

**ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE,  
ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CABORCA, SONORA  
(OOMAPAS)**

**ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 JULIO DE 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**C.P.C. SEBASTIAN COLIO CONSTANTE**

**ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE,  
ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CABORCA, SONORA (OOMAPAS)**

**ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS  
AL 31 DE JULIO DE 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**I N D I C E**

1. Informe de los auditores independientes
2. Estado de situación financiera
3. Estado de actividades
4. Estado de variaciones en la hacienda pública/patrimonio
5. Estado de flujo de efectivo
6. Notas a los estados financieros

## **Informe de los auditores independientes**

### **A la Junta de Gobierno del Organismo Operador Municipal De Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento De Caborca, Sonora (OOMAPAS)**

Hemos revisado el estado de situación financiera adjunto del **Organismo Operador Municipal De Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento De Caborca, Sonora (OOMAPAS)**, al 31 de julio de 2015, y el estado de actividades, de variaciones en el la hacienda pública/patrimonio y el estado de flujos de efectivos, por el periodo de siete meses que termino en dicha fecha, La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de esta información intermedia de acuerdo con los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental aplicable a Entidades Públicas y con las políticas y prácticas contables que sirvieron de base para su preparación mencionadas en la Nota 17, Nuestra responsabilidad es expresar una conclusión sobre esta información financiera intermedia con base en mi revisión.

Previamente hemos examinado los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 que se presentan para fines comparativos por el periodo de doce meses, sobre los cuales emití mi dictamen sin salvedades el 05 de junio de 2015.

Con relación a la información presupuestal, fue preparada bajo la responsabilidad de la entidad, y no se considera indispensable para la interpretación de los estados financieros mencionados, sino únicamente para dar seguimiento al ejercicio presupuestal, indagando sobre la justificación de las variaciones con respecto al presupuesto autorizado del Organismo.

### **Alcance de la revisión**

Nuestra revisión fue realizada de acuerdo con la norma para trabajos de revisión 9020, "Revisión de información intermedia realizada por el auditor independiente de la entidad", emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Una revisión de información intermedia consiste en llevar a cabo investigaciones, principalmente con el personal responsable de los asuntos financieros y contables, así como en aplicar procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. Una revisión es sustancialmente menor en alcance de una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en México y, en consecuencia, no permite tener la seguridad de conocer todos los asuntos importantes que pudiera identificarse en una auditoría. Consecuentemente, no expreso una opinión de auditoría.

**Conclusión**

Con base en nuestra revisión, no tuve conocimiento de situación alguna que llamara mi atención para considerar que la información financiera intermedia que se acompaña no presente razonablemente, en todos los aspectos importantes situación financiera del **Organismo Operador Municipal De Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento De Caborca, Sonora (OOMAPAS)**, al 31 de julio de 2015, los resultados de sus actividades, las variaciones en la hacienda pública/patrimonio y sus flujos de efectivo por el periodo de siete meses terminado en esa fecha, de conformidad con las bases contables que sirvieron para su preparación que se señalan en la Nota 17 a los estados financieros.

**Otros asuntos**

Por los bienes muebles e inmuebles incluidos en las cuentas respectivas, nuestra revisión comprendió el examen del control interno establecido. En relación a las adquisiciones durante los ejercicios de siete y doce meses terminados el 31 de julio de 2015 y 31 de diciembre de 2014, respectivamente, nuestro examen únicamente consistió en la revisión documental que soporta estas partidas y no incluyo el examen de su estado físico ni el peritaje técnico.

El organismo no elaboró los estados financieros de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) que le son aplicables, que establecen, entre otros, que los ingresos y gastos públicos presupuestarios se reconozcan en la contabilidad en base a lo devengado.

**SVA, CONTADORES PUBLICOS, S.C.**

**Sebastián Colio Constante**  
**Contador Público Certificado**  
**Cédula Profesional No. 4144683**

**Hermosillo, Sonora, Méx.**  
**14 de agosto de 2015.**

SVA Contadores Públicos, S.C.

**ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANRARILLADO Y SANEAMIENTO DE CABORCA, SONORA**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE JULIO DE 2015 Y 31 DICIEMBRE DE 2014**  
**(Cifras en pesos históricos)**  
**(Centavos omitidos)**  
**( Nota 17 )**

<b>ACTIVO</b>	<b>PASIVO Y PATRIMONIO CONTABLE</b>				
	<u>2015</u>	<u>2014</u>		<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>CIRCULANTE</b>			<b>CORTO PLAZO</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 1)	\$ 502,132	475,106	Proveedores de servicios	\$ 2,902,527	6,834,337
	-----	-----	Comisión Nacional del Agua (Nota 6)	11,636,977	9,433,705
<b>Derechos a recibir efectivo y equivalentes o servicios a recibir:</b>			Retenciones y contribuciones por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 7)	1,912,904	3,285,175
Derechos a recibir efectivo y equivalentes (Nota 2)	26,009,278	24,648,238	Servicios pendientes de recuperar (Nota 8)	26,007,031	24,646,182
Otros derechos a recibir (Nota 3)	7,275,114	7,510,481	Préstamos y documentos por pagar a corto plazo (Nota 9)	750,000	1,000,000
	-----	-----	<b>Total pasivo a corto plazo</b>	-----	-----
	33,284,392	32,158,718			
	-----	-----	<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>		
Almacén (Nota 4)	1,191,855	1,821,652	Prestamos y documentos por pagar a corto plazo (Nota 9)	-	333,333
Pagos anticipados	20,429	20,429	<b>Total pasivo</b>	-----	-----
	-----	-----		43,209,440	45,532,732
<b>Total activo circulante</b>	-----	-----		-----	-----
	34,998,808	34,475,905	<b>CONTINGENTE (Nota 10)</b>		
	-----	-----			
<b>ACTIVOS NO CIRCULANTE</b>			<b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO (Nota 11)</b>		
Propiedades, maquinaria y equipo (Nota 5)	28,468,641	28,874,658	Patrimonio	28,468,641	28,874,658
	-----	-----	Resultados de ejercicios anteriores	(11,052,101)	(4,834,088)
	-----	-----	Ahorro/Desahorro, neto del ejercicio	2,841,469	(6,222,740)
	-----	-----	<b>Total hacienda publica/patrimonio</b>	-----	-----
<b>Total activo</b>	-----	-----		20,258,010	17,817,831
	=====	=====	<b>Total pasivo mas hacienda publica</b>	-----	-----
	\$63,467,449	63,350,563		\$63,467,449	63,350,563
	=====	=====		=====	=====

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.

**ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANRARILLADO Y  
SANEAMIENTO DE CABORCA, SONORA  
ESTADOS DE ACTIVIDADES  
POR LOS EJERCICIOS DE SIETE Y DOCE MESES TERMINADOS  
EL 31 DE JULIO DE 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
(Cifras en pesos históricos)  
(Centavos omitidos)  
( Nota 17 )**

	<u>2 0 1 5</u>	<u>2 0 1 4</u>
<b><u>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:</u></b>		
Derechos por el uso , goce, aprovechamiento de agua	\$ 25,775,302	42,670,529
Otros derechos	113,087	168,792
Otros productos que generan ingresos corrientes	306,253	679,904
Aprovechamientos de tipo corriente:		
Multas	2,194,372	3,286,432
Indemnizaciones	33,183	244,630
Aprovechamientos provenientes de obras publicas	899,566	1,920,867
Otros aprovechamientos	42,353	72,779
Aportaciones	-	394,192
<b>Total de ingresos otros beneficios</b>	<u>29,364,117</u>	<u>49,438,126</u>
<b><u>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:</u></b>		
Servicios personales	15,149,066	30,725,010
Materiales y suministros	1,867,339	3,901,977
Servicios generales	8,288,650	16,971,424
Transferencia de recursos	3,600	6,000
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	68,091	249,266
Inversión en infraestructura	1,122,683	3,770,995
Intereses deuda publica	23,219	36,194
<b>Total de egresos</b>	<u>26,522,648</u>	<u>55,660,867</u>
<b>Ahorro/ Desahorro, neto del ejercicio</b>	<u>\$ 2,841,469</u>	<u>(6,222,740)</u>

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.

**ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANRARILLADO Y  
SANEAMIENTO DE CABORCA, SONORA  
ESTADOS DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO  
POR LOS EJERCICIOS DE SIETE Y DOCE MESES TERMINADOS  
EL 31 DE JULIO DE 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
(Cifras en pesos históricos)  
(Centavos omitidos)  
( Nota 17 )**

	<b>Patrimonio</b>	<b>Remanentes de ejercicios anteriores</b>	<b>Ahorro/ Desahorro del Ejercicio</b>	<b>Total Patrimonio Acumulado</b>
<b>Saldos al 1° de enero de 2014</b>	29,047,738	(326,072)	(3,817,428)	24,904,238
Aplicación del remanente del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2013		(3,817,428)	3,817,428	-
Adquisiciones de activos fijos	184,567			184,567
Bajas de activos fijos	(353,419)			(353,419)
Ajustes a Remanentes de ejercicios anteriores	(4,229)	(690,588)		(694,817)
Desahorro, neto del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014			(6,222,740)	(6,222,740)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2014</b>	28,874,657	(4,834,088)	(6,222,740)	17,817,830
Aplicación del remanente del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2014		(6,222,740)	6,222,740	-
Adquisiciones de activos fijos (Nota 5.c)	139,412			139,412
Bajas de activos fijos (Nota 5.c)	(545,429)			(545,429)
Ajustes a Remanentes de ejercicios anteriores		4,727		4,727
Ahorro, neto del ejercicio terminado el 31 de julio de 2015			2,841,469	2,841,469
<b>Saldos al 31 de julio de 2015</b>	\$ 28,468,641	(11,052,101)	2,841,469	20,258,010

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.

**ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANRARILLADO Y  
SANEAMIENTO DE CABORCA, SONORA  
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO  
POR LOS EJERCICIOS DE SIETE Y DOCE MESES TERMINADOS  
EL 31 DE JULIO DE 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
(Cifras en pesos históricos)  
(Centavos omitidos)  
( Nota 17 )**

	<u>2 0 1 5</u>	<u>2 0 1 4</u>
<b>OPERACION:</b>		
Cambio en el patrimonio contable	\$ 2,841,469	(6,222,740)
Conciliación con el flujo de efectivo:		
Ajuste a resultados de ejercicios anteriores	4,727	(690,588)
Reconocimiento patrimonial de activos fijos, neto	139,412	184,567
Otros movimientos virtuales	(190)	(4,229)
Subtotal	2,985,417	(6,732,989)
Cambios en:		
Cuentas por cobrar	235,367	1,314,883
Inventarios	629,797	480,001
Pagos anticipados	-	-
Proveedores	(3,931,810)	2,136,486
Pagos de derechos	2,203,272	3,285,399
Otras cuentas por pagar	(1,372,271)	522,835
<b>RECURSOS (UTILIZADOS) GENERADOS EN LA OPERACION</b>	749,772	1,006,614
<b>FINANCIAMIENTO:</b>		
Prestamos y Documentos por pagar	(583,333)	(583,333)
<b>RECURSOS (UTILIZADOS) GENERADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	(583,333)	(583,333)
<b>INVERSIONES:</b>		
Activo fijo	(139,412)	(184,567)
<b>RECURSOS (UTILIZADOS) GENERADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	(139,412)	(184,567)
<b>EFFECTIVO:</b>		
AUMENTO (DISMINUCION) NETA DEL EJERCICIO AL INICIO DEL EJERCICIO	27,026	238,714
	475,106	236,392
<b>AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	\$ 502,132	475,106

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros



**ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE,  
ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CABORCA, SONORA (OOMAPAS)  
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES  
AL 31 DE JULIO DE 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2014.  
(Cifras en pesos históricos)  
(Centavos omitidos)**

**I. NOTAS DE DESGLOSE**

**I.I INFORMACION CONTABLE**

**A. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.**

Al 31 de julio de 2015 y 31 de diciembre de 2014 se integra como sigue:

Concepto	2015		2014	
	Importe	%	Importe	%
Fondo fijo de caja	\$ 49,550	10%	\$ 49,550	10%
Caja	318,515	63%	52,992	11%
Bancos	134,067	27%	372,564	78%
Inversiones disponibles a la vista	-	-	-	-
	-----	-----	-----	-----
Total	\$ 502,132	100%	\$ 475,106	100%
	=====	=====	=====	=====

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 cuatro cuentas bancarias de la dirección general y una de la Comisaria Plutarco Elías 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 julio y 31 de diciembre de 2014 no se tenía saldo en dicha cuenta.

**NOTA 2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES.**

Al 31 de julio de 2015 y 31 de diciembre de 2014 el saldo por un importe de \$26,009,278 y \$24,648,238, respectivamente, corresponden a los Deudores por Servicios de agua potable, alcantarillado y servicios de conexión de acuerdo a la política mencionada en la Nota 17.i

En el ejercicio de siete meses terminado el 31 de julio de 2015 y en el ejercicio de 2014 se tuvo aproximadamente el 58% y 62% de eficiencia en el cobro del total facturado por los servicios de agua y drenaje, respectivamente.

**NOTA 3. OTROS DERECHOS A RECIBIR A CORTO PLAZO.**

Al 31 de julio de 2015 y 31 de diciembre de 2014 se integra como sigue:

Concepto	2015		2014	
	Importe	%	Importe	%
Cheques devueltos	\$ -	0%	\$ 26,961	0%
Documentos por cobrar	6,060	0%	1,376	0%
IVA por acreditar	6,561,982	90%	6,756,657	90%
Cuentas por cobrar OOMAPAS "Y" Griega	199,185	3%	189,365	3%
Funcionarios y empleados	507,887	7%	536,122	7%
Total	\$ 7,275,114	100%	\$ 7,510,481	100%

**NOTA 4. ALMACEN.**

Al 31 de julio de 2015 y 31 de diciembre de 2014, el saldo de almacén 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 julio de 2015 y 31 de diciembre de 2014, el costo de adquisición histórica, se integra como sigue:

Concepto	2015		2014	
	Importe	%	Importe	%
Terrenos	\$ 690,800	2%	\$ 690,800	2%
Edificios	188,164	1%	188,163	1%
Obras de infraestructuras	16,794,612	59%	16,794,612	58%
Equipo de computo	703,414	2%	765,130	3%
Mobiliario y equipo de oficina	621,850	2%	577,090	2%
Equipo de transporte	3,549,176	12%	3,682,601	13%
Maquinaria y equipo	5,902,226	21%	6,069,850	21%
Equipo de radiocomunicación	18,399	0%	106,412	0%
<b>Total</b>	<b>\$ 28,468,641</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 28,874,658</b>	<b>100%</b>

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 y el edificio de OOMAPAS "Y" Griega.

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, líneas de transmisión de electricidad y las redes de conducción de agua potable y de drenaje.

- b) En los ejercicios de siete y doce meses terminados el 31 de julio de 2015 y 31 de diciembre de 2014, se llevaron a cabo altas y bajas de bienes muebles registrados a su valor históricos como sigue:

Por el ejercicio de siete meses terminado el 31 de julio de 2015

Concepto	Altas		Bajas	
	Importe	%	Importe	%
Equipo de computo	\$ 5,578	4%	\$ 67,293	12%
Mobiliario y equipo de oficina	81,214	58%	36,454	7%
Equipo de transporte	52,621	38%	186,045	34%
Maquinaria y equipo	-	0%	167,624	31%
Equipo de radiocomunicación	-	0%	88,012	16%
<b>Total</b>	<b>\$ 139,412</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 545,429</b>	<b>100%</b>

**Continuación Nota 5.b**

Por el ejercicio de 2014

Concepto	Altas		Bajas	
	Importe	%	Importe	%
Equipo de computo	\$ 2,991	2%	\$ 95,949	27%
Mobiliario y equipo de oficina	5,895	3%	2,780	1%
Equipo de transporte	125,000	68%	0	0%
Maquinaria y equipo	50,681	27%	252,224	71%
Equipo de radiocomunicación	-	0%	2,466	1%
Total	\$ 184,567	100%	\$ 353,419	100%

Como se muestra en los cuadros anteriores, en el ejercicio de enero a julio de 2015 se adquirieron bienes muebles por un importe de \$137,438, el cual incluye, principalmente la compra de Mobiliarios y Equipo de Administración consistente en un multifuncional y mobiliario para las oficinas de "Y" Griega, y dos vehículos tipo Pick Up con un costo de \$26,310 cada uno, y se dieron de baja activos fijos por un monto de \$545,429, los cuales ya cumplieron su vida útil y fue autorizado por la junta de gobierno según acta número 64 del 23 de junio de 2015.

Mientras que en el ejercicio de 2014 se adquirieron bienes muebles por un importe de \$184,567, el cual incluye, principalmente la compra de un vehículo Chevrolet Uplander modelo 2007 con un costo de \$125,000 y maquinaria por \$50,681, y se dieron de baja activos fijos por un monto de \$353,419, los cuales ya cumplieron su vida útil y fue autorizado por la junta de gobierno según acta número 62 del 16 de diciembre de 2014.

El organismo está 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.

- c) Depreciación de las propiedades, maquinaria y equipo, aun y cuando el CONAC emite las disposiciones técnicas normativas relativas a la determinación de la estimación de depreciación y deterioro, la entidad decidió estimar y registrar dicha depreciación a más tardar el 31 de diciembre de 2015, al amparo del Acuerdo I aprobado por el CONAC en reunión del día 03 de mayo de 2014, donde se determinan los nuevos plazos (entre otros), para que los estados y municipio realicen los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio.

**NOTA 6. COMISION NACIONAL DEL AGUA.**

El saldo al 31 de julio de 2015 y 31 de diciembre de 2014 por un importe de \$11,636,977 y \$9,433,705, respectivamente, corresponden 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.

**NOTA 7. RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de julio de 2015 y 31 de diciembre de 2014, se integra como sigue:

Concepto	2014		2013	
	Importe	%	Importe	%
Impuestos federales retenidos	\$ 196,083	10%	\$ 653,257	20%
Otros impuestos y contribuciones retenidos	266,854	14%	200,625	6%
Aportaciones de seguridad social	166,310	9%	798,973	24%
Guadalupe Valdez Chacara	700,000	37%	1,100,000	33%
Otras cuentas por pagar	583,657	31%	532,320	16%
Total	\$1,912,904	100%	\$ 3,285,175	100%

El saldo de impuestos federales retenidos al 31 de julio de 2015 y 31 de diciembre de 2014, se pagaron en el mes agosto y febrero 2015, respectivamente sin que existan saldos antiguos a cargo por dicho concepto.

Al 31 de julio de 2015 y 31 de diciembre de 2014, las aportaciones de seguridad social por un importe de \$166,310 y \$798,973, respectivamente, corresponden a las cuotas obreros patronales del IMSS e INFONAVIT, las cuales fueron pagadas en agosto y enero de 2015, respectivamente, sin que existan saldos antiguos cargo por dicho concepto.

El saldo a favor de Guadalupe Valdez Chacara se deriva de la resolución de juicio laboral el cual obliga al organismo al pago de salarios caídos por un importe provisionado en junio de \$2,729,800. (Nota 10)

**NOTA 8. SERVICIOS PENDIENTES DE COBRO**

Al 31 de julio de 2015 y 31 de diciembre de 2014 el saldo de la cuenta de "Servicios Pendientes de Cobro" es la contra parte de la cuentas "Deudores por Servicio", y su saldo representa el saldo no cobrado en el ejercicio. (Nota 2).

**NOTA 9. PRÉSTAMOS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO**

Al 31 de julio de 2015 y 31 de diciembre de 2014 se integra como sigue:

<b>Concepto</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Pasivo a largo plazo:</b>		
<b>Fideicomiso # F/405622-2 "FIDEICOMISO FONDO REVOLVENTE, SONORA"</b>		
Contrato de Responsabilidad Solidaria y Subrogación de Obligaciones, por un importe de \$3,000,000 celebrado el 06 de septiembre de 2012, con vencimientos mensuales hasta septiembre del año 2015, devengando intereses a la tasa variable de TIIE a 28 días.	\$ 750,000	\$ 1,333,333
	-----	-----
Menos:		
<b>Vencimientos a un año del pasivo a largo plazo</b>	750,000	1,000,000
	-----	-----
<b>Total pasivo a largo plazo</b>	\$ -	\$ 333,333
	=====	=====

Los recursos provenientes del crédito con el Fideicomiso Fondo Revolvente, Sonora serán utilizados únicamente para la construcción, estabilización y puesta en marcha de la planta de tratamiento de aguas residuales con capacidad de 15 l.p.s. en la Comisaria Plutarco Elías Calles (Y griega), Municipio de H. Caborca, Sonora.

OOMAPAS, como obligado solidario, asume solidariamente con el Municipio de H. Caborca, Sonora, la obligación de realizar todos y cualesquiera de los pagos de principal, intereses, comisiones, impuestos y demás cantidades pagaderas conforme al Contrato de Apertura de Crédito Simple y Constitución de Garantía que celebro el Municipio con el Fideicomiso Fondo Revolvente Sonora, y por lo que el Municipio ofreció en garantía el 2% de sus participaciones en ingresos federales para el cumplimiento de las mismas.

OOMAPAS, fungirá como aval en el contrato de Contrato de Apertura de Crédito Simple y Constitución de Garantía que celebro el Municipio con el Fideicomiso Fondo Revolvente Sonora, el cual contiene diversas cláusulas suspensivas, resolutorias y restrictivas que el Municipio y OOMAPAS deberán de cumplir durante la vigencia del mismo y evitar el vencimiento anticipado de las obligaciones contraídas.

**NOTA 10. PASIVO CONTINGENTE****a) Obligaciones solidarias.**

Existe una responsabilidad contingente por primas de antigüedad e indemnizaciones que tendrán que pagarse al personal en caso de retiro involuntario bajo ciertas circunstancias de acuerdo a la Ley Federal de Trabajo; sin embargo al 31 de diciembre de 2014 y 2013, no había obligaciones definidas por este concepto, excepto por el juicio laboral Exp. No. 314/2004 del actor Guadalupe Valdez Chacara, del cual en el mes de abril de 2014 se notificó laudo para que el organismo pague salarios caídos por un importe \$2,866,602 y su reinstalación inmediata, o la cantidad de \$3,538,360 con la indemnización correspondiente. (Nota 7).

**b) Contingencia fiscal.**

De acuerdo con la legislación fiscal vigente, las autoridades tienen la facultad de revisar hasta los cinco ejercicios fiscales anteriores a la última declaración del impuesto sobre la renta presentada.

**c) Contingencias bancarias.**

Según el Contrato de Responsabilidad Solidaria y Subrogación de Obligaciones del Contrato de Apertura de Crédito Simple y Constitución De Garantía, mencionado en la Nota 9, son causales de vencimiento anticipado o la suspensión o terminación de las disposiciones, o declarar la cantidad insoluble del crédito vencida y pagadera, entre otras; el no destinar el importe del préstamo para ejecución de la obra señalada en el destino de dicho crédito, así como pagar oportunamente las amortizaciones de capital e intereses.

**B. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA/PATIMONIO****NOTA 11. INTEGRACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO**

Al 31 de julio de 2015 y 31 de diciembre de 2014 La Hacienda Pública/Patrimonio se integra de la siguiente manera:

Concepto	2015		2014	
	Importe	%	Importe	%
Patrimonio Social	\$ 28,468,641	139%	\$ 28,574,657	162%
Resultados de ejercicios anteriores	(11,052,101)	(55)%	(4,834,088)	(27)%
Desahorro, neto del ejercicio	2,841,469	14%	(6,222,740)	(35)%
	-----	-----	-----	-----
Total	\$ 20,258,010	100%	\$ 17,817,830	100%
	=====	=====	=====	=====

**NOTA 12. VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO**

En resumen, en el periodo de enero a julio de 2015 según el análisis de variaciones en todas las cuentas de la Hacienda Pública/Patrimonio se determinó un aumento neto por \$2,440,180, el cual se integra como sigue: a) Por una disminución en el Patrimonio originado por las adquisiciones y bajas de activo fijo en el ejercicio por un importe neto de \$(406,016). b) Por un aumento a Resultado de Ejercicios Anteriores originado por ajustes por depuración y actualización de saldos por \$4,727 y c) El Ahorro Neto del Ejercicio por \$2,841,469.

Mientras que en el ejercicio de 2014 según el análisis de variaciones en todas las cuentas de la Hacienda Pública/Patrimonio se determinó una disminución neta por \$(7,086,408), la cual se integra como sigue: a) Por una disminución en el Patrimonio originado por las adquisiciones y bajas de activo fijo en el ejercicio por un importe neto de \$(168,852) y un ajuste contra resultados de ejercicios anteriores por \$(4,229). b) Por una disminución a Resultado de Ejercicios Anteriores originado por ajustes por depuración y actualización de saldos por \$(690,588) y c) El Desahorro Neto del Ejercicio por \$(6, 222,740).

En los periodos de siete y doce meses terminados el 31 de julio de 2015 y 31 de diciembre de 2014 se modificó el resultado de ejercicios anteriores como sigue:

Ejercicio de enero a julio de 2015:

Concepto	Parcial	total
Saldo al 31 de diciembre de 2013		\$ (4,834,088)
Más: Desahorro del ejercicio de 2014		(6,222,740)
Sub-total		----- (11,056,827)
Más: Ajustes de a resultados de ejercicios anteriores:		
Póliza de egresos Núm. 3,637 del 08 de enero de 2015	(7,717)	
Póliza de diario Núm. 2,467 del 28 de febrero de 2015	131	
Póliza de diario Núm. 2,602 del 28 de marzo de 2015	1,000	
Póliza de diario Núm. 2,637 del 31 de marzo de 2015	5,943	
Póliza de diario Núm. 2,706 del 30 de abril de 2015	6,016	
Póliza de diario Núm. 2,952 del 30 de abril de 2015	531	
Póliza de diario Núm. 2,729 del 22 de mayo de 2015	(1,178)	4,726
Saldo al 31 de julio de 2015		----- \$(11,052,101) =====

El ajuste a resultados de ejercicios anteriores por un importe de \$4,726, corresponde a las siguientes cancelaciones de saldos: Bancos por una devolución de pago por \$(7,717), Proveedores por Pagar por \$131, \$1,000 y \$6,016 por corrección de saldos, Acreedores Diversos por \$5,944 por corrección de saldos, IVA Pendiente de Acreditar por \$(1,178) por corrección de saldos y \$(531) por correcciones diversas.



**Continuación Nota 12**

Ejercicio de 2014:

Concepto	Parcial	total
Saldo al 31 de diciembre de 2012		(326,072)
Más: Desahorro del ejercicio de 2013		(3,817,428)
<b>Sub-total</b>		(4,143,500)
<b>Más: Ajustes de a resultados de ejercicios anteriores:</b>		
Póliza de diario Núm. 85 del 30 de abril de 2014	(429)	
Póliza de diario Núm. 102 del 31 de octubre de 2014	4,228	
Póliza de diario Núm. 19 del 08 de diciembre de 2014	182,328	
Póliza de diario Núm. 101 del 31 de diciembre de 2014	10,000	
Póliza de diario Núm. 102 del 31 de diciembre de 2014	(886,715)	(690,588)
Saldo al 31 de diciembre de 2014		(4,834,088)

El ajuste a resultados de ejercicios anteriores por un importe de \$(690,588), corresponde a las siguientes cancelaciones de saldos: Proveedores por Pagar por \$(429), \$182,328 y \$10,000 por corrección de saldos, Patrimonio por \$4,228 por bajas de activos fijos, IVA Pendiente de Acreditar por \$(886,715) correspondiente a IVA de ejercicios anteriores no recuperable.

**C. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES****NOTA 13. INTEGRACION DE INGRESOS Y EGRESOS**

a) En los periodos de siete y doce meses terminados el 31 de julio y 31 de diciembre de 2014. los ingresos se integran como sigue:

Concepto	2015		2014	
	Importe	%	Importe	%
Derechos por el uso , goce, aprovechamiento de agua	\$ 25,775,302	88%	\$ 42,670,529	86%
Otros derechos	113,087	0%	168,792	0%
Otros productos que generan ingresos corrientes	306,253	1%	679,904	1%
Aprovechamientos de tipo corriente:				
Multas	2,194,372	7%	3,286,432	7%
Indemnizaciones	33,183	0%	244,630	0%
Aprovechamientos provenientes de obras publicas	899,566	3%	1,920,867	4%
Otros aprovechamientos	42,353	0%	72,779	0%
Aportaciones	-	0%	394,192	1%
<b>Total</b>	<b>\$ 29,364,117</b>	<b>100%</b>	<b>\$49,438,126</b>	<b>100%</b>

**Continuación Nota 13**

Derivado de la gestiones de la administración de OOMAPAS, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de julio de 2015 se obtuvieron ingresos por cobros de Derechos por un importe de \$25,888,389 que representan el 88% del total de ingresos, y por el cobro de Multas y Aprovechamientos provenientes de obras públicas por un importe de \$3,093,938 que representan el 11% del total de los ingresos; el 1% restante se obtuvo principalmente por el cobro de Indemnizaciones.

Mientras que en el ejercicio de 2014 se obtuvieron ingresos por cobros de Derechos por un importe de \$42,839,321 que representan el 87% del total de ingresos, y por el cobro de Multas y Aprovechamientos provenientes de obras públicas por un importe de \$5,207,300 que representan el 11% del total de los ingresos; el 3% restante se obtuvo principalmente por el cobro de Indemnizaciones y Aportaciones de la Comisión Nacional del Agua.

b) En los periodos de siete y doce meses terminados el 31 de julio y 31 de diciembre de 2014. Los egresos se integran como sigue:

Concepto	2014		2013	
	Importe	%	Importe	%
Servicios personales	\$ 15,149,066	57%	\$ 30,725,010	55%
Materiales y suministros	1,867,339	7%	3,901,977	7%
Servicios generales	8,288,650	31%	16,971,424	30%
Transferencia de recursos	3,600	0%	6,000	0%
Bienes muebles e inmuebles	68,091	0%	249,266	1%
Inversión en infraestructura	1,122,683	4%	3,770,995	7%
Intereses deuda publica	23,219	0%	36,194	0%
<b>Total</b>	<b>\$ 26,522,648</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 55,660,866</b>	<b>100%</b>

En los periodos de siete y doce meses terminados el 31 de julio de 2015 y 31 de diciembre de 2014, el capítulo de Servicios Personales es el concepto de gastos al que le designa más presupuesto con un importe de \$15,149,066 y \$30,725,010, respectivamente, que representa el 57% y 55% en dichos periodos del presupuesto ejercido, y sumado con lo ejercido en el capítulo de Servicios Generales por un importe de \$8,288,650 y \$16,971,424 representan el 31% y 30%, respectivamente, y ambos suman para el ejercicio de 2014 y 2013 el 88% y el 85% del presupuesto total ejercido.

En el capítulo de Inversión en Infraestructura se ejerció en los periodos de siete y doce meses terminados el 31 de julio de 2015 y 31 de diciembre de 2014, un importe de \$1,122,683 y \$3,770,995, respectivamente, que representa el 4% y 7% del total ejercido en dichos periodos, y las obras de mayor cuantía fueron el mantenimiento de la red de agua potable y alcantarillado e instalación de tomas de agua en ambos ejercicios.

**D. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****NOTA 14. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El análisis de los saldos al 31 de julio de 2015 y 31 de diciembre de 2014 que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Concepto	Al cierre del periodo enero a julio de 2015	Al inicio del periodo enero a julio de 2015
Fondo fijo de caja	\$ 49,550	\$ 49,550
Caja	318,515	52,992
Bancos	134,067	372,564
Inversiones disponibles a la vista	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 502,132</b>	<b>\$ 475,106</b>

**I.2 INFORMACION PRESUPUESTAL****NOTA 15. CUENTAS PRESUPUESTARIAS**

a) Información presupuestaria de ingresos del periodo de enero a julio de 2015, se integra como sigue:

Concepto	PRESUPUESTADO		EJERCIDO		VARIACION	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
Derechos por el uso , goce, aprovechamiento de agua	\$ 25,442,365	88%	25,888,389	88%	(446,025)	(2)%
Otros productos que generan ingresos corrientes	438,651	2%	306,253	1%	132,398	30%
Aprovechamientos de tipo corriente:						
Multas	1,917,309	7%	2,194,372	7%	(277,063)	(14)%
Indemnizaciones	42,166	0%	33,183	0%	8,984	21%
Aprovechamientos provenientes de obras publicas	1,023,995	4%	899,566	3%	124,429	12%
Otros aprovechamientos	43,911	0%	42,353	0%	1,558	4%
Suma de los aprovechamientos de tipo corriente:	3,027,382	10%	3,169,474	11%	(142,093)	(5)%
Aportaciones	-	0%	-	0%	-	0%
<b>Total</b>	<b>\$ 28,908,398</b>	<b>100%</b>	<b>29,364,117</b>	<b>100%</b>	<b>(455,719)</b>	<b>(2)%</b>

En general se consideran poco significativas las diferencias de lo presupuestado contra lo recaudado, pero en el rubro Derechos por servicios de agua se recaudó 2% más de lo presupuestado derivado de la buena respuesta de los usuarios, y en el rubro de multas se recado un 14% más por la implementación de cortes de servicio.

**Continuación Nota 15**

- b) Información presupuestaria de egresos del periodo de enero a julio de 2015, se integra como sigue:

Concepto	PRESUPUESTADO		EJERCIDO		VARIACION	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
Servicios personales	\$ 16,146,877	56%	\$15,149,066	57%	\$ 997,811	6%
Materiales y suministros	1,676,864	6%	1,867,339	7%	(190,475)	(11)%
Servicios generales	8,571,352	30%	8,288,650	31%	282,702	3%
Transferencia de recursos	4,104	0%	3,600	0%	504	12%
Bienes muebles e inmuebles	37,050	0%	68,091	0%	(31,041)	(84)%
Inversión en infraestructura	1,172,296	4%	1,122,683	4%	49,613	4%
Intereses deuda publica	1,299,855	4%	23,219	0%	1,276,636	98%
Total	\$ 28,908,398	100%	\$26,522,648	100%	\$ 2,385,750	8%

En general se consideran poco significativas las diferencias de lo presupuestado contra lo ejercido manifestándose un importe de \$2,385,750 pendiente de ejercer.

La variación más importante se dio en el capítulo de servicios de deuda pública, por pagos pendientes de crédito de fideicomiso.

En el capítulo de Servicios Personales se excedió de lo presupuestado principalmente por el pago de liquidación de empleado mencionado en la nota 7.

## 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, celebró 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 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 por 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., 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 O.O.M.A.P.A.S. 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.

**b) Objeto de la entidad:**

El O.O.M.A.P.A.S., 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.

**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 al 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 irrecuperables 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 se registran al valor asignado por el donante, en el caso de mejoras o adaptaciones se capitalizan dependiendo del monto de la inversión que se realice.

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 con 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 el CONAC emite las disposiciones técnicas normativas relativas a la determinación de la estimación de depreciación y deterioro, la entidad decidió estimar y registrar dicha depreciación a más tardar el 31 de diciembre de 2015, al amparo del Acuerdo I aprobado por el CONAC en reunión del día 03 de mayo de 2014, donde se determinan los nuevos plazos (entre otros), para que los estados y municipio realicen los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio.

**i) Ingresos:**

**Se tiene la práctica de registrar el 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 al fin de cada periodo.

**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 e indemnizaciones a que tiene derecho el personal se otorgan conforme a lo establecido en la Ley Federal de Trabajo para el Estado de Sonora, y los pagos se cargan a la provisión para contingencias en el año en que se hace exigible una salida de recursos o se reconocen como egreso en el año que se pagan.

**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 del manejo presupuestal, atendiendo al 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 de 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:

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



**q) Nuevo plan de cuentas contables.**

Con motivo de la entrada en vigor de la nueva Ley de Contabilidad Gubernamental a partir del 1° 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 31 de julio de 2015 y 31 de diciembre de 2014.