

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora  
Notas a los Estado Financieros  
Al 30 de Septiembre del 2019**

De conformidad con los artículos 46, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo de Armonización Contable (CONAC), a continuación, presentamos las Notas a los Estados Financieros del Organismo Operador OOMAPAS Nogales, con los siguientes apartados:

- A) Notas de Desglose
- B) Notas de Memoria
- C) Notas de Gestión Administrativa

La responsabilidad de la confiabilidad y representatividad de las cifras consignadas en la contabilidad, su conciliación, así como su proceso de depuración permanente, corresponde a los ramos administrativos del Organismo Operador OOMAPAS Nogales.

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora  
Notas a los Estado Financieros  
Al 30 de Septiembre del 2019**

**A) NOTAS DE DESGLOSE**

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

**ACTIVO**

**1.- Efectivo y Equivalentes**

En este apartado se informan los registros de los recursos monetarios que el Organismo Operador OOMAPAS Nogales maneja en disposiciones, cuentas bancarias e inversiones, a continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro:

<b>Concepto</b>	<b>Sep 2019</b>	<b>Dic 2018</b>
Efectivo	\$ 103,874.30	\$ 68,000.00
Bancos/Tesorería	17,138,305.86	7,363,567.04
<b>Total</b>	<b>\$ 17,242,180.16</b>	<b>\$ 7,431,567.04</b>

**2.- Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes**

Corresponde integrar en este rubro, los saldos que representan cuentas por cobrar, ingresos por recuperar y deudores por anticipos de la tesorería por cobrar a corto plazo, a continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro de derechos a recibir efectivo y equivalente:

<b>Concepto</b>	<b>Sep 2019</b>	<b>Dic 2018</b>
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	\$ 116,437,273.74	\$ 108,440,731.61
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,051,210.11	1,028,941.60
<b>Total</b>	<b>\$ 117,488,483.85</b>	<b>\$ 109,469,673.21</b>

**Ingresos por Recuperar a Corto Plazo.** - Corresponden al ingreso Recaudado de ejercicios anteriores, así como del año en curso, más el IVA por recuperar de dichos periodos.

**Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo.** - Contempla el importe correspondiente al derecho de cobro a favor del ente público por responsabilidades los gastos por comprobar que son parte de los empleados que deben por gastos de viaje y Afianzadora Aserta.

**3.- Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo**

Se compone de la clasificación de los rubros homologados por la CONAC de los materiales y artículos que se encuentran en almacén y su equivalente financiero, el cual se concilian los números contables con inventario físico.

El método de evaluación que se lleva en el Almacén es de Costo Promedio.

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora  
Notas a los Estado Financieros  
Al 30 de Septiembre del 2019**

<b>Concepto</b>	<b>Sep 2019</b>		<b>Dic 2018</b>	
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	\$	5,765,980.04	\$	2,663,358.83
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo		359,077.16		176,608.97
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		132,402.02		57.50
Combustibles, Lubricantes y Aditivos, Etc.		9,731.16		2,275.86
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>6,267,190.38</b>	<b>\$</b>	<b>2,842,301.16</b>

**4.- Depósitos en Garantía**

Este rubro lo conforman todos los depósitos en garantía de los pozos que se tienen con C.F.E.

<b>Concepto</b>	<b>Sep 2019</b>		<b>Dic 2018</b>	
Depósitos en Garantía	\$	2,336,048.51	\$	1,945,590.71
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>2,336,048.51</b>	<b>\$</b>	<b>1,945,590.71</b>

**5.- Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

Este rubro lo conforman los bienes inmuebles necesarios para llevar a cabo las actividades del Organismo Operador OOMAPAS Nogales, y se registran a su costo de adquisición o valor económico más objetivo. A continuación, se presenta la integración de los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso.

<b>Concepto</b>	<b>Sep 2019</b>		<b>Dic 2018</b>	
Terrenos	\$	48,871,234.76	\$	48,871,234.76
Edificios no Habitacionales		1,444,019.11		1,444,019.11
Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidráulica		660,041,346.51		660,041,346.51
Infraestructura y Construcciones en Proceso		19,074,741.36		19,074,741.36
Infraestructura Eléctrica		131,051.00		131,051.00
Construcciones en Proceso en Bienes Propios		751,134.48		607,280.98
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>730,313,527.22</b>	<b>\$</b>	<b>730,169,673.72</b>

Dentro del rubro Infraestructura y Construcciones en Proceso se encuentran la inversión del Sistema Comercial para garantizar el cobro eficiente del servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento.

A la fecha se encuentra pendiente de reclasificar, a la capitalización correspondiente, una vez concluido el proceso final de entrega con la entrega de recepción.

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora**

**Notas a los Estado Financieros  
Al 30 de Septiembre del 2019**

**6.- Bienes Muebles**

Representa el monto de los bienes muebles que el Organismo Operador OOMAPAS Nogales requiere para el desempeño de sus actividades, el saldo contable se detalla como sigue:

<b>Concepto</b>	<b>Sep 2019</b>	<b>Dic 2018</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 8,197,236.37	\$ 7,621,642.36
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	218,873.73	185,376.73
Equipo de Transporte	13,477,931.76	13,477,931.76
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	27,441,970.65	26,899,144.59
<b>Total</b>	<b>\$ 49,336,015.51</b>	<b>\$ 48,184,095.44</b>

**7.- Activos Intangibles**

Representa el monto de las inversiones en programas informáticos, para habilitar la operación y la administración, del Sistema Comercial, Financiero y Presupuestal, así para la toma de decisiones del Organismo

<b>Concepto</b>	<b>Sep 2019</b>	<b>Dic 2018</b>
Software	\$ 694,357.50	\$ 694,357.50
Otros Activos Intangibles	7,610,309.75	7,610,309.75
<b>Total</b>	<b>\$ 8,304,667.25</b>	<b>\$ 8,304,667.25</b>

**8.- Depreciación y Amortización**

La depreciación, deterioro y amortización acumulada de los activos se relaciona a continuación:

<b>Concepto</b>	<b>Sep 2019</b>	<b>Dic 2018</b>
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	\$ -11,632.40	\$ -9,242.18
Depreciación Acumulada de Infraestructura	-1,987,715.40	-1,440,308.49
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-5,366,527.63	-4,063,609.76
<b>Total</b>	<b>\$ -7,365,875.43</b>	<b>\$ -5,513,160.43</b>

La depreciación se calcula en base a las Reglas de registro y valoración de patrimonio emitidas por el CONAC. En cuanto a la vida útil y el porcentaje de la depreciación se tomaron como referencia los Parámetros de Estimación de vida útil emitidos por el CONAC. Dichos parámetros se muestran a continuación:

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora**

**Notas a los Estado Financieros**

**Al 30 de Septiembre del 2019**

<b>Concepto</b>	<b>Años de vida útil</b>	<b>Porcentaje Depreciación</b>
<b>Bienes Inmuebles:</b>		
Infraestructura	25	4.00%
<b>Bienes Muebles:</b>		
Equipo de Cómputo	3	33.30%
Resto de Mobiliario y Equipo de Administración	10	10.00%
Equipos, Aparatos Audiovisuales, Cámaras Fotográficas y de video	3	33.30%
Vehículos y Equipo de Transporte	5	20.00%

**PASIVO**

**9.- Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

El pasivo a corto plazo representa el monto de los adeudos del Organismo Operador OOMAPAS Nogales con los proveedores, acreedores y contratistas que suministran materiales, bienes y servicios, que deberá pagar a corto plazo, los cuales se integran como sigue:

<b>Concepto</b>	<b>Sep 2019</b>	<b>Dic 2018</b>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 97,802,386.00	\$ 89,603,969.28
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	50,830,228.66	48,975,827.12
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	884,610.00	2,502,280.00
Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	12,546,256.94	12,142,052.63
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	55,158,222.25	59,793,940.67
<b>Total</b>	<b>\$ 217,221,703.85</b>	<b>\$ 213,018,069.70</b>

**10.- Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública**

El pasivo de la Deuda Pública a Corto Plazo representa el monto de los adeudos del Organismo Operador OOMAPAS Nogales, con el Ayuntamiento, por conceptos de préstamo de Aguinaldo, Fondo de Ahorro y COFIDAN.

<b>Concepto</b>	<b>Sep 2019</b>	<b>Dic 2018</b>
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	\$ 66,330,537.97	\$ 42,378,798.40
<b>Total</b>	<b>\$ 66,330,537.97</b>	<b>\$ 42,378,798.40</b>

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora  
Notas a los Estado Financieros  
Al 30 de Septiembre del 2019**

**11.- Pasivo Diferido a Corto Plazo**

El pasivo Diferido a Corto Plazo representa el monto de los Ingresos cobrados por adelantado del Organismo Operador OOMAPAS Nogales, por concepto de Anticipo por servicios y Cobros Anticipados, el cual se va aplicando su devengo al momento de generar el nuevo cobro mensual por el servicio.

Concepto	Sep 2019	Dic 2018
Pasivo Diferido a Corto Plazo	\$ 6,151,572.66	\$ 4,814,774.17
<b>Total</b>	<b>\$ 6,151,572.66</b>	<b>\$ 4,814,774.17</b>

**12.- Documentos a Largo Plazo**

Los documentos por pagar a largo plazo representan la Deuda Pública que el Organismo Operador OOMAPAS Nogales tiene con Instituciones bancarias. El saldo se compone de lo siguiente:

Descripción	Sep 2019	Dic 2018
Crédito COFIDAN SN0404, se tiene este préstamo con COFIDAN por \$100,000,000 de pesos, plazo del crédito de 216 meses, a Tasa Nominal Anual de 6.59%.	\$ 55,134,351.96	\$ 59,390,161.24
Crédito COFIDAN SN6180, se tiene este préstamo con COFIDAN por \$40,000,000 de pesos, plazo del crédito de 216 meses, a Tasa Nominal Anual de 9.25%.	32,991,959.40	34,052,479.40
<b>Total</b>	<b>\$ 88,126,311.36</b>	<b>\$ 93,442,640.64</b>

**II) Notas al Estado de Actividades**

El Estado de Actividades muestra dos grandes agregados representados por los Ingresos de Gestión y Otros Beneficios, así como los Gastos y Otras Perdidas, mostrando los conceptos de ingresos de acuerdo con la Ley de Ingresos y los Gastos con la clasificación por Objeto del Gasto, así mismo permite determinar el resultado Desahorro al 30 de Septiembre de 2019 de \$ -3,040,020 pesos y al 30 de Septiembre de 2018 un ahorro de \$ 12,878,574 millones de pesos.

El OOMAPAS recibió al 30 de Septiembre de 2019 por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones un importe de \$ 5,170,351 pesos, por el concepto de Devolución de Impuesto de ISR de los periodos 2018-2019. De igual forma al 30 de Septiembre del 2018 se recibió un importe de \$ 35,530,000 pesos por concepto de Devolución de Impuesto de ISR, entre otros Subsidios.

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora  
Notas a los Estado Financieros  
Al 30 de Septiembre del 2019**

**1.- Ingresos de Gestión.**

Los ingresos de gestión son el resultado de la política de recaudación aplicada por el Estado, que se integra de la recaudación de impuestos, contribuciones, productos, aprovechamientos, mismos que se conforman de la siguiente manera:

Concepto	Sep 2019	Sep 2018
Derechos	\$ 246,713,173.25	\$ 207,961,594.00
<b>Total</b>	<b>\$ 246,713,173.25</b>	<b>\$ 207,961,594.00</b>

**2.- Otros Ingresos y Beneficios**

Comprende el importe devengado de los ingresos que se derivan de transacciones y eventos inusuales, es decir, que no son propios del objeto del ente público. El saldo se detalla a continuación:

Concepto	Sep 2019	Sep 2018
Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$ 1,076,788.35	\$ 1,048,079.39
<b>Total</b>	<b>\$ 1,076,788.35</b>	<b>\$ 1,048,079.39</b>

**3.- Gastos de Funcionamiento**

Comprende el importe devengado destinado a solventar los servicios personales, materiales y suministros; y servicios generales, necesarios para el funcionamiento del ente público, los cuales se detalla a continuación:

Concepto	Sep 2019	Sep 2018
Servicios Personales	\$ 117,453,671.08	\$ 107,603,919.71
Materiales y Suministros	30,158,470.17	27,697,680.84
Servicios Generales	100,874,578.28	88,776,031.85
<b>Total</b>	<b>\$ 248,486,719.53</b>	<b>\$ 224,077,632.40</b>

**4.- Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

Comprende el importe devengado de las asignaciones destinadas en forma directa de Ayudas Sociales, Apoyo al Deporte y Apoyos por Traslados a diferentes partes del País.

Concepto	Sep 2019	Sep 2018
Ayudas Sociales	\$ 183,275.10	\$ 140,238.90
<b>Total</b>	<b>\$ 183,275.10</b>	<b>\$ 140,238.90</b>

**5.- Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública**

Los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública comprenden el importe devengado al pago de intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública derivados de los diversos créditos o financiamientos. Se integran como siguen:

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora  
Notas a los Estado Financieros  
Al 30 de Septiembre del 2019**

<b>Concepto</b>	<b>Sep 2019</b>	<b>Sep 2018</b>
Intereses de la Deuda Pública	\$ 5,232,223.50	\$ 5,600,058.20
Gasto de la Deuda Pública	184,193.92	188,944.77
<b>Total</b>	<b>\$ 5,416,417.42</b>	<b>\$ 5,789,002.97</b>

**6.- Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias**

Comprenden los importes de gastos no incluidos en las clasificaciones anteriores los cuales se integran como siguen:

<b>Concepto</b>	<b>Sep 2019</b>	<b>Sep 2018</b>
Estimaciones, Depreciaciones Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$ 1,852,715.00	\$ 2,377,219.52
Otros Gastos	139,447.64	23,378.16
<b>Total</b>	<b>\$ 1,992,162.64</b>	<b>\$ 2,400,597.68</b>

**III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

El Estado de Variación en la Hacienda Pública tiene por finalidad mostrar los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública del Organismo Operador OOMAPAS Nogales. Como el resultado de sus actividades, las cuales se realizaron y valuaron con apego a prácticas sanas y a las disposiciones legales y administrativas aplicables.

Cada uno de los registros se Sustentan en los Principios de Contabilidad, en las normas de la Comisión Nacional de Armonización Contable (CONAC), en la Ley de Contabilidad Gubernamental y Disposiciones Aplicables.

**IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo es como sigue:

<b>Concepto</b>	<b>Sep 2019</b>	<b>Sep 2018</b>
Efectivo	\$ 103,874.30	\$ 70,000.00
Bancos/Tesorería	17,138,305.86	4,619,781.91
<b>Total</b>	<b>\$ 17,242,180.16</b>	<b>\$ 4,689,781.91</b>

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.



**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora  
Notas a los Estado Financieros  
Al 30 de Septiembre del 2019**

Concepto	Sep 2019	Sep 2018
<b>Ahorro / Desahorro antes de rubros Extraordinarios</b>	\$ -3,040,020.00	\$ 12,878,574.00
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo:		
Depreciación	\$ 7,365,875.43	\$ 4,934,173.45
Amortización	\$ -	\$ -
Incrementos en las provisiones	\$ -	\$ -
Incremento en inversiones producido por revaluación	\$ -	\$ -
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	\$ -	\$ -
Incremento en cuentas por cobrar	\$ -	\$ -
Partidas extraordinarias	\$ -	\$ -

**V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y Contables.**

<b>OOMAPAS NOGALES</b>		
<b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables</b>		
<b>Del 01 de Enero al 30 de Septiembre del 2019</b>		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>\$ 251,883,524.25</b>
<b>2. Más Ingresos Contables no Presupuestarios</b>		
	<b>\$ 1,155,030.14</b>	
2.1 Ingresos Financieros	\$ 78,241.79	
2.2 Incremento por variación de inventarios	-	
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por perdida	-	
2.4 Disminución del exceso y Beneficios Varios		
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$ 1,076,788.35	
2.6 Otros Ingresos Contables no presupuestarios		
<b>3. Menos Ingresos Presupuestarios no Contables</b>		
	<b>-</b>	
3.1 Aprovechamiento Patrimoniales	-	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamiento	-	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios no Contables	-	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>\$ 253,038,554.39</b>

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora**  
**Notas a los Estado Financieros**  
**Al 30 de Septiembre del 2019**

<b>OOMAPAS NOGALES</b>		
<b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables</b>		
<b>Del 01 de Enero al 30 de Septiembre del 2019</b>		
<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>		<b>\$ 289,376,904.58</b>
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios no Contables</b>		
		<b>\$ 35,290,492.53</b>
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-	
Materiales y Suministros	-	
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 568,894.01	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$ 40,200.00	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-	
Vehículos y Equipo de Transporte	-	
Equipo de Defensa y Seguridad	-	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$ 542,826.06	
Activos Biológicos	-	
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	-	
Obra Pública en Bienes Propios	\$ 143,853.50	
Acciones y Participaciones de Capital	-	
Compra de Títulos y Valores	-	
Concesión de Préstamos	-	
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y otros Análogos	-	
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	-	
Amortización de la Deuda Pública	\$ 5,316,329.28	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	\$ 28,678,389.68	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	-	
<b>3. Más Gastos Contables no Presupuestales</b>		<b>\$ 1,992,162.64</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$ 1,852,715.00	
Provisiones		
Disminución de inventarios	-	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
Otros Gastos	\$ 139,447.64	
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
<b>4. Total de Gasto Contables (4 = 1 -2 + 3)</b>		<b>\$ 252,094,249.41</b>

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora  
Notas a los Estados Financieros  
Al 30 de Septiembre del 2019**

**NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera del ente público, sin embargo, su incorporación 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 de orden contable durante el ejercicio 2019,

**Cuentas de Orden Presupuestarias**

**Cuentas de Ingresos.** - Las cuentas presupuestarias de ingresos que utiliza el Organismo Operador OOMAPAS Nogales son; Ley de Ingresos Estimada, Modificada, Ley de Ingresos por Ejecutar, Ley de Ingresos Devengada y Ley de Ingresos Recaudada.

**Cuentas de Egresos.** - Las cuentas presupuestarias de egresos que utiliza el Organismo Operador OOMAPAS Nogales son; Presupuesto de Egresos Aprobado, Modificaciones al Presupuesto, Presupuesto de Egresos por Ejercer, Presupuesto de Egresos Comprometido, Presupuesto de Egresos Devengado, Presupuesto de Egresos Ejercido, Presupuesto de Egresos, Pagado.

**C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**1. Introducción**

Los Estados Financieros de OOMAPAS Nogales, proveen información financiera a sus principales usuarios de la misma, al Congresos y a los Ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

En el año 2008 el Gobierno Federal publicó la Ley general de Contabilidad Gubernamental y la Armonización contable en los tres niveles de gobierno, previa modificación del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Posteriormente en el año de 2009 se crea el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que ha venido estableciendo los distintos fines, conceptos, postulados, sistemas, planes, métodos y políticas de dicha armonización.

**2. Panorama Económico y Financiero**

OOMAPAS Nogales ha mantenido su fuerte desempeño presupuestal en el último año debido a la implementación de efectivas estrategias de recaudación y el programa de austeridad en los gastos y los directivos estima que este continuará durante 2019.

**3. Autorización e Historia**

- OOMAPAS Nogales fue creada el 25 de Noviembre de 2004 mediante acuerdo de creación en sesiones extraordinarias de Cabildo, publicado en el boletín oficial del Estado de Sonora el 02 de Diciembre del 2004, y actualizado el 03 de Diciembre de 2004 como un Organismo público descentralizado de la administración pública municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora**  
**Notas a los Estado Financieros**  
**Al 30 de Septiembre del 2019**

La creación de este organismo viene a sustituir la operación que hasta el año 2002 tenía Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Sonora (COAPAES)

- Principales cambios en su estructura
- A la fecha no ha habido cambios en la estructura del Organismo.

**4. Organización y Objeto Social.**

- a) Los objetivos principales del Organismo son:

**COMERCIAL**

1. Incrementar el padrón de usuario.
2. Incrementar los ingresos anuales y reducir la cartera vencida.
3. Disminuir los ajustes por lecturas.
4. Orientar, concientizar y sancionar a los usuarios que desperdicien el agua.
5. Mantener la operación del sistema comercial en las horas de atención.
6. Emitir la Facturación en tiempo y forma.
7. Atender y gestionar los reportes y peticiones de los usuarios.

**ADMINISTRATIVO**

8. Optimizar los recursos humanos.
9. Optimizar los recursos materiales.
10. Cumplir oportunamente con las obligaciones fiscales en tiempo y forma.

**AGUA POTABLE**

11. Suministrar el servicio de agua potable a los usuarios.

**ALCANTARILLADO**

12. Atender el servicio de alcantarillado a los usuarios.

**SANEAMIENTO**

13. Disminuir el gasto por concepto de cobro de excedentes de agua residual tratada en la Planta de Tratamiento de Nogales Arizona.

**BACHEO**

14. Reparar y mantener en buenas condiciones el pavimento, que por reparaciones de fugas de agua potable y alcantarillado se ha visto dañado.

- b) La actividad principal del Organismo es operar agua potable, drenaje y alcantarillado, así como el tratamiento y dispersión de aguas residuales en los centros de la población y asentamientos humanos del Municipio de Nogales, incluidas las unidades rurales, Cibuta y Mascareñas.

- c) Ejercicio Fiscal  
El presente informe se presenta en el periodo del 01 enero al 30 septiembre de 2019.

- d) Régimen Jurídico  
OOMAPAS Nogales es un Organismo Personas Morales con fines no lucrativos.

ISAF-47339499-cf26-b98d-6f47-d3aadae8f7d6

11/12/2019 11:15:39 AM

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora  
Notas a los Estado Financieros  
Al 30 de Septiembre del 2019**

- e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

El régimen fiscal del organismo es personal moral con actividades no lucrativas, no es contribuyente del impuesto sobre la renta.

Sus obligaciones fiscales son: Pago provisional de ISR de Retención Salarial, ISR por Retenciones de Servicios Profesionales, Arrendamiento, presentación de declaraciones informativas de retenciones a terceros y declaraciones informativa de operaciones con terceros.

- f) Estructura Organizacional Básica
- Junta de Gobierno
  - Director General
  - Coordinación de Comunicación Social
  - Coordinador de Asuntos Jurídicos
  - Director Técnica
  - Director Comercial
  - Sistemas y Facturación
  - Director de Administración
  - Contabilidad
  - Recursos Humanos

- g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

#### **5. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

- a) Los estados financieros están preparados sobre la base de costo histórico utilizando la base de registro contable denominada "base acumulativa" que consiste en registrar todas las transacciones efectuadas por el Municipio en base a lo devengado, independientemente de que implique o no movimientos de efectivo.
- b) Los estados financieros se presentan en pesos históricos, de acuerdo con los criterios de contabilidad gubernamental y sus políticas de registro.
- c) Postulados Básicos.

Son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procedimiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan el ente público. Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

1. Sustancia Económica
2. Entes Públicos
3. Existencia permanente
4. Revelación suficiente

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora  
Notas a los Estado Financieros  
Al 30 de Septiembre del 2019**

5. Importancia relativa
6. Registro e integración presupuestaria
7. Consolidación de la información financiera
8. Devengo contable
9. Valuación
10. Dualidad económica
11. Consistencia

**6. Políticas de Contabilidad Significativas**

- a) Reconocimiento de los efectos de la inflación  
Los estados financieros del Organismo han sido elaborados sobre la base de costo histórico, por lo tanto, no incluyen los efectos de la inflación en la información financiera.
- b) Estados de Flujo de Efectivo  
Los estados de flujos de efectivo han sido preparados utilizando el método indirecto que consiste en presentar en primer lugar el incremento neto del ejercicio y posteriormente los cambios en el capital de trabajo, las actividades de inversión y por ultimo las de financiamiento.
- c) Efectivo y Equivalentes de Efectivo  
El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo en caja y depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones disponibles a la vista de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios de valor.
- d) Derechos a Recibir en Efectivo o Equivalentes  
Se reconocen en el momento en que se genera legalmente el derecho de cobro, principalmente se genera por actividades del organismo y de los derechos a recibir de dinero provenientes del presupuesto. El posible quebranto la Junta de Gobierno resuelve en su momento él cancela la cuenta y reconocerla en resultados o crear la reserva para cuentas incobrables.
- e) Derechos a Recibir Bienes o Servicios  
Este rubro representa todas las entregas a proveedores, principalmente en efectivo, por el concepto de suministros futuros.
- f) Estimación para cuentas incobrables  
Se trabajará para la creación de una estimación para cuentas de cobro dudoso actualizada, la cual se determina considerando la antigüedad de los saldos de las cuentas por cobrar de deudores por servicio de agua potable y alcantarillado, así como documentos por cobrar a compañías fraccionadoras con antigüedad mayor a 5 años, en litigio y/o con problemas de recuperación.
- g) Control presupuestal  
El organismo formula presupuestos para cada año, con el fin de cumplir con sus objetivos y metas y ejerce control de sus ingresos y egresos del ejercicio a través de sus sistemas contables, examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado y sus principales consideraciones son:

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora  
Notas a los Estado Financieros  
Al 30 de Septiembre del 2019**

- Las operaciones derivadas de los ingresos son registradas de acuerdo a las bases y conceptos establecidos por el órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables las cuales reflejan lo relativo a ingresos estimados, modificado, devengado y recaudado.
  - Las operaciones derivadas de los egresos son registradas de acuerdo a las bases de conceptos establecidos por el órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectúan en las cuentas contables que, para tal efecto, establece el consejo, las cuales deben reflejar en lo relativo al gasto, al aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercicio y pagado
  - Excepcionalmente, cuando por la naturaleza de las operaciones no sea posible el registro consecutivo de todos los momentos contables de los gastos, se registran simultáneamente de acuerdo a lineamientos previamente definidos por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de contabilidad gubernamental.
- h) Almacén  
Está integrado por las existencias de materiales y refacciones utilizadas por el mantenimiento y reparación de las obras de agua potable y alcantarillado principalmente se registran a costo de adquisición, sin que este exceda su valor de realización, utilizando el método de costo promedio.
- i) Bienes Muebles e Inmuebles  
Se registran al costo de adquisición, incluyendo el impuesto al valor agregado que le es trasladado. Estas inversiones se cargan al activo en la fecha de adquisición. La depreciación de los activos fijos se calcula conforme al método de línea recta con base en la vida útil de los activos.
- Las obras en proceso se registran con base en las estimaciones convenidas en contrato de obra y se traspasan al rubro de Inversión en Infraestructura una vez que concluya, a través del acta de entrega-recepción.
- j) Reconocimientos de Ingresos  
Los ingresos se reconocen cuando se realizan y cuando existe jurídicamente el derecho de cobro.
- k) Reconocimiento de Egresos  
Los gastos de operación se registran cuando se devengan.

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora**

**Notas a los Estado Financieros  
Al 30 de Septiembre del 2019**

**7. Reporte Analítico del Activo**

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 =(1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
<b>ACTIVO</b>					
<b>Activo Circulante</b>	<b>124,781,423</b>	<b>816,162,497</b>	<b>794,780,849</b>	<b>1146,163,071</b>	<b>21,381,648</b>
Efectivo y Equivalentes	7,431,567	465,596,772	455,786,159	17,242,180	9,810,613
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	114,507,555	334,350,848	326,876,702	122,133,701	7,626,146
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	5,379,355	4,859,355	520,000	520,000
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	2,842,301	10,683,522	7,258,633	6,267,190	3,424,889
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
<b>Activo No Circulante</b>	<b>783,090,867</b>	<b>2,982,005</b>	<b>3,148,489</b>	<b>782,924,383</b>	<b>-166,484</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,945,591	390,457	0	2,336,048	390,457
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	730,169,674	287,707	143,854	730,313,527	143,854
Bienes Muebles	48,184,095	2,203,841	1,151,920	49,336,016	1,151,920
Activos Intangibles	8,304,667	0	0	8,304,667	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-5,513,160	0	1,852,715	-7,365,875	-1,852,715
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>907,872,290</b>	<b>819,144,502</b>	<b>797,929,338</b>	<b>929,087,454</b>	<b>21,215,164</b>

**8.- Reporte de Recaudación**

En el presente ejercicio se generaron los siguientes ingresos:

Concepto	Sep 2019	Sep 2018
Derechos	\$ 246,713,173.00	\$ 207,961,594.00
<b>Total</b>	<b>\$ 246,713,173.00</b>	<b>\$ 207,961,594.00</b>



**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora**

**Notas a los Estado Financieros**

**Al 30 de Septiembre del 2019**

**9. Información sobre la Deuda Pública y el Reporte analítico de la Deuda**

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACION	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
<b>DEUDA PÚBLICA CORTO PLAZO</b>				
<b>DEUDA INTERNA</b>				
INSTITUCIONES DE CRÉDITO			0	0
TITULOS Y VALORES			0	0
ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS			0	0
<b>DEUDA EXTERNA</b>				
ORGANISMOS FINANCIEROS			0	0
INTERNACIONALES			0	0
DEUDA BILATERAL			0	0
TITULOS Y VALORES			0	0
ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS			0	0
<b>SUBTOTAL CORTO PLAZO</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
<b>LARGO PLAZO</b>				
<b>DEUDA INTERNA</b>				
INSTITUCIONES DE CRÉDITO				
SN0404 100,000,000.00			59,390,161.24	55,134,351.96
SN6180 40,000,000.00			34,052,479.40	32,991,959.40
TITULOS Y VALORES			0	0
ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS			0	0
<b>DEUDA EXTERNA</b>				
ORGANISMOS FINANCIEROS			0	0
INTERNACIONALES			0	0
DEUDA BILATERAL			0	0
TITULOS Y VALORES			0	0
ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS			0	0
<b>SUBTOTAL LARGO PLAZO</b>			<b>93,442,639.64</b>	<b>88,126,311.36</b>
<b>OTROS PASIVOS</b>				
<b>OTROS PASIVOS</b>			<b>260,485,347.11</b>	<b>289,977,518.32</b>
<b>TOTAL DEUDA Y OTROS PASIVOS</b>			<b>353,927,986.75</b>	<b>378,103,829.68</b>

**10.- Procesos de Mejora**

- a) Principales políticas de control interno.
- Control de Activo Fijo.
  - Revisión de los documentos probatorios del ejercicio del gasto.
  - Control de requisiciones de compra para adquisiciones de materiales y servicios.
  - Bitácoras de consumo de combustibles y uso de vehículos oficiales.
  - Control de correspondencia enviada y recibida.
  - Registro de Ingresos y Egresos.

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora  
Notas a los Estado Financieros  
Al 30 de Septiembre del 2019**

- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.  
Al 30 de Septiembre, las metas se realizaron de acuerdo a lo programado, gracias a los esfuerzos de todas las dependencias que integran la Administración Municipal, que hicieron los ajustes necesarios para que las metas fueran llevadas a cabo de acuerdo al Programa anual. Logrando así cumplir con el objetivo de cada una de ellas.

**11. Información por Segmentos**

No aplica para este Organismo.

**12. Eventos posteriores al cierre**

En los presentes estados financieros no se presentaron eventos posteriores.

**13. Partes relacionadas**

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

**14. Responsabilidad sobre la Presentación razonable de la Información Contable**

Los Estados Financieros fueron autorizados para su emisión por Lic. Julio César Chávez Coronado, LCPF. Gustavo Ernesto Maximiano Robles Verduzco, CP. Rafael Omar Corral Chaires.

  
\_\_\_\_\_  
**LIC. JULIO CÉSAR CHÁVEZ CORONADO  
DIRECTOR GENERAL**