

**SISTEMA PARA EL SISTEMA DE AGUA DEL MUNICIPIO DE PEÑÓN
BLANCO, DGO.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017**

El Organismo descentralizado de la Administración municipal de Peñón Blanco, Dgo., se enfoca en el servicio público del suministro de agua potable del Municipio, así como de las acciones y programas que beneficien el servicio público de agua y alcantarillado.

ESTRUCTURA FINANCIERA

El Patrimonio del Organismo está constituido por:

- I. Los ingresos que obtenga por los servicios que preste en cumplimiento de su objeto;
- II. Las aportaciones, participaciones, subsidios y apoyos que le otorguen los gobiernos Federal y Estatal, en general las personas físicas y morales para el cumplimiento de su objeto;
- III. Los legados, herencias y las donaciones otorgadas a su favor;
- IV. Los bienes muebles e inmuebles de su propiedad y los que adquiera por cualquier título legal; y
- V. Las utilidades, intereses, dividendos, rendimientos, derechos y en general todo ingresos que adquiera por cualquier título legal.

PREPARACIÓN Y ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) DISPOSICIONES EN MATERIA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

El Organismo está obligado a cumplir con los lineamientos de la Ley de Contabilidad Gubernamental publicada el 31 de diciembre de 2008.

Uno de los objetivos de esta Ley es facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, la administración de la deuda pública, incluyendo las obligaciones contingentes y el patrimonio del Estado.

El Organismo deberá seguir las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización; que los registros de operaciones deben llevarse en forma acumulativa y la contabilización de las transacciones del gasto se hagan conforme a la fecha de realización, independientemente de su pago y la del ingreso cuando exista jurídicamente el derecho al cobro.

Los estados financieros y la información emanada de la contabilidad deberán sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y armonización que la Ley determina.

Por lo que respecta al registro de sus operaciones presupuestales y contables, el Instituto es responsable de su catálogo de cuentas cuya lista de cuentas está de acuerdo al plan de cuentas que emite el consejo, para tal propósito.

El Instituto deberá elaborar los estados y la información financiera siguiente:

- I. Información contable, con la desagregación siguiente:
 - a) Estado de situación financiera;
 - b) Estado de variación en la hacienda pública;
 - c) Estado de cambios en la situación financiera;
 - d) Informes sobre pasivos contingentes;
 - e) Notas a los estados financieros;
 - f) Estado analítico del activo;
 - g) Estado analítico de la deuda y otros pasivos, del cual se derivarán las siguientes clasificaciones:
 - a) Corto y largo plazo;
 - b) Fuentes de financiamiento;
- II. Endeudamiento neto, financiamiento menos amortización, y
- III. Intereses de la deuda.

Por lo que se refiere al patrimonio el Organismo deberá registrar en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles siguientes:

- I. Los inmuebles destinados a un servicio público conforme a la normativa aplicable; excepto los considerados como monumentos arqueológicos, artísticos o históricos conforme a la Ley de la materia;
- II. Mobiliario y equipo, incluido el de cómputo, vehículos y demás bienes muebles al servicio de los entes públicos, y cualesquiera otros bienes muebles e inmuebles que el consejo determine que deban registrarse.

B) BASES DE FORMULACIÓN

Los estados financieros al 30 de Septiembre de 2017 fueron preparados de acuerdo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que son los que sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de los estados financieros, basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General

de Contabilidad Gubernamental con la finalidad de unificar los métodos, procedimientos y prácticas contables. Así mismo los estados financieros fueron preparados aplicando en forma supletoria las Normas de Información Financiera y las disposiciones emitidas por el Gobierno del Estado de Durango, a través de la Ley de Egresos para el ejercicio fiscal 2017. Referentes al ejercicio del gasto público, disciplina presupuestaria, inversión pública, transferencias y subsidio, ejercicio y aplicación de las erogaciones adicionales, transparencia y rendición de cuentas.

Se presenta para efectos comparativos los estados financieros correspondientes al ejercicio 2016.

El sistema de contabilidad gubernamental a diferencia de los establecido por las NIF's, es en esencia que la contabilidad gubernamental comprende la captación y registro de las operaciones financieras como de tipo presupuestal, programática y económica, expresada en unidades monetarias; así mismo a diferencia de un ente privado no reconoce los efectos de la inflación en la información financiera en los términos establecidos por la NIF B-10 utilizando para tal propósito el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) publicado por el Banco de México. Las normas financieras requieren adicionalmente que se determine y aplique la actualización que le corresponda a cada una de las cuentas patrimoniales, que se determine el resultado por posición monetaria y que se actualicen todos los estados financieros a pesos de poder adquisitivo de la fecha de cierre del ejercicio más actual que se esté informando.

Los postulados básicos de contabilidad gubernamental que se aplicaron para la preparación de los Estados financieros son los siguientes:

- I. Sustancia Económica;
- II. Entes Públicos;
- III. Existencia Permanente;
- IV. Revelación Suficiente;
- V. Importancia Relativa;
- VI. Registro e Integración presupuestaria;
- VII. Consolidación de la Información Financiera;
- VIII. Devengo Contable;
- IX. Valuación;
- X. Dualidad Económica; y
- XI. Consistencia.

C) RESPECTO AL PATRIMONIO DEL ORGANISMO

El mobiliario y el equipo se registran a su costo original de adquisición, efectuándose tanto el registro contable patrimonial del activo fijo como la afectación presupuestal por la adquisición y/o construcción del bien mueble o inmueble, pudiéndose registrar directamente el gasto atendiendo a la cuantía, y su importancia relativa. Sin embargo cabe hacer la aclaración que el organismo no tiene implementada una política que defina los parámetros en términos monetarios para considerarse.

D) BASE DE REGISTRO DE LOS INGRESOS Y EGRESOS

Los ingresos presupuestales que se reciben para cubrir sus gastos de operación, se registran como tales en los resultados del ejercicio en que se obtienen, efectuándose los registros contables sobre una base acumulativa, reconociéndose el ingreso devengado en el momento en que existe jurídicamente el derecho de cobro.

En lo que se refiere a los egresos estos se reconocen contablemente en el momento en que nace la obligación de pago a favor de terceros por la recepción de bienes, servicios y obra pública contratada, así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

Con relación a los recursos federales transferidos a los estados en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal, y los convenios firmados entre el ejecutivo federal y estatal, estos son ejercidos conforme a las reglas de operación establecidas emitidas por el gobierno federal.

REGIMEN FISCAL.

Debido a su naturaleza de Organismo Descentralizado municipal, se encuentra exento de la causación y el pago de los siguientes impuestos:

- a) Impuesto Sobre la renta (I.S.R).- En virtud de lo dispuesto por los artículos 93, 95 fracción X y 102 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente al 31 de Diciembre de 2016.
- b) Participación de los Trabajadores en las Utilidades (P.T.U.).- Con fundamento en la Resolución de la Tercera Comisión Nacional para la Participación de los Trabajadores en las Utilidades de las Empresas, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 4 de Marzo de 1985, en sus numerales 2 y 4, en donde se señala que sólo son sujetos a dicho pago si el Organismo Descentralizado tenga actividad empresarial, el Instituto no está obligado a su determinación y pago.

Sin embargo, el Instituto tiene la obligación de efectuar la retención y entero de los siguientes impuestos:

- a) Impuesto Sobre la Renta por Retención a Salarios Pagados.
- b) Impuesto Sobre la renta por Retención a Asimilados a Salarios.
- c) Impuesto Sobre la renta Personas Físicas Arrendadoras o por Honorarios Profesionales.
- d) Impuesto al Valor Agregado.

DEL CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

La Ley de Contabilidad Gubernamental, publicada el 31 de diciembre de 2008, es de **observancia obligatoria** para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios;

los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales; tiene como principal propuesta la vinculación integral del proceso planeación-programación-presupuesto-evaluación de resultados, armonización contable y presupuestal, la modernización de sistemas destacando los relativos a contabilidad y presupuestos, pensiones, catastro y recaudación.

Al 31 de Diciembre de 2016 este organismo cumplió con la ley de Contabilidad Gubernamental y reglas publicadas en documentos elaborados por la CONAC; por lo cual los Estados Financieros contienen los reportes siguientes:

- Estado analítico del activo;
- Estado Analítico de Ingreso
- Estado Analítico de Egreso