

**NOTAS DE DESGLOSE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2019**

**I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Activo:**

**1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El efectivo está constituido por moneda de curso legal y se encuentra a su valor nominal, el saldo que refleja es por la cantidad de \$ 2, 537,089.35 (dos millones quinientos treinta y siete mil ochenta y nueve pesos 35/100 m.n.), recurso disponible y conformado de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDO AL 31 DE MARZO 2019
Caja General	\$ 1,500.00
Caja Chica	\$ 10,000.00
Santander Cta. 65-50626845-4 Programa PRODDER	\$ 30,567.26
Santander Cta. 65-50324919-3 Cuenta Corriente	\$ 807,883.33
Santander Cta. 65-50379013-0 Programa APAZU	\$ 47,103.79
Banorte Cta. 0884001546 Cuenta Corriente	\$ 120,372.96
Santander Cta. 22000662105 Cuenta Nomina	\$ 28,292.76
Santander Cta. 22000664370 Proagua federal	0.00
Santander Cta. 22000664398 Proagua OOSAPA	744,983.24
Santander Inversión 68000025617	746,386.01
<b>SUMA</b>	<b>\$ 2,537,089.35</b>

En Enero se recibió el recurso para La Obra "Rehabilitación del Sistema de Alcantarillado Sanitario en la Colonia Casa Blanca" por un total de \$3,974,607.19 (tres millones novecientos setenta y cuatro mil seiscientos siete pesos 19/100 m.n.) de este total la mitad se va a ejercer con el Programa Federal Proagua 2018 por la cantidad de \$1,987,303.59( Un millón novecientos ochenta y siete mil trescientos tres pesos 59/100 M.N.) y el Organismo ejercerá de sus utilidades generadas de ejercicios anteriores \$1,987,303.59 (Un millón novecientos ochenta y siete mil trescientos tres pesos 59/100 M.N.).

### **Depósitos de Fondos de terceros en Garantía y/o Administración**

Concentra los derechos a favor del Organismo: IVA por acreditar, IVA Pagado, Impuestos a Favor, dando un total de \$411,708.48 (cuatrocientos once mil setecientos ocho pesos 48/100 m.n.)

## **2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES**

**Ingresos por recuperar a corto plazo.** Al cierre de Marzo 2019 el Organismo Operador cuenta con un saldo de cuentas de orden de \$ 127,709.93 (ciento veintisiete mil setecientos nueve pesos 93/100 M.N.).

Un saldo en deudores por \$250,053.52 (doscientos cincuenta mil cincuenta y tres pesos 52/100 m.n.)

## **3. DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS**

Se tiene un anticipo a contratista de la obra Casa Blanca con un saldo al 31 de marzo por \$512,847.85 (quinientos doce mil ochocientos cuarenta y siete pesos 85/100 m.n.)

## **4. INVENTARIO**

El saldo al cierre del trimestre Enero-Marzo 2019 de la cuenta de inventarios de medidores al se integra por la cantidad de \$90,744.11 (noventa mil setecientos cuarenta y cuatro pesos 11/100 m.n.). El método de valuación es el Método último en Entrar, Primero en Salir o "UEPS": Este método parte de la suposición de que las últimas entradas

En el almacén, son los primeros artículos en salir. El método asigna los costos a los inventarios bajo el supuesto que las artículos que se adquieren de último son los primeros en utilizarse, por lo tanto el costo de los artículos utilizados quedaran valuados a los últimos precios de compra con que fueron adquiridos.

## **5. ALMACENES**

El saldo al cierre del trimestre Enero a Marzo de la cuenta de almacén se integra por la cantidad de \$ 417,831.44 (cuatrocientos diecisiete mil ochocientos treinta y un pesos 44/100 m.n.). El método de valuación es el Método último en Entrar, Primero en Salir o "UEPS": Este método parte de la suposición de que las últimas entradas en el almacén, son los primeros artículos en salir. El método asigna los costos a los inventarios bajo el supuesto que las artículos que se adquieren de ultimo son los primeros en utilizarse, por lo tanto el costo de los artículos utilizados quedaran valuados a los últimos precios de compra con que fueron adquiridos.

## **6. BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**

Este rubro se contabiliza al costo de adquisición y su depreciación se calcula utilizando el método de línea recta con base en la vida útil probable de los Activo.

TIPO DE BIENES	TASAS DE DEPRECIACION ANUAL
MOBILIARIO Y EQUIPO	10%
EDIFICIOS	5%
EQUIPO DE BOMBEO	10%
MAQUINARIA Y EQUIPO	10%
FUENTE DE APROVECHAMIENTO	5%
OBRA TERMINADA DRENAJE	5%
OBRA TERMINADA AGUA POTABLE	5%
EQUIPO DE COMPUTO	30%
HERRAMIENTAS	35%
EQUIPO DE COMUNICACIONES	10%
EQUIPOS DE TRANSPORTE	25%
SOFTWARE	30%
LICENCIAS	30%
OTROS MOB. Y EQ. ADMON	10%
EQ. Y APARATOS AUDIOVISUALES	33.30%
CAMARAS	33.30%
CONCESIONES	5%

El valor total del rubro del Activo No Circulante asciende a \$5, 341,223.01 de los cuales la cuenta de obra en proceso es por \$1,636,136.11, con una depreciación acumulada de \$2, 822,438.21, quedando como valor neto la cantidad de \$ 2,518,784.80, considerando un uso normal y adecuado de las características de los bienes.

DEPRECIACION	ACUMULADA AL 31 DE MARZO 2019
<b>ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, AMORTIZACIONES</b>	<b>\$2822,438.21</b>
C) DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES	\$402,992.04
E) DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES	\$1,913,655.97
G) AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$505,790.20

Los activos se encuentran en condiciones de uso.

**PASIVOS:**

**Proveedores por pagar a corto plazo: de Servicios personales y Proveedores, con vencimiento menor a 90 días**

<b>PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<b>SALDO AL CIERRE MARZO 2019</b>
LETRAS E IMPESIONES DE SAN LUIS POTOSI SA DE CV	6,380.00
KARLA NOHEMI GONZALEZ RODRIGUEZ	26,012.81
YOLANDA IVETTE HERNANDEZ ALDAPE	2,215.60
<b>SUMA TOTAL</b>	<b>34,608.41</b>

**Contribuciones por pagar a corto plazo:**

<b>RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<b>SALDO AL CIERRE MARZO 2019</b>
ISR Ret. Por salarios	48,473.71
Retencion 2 al millar	4,951.79
Retencion 5 al millar	8,182.10
Retencion Infonavit	8,853.36
Retencion IMSS	6,876.87
Acreedores Redondeo DIF	1,453.89
<b>SUMA TOTAL</b>	<b>\$ 78,791.72</b>

**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

Se ha captado del 01 de Enero al 31 de Marzo 2019 ingresos en los conceptos:

*Derechos por Prestación de Servicios* (Servicio Doméstico, Jubilado, Comercial e Industrial, Derechos de Conexión de Toma de Agua, Baja Temporal, Cortada, Mantenimiento a la red de Drenaje y Alcantarillado, Saneamiento, Cobro a Fraccionadores nuevos, Carta de Factibilidad, Duplicado de Recibo, Constancia Diversas, Material de Plomería, Cobro de Mano de Obra, Reposición de Pavimento, Instalación de Tomas, Instalación de Descargas, Pipas de Agua, Venta de Medidores, Desazolve de Drenaje, Cambio de Nombre de Usuario, Derechos de Conexión de Alcantarillado, Aportación Iniciativa Privada por, *Accesorios de Derechos* (Recargos).

*Productos de tipo corriente* (Rendimientos e intereses de inversión de Capital)

*Otros Aprovechamientos* (Devolución de Derechos de Agua, Redondeo, Otros Aprovechamientos)

Participaciones y Aportaciones, Transferencias (Convenios Federal y Municipal)

<b>INGRESOS POR:</b>	<b>01 ENERO AL 31 MARZO 2019</b>
Recursos Propios del Organismo	3,238,046.02
Convenio/PRODDER	30,489.00
Convenio/PROAGUA 2018	1,987,303.59
<b>TOTAL</b>	<b>5,255,838.61</b>

En el rubro de Gastos y Otras Pérdidas se integra de la siguiente manera:

<b>EGRESO</b>	<b>ENERO -MARZO 2019</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	
Servicios Personales	2,119,582.59
Materiales y Suministros	446,907.91
Servicios Generales	480,309.72
<b>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros	39,658.70
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>3,086,458.92</b>

El pago de **Energía Eléctrica** de las fuentes de abastecimiento (pozos) asciende a \$ 233,278.36 (doscientos treinta y tres mil doscientos setenta y ocho pesos 36/100 m.n.) del 01 Enero al 31 de Marzo 2019.

### **III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA**

Del 01 de Enero al 31 de marzo se obtuvo un ahorro de \$2, 169,379.69 (dos millones ciento sesenta y nueve mil trescientos setenta y nueve pesos 69/100 m.n.).

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

Los saldos iniciales y finales del efectivo quedan distribuidos de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDO FINAL AL 31 DE MARZO 2018	SALDO FINAL 2018 SALDO INICIAL 2019
Caja General	1,500.00	0.00
Caja Chica	10,000.00	0.00
Santander Cta. 65-50626845-4 Programa PRODDER	30,567.26	1,887.86
Santander Cta. 65-50324919-3 Cuenta Corriente	807,883.33	2,595,442.75
Santander Cta. 65-50379013-0 Programa APAZU	47,103.79	47,103.79
Banorte Cta. 0884001546 Cuenta Corriente	120,372.96	121,764.96
Santander Cta. 22000662105	28,292.76	2,094.60
Santander Cta. 22000664370 PROAGUA FEDERAL	0.00	0.00
Santander Cta. 22000664398 PROAGUA OOSAPA	744,983.24	0.00
Santander Inversión Cta. 68000025617	746,386.01	0.00
IVA por Acreditar	4,773.58	0.00
IVA Pagado	172,195.00	172,195.00
Impuestos a Favor	25,304.90	25,304.90
Impuestos a Favor 2019	209,435.00	0.00
<b>SUMA</b>	<b>\$2,948,797.83</b>	<b>2,965,793.86</b>

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

**Conciliación entre Ingresos Presupuestarios y Contables**

<b>Ingresos Presupuestarios</b>		5,255,838.61
<b>Ingresos contables no presupuestarios</b>		-
Ingresos Financieros		
Incremento por Variaciones de Inventarios	-	
Disminucion del Exceso de Estimaciones por Perdida o Deterioro u Obsolescencia	-	
Disminucion del Exceso de Provisiones	-	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-	
Otros Ingresos no Presupuestarios	-	
<b>Ingresos Presupuestarios no Contables</b>		-
Productos de Capital	-	
Aprovechamientos de Capital	-	
Ingresos derivados de Financiamientos	-	
Otros Ingresos Presupuestarios no contables	-	
<b>Ingresos Contables</b>		\$ 5,255,838.61

### Conciliación entre Egresos Presupuestarios y Gastos Contables

<b>Egresos Presupuestarios</b>		4,647,011.13
<b>Egresos Presupuestarios No Contables</b>		1,747,220.84
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,636,136.11	
Bienes Muebles		
Activos Intangibles		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores ADEFAS	111,084.73	
<b>Gastos contables no presupuestales</b>		39,658.70
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Amortizaciones	39,658.70	
Provisiones	-	
Disminución de Inventarios	-	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	-	
Inversion Publica no Capitalizable		
<b>Total de Gasto Contable</b>		2,939,448.99

### NOTAS DE MEMORIA

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.

Cuentas presupuestarias:

CUENTA	CONCEPTO	MONTO
8110	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	15,212,502.00
8120	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	11,943,968.01
8130	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	17,199,805.59
8140	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	5,255,837.58
8150	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	5,255,837.58
8210	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	15,212,502.00
8220	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	12,824,795.16
8230	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	19,187,109.18
8240	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	6,362,314.02
8250	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	4,647,011.13
8260	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	4,639,601.13
8270	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	4,639,601.13



El día 24 de Enero de 2019 se efectuó la segunda sesión extraordinaria de Junta de Gobierno del Ejercicio 2019 para presentar la aprobación de la ampliación al Presupuesto de Ingresos y Egresos 2019, para la ejecución de la Obra Casa Blanca, quedando de la siguiente forma.

**PRESUPUESTO DE INGRESOS INICIAL 15, 212,502.00**  
**PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO 1, 987,303.59**  
**PRESUPUESTO DE INGRESOS ACTUAL 17, 199,808.59**

**PRESUPUESTO DE EGRESOS INICIAL 15, 212,502.00**  
**PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO 3, 974,607.18**  
**PRESUPUESTO DE EGRESOS ACTUAL 19, 187,109.18**

La Obra "Rehabilitación del Sistema de Alcantarillado Sanitario en La Colonia Casa Blanca" esta será efectuado con el recurso del Programa Proagua 2018 por un monto de 1, 987,303.59 y el Organismo aporta de sus utilidades generadas de ejercicios anteriores un monto de \$1, 987,303.59.

## **NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

### **1.- INTRODUCCIÓN**

Los Estados Financieros del Organismo Operador Paramunicipal Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de las Autoridades del Ayuntamiento de Cd. Fernández, S.L.P. proveen la información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo fundamental de la elaboración de los Estados Financieros es satisfacer las necesidades de información financiera y presupuestal de los diferentes usuarios o interesados en ella, revelando los aspectos económico-financieros que influyeron en los datos y cifras generadas por el Organismo Operador Paramunicipal Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de las Autoridades del Ayuntamiento de Cd. Fernández, S.L.P.

### **2.- PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO**

Las principales fuentes de financiamiento que tiene el OOSAPA son de ingresos propios obtenidos por la prestación de servicios, así como de fuentes federales por encontrarse adheridos a programas como son: PROAGUA, Programa de Agua Limpia, Programa de Devolución de Derechos (PRODDER), Programa Cultura del Agua.

### **3.-AUTORIZACIÓN E HISTORIA**

El Organismo Operador Paramunicipal Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de las Autoridades del Ayuntamiento de Cd. Fernández, S.L.P., es un Organismo público descentralizado de la Administración Pública Municipal, constituido mediante Decreto 316 publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, de fecha 29 de Junio de 1999, y Decreto 943 de fecha 24 de marzo de 2012, en el cual se reformo y derogo el Decreto legislativo 316.

#### 4.- ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

El Organismo cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propio, con domicilio en Calle Teponahuaztle No. 235, Fracc. Loma Bonita en Cd. Fernández, S.L.P., C.P. 79650, siendo su principal actividad económica la “Captación, Tratamiento y Suministro de Agua Potable para uso doméstico”.

El Régimen en el que tributa el Organismo es el de Personas Morales con fines no lucrativos, teniendo las siguientes obligaciones:

- Declaración informativa anual de retenciones de ISR por sueldos y salarios e ingresos asimilados a salarios
- Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios
- Declaración Informativa anual de pagos y retenciones de servicios profesionales. Personas Morales. Impuesto sobre la renta.
- Entero de retención de ISR por servicios profesionales. Mensual
- Informativa Anual de subsidio para el empleo.
- Declaración informativa de IVA con la anual de ISR.
- Declaración informativa mensual de operaciones con terceros de IVA
- Declaración informativa mensual de proveedores
- Pago definitivo mensual del IVA

El Organismo tiene la siguiente estructura organizacional básica:

- |                            |                               |
|----------------------------|-------------------------------|
| 1) Junta de Gobierno       |                               |
| 2) Contralor Interno       | 5) Contador                   |
|                            | -Auxiliar Contable            |
| 3) Director General        | 6) Enc. De Cultura del Agua   |
| -Subdirector               | -Auxiliar de Cultura del Agua |
| -Secretaria de Dirección   | 7) Gerente Comercial          |
|                            | Jefatura de Cobranza          |
| 4) Gerente Operativo       | -Supervisor de Cobranza       |
| -Proyectos                 | -Cajera                       |
| -Supervisor Operativo      | -Atención a usuarios          |
| -Técnico Fontanero         | -Lecturistas                  |
| -Ayudante de fontanero     | -Notificadores                |
| -Op. De Mantto. de Drenaje | 8) Almacén                    |
| -Enc. Zona de Pozos        | 9) Mantenimiento General      |
| -Op. Planta Tratadora      | 10) Intendencia               |
|                            | 11) Recursos Humanos          |

#### 5.- BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- a) Se ha observado en cierta medida la normatividad emitida por el CONAC y la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) para la emisión de los estados financieros contables.
- b) Todos los eventos que afectan económicamente al Organismo están cuantificados en términos monetarios y se registran al costo histórico. El costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.

- c) Postulados básicos. Las bases de preparación de los Estados Financieros del Organismo aplican los Postulados Básicos de: sustancia económica, entes públicos, existencia permanente, revelación suficiente, importancia relativa, registro e integración presupuestaria, devengo contable, valuación, dualidad económica y consistencia.

A partir del Ejercicio 2012 se adquirió el Sistema de Armonización Contable Gubernamental (SACG) desarrollado por el Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas, sistema a través del cual el Organismo Operador ha emitido la Información Financiera Presupuestal y Contable para el Ejercicio 2013, 2014, 2015, 2016 y el SAACG.NET PARA 2017, 2018. Cumpliendo así con las normas emitidas por el Consejo de Armonización Contable.

#### 6.-POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

- a) La valuación de las operaciones realizadas por adquisición de Activos es por medio de costos históricos.
- b) No se maneja operaciones en el extranjero
- c) No se maneja método de valuación de la inversión en acciones de compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- d) No se maneja UEPS
- e) No se maneja provisiones
- f) No se maneja reservas

#### 7.-REPORTE DE RECAUDACIÓN ACUMULADA: Enero a Marzo 2019

**No se maneja moneda extranjera que afecte el tipo de cambio**

INGRESOS POR:	CONCEPTO	MONTO
Recurso Fiscal	Recursos Propios del Organismo	3,238,046.02
Federal	Recurso Proagua 2018	1,987,303.59
PRODDER		30,489.00
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>5,255,838.61</b>

#### 8.-PROCESO DE MEJORA:

##### a) Principales Políticas de control interno:

Las adecuaciones de las estructuras contables y presupuestales así como las actualizaciones al Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental (SACG) para la correcta armonización contable.

Además se fiscaliza que los movimientos que genera el OOSAPA se apeguen al presupuesto lo más real posible con racionalidad y transparencia.

##### b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

Se trabaja en el cambio trascendental que es el proceso de armonización contable, para atender en tiempo y forma la contabilidad gubernamental atendiendo el presupuesto y racionar el uso de los recursos, para alcanzar el cumplimiento de las funciones para el ejercicio completo; generando así los beneficios en materia de información financiera, transparencia y rendición de cuentas.

**9.- No se cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos.**

**10.- No se utiliza de ningún tipo de forma separada los ingresos.**

**11.- No se cuenta con deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación.**

**12.- No se cuenta con calificaciones otorgadas.**

**13.- No se cuenta con proceso de mejora**

**14.- No se cuenta con información por segmentos**

**15.- No se cuenta con partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas**