

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

De conformidad con lo establecido en el Artículo 49 de la ley General de Contabilidad Gubernamental las notas a los Estados Financieros son parte integral de los mismos, estas deberán revelar y proporcionar información adicional y suficiente que amplíe y de significado a los datos contenidos en los reportes.

Al respecto, las Normas internacionales de Contabilidad del sector público (NICSP) definen a las NOTAS como aquellas que contienen información adicional a la presentada en los estados financieros, precisando que las mismas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas con dichos estados.

En este sentido, El Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental afirma que las notas que las notas revelan información complementaria de los rubros y sados presentados de los estados financieros, siendo la utilidad para que los usuarios de la información financiera tomen decisiones con una base objetiva, aclarando que lo anterior implica que estas no sean en sí mismas un estado financiero, si no que forme parte integral de ellos, siendo obligatoria su presentación.

Por su parte, el Manual de Contabilidad Gubernamental indica que las notas a los estados financieros se clasifican en tres tipos, que se enuncian a continuación:

- NOTAS DE DESGLOSE
- NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)
- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1.- **NOTAS DE DESGLOSE:** En el Manual de contabilidad gubernamental quedo establecido que en las notas de desglose se indican aspectos específicos con relación a las cuentas integrantes de los estados contables, por lo que, con base a dicha definición, en este apartado se redactan las notas que para este propósito ha tenido a bien presentar el Organismo Operador Municipal de Agua potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tuxpan Nayarit.

### 1.1 NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

#### 1.1.1 ACTIVO

##### 1.1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El Estado de Situación Financiera de OROAPAS de Tuxpan Nayarit refleja en este rubro los siguientes sueldos:

BANCOS / TESORERIA	\$21,338.40
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	\$36,672.81
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$4,409.39

Los saldos mostrados en el cuadro anterior involucran diversas cuentas que se detallan a continuación.

#### BANCOS/TESORERIA

Se integra por la cuenta bancaria en que se operan los recursos propios de OROAPAS

1112-01-0002	BANAMEX CTA. 70064790755	\$21,338.40
1112-01-0003	BANCOMER CTA. 00119281487	\$21,338.40

#### OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES

Se integra por los saldos de las cuentas por las que se tiene derecho a recibir contraprestación derivada del cumplimiento de las obligaciones fiscales.

1119	Otros efectivos y equivalentes	\$36,672.81
------	--------------------------------	-------------

### DEUDORES DIVERSOS PARA COBRAR A CORTO PLAZO

El saldo que se refleja está integrado por las siguientes cuentas:

1123	Deudores por cobrar a corto plazo	\$4,409.39
------	-----------------------------------	------------

### 1.1.1.2 BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Se compone por el conjunto de bienes muebles e inmuebles requeridos por el organismo para su funcionamiento.

1241-1-51107	MOBILIARIO Y EQUIPO	\$8,670.31
1241-1-5103	EQUIPO DE COMPUTO	\$68,410.01
1242-3-52301	CAMAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	\$4,013.10
1244-1-54101	VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE	\$3,122.41

### 1.1.2 PASIVO

Este rubro integrado por las siguientes cuentas:

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$550,166.75
---------------------------------	--------------

#### 1.1.2.1 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se integra de la siguiente manera:

#### 1.1.2.2 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Se integra de la siguiente forma:

2117-01-0001	ISR RETENIDO POR PAGAR	\$35,3854.17
--------------	------------------------	--------------

A la fecha OROAPAS de Tuxpan Nayarit se encuentra al corriente de sus obligaciones fiscales

## 1.2 NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### INGRESOS DE GESTION

SON LOS PROVENIENTES DE APORTACIONES, PARTICIPACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES Y OTROS INGRESOS DE CONFORMIDAD A O ESTABLECIDO EN EL PLA DE CUENTAS EMITIDO POR EL CONSEJO NACIONAL DE

AMORNIZACION CONTBLE (CONAC). EL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILADO Y SANEAMIENTO DE TUXPAN NAYARIT, SOLO RECIBE INGRESOS POR DE DERECHOS, SERVICIOS Y SUBSIDIOS.

### TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBCIDIOS Y SUBVENCIONES

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBCIDIOS Y SUBVENCIONES	\$7,510,822.63
--	----------------

Esta partida se desglosa de la siguiente manera:

4143-01-0001	CONTRATOS DE AGUA POTABLE	\$95,456.84
4143-01-0002	SERVICIOS DE AGUA POTABLE	\$1,063,479.99
4143-01-0003	RECONEXION AGUA POTABLE	\$1,674.19
4143-01-0004	REZAGOS	\$611.01
4143-02-0001	CONTRATOS DE DRENAJE	\$150,689.53
4143-02-0002	SERVICIOS DE DRENAJE	\$475,923.55
4143-02-0003	RECONEXION DE DRENAJE	\$11,810.36
4143-02-0004	REGAZOS	\$3.07
4143-03-0001	OTROS INGRESOS	\$31,296.52
4223-01-0001	SUBSIDIOS	\$5,679,877.57
	<b>TOTAL</b>	<b>\$7,510,822.63</b>

## GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Es el plan de cuentas que describe que el gasto de funcionamiento comprende el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios, generales no personales, que son necesarios para el funcionamiento de ente público.

SERVICIOS PERSONALES	
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$3,338,366.40
Remuneraciones adicionales y especiales	\$881,662.44
MATERIALES Y SUMINISTROS	
Materiales de administración y emisión de documentos	\$59,642.52
Alimentos y utensilios	\$57,494.26
Materiales y artículos de construcción y reparación	\$3,689.00
Productos químicos, farmaceutos y de aplicación humana	\$545,808.80
Combustibles, lubricantes y aditivos	\$206,160.72
SERVICIOS GENERALES	
Servicios Básicos	\$2,578,374.66
Servicios profesionales y científicos	\$102,849.60
Servicios financieros y bancarios	\$17,868.98
Servicios de instalación y reparación	\$769,750.97
Servicios de traslados y viáticos	\$8,553.00
Otros servicios generales	\$15,849.96
<b>TOTAL</b>	<b>\$7,704,408.87</b>

## 2.- NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

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 pueden o no presentarse en el futuro.

## **CUENTAS DE ORDEN CONTABLE**

En el Organismo Operador Municipal de Agua potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tuxpan Nayarit, con respecto a valores, Emisión de Obligaciones, Avales y Garantías, Juicios, Contratos para inversión mediante proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y similares, Bienes Concesionados o en Comodato, no cuentan con cifras durante el ejercicio 2022.

## **CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS**

De acuerdo con la normatividad omitida por el Consejo Nacional de Armonización contable, las cuentas de orden presupuestarias representan el importe de las operaciones presupuestarias que efectúan de la Ley de ingresos y presupuesto de Egresos.

- Las cuentas de Ingresos, en cumplimiento a lo establecido en la fracción II del artículo 38 de la Ley General Gubernamental, reflejan lo relativo al ingreso y sus movimientos contables (Estimado, Modificado, Devengado y Recaudado). Los movimientos aplicados a dichos momentos contables aparecen reflejados en la información presupuestal integrada en la cuenta pública.
- Las cuentas de Egresos, de acuerdo con la fracción I del artículo 38 de la Ley General Gubernamental, se refleja en el registro de las etapas del presupuesto del Organismo Operador Municipal de Agua potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tuxpan Nayarit en lo relativo al gasto (Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado). Los movimientos aplicados a dichos momentos contables aparecen en la información presupuestal integrada en la cuenta pública.

## **3. NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA**

### **1.- INTRODUCCIÓN**

Estas notas revelan en términos generales el panorama económico, así como los aspectos financieros y administrativos bajo los cuales operó el Organismo Operador Municipal de Agua potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tuxpan Nayarit durante el ejercicio fiscal 2022. Sirven también para dar a conocer y ayudar en la interpretación de los estados financieros para su mayor comprensión.

### **2. PANORAMA ECONOMICO Y FINANCIERO**

Al momento de elaborar el presupuesto de egresos para el ejercicio 2022, se planeó el ejercicio del gasto con apego a la normatividad establecida, con disciplina y austeridad financiera.

El Organismo Operador Municipal de Agua potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tuxpan Nayarit subsiste mediante el cobro de los servicios y derechos de agua potable y drenaje, siendo 55.55% de su fuente de financiamiento. El otro 36.37% de los ingresos corresponden a los subsidios que nos aporta el municipio.

### **3. AUTORIZACION E HISTORIA**

El Organismo Operador Municipal de Agua potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tuxpan Nayarit fue creado durante un acuerdo realizado por el Gobierno Municipal y publicado en el Periódico Oficial del Estado de Nayarit el día 22 de septiembre de 1999 siendo Presidente Municipal el señor Gustavo Vázquez Aviña.

En dicho acuerdo se sientan las bases del funcionamiento del organismo, así como el alcance de sus atribuciones y se le encomiendan las funciones para que se realicen plenamente los cobros de servicios y derechos. Se consolida la estructura orgánica para que pueda desempeñar las actividades necesarias para la prestación de los servicios, tales como fuentes de abastecimiento, obras, redes, tomas, medidores, equipos, plantas y demás servicios a la comunidad relacionados con la operación y administración del organismo.

#### 4. ORGANIZACIÓN Y OBJETIVO SOCIAL

El objetivo social del organismo, de acuerdo al artículo 2 del acuerdo de creación son los siguientes:

- I. Administrar, operar, mantener, conservar y mejorar el servicio público de agua potable y alcantarillado y los servicios relativos al saneamiento a los centros de población y saneamientos humanos urbanos y rurales del municipio de Tuxpan Nayarit.
- II. Construir, rehabilitar y ampliar la infraestructura requerida para la prestación del servicio público a su cargo.
- III. Servicios conexos como plantas de tratamientos de aguas residuales y manejo de lodos.

#### A. PRINCIPAL ACTIVIDAD

- Operación y mantenimiento de las redes de agua potable y alcantarillado.
- Ofrecer los servicios de agua potable y alcantarillado a la población.

#### B. EJERCICIO FISCAL

El organismo tributa en el Régimen de las personas morales con fines no lucrativos, su Registro Federal de Contribuyentes es OOM0002024W1.

#### C. REGIMEN JURIDICO

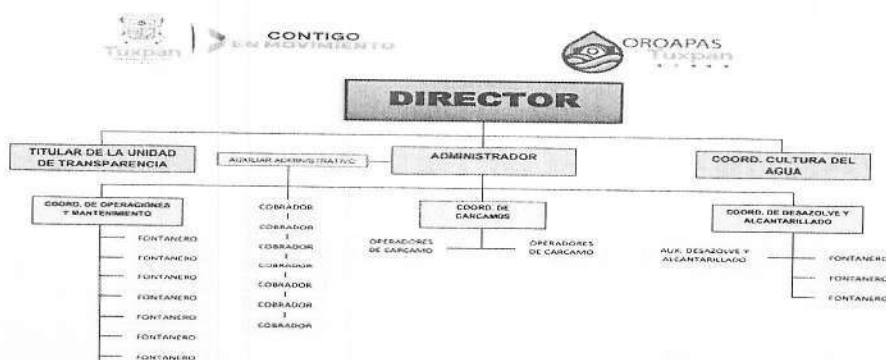
Es una persona moral con fines no lucrativos

#### D. CONSIDERACIONES FISCALES DEL ENTE

- Retenedor mensual de ISR por salarios

#### E. ESTRUCTURA ORGANICA BASICA

El organigrama es el siguiente:



## **F. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS DE LOS CUALES ES FIDEICOMITENTE O FIDUCIARIO**

El sistema no forma parte de ningún Fideicomiso, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario.

## **5. BASES DE PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros se han preparado con estricto apego a las disposiciones que se establecen en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad y lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, considerando además las normas y metodologías previstas en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

En el registro de las operaciones y en la emisión de la información financiera y presupuestal, se da cumplimiento a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, ya que es una herramienta que da el sustento técnico para la práctica contable a través de definiciones, explicaciones y razonamientos en la materia.

## **6. CARACTERISTICAS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Para el registro de los momentos contables, de la elaboración de los estados financieros y en general de todo el proceso contable dentro del sistema, se utilizó en Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental.

## **7. POLITICO DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

Actualmente en el organismo se detectaron saldos negativos en algunas cuentas.

## **8. POSICION EN MONEDA EXTRAJENRA Y RIESGO CAMBIARIO**

El organismo no cuenta con activos, pasivos o realiza operaciones en moneda extranjera.

## **9. REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO**

Se realizó la depuración de los bienes inmuebles del sistema contable ya que se observó que muchos equipo o materiales estaban obsoletos.

## **10. FIDEICOMISOS, MANDATOS O ANALOGOS.**

El organismo no forma parte de ningún fideicomiso, mandatos o análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario.

## **11. REPORTE DE LA RECAUDACION**

El organismo recibe ingresos de los diferentes servicios de agua potable y drenaje, por otra parte, no recibe participaciones ni aportaciones de los diversos fondos o ramos federales.

## **12. INFORMACION DE LA DEUDA Y REPORTE ANALITICO DE LA DEUDA**

El organismo no cuenta con deuda contratada con integrantes del sistema financiero nacional

## **13. CALIFICACIONES ORTORGADAS**

El organismo no cuenta con calificación crediticia para el ejercicio 2022.

#### **14.PROCESO DE MEJORA**

El organismo no cuenta con políticas de control interno, pero actualmente se está trabajando en el reglamento que normara la administración.

#### **15.INFORMACION POR SEGMENTOS**

No se cuenta con información para proporcionar de manera segmentada.

#### **16.EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE**

Al mes de diciembre se debe se ISR el último mes del ejercicio fiscal 2022, saldos que se estarán cubriendo en el año 2022.

#### **17. INFORMACION ADICIONAL**

Se cuenta con la página web de Transparencia del organismo que es la siguiente: OROAPAS TUXPAN 2021-2024 en donde se puede consultar la información.

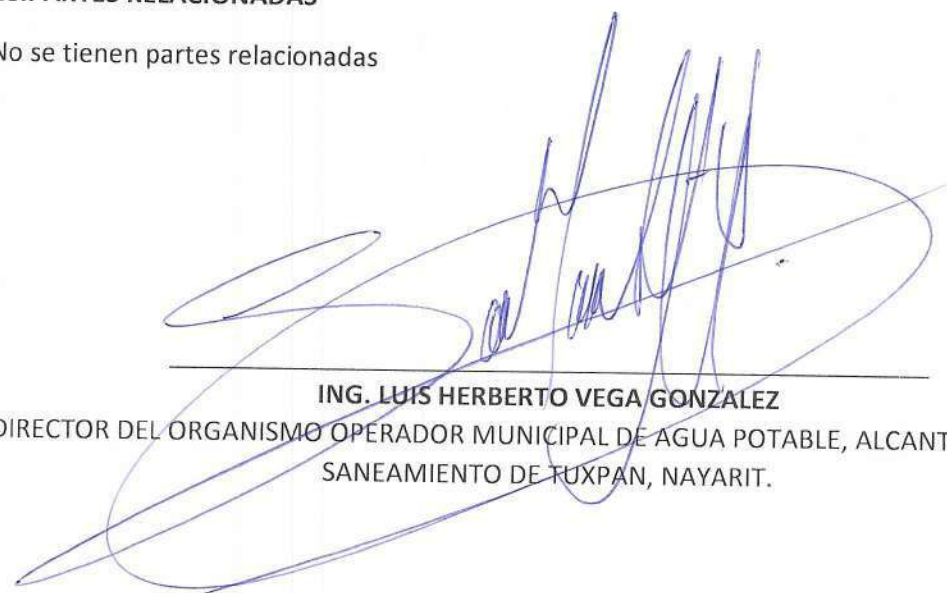
El Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tuxpan, Nayarit tiene el siguiente domicilio:

Zaragoza entre Hidalgo S/N Col. Centro

Tuxpan, Nayarit CP:63200 Teléfono: 3192324872

#### **18.PARTES RELACIONADAS**

No se tienen partes relacionadas



A large, stylized handwritten signature in blue ink is written over a horizontal line. The signature is highly cursive and loops around the line.

**ING. LUIS HERBERTO VEGA GONZALEZ**

DIRECTOR DEL ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARRILLADO Y SANEAMIENTO DE TUXPAN, NAYARIT.