el mes ya que tenemos un saldo positivo y tenemos cierta disposición de efectivo.

### **V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

Se muestra una diferencia debido a que para efectos contables nosotros separamos el IVA y al mostrar un reporte presupuestal este importe no se ve reflejado de ahí tener una variación, en nuestra conciliación contable-presupuestal, se realizaron asientos contables-presupuestales para corregir movimientos omitidos en el registro de pólizas durante el ejercicio 2018

- No se presentan por separadas las pólizas de cuentas por pagar digitalizadas ya que estas se anexan dentro de las pólizas de egresos donde se lleva a cabo su pago correspondiente.

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.

SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

M.EN A.P. JOSE CRUZ SEGURA

Nombre de la Entidad Fiscalizable: ODAS NICOLAS ROMERO 2098

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Periodo del 01 de Enero al 30 de Junio 2018

### **B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

#### **CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS**

##### **Contables:**

Valores

Emisión de obligaciones

Avales y Garantías

Juicios

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

Bienes en concesión y en comodato

##### **Presupuestarias:**

###### **Cuentas de Ingresos:**

**812 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR: 61,496,851.86**

**815 LEY DE INGRESOS RECAUDADA: 44,392,572.43**

###### **Cuentas de Egresos:**

**822 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER 55,488,222.67**

**825 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO 3,365,327.84**

**827 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO: 47,035,873.78**

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.

SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

M.EN A.P. JOSE CRUZ SEGURA

Nombre de la Entidad Fiscalizable: ODAS NICOLAS ROMERO 2098

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Periodo del \_\_01\_\_ de Enero al \_\_30\_\_ de Junio 2018

### **C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

#### **Introducción:**

El organismo da la prioridad a las necesidades básicas para el correcto funcionamiento del organismo y con ello tomar las decisiones correctas y en el momento preciso para mantener su funcionamiento

#### **Panorama Económico:**

Se trabaja en un panorama económico muy austero ya que el organismo opera en función de su recaudación de ahí que dependemos de dicho recurso para poder dar el servicio y mantener operando al mismo, pero actualmente se esta analizando la incorporación a diversos programas que permitan dar un mejor panorama financiero para la operación y mejoramiento del organismo, dentro de dichos programas ya estamos operando con el programa PRODDER

#### **Autorización e Historia**

El organismo se creó el: 28 de Agosto de 1992

Y su estructura no ha sufrido grandes cambios ya que esta operable y se puede controlar con las áreas que cuenta el organismo en la actualidad.

#### **Organización y Objeto Social**

Objeto social: Brindar el servicio de agua potable y alcantarillado a la población de Nicolás Romero

Principal actividad: Captación, tratamiento y suministro de agua para uso domestico

Ejercicio fiscal: 2015

Régimen jurídico: persona moral no lucrativa

Consideraciones fiscales del ente:

Presentar la declaración y pago provisional mensual de ISR por sueldos y salarios

Presentar la declaración anual de ISR donde informen sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales

Presentar la declaración y pago provisional mensual de ISR por las retenciones realizadas por servicios profesionales

Proporcionar la información de IVA que soliciten las declaraciones del ISR

Presentar la declaración mensual donde se informe sobre las operaciones con terceros para efectos del IVA

Presentar la declaración y pago provisional mensual de las retenciones de ISR realizadas por el pago de rentas de bienes inmuebles

Presentar la declaración y pago definitivo mensual de IVA

Presentar la declaración informativa anual de subsidio para el empleo.

### **Bases de Preparación de los Estados Financieros**

En el organismo se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables a nuestro ente, así como las políticas internas del organismo en cuanto compras mediante requisición de cada área y un control de inventarios del material que ingresa al organismo.

### **Políticas de Contabilidad Significativas**

Se lleva un registro de nuestros activos mediante las cédulas patrimoniales así como de un resguardo por usuario de cada uno de los bienes.

El Sistema y método de valuación de inventarios que se utiliza en el organismo es el UEPS

Provisiones: Se realizan al final del mes y son de los proveedores los cuales no se cubren sus facturas en el mes que corresponde, y los montos van de acuerdo a su importe y no consideramos fecha de pago.

Nuestra contabilidad sufre como principal cambio el utilizar todos los momentos contables como lo marca la ley de contabilidad.

Llevamos a cabo reclasificaciones contables al momento de detectar cierto error contable

Llevamos a cabo la depuración y cancelación de saldos de acuerdo a como se genera nuestra conciliación y en el momento de detectar algún error o omisión contable.

### **Reporte Analítico del Activo**

Se llevo a cabo la depreciación de activos

Reporte de la Recaudación

Nuestra recaudación durante este mes es de 45,921,194.14 de Enero a Junio 2018.

Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Nuestra deuda se basa en los pasivos de ejercicios anteriores los cuales no se han podido solventar y no se cuenta con los recursos suficientes para poder hacerlo.

### **Calificaciones Otorgadas**

No contamos con ningún préstamo ni movimientos con alguna institución por motivos crediticios.

### **Proceso de Mejora**

Cada una de las dependencias generales y auxiliares se basa en los reglamentos emitidos por la contraloría del organismo en su manual de organización.

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.

SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

M.EN A.P. JOSE CRUZ SEGURA