

**COMISIÓN DE AGUA Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE AJACUBA
HIDALGO**

4to. TRIMESTRE DE 2018

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) NOTAS DE DESGLOSE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera de la Comisión de Agua y Saneamiento de Ajacuba Hidalgo, valuados y elaborados de acuerdo con los postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros del Ente Público y características de sus Notas, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual refleja los bienes y derechos que se clasifican en rubros de acuerdo a su disponibilidad de liquidez al igual que sus obligaciones o compromisos, agrupándolas con relación a su exigibilidad.

ACTIVO

El activo se compone de los fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales dispone la Comisión de Agua y Saneamiento de Ajacuba Hidalgo, para la operatividad y prestación de servicios, este se integra como sigue:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo está constituido por la moneda de curso legal y se encuentra a su valor nominal proveniente de ingresos propios. El saldo que refleja por la cantidad de \$ 714,166.88 (Setecientos catorce mil ciento sesenta y seis 88/100 M.N.), son recursos de la Comisión de Agua y Saneamiento de Ajacuba Hidalgo para cubrir sus compromisos y está conformado por:

TIPO	MONTO
EFFECTIVO	212,813.86
Caja 2017	204,900.84
Caja 2018	7,913.02
BANCOS	501,353.02

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS POR RECIBIR.

Concentra los derechos a favor de la Comisión de Agua y Saneamiento de Ajacuba Hidalgo por gastos a comprobar, deudores diversos, así como cualquier adeudo de naturaleza análoga, el importe de estos conceptos es de \$54,725.36 (Cincuenta y cuatro mil setecientos veinticinco pesos 36/100 M.N.), que así mismo contempla el rubro de cuentas por cobrar a corto plazo, deudores diversos a corto plazo y deudores por anticipos de la Caja de la Administración a Corto Plazo y se compone conforme a lo siguiente:

- 1) Cuentas por cobrar a corto plazo \$51,646.34, principalmente por adeudos entre las cuentas de Recursos Propios 2017 a 2018, por falta de liquidez en la misma.
- 2) Ingresos por Recuperar a Corto plazo \$1,661.02
- 3) Otros derechos a recibir Efectivo o equivalentes a corto plazo \$1,418.00

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Las inversiones en inmuebles y muebles, representan en el transcurso del tiempo, un gasto para aquellas cantidades que son susceptibles de recuperación. Tanto estos activos como los intangibles tienen como objetivo el generar beneficios sociales, por lo que es necesario se reconozcan en resultados en el mismo período en el que generan dichos beneficios. Independientemente de que el ente público tenga fines no lucrativos, genera algún beneficio.

En este rubro también están contempladas las inversiones en bienes de dominio público (obras públicas en proceso) en el período de su construcción, entrega a la ciudadanía, recepción de la misma de partes de las autoridades correspondientes, después de este proceso se envían a cuentas de resultado (Gastos) como obras no capitalizables.

Estos rubros suman la cantidad de \$1,375,669.26 (Un Millón trescientos setenta y cinco mil seiscientos sesenta y nueve pesos 26/100 M.N.).

La depreciación tiene por objeto el reconocimiento del gasto correspondiente por su uso, que es el que provoca el beneficio, la cual se calcula al mes siguiente de su adquisición. El reconocimiento inicial de estos activos está valuado al costo de adquisición en concordancia con el postulado básico de valuación.

La amortización tiene por objeto el reconocimiento del gasto correspondiente por el uso de la fecha determinada de activos intangibles como softwares o licencias para los funcionamientos de sistemas computacionales administrativos, contables, nóminas, etc.

Estos rubros se desglosan de la siguiente manera:

- 4) El saldo del *Activo No Circulante* de compone de la siguiente manera:

TIPO	MONTO
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	291,964.13
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	79,663.59
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	203,448.28
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	679,414.88
SOFTWARE	153,029.80
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN	-32,562.00

PASIVO

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por la Comisión de Agua y Saneamiento del Municipio de Ajacuba para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios al 31 de Diciembre de 2018, los estados financieros reflejan principalmente pasivo circulante a corto plazo, es decir, aquellas obligaciones en que la exigibilidad de pago es menor a un año, así también, pasivo no circulante a largo plazo que presenta las obligaciones con vencimiento posterior a un año

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Son los compromisos adquiridos con los proveedores y por las obligaciones a cargo de la Comisión de Agua y Saneamiento del Municipio de Ajacuba con motivo de las adquisiciones de materiales e insumos así como la prestación de servicios para la operación de la misma, atendiendo en su caso los compromisos de pago establecidos en los contratos de compra-venta o prestación de servicios; así como la provisión de los impuestos sobre la renta y obligaciones consolidadas que se conforman por los importes retenidos al personal directivo y administrativo por las remuneraciones por un trabajo personal subordinado previsto en el Título IV, Capítulo I, artículo 110, fracción I, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, así como por importes retenidos a personas físicas por la prestación de servicios profesionales independientes, así como servicios personales pendientes de pagar, préstamos personales retenidos a los trabajadores pendientes de transferir a financieras, retenciones por pensiones alimenticias, etc. que asciende a la cantidad de \$ 79,483.85 (Sesenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y tres pesos 85/100 M.N.)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Su finalidad es proveer de información sobre los flujos de efectivo de la Comisión de Agua y Saneamiento del Municipio de Ajacuba identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento. Proporciona una base para evaluar la capacidad del ente para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2018	2017
ORIGEN	5,650,746.31	6,137,875.99
IMPUESTOS	0	0
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0	0
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0	0
DERECHOS	5,613,785.61	5,911,895.78
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	0	0
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	36,960.70	225,340.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	0	0
INGRESOS NO COMP. EN LAS FRACC. DE LA LEY DE ING. CAUS. EN EJER. FISC. ANT.	0	0
PEND. DE LIQ. O PAGO		
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0	0
OTROS ORÍGENES DE OPERACIÓN	0	640.21
APLICACIÓN	5,116,484.71	5,482,866.30
SERVICIOS PERSONALES	1,646,547.80	1,326,395.78
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,391,980.28	969,664.98
SERVICIOS GENERALES	1,248,373.12	755,791.65
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	0	0
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	0	0
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	0	0
AYUDAS SOCIALES	329,583.51	431,013.89
PENSIONES Y JUBILACIONES	0	0
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	0	0
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	0	0
DONATIVOS	0	0
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	0	0
PARTICIPACIONES	0	0
APORTACIONES	0	0
CONVENIOS	500,000.00	2,000,000.00
OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN	0	0
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	534,261.60	655,009.69
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	2018	2017

ORIGEN	0	0
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0	0
BIENES MUEBLES	0	0
OTROS ORÍGENES DE INVERSIÓN	0	0
APLICACIÓN	69,761.42	465,879.08
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0	0
BIENES MUEBLES	25,681.42	402,624.28
OTRAS APLICACIONES DE INVERSIÓN	44,080.00	63,254.80
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-69,761.42	-465,879.08
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	IENTO	
ORIGEN	56,660.27	-6,890.07
ENDEUDAMIENTO NETO	0	0
INTERNO	0	0
EXTERNO	0	0
OTROS ORÍGENES DE FINANCIAMIENTO	56,660.27	-6,890.07
APLICACIÓN	20,769.04	-1,266.05
SERVICIOS DE LA DEUDA	0	0
INTERNO	0	0
EXTERNO	0	0
OTRAS APLICACIONES DE FINANCIAMIENTO	20,769.04	-1,266.05
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	35,891.23	-5,624.02
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	500,391.41	183,506.59
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	213,775.47	30,268.88
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	714,166.88	213,775.47

V) CONCILIACIÓN ENTRE INGRESOS-EGRESOS PRESUPUESTALES Y CONTABLES

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Importe	Importe
	1. Ingresos Presupuestarios		5,650,746.31
	2. Más ingresos contables no presupuestarios		0
4.3.2	INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	0	
4.3.3	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0	
4.3.4	DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	0	
4.3.9	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	0	
	OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	0	
	3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
5.2	PRODUCTOS DE CAPITAL	0	
6.2	APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	0	
0	INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0	
	OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	0	
	4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		5,650,746.31

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Importe	Importe
	1. Total de egresos presupuestarios		5,186,956.71
	2. Menos egresos presupuestarios no contables		70,472.00
5.1	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	26,392.00	
5.2	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	0	
5.3	EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	0	
5.4	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	0	
5.5	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0	

5.6	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	0	
5.7	ACTIVOS BIOLÓGICOS	0	
5.8-6.1-6.3	BIENES INMUEBLES	0	
5.9	ACTIVOS INTANGIBLES	44,080.00	
6.2	OBRA PÚBLICA	0	
7.2	ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	0	
7.3	COMPRA DE TÍTULOS Y VALORES	0	
7.5	INVERSIONES EN FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANÁLOGOS	0	
7.9	PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	0	
9.1	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	0	
9.9	ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)	0	
	OTROS EGRESOS PRESUPUESTALES NO CONTABLES	0	
	3. Más gastos contables no presupuestales		0
5.5.1	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIAS Y AMORTIZACIONES	0	
5.5.2	PROVISIONES	0	
5.5.3	DISMINUCIONES DE INVENTARIOS	0	
5.5.4	AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0	
5.5.5	AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	0	
5.5.9	OTROS GASTOS	0	
	OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES	0	
	4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		5,116,484.71

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance de la Comisión de Agua y Saneamiento del Municipio de Ajacuba, Hidalgo, 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.

MEM-01 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial	Cargo	Abono	Saldo Final
7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	0	0	0	0 (d)
7.1	VALORES	0	0	0	0 (d)
7.1.1	VALORES EN CUSTODIA	0	0	0	0 (d)
7.1.2	CUSTODIA DE VALORES	0	0	0	0 (a)
7.1.3	INSTRUMENTOS DE CRÉDITO PRESTADOS A FORMADORES DE MERCADO	0	0	0	0 (d)
7.1.4	PRÉSTAMO DE INSTRUMENTOS DE CRÉDITO A FORMADORES DE MERCADO Y SU GARANTÍA	0	0	0	0 (a)
7.1.5	INSTRUMENTOS DE CRÉDITO RECIBIDOS EN GARANTÍA DE LOS FORMADORES DE MERCADO	0	0	0	0 (d)
7.1.6	GARANTÍA DE CRÉDITOS RECIBIDOS DE LOS FORMADORES DE MERCADO	0	0	0	0 (a)
7.2	EMISIÓN DE OBLIGACIONES	0	0	0	0 (d)
7.2.1	AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	0	0	0	0 (d)
7.2.2	AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA	0	0	0	0 (d)
7.2.3	EMISIONES AUTORIZADAS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA Y EXTERNA	0	0	0	0 (a)
7.2.4	SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS DE PRÉSTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	0	0	0	0 (d)
7.2.5	SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS DE PRÉSTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA	0	0	0	0 (d)
7.2.6	CONTRATOS DE PRÉSTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA Y EXTERNA	0	0	0	0 (a)
7.3	AVALES Y GARANTÍAS	0	0	0	0 (d)
7.3.1	AVALES AUTORIZADOS	0	0	0	0 (d)
7.3.2	AVALES FIRMADOS	0	0	0	0 (a)
7.3.3	FIANZAS Y GARANTÍAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR	0	0	0	0 (d)
7.3.4	FIANZAS Y GARANTÍAS RECIBIDAS	0	0	0	0 (a)
7.3.5	FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO	0	0	0	0 (d)
7.3.6	FIANZAS OTORGADAS DEL GOBIERNO PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES	0	0	0	0 (a)
7.4	JUICIOS	0	0	0	0 (d)
7.4.1	DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCIÓN	0	0	0	0 (d)
7.4.2	RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL	0	0	0	0 (a)
7.5	INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA	0	0	0	0 (d)

	PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES					
7.5.1	CONTRATOS PARA INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	0	0	0	0	(d)
7.5.2	INVERSIÓN PÚBLICA CONTRATADA MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	0	0	0	0	(a)
7.6	BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	0	0	0	0	(d)
7.6.1	BIENES BAJO CONTRATO EN CONCESIÓN	0	0	0	0	(d)
7.6.2	CONTRATO DE CONCESIÓN POR BIENES	0	0	0	0	(a)
7.6.3	BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO	0	0	0	0	(d)
7.6.4	CONTRATO DE COMODATO POR BIENES	0	0	0	0	(a)
7.7	BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS	0	0	0	0	(d)
7.7.1	BIENES ARQUEOLÓGICOS EN CUSTODIA	0	0	0	0	(d)
7.7.2	CUSTODIA DE BIENES ARQUEOLÓGICOS	0	0	0	0	(a)
7.7.3	BIENES ARTÍSTICOS EN CUSTODIA	0	0	0	0	(d)
7.7.4	CUSTODIA DE BIENES ARTÍSTICOS	0	0	0	0	(a)
7.7.5	BIENES HISTÓRICOS EN CUSTODIA	0	0	0	0	(d)
7.7.6	CUSTODIA DE BIENES HISTÓRICOS	0	0	0	0	(a)
7.8	OTRAS CUENTAS DE ORDEN	0	0	0	0	(d)
7.8.1	OTRAS CUENTAS DE ORDEN	0	0	0	0	(d)

MEM-02 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial	Cargo	Abono	Saldo Final	
8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	0	44,398,359.84	44,398,359.84	0	(a)
8.1	LEY DE INGRESOS	0	17,479,932.71	17,479,932.71	0	(a)
8.1.1	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	0	6,178,440.29	0	6,178,440.29	(d)
8.1.2	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	0	5,650,746.31	6,178,440.29	527,693.98	(a)
8.1.3	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	0	0	0	0	(d)
8.1.4	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	0	5,650,746.11	5,650,746.31	0.2	(a)
8.1.5	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	0	0	5,650,746.11	5,650,746.11	(a)
8.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS	0	26,918,427.13	26,918,427.13	0	(d)
8.2.1	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	0	0	6,178,440.29	6,178,440.29	(a)
8.2.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	0	6,178,440.29	5,186,956.71	991,483.58	(d)
8.2.3	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	0	0	0	0	(a)
8.2.4	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	0	5,186,956.71	5,186,956.71	0	(d)
8.2.5	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	0	5,186,956.71	5,179,116.71	7,840.00	(d)
8.2.6	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	0	5,179,116.71	5,186,956.71	-7,840.00	(d)
8.2.7	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	0	5,186,956.71	0	5,186,956.71	(d)

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

INTRODUCCIÓN

La Comisión de Agua y Saneamiento del Municipio de es un ente público con personalidad jurídica y patrimonio propio, autonomía administrativa, presupuestal, técnica, de gestión, de operación y ejecución para el adecuado desarrollo de sus atribuciones.

PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO.

Para el Ejercicio 2018 se hizo un presupuesto basado en el Plan Municipal de Desarrollo, el cual está enfocado en programas presupuestarios, unidades administrativas, clasificación funcional etc., tal cual la normativa del CONAC, y se presupuestó tener por ingresos anuales la cantidad de \$ 6,178,440.29 (Seis millones ciento setenta y ocho mil cuatrocientos cuarenta pesos 29/100 M.N.)

AUTORIZACIÓN E HISTORIA

El ente de Comisión de Agua y Saneamiento del Municipio de Ajacuba, Hidalgo fue creado el 30 de Diciembre de 2014 por decreto publicado en el periódico oficial del Estado de Hidalgo como una institución sin fines de lucro, con el régimen de Administración Municipal, dependiente del Municipio de Ajacuba y del Gobierno del Estado de Hidalgo, al servicio de la comunidad y de la nación.

PRINCIPAL ACTIVIDAD

Administrar los recursos fiscales y propios captados mediante impuestos, derechos, aprovechamientos, subsidios, pa etc., aplicados en programas que se alinean al plan de Desarrollo Municipal, en sus principales ejes, que es dotar de servicios de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado.

EJERCICIO FISCAL

El ejercicio fiscal del ente público comprende del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

REGIMEN JURIDICO

La Comisión de Agua y Saneamiento del Municipio de Ajacuba Hidalgo se encuentra registrado ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público como una Persona Moral con Fines no Lucrativo mediante el R.F.C. CAS141230736, conforme a lo dispuesto en el Decreto publicado en el periódico oficial "El Estado de Hidalgo" el 30 de Diciembre de 2014.

CONSIDERACIONES FISCALES DEL ENTE

El régimen bajo el cual se rige esta institución es de Persona Moral, considerando fiscalmente la obligación de retener y pagar los impuestos como son el impuesto sobre nóminas de ámbito Estatal, retenciones de ISR e IVA de los pagos por honorarios, así como enterar las retenciones por ISR sobre salarios retenidos a los trabajadores.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BÁSICA

Su estructura organizacional básica está conformada por Una Junta de gobierno, un Comisario, Un director General, Un administrador y personal de base.

BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Para llevar a cabo la preparación de los Estados Financieros del presente ejercicio se consideró lo siguiente:

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables. 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.

b) La normativa 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. **“BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR.**

Todas las cuentas que afectan económicamente a la Comisión de Agua y Saneamiento del Municipio de Ajacuba, 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 operador CAYSA, aplica los postulados básicos siguientes:

- 1.- Sustancia Económica
- 2.- Entes Públicos
- 3.- Existencia Permanente
- 4.- Revelación Suficiente
- 5.- Importancia Relativa
- 6.- Registro e Integración Presupuestaria
- 7.- Consolidación de la Información Financiera
- 8.- Devengo Contable
- 9.- Valuación
- 10.- Dualidad Económica
- 11.- Consistencia

d) Normatividad Supletoria

(No aplica)

- e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad.

(No aplica)

VI) POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVA

A continuación se describen las principales políticas y prácticas de contabilidad.

- a) Efectivo y equivalentes de efectivo

Consiste principalmente en depósitos bancarios en cuantas de cheques e inversiones diarias de excedentes de efectivo con disponibilidad inmediata. Se valúan a su valor nominal y los rendimientos que se generan se reconocen en los resultados conforme se devengan.

- b) Inmuebles, Mobiliario y equipo

El inmueble y equipos se registran al costo de adquisición. La depreciación del mobiliario y equipo se calcula conforme al método de línea recta con base en las vidas útiles propuestas por el CONAC. Los gastos por mantenimiento y reparación menor se registran en los resultados cuando se incurren.

- c) Impuestos a la utilidad

La entidad tributa conforme a las disposiciones establecidas para Personas con fines no lucrativas de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) y por ende no es causante del impuesto.

- d) Ingresos por donativo

Los donativos son registrados como ingresos del organismo, los donativos son recibidos en efectivo y especie, otorgados por personas físicas y morales. Los ingresos por donativos en efectivo o en bienes, se reconocen al momento en que se recibe el donativo. El registro de los donativos recibidos en especie, es por el importe que el donante manifiesta haber otorgado y que se detalla en el concepto del recibo que se expide.

Un donativo a una entidad es la transferencia económica voluntaria y no recíproca de otra entidad que actúa en un carácter distinto al de un propietario, que consiste en el traspaso incondicional del efectivo, bienes o servicios o la liquidación o cancelación de pasivos.

- e) Transferencias Presupuestales

Para dar cumplimiento con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios a lo dispuesto en el Título Segundo de las Reglas de Disciplina Financiera, Capítulo I, artículo 13 Fracción I "Una vez aprobado el presupuesto de egresos solo se podrá comprometer recursos con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con suficiencia presupuestaria identificando la fuente de ingreso." Dando cumplimiento a lo estipulado en la LDFEFM se realizan transferencias presupuestarias para dar suficiencia a aquellas partidas que se han visto excedidas durante el ejercicio, fundamentando la ampliación y reducción de partidas en el artículo 8 de la misma ley.

VII) POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIEGO CAMBIARIO

(No aplica)

Se informa que los Estados Financieros y la información contable fue revisada antes de ser presentada, por lo que se firmó al calce de cada uno de ellos la Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable con la siguiente leyenda:

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que las cifras contenidas en este estado financiero son veraces y contienen toda la información referente a la situación y/o los resultados de la Comisión de Agua y Saneamiento del Municipio de Ajacuba, Hgo., afirmando ser legalmente responsables de la autenticidad y veracidad de las mismas, y asimismo asumimos la responsabilidad derivada de cualquier declaración en falso sobre las mismas".

FIN.

ELABORÓ

REVISÓ



2016 - 2020
C.P. DORIS ANGELES ANGELES
ADMINISTRADOR



2016 - 2020
C. LEMUEL MERA CARRANZA
DIRECTOR GENERAL

VO. BO.



2016 - 2020
L.A.P. ROSA MAGDALENA CENTENO MERA
COMISARIO