

I TRIMESTRE 2018
 ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- I. NOTAS DE DESGLOSE
- II. INFORMACION CONTABLE

A. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Al EJERCICIO 2018 Y 2017 integra como sigue:

Concepto	I TRIMESTRE 2018		IV TRIMESTRE 2017	
	IMPORTE	%	IMPORTE	%
Fondo fijo de caja	36,647.01	1.13%	13,020.12	3.22%
Caja	192,406.54	5.93%	224,147.30	55.48%
Bancos	547,594.02	16.88%	166,873.43	41.30%
inversiones disponibles a la vista	2,467,399.67	76.06%	0	0.00%
TOTAL	3,244,047.24	100.00%	404,040.85	100.00%

El saldo de fondos fijo de caja y caja representa los recursos de efectivo de disposición inmediata, destinados a cubrir gastos menores propios de la operación de la entidad, mientras que en caja se registra todo el efectivo que ingresa por cobros de los servicios principalmente de agua y drenaje, también se tienen dos fondos para ser utilizados para cambio en las cajas.

La cuenta de Bancos representa el efectivo de disposición inmediata a través de cuentas de cheques, propiedad del organismo para cubrir sus compromisos financieros.

Este rubro está integrado por 3 cuentas bancarias de la dirección general (Oomapas Caborca) y una de la comisaria Plutarco Elias Calles ("Y" griega).

Inversiones disponibles a la vista se usan para invertir los excedentes temporales de efectivo en caja y bancos y representa los valores cuya disposición se prevé de forma inmediata, generan rendimientos y tienen riesgos de poca importancia, AL 31 de marzo 2018 se encuentra con un saldo de \$2'467,399.67

I TRIMESTRE 2018
 ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

Al 31 de Diciembre del 2017 el saldo por un importe de \$37'138,504.94 corresponden a los Deudores por servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Servicios de conexión de acuerdo a la política mencionada en la nota 17.l

Este importe se compone de :

DEUDORES CON 2 MESES DE ATRASO 5.00% \$ 1'856,925.24

DEUDORES CON 6 MESES DE ATRASO 9.00% \$3'342465.44

DEUDORES CON 1 AÑO DE ATRASO 11% \$ 4'085,235.54

DEUDORES HASTA 5 AÑOS DE ATRASO 67% 24'882,798.30

DEUDORES CON MAS DE 5 AÑOS DE ATRASO 8% \$ 2'971,080.39

En el periodo del EJERCICIO 2018 se tuvo aproximadamente el 57% de eficiencia en el cobro del total facturado por los servicios de agua y drenaje.

Nota 3. OTROS DERECHOS A RECIBIR A CORTO PLAZO.

Al 31 de Marzo 2018 y 31 de Diciembre 2017 se integra como sigue:

Concepto	I TRIMESTRE 2018		IV TRIM 2017	
	Importe	%	Importe	%
cheque devueltos	0	0.00%	0	0.00%
Documentos por cobrar	38,889.68	0.06%	5,060.46	0.06%
Iva por acreditar	7,852,136.65	88.73%	7,960,337.87	88.73%
Cuentas por cobrar Oomapas Y	567,231.96	5.80%	520,283.28	5.80%
Funcionarios y Empleados	735,758.22	3.59%	321,774.23	3.59%
Valores en Garantia	164,081.15	1.82%	164,081.15	1.82%
	-----	-----	-----	-----
	--	--	--	--
Total	9,358,097.66	100.00%	8,971,536.99	100.00%

I TRIMESTRE 2018
 ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 4. ALMACEN.

Al 31 de Marzo 2018, el saldo de almacén \$910,640.72 se integra principalmente por las existencias de materiales y suministros utilizados para los mantenimientos y conservación de los activos fijos como son los pozos, casetas, líneas de conducción y red de distribución de agua y drenaje.

NOTA 5.- PROPIEDADES, MAQUINARIA Y EQUIPO.

- a) Al 31 de Marzo 2018 y 31 de Diciembre 2017, el costo de adquisición histórica se integra como sigue

Concepto	I TRIMESTRE 2018		IV TRIMESTRE 2017	
	Importe	%	Importe	%
Terrenos	690,800.00	2.41%	690,800.00	2.45%
Edificios	188,163.58	0.66%	188,163.58	0.67%
Obras de Infraestructura	16,794,611.73	58.65%	16,794,611.73	59.54%
Equipo de procesamiento de	740,360.95	2.59%	801,716.86	2.84%
Mobiliario y Equipo de Oficina	618,420.01	2.16%	637,748.18	2.26%
Equipo de transporte	4,199,030.69	14.66%	3,698,876.43	13.11%
Maquinaria y equipo Pesado	2,866,160.72	10.01%	2,866,280.72	10.16%
Equipo de Radiocomunicación	18,399.35	0.06%	18,399.35	0.07%
Maquinaria y Equipo I2395	2,521,171.46	8.80%	2,510,608.74	8.90%
	-----	-----	-----	-----
Total	28,637,118.49	100.00%	28,207,205.59	100.00%
	=====	=====	=====	=====

El organismo realiza sus actividades administrativas y de cobranza en un edificio arrendado, el saldo en Edificios por \$ 188,164 corresponde a las casetas de los pozos.

El saldo de Obras de infraestructura por un importe de \$16,794,612 se integra por los costos de los pozos, las líneas de conducción, los tanques de regularización y las redes de conducción de agua potable y de drenaje.

I TRIMESTRE 2018
 ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- b) En el ejercicio 2018 se llevaron a cabo altas y bajas de bienes muebles e inmuebles registrados a su valor histórico como sigue:

Por el Ejercicio del 01 de Enero al 31 de Marzo 2018

Concepto	ALTAS		BAJAS	
	Importe	%	Importe	%
Terrenos	0	0.00%	0	0.00%
Edificios	0	0.00%	0	0.00%
Obras de Infraestructura	0	0.00%	0	0.00%
Equipo de computo	0.00	0.00%	61,355.91	61.72%
Mobiliario y Equipo de Oficina	0	0.00%	19,328.17	19.44%
Equipo de transporte	500,775.86	94.61%	621.70	0.63%
Maquinaria y equipo	28,550	3.00%	18,107.28	18.21%
Equipo de Radiocomunicación	0	0.00%	-	0.00%
Total	529,325.86	100.00%	99,413.06	100.00%

En el Periodo del 01 de Enero al 31 de Marzo 2018 Existe movimiento de altas en el activo fijo mismo que corresponde a la adquisición de 2 Vehículos para la flotilla del Organismo, una bomba para equipo de cloración y un equipo de vigilancia para los pozos; así como baja de Activo Fijo Consistente en equipo de procesamiento de datos que ya cumplió su vida útil por \$61,355.91, Mobiliario y equipo de Oficina por \$ 19,328.17 y Maquinaria y equipo por \$ 18,107.28

El Organismo está en proceso para la implementación de un sistema que facilite dar cumplimiento a la normativa de la Contabilidad Gubernamental y en proceso de elaboración del Catálogo de bienes que permite la interacción automática con el clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas, y proceder a dar cumplimiento con base en las reglas de registro y valoración del patrimonio.

NOTA 6. COMISION NACIONAL DEL AGUA.

El saldo al 31 de Marzo 2018 por un importe de \$ 21'401,129.97, corresponde principalmente al importe por pagar de derechos por uso o aprovechamiento de agua nacionales y en segundo término por los adeudos de los derechos de descargas de aguas residuales. Actualmente estamos adheridos al " Programa de Regularización del pago de Derechos y Aprovechamientos de Agua y Derechos por descargas de aguas residuales para Municipios y Organismos Operadores"

I TRIMESTRE 2018
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 7. RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Marzo 2018 y 31 de Diciembre 2017 se Integra como sigue:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2018		IV TRIMESTRE 2017	
	IMPORTE	%	IMPORTE	%
Impuestos Federales Retenidos	295,323.00	18%	883,849.00	30%
Otros Impuestos y Contribuciones	803,952.98	49%	1,074,865.07	37%
Aportaciones de seguridad social	204,511.92	13%	559,926.93	19%
Retenciones Fonacot	136,602.31	8%	102,970.41	4%
Retenciones Infonavit	185,293.82	11%	299,719.19	10%
	=====		=====	
TOTAL	1,625,684.03	100%	2,921,330.60	100%
	=====		=====	

El Saldo de impuestos federales retenidos al 31 de Marzo 2018 Se pagaron el día 17 de Abril 2018 mientras que el saldo al 31 de Diciembre 2017, se pagó en el mes de Enero 2018 respectivamente.

A 31 de Marzo 2018 y 31 de Diciembre 2017 respectivamente corresponden a las cuotas obrero patronales del IMSS e INFONAVIT, las cuales fueron pagadas en Enero 2018 y Abril 2018 , sin que existan saldos antiguos a cargo por dicho concepto

Nota 8. SERVICIOS PENDIENTES DE COBRO.

Al 31 de Marzo 2018 el saldo de la cuenta de “servicios pendientes de cobro” es la contracuenta de “Deudores por servicios” y su saldo representa el saldo no cobrado en el ejercicio (Nota 2)

I TRIMESTRE 2018
 ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 9. PRESTAMOS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al Primer Trimestre 2018 y Cuarto Trimestre 2017 se integra como sigue

CONCEPTO	DICIEMBRE 2017	MARZO 2018
Pasivo a Largo Plazo:		
Fideicomiso # F/405622-2 "Fideicomiso Fondo Revolvente Sonora"		
Contrato de responsabilidad solidaria y subrogacion de Obligaciones por un importe de \$ 3,000,000.00 celebrado el 06 de Septiembre de 2012 con vencimientos mensuales hasta Septiembre 2015, devengando intereses a la tasa variable de TIIE a 28 dias.	166,666.00	
Menos:		
Vencimiento a un año del pasivo a largo plazo	166,666.00	
Total	-	-
	=====	=====

Los recursos de éste crédito fueron utilizados para la const. de planta de tratamiento Y griega. Oomapas como obligado solidario, asume con el Municipio la obligación de realizar todos los pagos de principal más intereses LOS CUALES AL 31 DE Marzo 2018 se encuentran liquidados .

NOTA 10. PASIVO CONTINGENTE

a) Obligaciones Solidarias.

Existe una responsabilidad contingente por primas de antigüedad e indemnización que tendrán que pagarse al personal en caso de retiro involuntario bajo ciertas circunstancias de acuerdo a la LFT sin embargo al 31 de Marzo 2018 no hay obligaciones definidas.

b) Contingencia Fiscal

De acuerdo con la legislación fiscal vigente, las autoridades tienen la facultad de revisión hasta 5 ejercicios fiscales anteriores.

I TRIMESTRE 2018
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

B. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES DE LA HACIENDA PUBLICA PATRIMONIO SE INTEGRA DE LA SIG MANERA:

NOTA 11. INTEGRACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

Al 31 de Marzo del 2018 la Hacienda Pública/Patrimonio se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	MARZO 2018		DICIEMBRE 2017	
	IMPORTE	%	IMPORTE	%
Patrimonio Social	28,637,118.35	134%	28'206,463.85	134%
Resultado de Ejercicios Anteriores	16,081,494.19	-21%	-4,396,756.20	-21%
Desahorro neto del ejercicio	5,040,876.52	13%	-2'798,912.50	13%
	-----	-----	-----	-----
Total	17,596,500.68	100%	21'010,795.15	100%
	=====	=====	=====	=====

NOTA 12. VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

En resumen en el EJERCICIO 2017 según el análisis de variaciones en todas las cuentas de la Hacienda Pública/Patrimonio se determinó una Decremento neto de \$ 3'414,294.47 el cual se integra como sigue: a) por un aumento en el patrimonio de \$430,654.50 un ajuste a resultado de ejercicios anteriores de -\$ 8'885,825.49 y el resultado del ejercicio por \$ 5'040,876.52

En el periodo de Enero a Marzo 2018 se modificó el resultado de ejercicios anteriores como sigue:

Ejercicio de Enero a Marzo 2018

CONCEPTO	PARCIAL	TOTAL
Saldo al 01 de Enero 2018		-4,396,756.20
Sub Total		-4,396,756.20
Mas: Ajustes a resultados de ejerc anteriores:		
Pol. Diario no. 5836 31 Enero 2018 corr. A cta	-754.56	
Poliza diario no.5852 del 31 Enero 2018 corr cta	741.7	
Poliza diario no.5893 del 31 Enero 2018 aplic nota cred para homologación de saldos calculo erroneo	5,227.00	
Poliza diario no. 6064 del 31 Enero 2018 reconoc. adeudo CNA	3'048,776.97	
apoyo al deporte pte ejercicios anteriores sind.	15,000.00	-8,885,825.49
Saldo al 31 de Marzo 2018		----- -13,282,581.69 =====

I TRIMESTRE 2018
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

C. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

NOTA 13. INTEGRACION DE INGRESOS Y EGRESOS

a) En el periodo de Enero a Marzo 2018 los ingresos se integran como sigue:

CONCEPTO	ENERO A MARZO 2018	
	IMPORTE	%
INGRESOS	18,120,050.90	100%
IMPUESTOS		
DERECHOS	13,146,758.77	73%
PRODUCTOS	257,676.59	1%
APROVECHAMIENTOS	1,112,127.54	6%
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	3,603,488.00	20%
OTROS INGRESOS		

Derivado de la gestión de administración de OOMAPAS, por el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 De Marzo 2018 se obtuvieron ingresos por cobros de Derechos por un importe de \$13'146,758.77 que representan un 73% del total de ingresos, \$257,676.59 por el cobro de Productos 1% y aprovechamientos por \$1'112,127.54 que representa un 6% del total de los ingresos. Y Recursos extraordinarios a razón de \$3'603,488 los cuales representan un 20% con respecto al total de ingresos.

B) En el periodo del ejercicio de Enero a Marzo del 2018 los egresos se integran como sigue:

CONCEPTO	ENERO A MARZO 2018	
	IMPORTE	%
EGRESOS	13,079,174.38	100.00%
SERVICIOS PERSONALES	7,214,303.03	55.16%
MATERIALES Y SUMINISTROS	810,222.30	6.19%
SERVICIOS GENERALES	4,240,278.56	32.42%
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	0.00	0.00%
BIENES MUEBLES INMUEBLES E INTANGIBLES	530,524.14	4.06%
INVERSION PUBLICA	283,846.35	2.17%
OBRA PUBLICA EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO		

I TRIMESTRE 2018
 ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

En el periodo de Enero a Marzo 2018 al capítulo de servicios personales es el concepto de gastos al que se le designa más presupuesto con un importe de \$7'214,303.03 que representa un 55.16% en dicho periodo del presupuesto ejercido, y sumado con lo ejercido en el capítulo de servicios Generales por un importe de \$4'240278.56 que representa un 32.42% y ambos suman para el ejercido en trimestre el 87.58% del presupuesto total.

En el capítulo de Inversión en infraestructura se ejerció en el período un importe de \$283,846.35 que representa el 2.17% del total ejercido en dicho periodo, y las obras de mayor cuantía fueron el mantenimiento de la red de agua potable y alcantarillado e instalación de agua .

D. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NOTA 14. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El análisis al estado de flujos de efectivo 31 de Marzo 2018 en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Concepto	I TRIM 2018
	IMPORTE
ORIGEN	
Derechos	13,146,758.77
Productos de tipo corriente	257,676.59
Aprovechamientos de tipo corriente	1,112,127.54
Participaciones y Aportaciones	3,603,488.00
Otros Origenes de Operación	1,504,887.82
TOTAL INGRESOS	19,624,938.72
DISPONIBLE	19,624,938.72
APLICACIÓN	
Servicios Personales	7,214,303.03
Materiales y Suministros	810,222.30
Servicios Generales	4,240,278.56
Transferencias Internas y Asignacioness	0.00
Otras Aplicaciones de Operación	6,812,540.81
Total Egresos	19,077,344.70
Saldo final	547,594.02

I TRIMESTRE 2018
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

I.2 INFORMACION PRESUPUESTAL

NOTA 15. CUENTAS PRESUPUESTARIAS

- a) Información presupuestaria de ingresos del periodo de Enero a Marzo 2018, se integra como sigue:

CONCEPTO	PRESUPUESTO		RECAUDADO		VARIACION	
	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explo	11,988,155	90.55%	13,049,582	72.02%	1,061,427	8.85%
Otros Derechos	60,199	0.45%	97,176	0.54%	36,977	61.43%
Otros productos que generan ingresos corrientes	166,251	1.26%	257,677	1.42%	91,426	54.99%
Aprovechamientos de tipo corriente	0	0	0	0	0	0.00%
Multas	842,912	6.37%	922,941	5.09%	80,029	9.49%
Indemnizaciones	16,369	0.12%	18,001	0.10%	1,632	9.97%
Aprovechamientos provenientes de obras publicas	149,191	1.13%	153,887	0.85%	4,696	3.15%
Otros Aprovechamientos	16,768	0.13%	17,299	0.10%	531	3.16%
Aportaciones	0		3,603,488	19.89%	3,603,488	100.00%
	13,239,845	100.00%	18,120,051	100.00%	4,880,206	0.00%

En general derivado de la gestión de recaudación arrojo una diferencia de 1'276,718 equivalente al 9% destacando el renglón de Derechos por el uso, goce, Aprovechamiento o explo. una diferencia de \$765,721. Existe un ingreso de Recursos Federales no presupuestado por \$3'603,488

CONTINUACION NOTA 15

- b) Información presupuestaria de egresos del periodo de Enero a Marzo 2018, se integra como sigue

CLAVE	DESCRIPCION	PRESUPUESTO		EJERCIDO		VARIACION	
		IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%
1000	SERVICIOS PERSONALES	7,239,364	54.68%	7,214,303	55.16%	25,061	0.35%
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	622,540	4.70%	810,222	6.19%	-187,682	-30.15%
3000	SERVICIOS GENERALES	4,497,766	33.97%	4,240,279	32.42%	257,487	5.72%
4000	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	-	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
5000	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	240,240	1.81%	530,524	4.06%	-290,284	-120.83%
6000	INVERSION PUBLICA	410,924	3.10%	283,846	2.17%	127,077	30.92%
9000	DEUDA PUBLICA	229,011	1.73%			229,011	100.00%
	TOTAL	13,239,844	100.00%	13,079,174	100.00%	160,670	1.21%

I TRIMESTRE 2018
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

En general existe una diferencia de 1.21% menos ejercido contra lo que se había presupuestado lo cual asciende a \$ 160,670.04

II. NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

NOTA 16. CONSTITUCION Y OBJETO DE LA ENTIDAD

- a) El día 2 de Marzo de 1994, el Ayuntamiento de Caborca, Sonora, celebro un convenio con la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Sonora, con el objeto de incorporarse al Sistema de Agua Potable y alcantarillado de Sonora, así como asumir la prestación de los servicios públicos de agua potable, alcantarillado y saneamiento, bajo la modalidad de una Administración Descentralizada. En los últimos términos del referido convenio, el Ayuntamiento de Caborca se obligó a acordar la instalación del Organismo Operador Municipal a que se refiere el artículo 30, fracción I de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado para el Estado De sonora.

Continuación Nota 16

El día 07 de julio de 1994 se publicó en el boletín oficial del estado de Sonora acuerdo con el cual se instala e integra el organismo operador municipal de agua potable, alcantarillado y saneamiento de Caborca cuya denominación será Organismo Operador Municipal de Agua Potable, alcantarillado y Saneamiento de Caborca, Sonora (O.O.M.A.P.A.S. de Caborca), dicho organismo cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propio por lo que asumirá funciones de autoridad administrativa, mediante el ejercicio de las atribuciones que le confiere la Ley 104 de Agua Potable y alcantarillado para el Estado de Sonora.

El presente acuerdo crea al OOMAPAS Caborca, formando parte de la administración Para-municipal y regula su organización y funcionamiento, atendiendo a lo dispuesto por la citada Ley 104 y a la legislación que regula la administración Para-municipal. Actualmente Ley 249

b) Objeto de la entidad:

El OOMAPAS, Caborca, se integró principalmente con el objeto de 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 asentamientos humanos, urbanos y rurales del Municipio de Caborca, Sonora , así como el de construir, rehabilitar la infraestructura adquirida para la prestación de los servicios públicos a su cargo, además de los servicios conexos como la de tratamiento de aguas residuales y manejos de lodos.

NOTA 17. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES:

A continuación se presenta un resumen de las políticas contables y prácticas más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros.

a) Bases para la preparación de los Estados Financieros:

Los estados financieros están preparados de acuerdo con principios básicos de contabilidad gubernamental derivados de la normatividad aplicable para la Entidad mismos que la identifican y delimitan, y determinan las bases de valuación y revelación de la información financiera, vigentes hasta el 31 de diciembre de 2008.

b) Costo Histórico:

Los bienes se registran a su costo de adquisición. No se reconocen los efectos de la inflación en los estados financieros, en términos del Boletín B-+10 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Las cifras incluidas en los estados financieros fueron determinadas con base en costos históricos, debido a que el organismo es una institución con fines no lucrativos, y no tiene como propósito fundamental darle mantenimiento financiero a su patrimonio, premisa básica para el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.

I TRIMESTRE 2018
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- c) Base de Registro:
Se utiliza la base de registro contable denominada “base acumulativa” que consiste en registrar todas las transacciones efectuadas por la entidad, en base a lo devengado, independientemente de que impliquen o no movimiento de efectivo.

- d) Legalidad:
De acuerdo a la práctica contable, todas las operaciones celebradas deben observar las disposiciones legales contenidas en las diversas Leyes y Reglamentos Gubernamentales. Cuando existen conflictos contra las Normas de Información Financiera Gubernamental se da preferencia a las disposiciones legales.

- e) Inversiones disponibles a la vista:
Se registra el Costo de adquisición que es igual a su valor de mercado. Los intereses se registran conforme se devengan.

- f) Cuentas por cobrar:
No existe una reserva para cuentas incobrables, aquellas que se consideran irre recuperables se cancelan en el ejercicio en que se conocen previa autorización.

- g) Inventarios.
Con el reporte de movimientos (altas y bajas) del inventario de mercancías se actualiza mensualmente el saldo de este renglón. Estos inventarios se cargan al gasto correspondiente.

- h) Propiedades. Mobiliario y equipo:
Las inversiones en propiedades, mobiliario y equipo se registran originalmente a su costo de adquisición y en caso de los bienes donados a se registran al valor asignado por el donante.

I TRIMESTRE 2018
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo a los principios básicos de contabilidad gubernamental, las adquisiciones de activo fijo se registran como gasto del ejercicio y en forma simultánea se contabilizan en el activo fijo en un aumento al patrimonio. Con base en lo anterior, la entidad no registra ninguna depreciación de los bienes que integran el activo fijo. Con base en lo anterior, el organismo no registra ninguna depreciación de los bienes que integran este rubro.

Por otro lado, aun y cuando CONAC emitió las disposiciones técnicas normativas relativas a la determinación de la estimación de depreciación y deterioro la entidad está en proceso de elaboración de catálogo de bienes para realizar los ajustes correspondientes y se realicen los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio.

- i) Se tienen la práctica de registrar al 100% de la facturación del padrón de usuarios cargándose a “Deudores por Servicio” (Cuenta de activo), contra “Servicios Pendientes de Cobro” (Cuenta de pasivo), posteriormente al momento el cobro de los servicios, se registra contra “Derechos por Servicios y Conexiones” (Cuenta de resultados acreedora) y conjuntamente con este último registro se disminuye la cuenta por cobrar “Deudores por servicio” contra “Servicios Pendientes de Cobro”.

Por otro lado, los ingresos por APORTACIONES, se reconocen cuando se cobran o se reciben.

- j) Egresos[:
Los egresos se registran al momento de su erogación, a excepción de ciertas provisiones que se cubrirán en el corto plazo y que se crean como pasivo a fin de cada período.
- k) Provisiones, pasivos contingentes y compromisos:
La entidad reconoce pasivos contingentes y compromisos solamente cuando es exigible una salida de recursos.
- l) Prima de antigüedad y pagos por separación del personal
Las primas de antigüedad de indemnizaciones a que tiene derecho el personal se otorgan conforme a lo establecido en la Ley federal del trabajo para el Estado de Sonora, y los pagos se cargan a la provisión para las contingencias en el año en que se hace exigible una salida de recursos o se reconocen como egreso en el año que se pagan.

I TRIMESTRE 2018
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

m) Remanente de ejercicios anteriores

Los remanentes generados en cada ejercicio, se transfieren a los ingresos del siguiente, para su aplicación a los programas sociales.

n) Entorno fiscal

La entidad no es sujeta al Impuesto Sobre la Renta ni al Impuesto Empresarial a Tasa Única, sin embargo tiene la obligación de retener el impuesto Sobre la Renta y exigir que la documentación reúna los requisitos fiscales cuando se efectúan los pagos a terceros y estén obligados a ello, de acuerdo a la ley.

o) Control presupuestal

La Entidad observa a través de sus sistemas contables el control de sus ingresos y el ejercicio presupuestal del gasto examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado, así como su vinculación con el avance físico y financiero de los proyectos programados. Su finalidad de control es de evaluar los resultados obtenidos respecto de los objetivos previstos al iniciar el ejercicio, utilizando con carácter de obligatorio a partir de 2015 el registro en cuentas de orden de manejo presupuestal, atendiendo el sistema de contabilidad gubernamental que conlleva a la armonización contable.

p) Nuevos plazos para la emisión de reportes financieros:

El Comité Ejecutivo Nacional del IMCP, a través de la Vicepresidencia de Sector Gubernamental, en la Segunda Reunión del Consejo Nacional de Armonización Contable, celebrada el 3 de mayo del 2014, de la cual se destaca que los estados y municipios han logrado avances importantes y significativos en la adopción e implementación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como que continúan los esfuerzos institucionales a fin de avanzar con el proceso de armonización contable. Sin embargo, en el diagnóstico se establece la limitante de carecer de una herramienta informática que haya dado los resultados requeridos en más de un ejercicio fiscal, de forma adecuada y probada.

Por lo anterior y con fundamento en las fracciones XII y XIII del artículo 9 de la Ley general de Contabilidad Gubernamental, se determinan los plazos para que la Federación, las Entidades Federativas, y los Municipios adopten las disposiciones siguientes:

I TRIMESTRE 2018
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

OBLIGACION	La Federación las Entidades Federativas y sus respectivos entes públicos a más tardar	Los municipios y sus entes públicos a más tardar
Integración automática del ejercicio, presupuestario con la operación contable	30 de junio de 2014	30 de junio de 2015
Realizar los registros contables con base en las reglas de Registro y Valoración del Patrimonio	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2015
Generación en tiempo real de estados financieros	30 de junio de 2014	30 de junio de 2014
Emisión de Cuentas Públicas en los términos acordados por el Consejo	Para la correspondiente a 2014	Para la correspondiente 2015

I TRIMESTRE 2018
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

q) Nuevo plan de cuentas contables.

Con motivo de la entrada en vigor de la nueva Ley de Contabilidad Gubernamental a partir del 1ero. De Enero de 2013, la administración de la entidad, llevó a cabo la reestructuración de su catálogo de cuentas, por lo que a partir de la fecha antes señalada, los registros contables de la entidad se llevan en el nuevo plan de cuentas autorizado por la CONAC.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros del ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CABORCA, SONORA (OOMAPAS) AL 07 MAYO 2018.

ING. LUIS RENE DAVILA PEREZ
DIRECTOR OOMAPAS