



"2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

**ORGANISMO PUBLICO DESCENTRALIZADO PARA LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE ATLACOMULCO**

**Notas a los Estados Financieros**

**Periodo del 01 al 31 de Marzo de 2016**

**NOTAS DE DESGLOSE**

**I. Notas al Estado de Situación Financiera**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes :**

1111 Caja \$118,762.17.- El saldo corresponde a los Ingresos del día 31 de marzo por \$ 118,762.17 , será depositado en el mes siguiente. \$ 25,000.00 corresponden a fondo fijo.

1112 Bancos \$2,629,968.82, se integra de dos cuentas bancarias:

Santander cta. 9200207-1 por \$ 7,539.58

Bancomer Cta. No. 0192267640 por un importe de \$ 2,622,429.24

1114 Inversiones Financieras a Corto plazo: Se tiene inversión a Corto Plazo por un importe de \$ 8,000,000.00

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

1123.- Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo.- El saldo en ésta cuenta es 504.60 al crédito a usuarios por redondeo.

1129 I.V.A por \$31,479.78 al respecto cabe mencionar que se efectúa el acreditamiento mensual del I.V.A. Para la determinación del pago de Impuesto a pagar o saldo a favor.

1131 Anticipo a Proveedores es de \$0.00, No se tienen Anticipos.

**Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo No aplica, ya que no se producen o transforman bienes.**



"2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

1151 Almacén de Materiales y Suministro de Consumo \$2,460,173.56, el método de valuación es costo promedio, lo cual permite la comparabilidad de la información de un período a otro.

Se registran las entradas y salidas de almacén con su documento fuente. Las existencias se valúan a costo promedio. Cabe mencionar que al ingresar el material al almacén se afectan las cuentas presupuestales que corresponden. En el registro de las salidas de almacén, se afecta la cuenta del gasto contable, como lo establece el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

**Inversiones Financieras a largo plazo** no se tiene inversiones financieras a largo plazo .

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles :**

1231 Terrenos \$ 3,869,954.51

1241 Mobiliario y Equipo de Administración \$ 566,364.68

1244 Vehiculos y Equipo de Transporte \$ 1,359,730.73

1246 Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta \$ 3,421,710.85

1249 Otro bienes muebles \$ 19,261.14

La política de registro para la compra de Activos Fijos, se efectúa como lo establece el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, se efectuara la depuración de los activos de ejercicios anteriores que no se encuentre dentro de los 35 salarios mínimos.

**Depreciaciones** por un importe acumulado de -\$ 141,241.41

**Estimaciones y Deterioros:** Sin movimientos

**Otros Activos**

1279 Otros Activos \$303,020.06: Se registra el pago de los depósitos en garantía integrados por :

1279-1 Comisión Federal de Electricidad

1279-4 Pagos Anticipados ( Seguros del Parque Vehicular del Organismo )

**Pasivo.- Se integra de la siguiente manera:**

**2111 SUELDOS Y SALARIOS \$ 1,099.23.-** Sueldo pendiente de pago del ejercicio 2012

**2112 PROVEEDORES .-Saldo \$ 203,106.56**



"2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

Representa los gastos facturados, por los prestadores de bienes y servicios, pendientes de pago al cierre del mes, lo cuales se van pagando de acuerdo a la liquidez financiera del Organismo.

**2117 Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo \$ 610,793.56**

Representa los Impuestos de I.S.R., por Suelgos, Honorarios, Arrendamiento y el saldo a pagar del I.V.A del mes de marzo de 2016, que deberán ser pagados en el mes siguiente.

**2119 Acreedores Diversos por \$700,711.99.-** Corresponde a los adeudos con Met Life por seguros de vida, que son descontados a los servidores públicos, con el Municipio de Atlacomulco, por pago vía participaciones federales del convenio con I.S.S.E.M.Y.M. y descuentos por cuotas al S.U.T.E.Y.M.

**2233 Préstamo de la Deuda Pública Interna por pagar a Largo Plazo \$2,341,646.53**

Este rubro representa el adeudo derivado de convenio con I.S.S.E.M.Y.M. , el cuál es pagado por el Ayuntamiento vía participaciones federales, y posteriormente éste Organismo de Agua cubre su pago.

**II. Notas al Estado de Actividades**

**Ingresos de Gestión:** Los Ingresos recaudados durante el mes de Marzo , se incrementaron debido a que las industrias y comercios efectúan su pago correspondiente al primer bimestre, se aplica la bonificación del 4% por pago anual y la bonificación del 38% a los usuarios de la tercera edad, pensionados , jubilados, continua vigente.

Derechos y accesorios por Prestación de Servicios 6,399,553.27

Productos Tipo Corriente \$ 2,734.68

Otros ingresos y beneficios \$11,678.64

**Gastos y Otras Pérdidas:**

El importe total de gastos y otras pérdidas que se reporta por la cantidad de \$6,239,941.64 se integra por gastos de **Servicios Personales**, mismos que representan un 62 % del total de gastos, que en este caso corresponde a las remuneraciones, seguridad social, otras prestaciones sociales y económicas al personal, **Materiales y Suministros** que representan el 1.75% del total de los gastos, esta cuenta incluye los diferentes materiales de administración, emisión de documentos y artículos de oficina, alimentos y utensilios, productos químicos, combustibles, prendas de protección, refacciones ,accesorios y herramientas entre otros, necesarios para la operación de los programas y **Servicios Generales** representan el 26.42% del total de los gastos, en esta cuenta se incluyen los pagos de servicios básicos, servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios, servicios financieros, bancarios y comerciales, servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación y servicios de traslado y viáticos, necesarios en el complemento de la operación de los programas. El gasto por carga Fiscal representa un 5.73% , la Inversión no capitalizable representa un %3.35, otros gastos y pérdidas extraordinarias.75%



"2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

### III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

1. Al 31 de marzo la Hacienda Pública/Patrimonio del Organismo de Agua , asciende a \$18,807,331.62 los cuales están integrados por: El Patrimonio Contribuido , con un saldo de \$ 5,317,451.27 pesos, el Patrimonio Generado por Resultados de Ejercicios Anteriores \$ 3,379,556.50 , adicionado por el Resultado del Ejercicio al 31 de marzo de 2016 por la cantidad de \$10,110,323.85

**IV Notas al Estado de Flujos de Efectivo :** El analisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado del Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Efectivo en caja y bancos-	10,439,400.84	10,773,730.99
Inversiones temporales ( hasta 3 meses )	0.00	0.00
Fondos con afectacion especifica	0.00	0.00
depósito de fondos de terceros y otros		
<b>Total de Efectivo y equivalentes</b>	<b>\$ 10,439,400.84</b>	<b>10,773,730.99</b>
<b>AHORRO/ DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>10,030,459.84</b>	<b>6,192,861</b>
<b>MOVIMIENTOS DE PARTIDAS O RUBROS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>		
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>94,160.94</b>	<b>47,080.47</b>
<b>AMORTIZACIÓN</b>		
<b>INCREMENTO EN LAS PROVISIONES</b>		
<b>INCREMENTO EN INVERSIONES PRODUCIDO POR REVALUACIÓN</b>		
<b>GANANCIA/PÉRDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD ,PLANTA Y EQUIPO</b>		
<b>INCREMENTO EN CUENTAS POR COBRAR</b>		
<b>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>		
<b>NOTA: LOS DEMÁS RUBROS DESPUES DE AHORRO / DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS NO APLICAN A ESTE ORGANISMO.</b>		

### V Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

**CONCILIACION DE INGRESOS:** La diferencia se refiere a la Venta de hipoclorito y solo afecta cuentas presupuestales



Ayuntamiento Constitucional de  
**Atlacomulco 2016-2018**



"2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

**CONCILIACION DE EGRESOS:** La diferencia se genera al registro efectuado por los siguientes conceptos: Contratación de seguros, Registro de salidas de material del almacén, cabe mencionar que se están aplicando los momentos contables en las transacciones del gasto, como lo establece el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.







"2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

**ORGANISMO PUBLICO DESCENTRALIZADO PARA LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE ATLACOMULCO**

**Notas a los Estados Financieros**

**Periodo del 01 al 31 de Marzo de 2016**

**B) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)**

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias** 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.

**Contables:**

Valores : no hay registros

Emisión de obligaciones Sin registro

Avales y Garantías Sin registro

Juicios : Existen tres juicios laborales.

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

Bienes en concesión y en comodato Sin registros

Fianzas contratadas : Refleja el saldo de dos Fianzas contratadas: una contratada en el ejercicio 2015, por la administración 2013-2015, con cobertura del 01 de enero 2016 al 31 de diciembre de 2018, por \$ 66,483.87 y la otra por un importe de \$ 75,000.00 con una cobertura del 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2018 de la presente Administración.

**Presupuestarias:**

**Cuentas de Ingresos:**

Las cuentas de orden de Ingresos del mes de Marzo se desglosa de la siguiente manera:

8110 LEY DE INGRESOS ESTIMADA \$ 75,000,000.00

8120 LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR \$ \$ 46,669,149.90

8150 LEY DE INGRESOS RECAUDADA \$ 29,636,697.10

**Cuentas de Egresos**

Cabe mencionar que se están aplicando los momentos contables del presupuesto en las Transacciones del Gasto,



"2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

como lo establece el Manual único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, tomando como política de registro la afectación del presupuesto comprometido al momento en que se genera la trasacción del gasto, para evitar reflejar sobregiros presupuestales en el pago de Nóminas y Arrendamientos, en los demás gastos se inicia su registro con la solicitud compra, afectando los momentos contable del presupuesto comprometido y ejercido, posteriormente cuando el proveedor factura, se afecta el presupuesto devengado, y al momento del pago se afecta el pagado.

8210 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$ 76,305,847.00
8220 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$ 56,306,317.74
8240 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$ 14,106.29
8250 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$ 614,926.84
8270 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$ 19,370,496.13

**ORGANISMO PUBLICO DESCENTRALIZADO PARA LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE ATLACOMULCO NO. 2024**

**Notas a los Estados Financieros**

**Periodo del 01 al 31 de Marzo de 2016**

**C) Notas de Gestión Administrativa**

Introducción: El Organismo de Agua tiene como principal objetivo de dotar de los servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento a la población de Atlacomulco, excepto a las comunidades que tienen sus comités independientes. Los Estados Financieros de este Organismo proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, el objetivo principal de estos documentos es la revelación del contexto y de los aspectos económicos- financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período. De esta manera se informa y explica la respuesta a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión, además de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

Panorama Económico Financiero:El Organismo depende en un 100% de los recursos propios, para efectuar reparaciones, mantenimientos y acciones de agua y drenaje y brindar a la población servicios de calidad.



"2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

**Autorización e Historia:** La creación del Organismo como persona moral, data del Veintisiete de Septiembre de Mil Novecientos Noventa y Cinco. Los principales cambios en su estructura: Se encuentra estructurado por un Consejo Directivo, la Dirección General, Unidad Jurídica, Contraloría Interna, Unidad de Informática, Unidad de Cultura del Agua, Dirección de Administración y Finanzas, y Dirección de Operación.

#### Organización y Objeto Social

El Organismo de Agua cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propio, es dirigido y administrado por un Consejo de Administración, a través de un Director General.

#### b) Principal actividad.

Dotar de servicios de agua y drenaje a la población de Atlacomulco para el bienestar de la sociedad, a excepción de las comunidades que tienen sus comités de Agua Potable.

#### c) Ejercicio fiscal.

EL ejercicio fiscal se inicia en el mes de Enero y finaliza en Diciembre.

#### d) Régimen jurídico.

Persona Moral sin fines de lucro

#### e) Consideraciones fiscales del ente:

Entero mensual de ISR por Sueldos y Salarios, entero mensual para el caso de que haya de Retención de ISR por la prestación de servicios profesionales, Retención de ISR por uso o goce temporal de bienes inmuebles, pago de Impuesto al Valor Agregado, pago de Derechos de CONAGUA, 3.5% Servicios Ambientales, remuneraciones sobre sueldos.

d) Organigrama de la entidad: se encuentra estructurado por un Consejo Directivo, la Dirección General, Unidad Jurídica, Contraloría Interna, Unidad de Informática, Unidad de Cultura del Agua, Dirección de Administración y Finanzas, y Dirección de Operación.

e) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario. No aplica.





"2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

**Bases de Preparación de los Estados Financieros :**

Los Estados Financieros se han preparado observando la Normas de Información Financiera Gubernamental, así como al Tenor de lo dispuesto en el Código Financiero del Estado de México, Ley de Fiscalización del Estado de México, Manual de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, y demás disposiciones relativas aplicables.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros.- Normas de Información Financiera Gubernamental, Código Financiero del Estado de México, Ley de Fiscalización del Estado de México, Manual de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, y demás disposiciones relativas aplicables

c) Postulados básicos utilizados :

Sustancia económica, Entes Públicos, Existencia permanente, Revelación suficiente, Importancia relativa, Registro e integración presupuestaria, Devengó contable, Valuación, Dualidad económica, Consistencia.

d) Normatividad supletoria.

No se aplica normatividad supletoria.

El Organismo de Agua y Saneamiento, ha implementado paulatinamente lo establecido en los lineamientos legales para la Armonización Contable,



"2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

Políticas de Contabilidad Significativa-

a) Actualización:

A la fecha no aplica

b) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido:

No se producen bienes, ni se comercializan. La compras para el Almacén se registran a costo promedio.

c) Provisiones:

No se tienen provisiones para el pago de adeudos

d) Reservas:

No se tienen reservas.

e) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos Cabe mencionar que se están usando los Momentos Contables en las Transacciones del Gasto, como lo establece el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, estableciendo como política de registro, afectar el presupuesto comprometido al momento en que se genera la transacción del gasto, para evitar así sobregiros presupuestales para Arrendamientos, Nómina, en los demás gastos se inicia su registro con la solicitud compra, afectando presupuesto comprometido y ejercido, posteriormente cuando el proveedor Factura se afecta el presupuesto devengado, y al momento del pago se afecta el pagado, efectuando así la afectación de los Momentos Contables del Presupuesto. Otra política que se ha implementados es con respecto al registro depreciaciones.

f) Reclasificaciones:

Se efectuaron reclasificaciones durante el mes afectan la situación financiera del organismo.

Reporte Analítico del Activo a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos:

b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos: Se implementa la política de depreciación a los activos, a partir del mes de Enero de 2016, aplicando pata tal efecto lo establecida en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dpendencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo: de acuerdo a la Norma del CONAC.

d) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.:

No aplica

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos No aplica



"2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

Reporte de la Recaudación a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público:

CONCEPTO	IMPORTE
DERECHOS	6,150,965.46
ACCESORIOS DE DERECHOS	248,587.81
PRODUCTOS TIPO CORRIENTES	3,711.00
APROVECHAMIENTOS TIPO CORRIENTE	0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	25,784.93
<b>TOTAL</b>	<b>6,429,049.20</b>

B) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo:

CONCEPTO	ACUMULADO TRIMESTRAL		
	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	RECAUDACIÓN	POR RECAUDAR
DERECHOS	31,127,198.98	28,731,470.41	2,395,728.57
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	59,727	12,711.80	47,015.20
APROVECHAMIENTO DE TIPO CORRIENTE	4,000.00	0.00	4,000.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNAC, SUBSIDIOS OTRAS A	0.00	0.00	0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	1,025,453.02	892,514.89	132,938.13
<b>TOTAL ACUMULADO TRIMESTRAL</b>	<b>\$ 32,216,379.00</b>	<b>\$ 29,636,697.10</b>	<b>\$ 2,579,681.90</b>

Información sobre la Deuda y el Reporte Análítico de la Deuda :a) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.: La descripción se encuentra contenida en el Estado de Deuda y otros pasivos. que se anexa al presente.

Servicios personales por pagar a corto plazo	\$ 1,099.23
Proveedores por pagar a corto plazo	\$ 203,106.56
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	\$ 610,793.56
Otras cuentas por pagar a Corto Plazo	\$ 700,711.99
I..S.S.E.M.Y.M.	\$ 2,341,646.53
<b>TOTAL DE DEUDA Y OTROS PASIVOS</b>	<b>\$ 3,857,357.87</b>



"2016, Año del Centenario de la Instalación del Congreso Constituyente"

Calificaciones Otorgadas Informar tanto del Ente público, como cualquier transacción realizada que haya sido sujeta a una calificación crediticia:  
No hay evento que haya sido sujeto a calificación.

Proceso de Mejora Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno: Se efectúan los depósitos de los recursos recaudados en caja a las cuentas bancarias del Organismo, se lleva el control del resguardo de bienes, se actualizan los expedientes del personal, del suministro de gasolina y lubricantes, del suministro de materiales como papelería, medición de carga de pipas, se han implementado acciones de cartas responsivas para el manejo y cuidado del parque vehicular.
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance: El responsable de dar seguimiento al Programa Operativo Anual da seguimiento al cumplimiento de los avances trimestrales de metas físicas.

Información por Segmentos  
No aplica.

Eventos Posteriores al Cierre, El Organismo determina efectuar los ajustes a eventos posteriores al cierre a cierres anuales o del período según sea el caso, en este apartado se encuentra lo derechos a pagar de CONAGUA, se tienen en proceso tres juicios laborales.

Partes Relacionadas No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.