

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

**ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**C.P.C. JUAN CARLOS OSTLER LOPEZ**

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

**ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**I N D I C E**

1. Informe de los auditores independientes
2. Estados de situación financiera
3. Estados de actividades
4. Estados de variaciones en la hacienda pública/patrimonio
5. Estado de cambios en la situación financiera
6. Estados de flujos de efectivo
7. Estado analítico del activo
8. Estado analítico de la deuda y otros pasivos
9. Notas a los estados financieros

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

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

### Informe de los auditores independientes

#### Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Caborca, Sonora (OOMAPAS)**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los estados de actividades, de variaciones en la hacienda pública/patrimonio, de cambios en la situación financiera, de flujos de efectivo, el estado analítico del activo y el estado analítico de la deuda y otros pasivos, correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en la sección de Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 19 a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

#### Fundamento de la opinión con salvedades:

1. 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 al incumplir con los siguientes acuerdos aplicables para el 2018 emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como se detalla a continuación:
  - a. Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental.
  - b. Normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público y características de sus notas.
  - c. Lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema de contabilidad gubernamental facilite el registro y control de los inventarios de bienes mueble e inmuebles de los entes públicos.

- d. Reglas específicas del registro y valoración del patrimonio.
- e. Parámetros de estimación de vida útil.
- f. Acuerdo que reforma las principales reglas de registro y valoración del patrimonio (Elementos Generales) publicados el 27 de diciembre de 2010.

2. La entidad no elaboró los estados financieros del ejercicio 2018, que se acompañan en este informe, en los formatos aprobados por la CONAC.

3. La entidad no tiene cuantificada ni registrada una provisión para el pago de obligaciones laborales, establecido en las Normas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal NIFGC SP 05 "Obligaciones laborales" vigente a partir del ejercicio 2012, la cual establece las reglas del registro contable derivado de las prestaciones adicionales legalmente establecidas en convenios laborales.

4. Al 31 de diciembre de 2018, el Organismo se encuentra en proceso de conciliación y depuración de los registros contables relativos a los "Deudores por Servicio Facturación", mencionados en la Nota 2.a, por lo que estuvimos imposibilitados de obtener evidencia suficiente para expresar una opinión respecto a dichos saldos.

Por lo anterior, la situación financiera del Organismo pudiera verse modificada una vez que se concluyan los trabajos de conciliación y depuración respectivos.

5. No se tiene la práctica de crear una estimación de cuentas de cobro dudoso por lo que, al 31 de diciembre de 2018, los estados financieros podrían incluir saldos de dudosa recuperación dada su antigüedad mencionada en la Nota 2.b.

6. No se cuantificó, y por lo tanto no se reconoció en los presentes estados financieros, el efecto de la Depreciación relativa al principio del ejercicio, ni el aplicable a los resultados del ejercicio de 2018.

7. Derivado de la política contable mencionada en la Nota 19.h, al 31 de diciembre de 2018 la entidad tiene registrados \$28,709,066 de inversión de activo fijo con afectación al patrimonio.

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

#### **Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe**

Llamamos la atención sobre la Nota 19 a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de estos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública, lo cuales están presentados en los formatos (O.P.) para el caso de la cuenta pública del ejercicio que para tal efecto fueron establecidos por la Administración Municipal de H: Caborca del Estado de Sonora; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Los estados financieros con números al 31 de diciembre de 2018 que se acompañan señalados en el primer párrafo de este informe, fueron reclasificados para su mejor presentación adecuándolos a los formatos aprobados por la CONAC.

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.

Por los bienes muebles e inmuebles incluidos en las cuentas respectivas, nuestra revisión comprendió el examen del control interno establecido. En relación con las adquisiciones durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2018, respectivamente, nuestro examen únicamente consistió en la revisión documental que soporta estas partidas y no incluyó el examen de su estado físico ni el peritaje técnico.

### **Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros**

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en la Nota 19 a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables al postulado básico de existencia permanente (Una entidad en funcionamiento), a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

### **Otros asuntos**

Los estados financieros del Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Caborca, Sonora, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017 no han sido auditados y se presentan solamente para efectos comparativos.

### **Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y a los postulados básicos gubernamental de "Existencia Permanente" y con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

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



**Juan Carlos Ostler López**  
Contador Público Certificado  
Cédula Profesional No. 4144683

**Hermosillo, Sonora, Méx.**  
**12 de Julio de 2019.**

**ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**  
**(Cifras en pesos históricos)**  
**(Centavos omitidos)**

<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO Y HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>		
	<u>2018</u>	<u>2017</u>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>			<b>PASIVO CIRCULANTE</b>		
Efectivo y Equivalentes	\$ 1,210,499	\$ 404,041	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 23,212,551	\$ 17,336,657
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	44,499,794	45,301,128	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	35,348,363	36,482,680
Almacenes	769,154	920,343			
Otros Activos Circulantes	104,586	164,081	<b>Total Pasivo</b>	<b>58,560,913</b>	<b>53,819,337</b>
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>46,584,033</b>	<b>46,789,593</b>		-----	-----
<b>ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>			<b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	17,673,575	17,673,575	<u>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido:</u>		
Bienes Muebles	11,035,491	10,533,630	Aportaciones	28,709,066	28,206,464
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>28,709,066</b>	<b>28,207,206</b>	<u>Hacienda Pública/Patrimonio Generado:</u>		
<b>Total del Activo</b>	<b>\$ 75,293,099</b>	<b>\$ 74,996,799</b>	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(615,085)	(2,798,912)
	=====	=====	Resultados de Ejercicios Anteriores	(11,361,796)	(4,396,756)
			<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>16,732,185</b>	<b>21,010,795</b>
				-----	-----
			<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>\$ 75,293,099</b>	<b>\$ 74,830,132</b>
				=====	=====

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

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

\_\_\_\_\_  
**C. JOSE FRANCISCO MEDINA AISPURU**  
**DIRECTOR OOMAPAS**

\_\_\_\_\_  
**C.P. MARTHA ABDOLIA ESTRADA SAGASTA**  
**COORDINADOR DE CONTABILIDAD**

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA  
ESTADOS DE ACTIVIDADES  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017  
(Cifras en pesos históricos)  
(Centavos omitidos)

	2018	2017
<b><u>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</u></b>		
<b>Ingresos de la gestión</b>		
Derechos	\$ 54,219,532	\$ 52,046,135
Productos de Tipo Corriente	1,390,859	727,204
Aprovechamientos de Tipo Corriente	4,237,572	4,412,626
<b>Total de Ingresos de la gestión</b>	59,847,963	57,185,964
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas</b>		
Participaciones y Aportaciones	3,803,467	1,406,262
<b>Total de Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	3,803,467	1,406,262
<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	\$ 63,651,430	\$ 58,592,226
<b><u>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:</u></b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>		
Servicios Personales	\$ 32,966,332	\$ 31,686,555
Materiales y Suministros	4,351,062	3,184,282
Servicios Generales	23,178,091	21,460,860
<b>Total de gastos de funcionamiento</b>	60,495,486	56,331,697
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		
Donativos	-	1,200
<b>Total Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	\$ -	\$ 1,200
<b>Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias</b>		
Otros Gastos	1,427,511	1,590,786
<b>Total Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias</b>	1,427,511	1,590,786
<b>Inversión Pública</b>		
Inversión Pública no Capitalizable	2,343,518	3,467,455
<b>Total Inversión Pública</b>	2,343,518	3,467,455
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	\$ 64,266,515	\$ 61,391,138
<b>Desahorro/ahorro del ejercicio</b>	\$ (615,085)	\$ (2,798,912)

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

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos  
y son responsabilidad del emisor"

\_\_\_\_\_  
C. JOSE FRANCISCO MEDINA AISPURO  
DIRECTOR OOMAPAS

\_\_\_\_\_  
C.P. MARTHA OBDUELA ESTRADA SAGASTA  
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

**ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA**  
**ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA**  
**POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**  
 (Cifras en pesos históricos)  
 (Centavos omitidos)

	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO		Ajustes por Cambios de Valor	Total
	Contribuido	Generado		
		De Ejercicios Anteriores	Del Ejercicio	
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ -	-	-	-
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	28,206,464		-	28,206,464
Aportaciones	28,206,464			28,206,464
Donaciones de capital	-			-
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	-			-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>		<b>(4,396,756)</b>	<b>(2,798,912)</b>	<b>(7,195,669)</b>
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)		-	(2,798,912)	(2,798,912)
Resultados de ejercicios anteriores		(4,396,756)	-	(4,396,756)
Revalúos		-		-
Reservas		-		-
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2017</b>	<b>28,206,464</b>	<b>(4,396,756)</b>	<b>(2,798,912)</b>	<b>21,010,795</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>				
Aportaciones	502,602			502,602
Donaciones de capital	-			-
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	-			-
<b>Total de cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2017</b>	<b>502,602</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>502,602</b>
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>		<b>(2,798,912)</b>	<b>2,183,828</b>	<b>(615,085)</b>
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)			(615,085)	(615,085)
Resultados de ejercicios anteriores		(2,798,912)	2,798,912	-
Revalúos		-		-
Reservas		-		-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			(4,166,127)	(4,166,127)
<b>Total variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2018</b>	<b>-</b>	<b>(2,798,912)</b>	<b>(1,982,300)</b>	<b>(4,781,212)</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2018</b>	<b>\$ 28,709,066</b>	<b>(7,195,669)</b>	<b>(4,781,212)</b>	<b>\$ 16,732,185</b>

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

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

C. JOSE FRANCISCO MEDINA AISPURU  
DIRECTOR OOMAPAS

C.P. MARTHA ABDULIA ESTRADA SAGASTA  
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

**ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA**  
**POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**  
(Cifras en pesos históricos)  
(Centavos omitidos)

	2018		2017	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>				
<b>Activo Circulante</b>				
Efectivo y Equivalentes	\$ -	\$ 806,458	\$ -	\$ -
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	801,335	-		134,011
Almacenes	151,189	-	80,713	
Otros Activos Circulantes	59,495	-	-	5,544,635
<b>Suman orígenes y aplicaciones del activo circulante</b>	<b>1,012,018</b>	<b>806,458</b>	<b>80,713</b>	<b>5,678,646</b>
<b>Activo No Circulante</b>				
Bienes Muebles	-	501,861	-	832,884
<b>Suman orígenes y aplicaciones de los activos no circulante</b>	<b>0</b>	<b>501,861</b>	<b>0</b>	<b>832,884</b>
<b>Pasivo</b>				
<b>Pasivo Circulante</b>				
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,875,894	-	791,756	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	1,134,318	4,606,319	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-	-	2,787,422
<b>Suman orígenes y aplicaciones de los pasivos circulantes</b>	<b>5,875,894</b>	<b>1,134,318</b>	<b>5,398,074</b>	<b>2,787,422</b>
<b>Pasivo No Circulante</b>				
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-	166,667	-	-
<b>Suman orígenes y aplicaciones de los pasivos no circulantes</b>	<b>0</b>	<b>166,667</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>				
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>				
Aportaciones	502,602	-	832,142	-
<b>Suman los orígenes y aplicaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>502,602</b>	<b>-</b>	<b>832,142</b>	<b>-</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>				
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	2,183,828	-	(2,798,913)	-
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	6,965,040	5,786,934	-
<b>Suman los orígenes y aplicaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>2,183,828</b>	<b>6,965,040</b>	<b>2,988,022</b>	<b>0</b>
	----- \$ 9,574,343 =====	----- \$ 9,574,343 =====	----- \$ 9,298,951 =====	----- \$ 9,298,951 =====

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

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

\_\_\_\_\_  
**C. JOSE FRANCISCO MEDINA AISPURU**  
DIRECTOR OOMAPAS

\_\_\_\_\_  
**C.P. MARTHA OBDULIA ESTRADA SAGASTA**  
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

**ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**  
(Cifras en pesos históricos)  
(Centavos omitidos)

Concepto	2 0 1 8	2 0 1 7
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Derechos	\$ 54,219,532	\$ 52,046,135
Productos de Tipo Corriente	1,390,859	727,204
Aprovechamientos de Tipo Corriente	4,237,572	4,412,626
Participaciones y Aportaciones	3,803,467	1,406,262
<b>Otros Origenes de Operación:</b>		
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	801,335	-
Almacenes	151,189	80,713
Otros Activos Circulantes	59,495	-
Cuentas por pagar a corto plazo	5,875,894	-
Otras cuentas por pagar a corto plazo	-	4,606,319
Ajuste a resultados de ejercicios anteriores	-	5,786,935
<b>Suma</b>	<b>70,539,343</b>	<b>69,066,191</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	32,966,332	31,686,555
Materiales y Suministros	4,351,062	3,184,282
Servicios Generales	23,178,091	21,460,860
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	1,200
<b>Otras Aplicaciones de Operación:</b>		
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	-	5,544,635
Cuentas por pagar a corto plazo	1,134,318	1,995,666
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo	166,667	-
Ajuste a resultados de ejercicios anteriores	4,166,127	-
<b>Suma</b>	<b>65,962,597</b>	<b>63,873,197</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>4,576,745</b>	<b>5,192,994</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,343,518	3,467,455
Bienes Muebles	1,426,769	1,591,528
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>(3,770,288)</b>	<b>(5,058,983)</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>806,458</b>	<b>134,011</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>404,041</b>	<b>270,030</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>\$ 1,210,499</b>	<b>\$ 404,041</b>

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

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

C. JOSE FRANCISCO MEDINA AISPURO  
DIRECTOR OOMAPAS

C.P. MARTHA OBDULIA ESTRADA SAGASTA  
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

**ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA**  
**ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
(Cifras en pesos históricos)  
(Centavos omitidos)

Concepto	Saldo inicial	Movimientos del periodo		Saldo final	Variaciones del periodo
		Cargos	Abonos		
<b>ACTIVO</b>					
<i>Activo Circulante</i>					
Efectivo y Equivalentes	\$ 404,041	\$ 146,378,582	\$ 145,572,125	\$1,210,499	\$ 806,458
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	45,301,128	67,508,399	68,309,734	44,499,794	(801,335)
Almacenes	920,343	1,916,875	2,068,064	769,154	(151,189)
Otros Activos Circulantes	164,081	-	59,495	104,586	(59,495)
Suman los activos circulantes	46,789,593	215,803,856	216,009,417	46,584,033	(205,561)
<i>Activo No Circulante</i>					
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	17,673,575	-	-	17,673,575	-
Bienes Muebles	10,533,630	1,461,043	959,183	11,035,491	501,861
Suman los activos no circulantes	\$ 28,207,206	1,461,043	959,183	\$ 28,709,066	\$ 501,861
Total activo	\$ 74,996,799	217,264,899	216,968,599	\$ 75,293,099	\$ 296,300

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

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

C. JOSE FRANCISCO MEDINA AISPURU  
DIRECTOR OOMAPAS

C.P. MARTHA OBDULIA ESTRADA SAGASTA  
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

**ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA**  
**ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
 (Cifras en pesos históricos)  
 (Centavos omitidos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Corto Plazo</i>			\$ -	\$ -
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Largo Plazo</i>			\$ -	\$ -
<b>Otros Pasivos</b>				
Servicios Personales por pagar			-	-
Proveedores			3,313,552	1,151,415
Otras cuentas por pagar			14,023,104	22,061,136
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo			36,482,680	35,348,363
Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo			166,667	-
<i>Subtotal otros pasivos</i>			\$ 53,986,004	\$ 58,560,913
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>\$ 53,986,004</b>	<b>\$ 58,560,913</b>

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

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

C. JOSE FRANCISCO MEDINA AISPURO  
DIRECTOR OOMAPAS

C.P. MARTHA OBDULIA ESTRADA SAGASTA  
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

**ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE,  
ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CABORCA, SONORA (OOMAPAS)  
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017.  
(Cifras en pesos históricos)  
(Centavos omitidos)**

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se acompaña notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieren teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- A. Notas de desglose;
- B. Notas de memoria (cuentas de orden), y
- C. Notas de gestión administrativa.

**A. NOTAS DE DESGLOSE**

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

**Activo**

**NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES.**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integra como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Efectivo	\$307,441	25%	\$237,167	59%
Bancos/Tesorería	864,225	71%	166,873	41%
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	38,832	3%	-	0%
<b>Total</b>	<b>\$1,210,499</b>	<b>100%</b>	<b>404,041</b>	<b>33%</b>
	=====	=====	=====	=====

- a) El rubro de Efectivo está integrado por 4 fondos fijo de caja y 2 cajas concentradoras de ingresos, los cuales representa los recursos de efectivo de disposición inmediata, destinados como sigue: 1 fondo para cubrir gastos menores propios de la operación de la entidad, también se tienen 3 fondos que se utilizan para el cambio en las cajas; mientras que en dos cajas se registra todo el efectivo que ingresa por cobros de los servicios principalmente de agua y drenaje.

**Continuación Nota 1**

- b) La cuenta de bancos representa el efectivo de disposición inmediata a través de 4 cuentas de cheques, propiedad del organismo para cubrir sus compromisos financieros.

Este rubro está integrado por 3 cuentas bancarias de la dirección general y 1 de la Comisaria Plutarco Elías Calles ("Y" griega) como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
SANTANDER CTA 65-50039499-7	\$ 190,561	22%	38,821	23%
BANCOMER CTA 00447148569	443,395	51%	66,662	40%
BANAMEX CTA 210/6802397	230,361	27%	3,249	2%
SCOTIABANK OOMAPAS "Y"	(92)	0%	58,142	35%
<b>Total</b>	<b>\$ 864,225</b>	<b>100%</b>	<b>166,873</b>	<b>100%</b>

- c) Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses) 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 diciembre de 2018 dichos excedentes se tenían invertidos en BANCOMER cuenta 2046788904, mientras que al 31 de diciembre de 2017 no se tenía saldo en dicha cuenta.

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

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integra como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$35,359,355	79%	\$36,493,673	81%
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	9,140,439	21%	8,807,456	19%
<b>Total</b>	<b>\$44,499,794</b>	<b>100%</b>	<b>\$45,301,128</b>	<b>100%</b>

- a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo "Cuentas por Cobrar a Corto Plazo" por un importe de \$35,359,355 y \$36,493,673, respectivamente, corresponden a los Deudores por servicios de agua potable, alcantarillado y servicios de conexión de acuerdo con la política mencionada en la Nota 19.b.

**Continuación Nota 2**

El organismo se encuentra en proceso de conciliación y en su caso depuración y ajustes derivado de la diferencia entre lo registrado en Contabilidad en la cuenta 11240-11420 "Deudores por Servicio Facturación" y el Sistema de control de "Saldos por Concepto".

- b) Al 31 de diciembre de 2018, la desagregación del saldo de Cuentas por Cobrar por su vencimiento en días se integra como sigue:

<b>Deudores por Servicios de agua potable y alcantarillado con antigüedad de:</b>					
Con 2 meses	Con 6 meses	Con 1 año	Hasta 5 años	Más de 5 años	Saldo
\$ 1,767,968	\$ 3,182,342	\$ 3,889,529	\$23,690,768	\$ 2,828,748	\$35,359,355

En el ejercicio 2018 se tuvo aproximadamente el 56% de eficiencia en el cobro del total facturado por los servicios de agua y drenaje, respectivamente.

- c) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo "Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo" se integra como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Impuesto al Valor Agregado	\$8,346,861	91%	\$ 7,960,338	90%
Cheques Devueltos	1,439	0%	5,060	0%
Funcionarios y Empleados	333,975	4%	321,774	4%
Deudores Diversos OOMAPAS "Y" Griega	458,164	5%	520,284	6%
<b>Total</b>	<b>\$ 9,140,439</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 8,807,456</b>	<b>100%</b>

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo "Deudores Diversos Corto Plazo" se integra principalmente por los saldos a favor o pendientes de acreditar del Impuesto al Valor Agregado.

**NOTA 3. ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO.**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de almacén se integra principalmente por las existencias de materiales y suministros utilizados para el mantenimiento y conservación de los activos fijos como son los pozos, casetas, líneas de conducción y red de distribución de agua y drenaje con un saldo de \$769,154 y \$920,343 respectivamente.

**NOTA 4. ACTIVO NO CIRCULANTE.**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el costo de adquisición histórica, se integra como sigue:

Tipo de Activo	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
<b><u>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso:</u></b>				
Terrenos	\$690,800	2%	\$690,800	2%
Edificios no Habitacionales	188,164	1%	188,164	1%
Infraestructura	16,794,612	58%	16,794,612	60%
	-----	-----	-----	-----
	17,673,575	62%	17,673,575	63%
	-----	-----	-----	-----
<b><u>Bienes muebles:</u></b>				
Mobiliario y Equipo de Administración	1,719,809	6%	1,439,465	5%
Vehículos y Equipo de Transporte	4,264,486	15%	3,698,876	13%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5,051,196	18%	5,395,289	19%
	-----	-----	-----	-----
	11,035,491	38%	10,533,630	37%
	-----	-----	-----	-----
	28,709,066	100%	28,207,206	100%
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-	-	-	-
	-----	-----	-----	-----
Neto	\$28,709,066	100%	\$28,207,206	100%
	=====	=====	=====	=====

El organismo realiza sus actividades administrativas y de cobranza en un edificio arrendado en su nuevo domicilio en la Calle 7 y Avenida "L" en la colonia Centro.

El saldo en Edificios por \$188,164 corresponde a las casetas de los pozos y el edificio de OOMAPAS "Y" Griega.

El saldo 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.

**Continuación Nota 4**

- a) En el ejercicio de 2018 se llevaron a cabo movimientos de Activos fijos por un importe neto de \$501,861, como sigue:

Concepto	Saldos al 31-dic-17.	Cargos		Abonos		Saldos al 31-dic-18
		Adquisiciones VS Patrimonio	Bajas VS Patrimonio	Bajas VS REA		
<b><u>Bienes Inmuebles, Infraestructura Y Construcción en Proceso:</u></b>						
Terrenos	\$690,800	-	-	-	-	690,800
Edificios No Habitacionales	188,164	-	-	-	-	188,164
Infraestructura	16,794,612	-	-	-	-	16,794,612
	17,673,575	-	-	-	-	17,673,575
<b><u>Bienes Muebles:</u></b>						
Mobiliario y Equipo de Administración	1,439,465	525,807	245,463	-	-	1,719,809
Vehículos y Equipo de Transporte	3,698,876	871,328	305,097	622	-	4,264,486
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5,395,289	37,469	381,442	120	-	5,051,196
	10,533,630	1,434,604	932,002	742	-	11,035,491
Total	\$28,207,206	1,434,604	932,002	742	-	28,709,066

Como se muestra en el cuadro anterior, en el ejercicio de 2018 se cargó a las cuentas de Activos fijos por concepto de Adquisiciones contra las cuentas de Aportaciones en el Patrimonio un importe de \$1,464,604, como sigue:

En el ejercicio de 2018 las compras de activo fijo por \$1,434,604, se integran principalmente la compra de Mobiliarios y Equipo de Administración por un importe de \$525,807, consistente principalmente equipo y procesamiento de datos por \$102,782 y mobiliario y equipo de oficina consistente principalmente en 11 escritorios por un importe de \$111,726, 6 elementos de guarda-línea para set ejecutivo por un importe de \$39,085 y mesas de trabajo por un importe de \$199,690 entre otros; Vehículos, y Equipo de Transporte por un importe de \$871,328 consistente en 3 pick up Ram 700 de 4 cilindros modelo 2016 con un costo de \$105,983, dos pick up TM DH 6 velocidades modelo 2018 con valor de \$528,966 y 1 pick up NISSAN modelo 2017 con valor de \$236,379; y con relación a las compras de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, lo más representativo fue la compra de una bomba centrífuga de 7.5 H.P. con un costo de \$24,300.

También en el ejercicio de 2018 y se dieron de baja activos fijos por un importe de \$932,744, de los cuales un importe de \$932,002 se dio de baja contra el Patrimonio y \$742 restantes contra Resultados de Ejercicios Anteriores.

**Continuación Nota 4**

Dichas bajas fueron autorizadas por los integrantes de la Junta de Gobierno en las sesiones números 78, 80, 81 y 84 celebradas en los meses de marzo, mayo, septiembre y octubre de 2018, respectivamente.

El Organismo, en su proceso de mejora incluye 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.

**Pasivo****NOTA 5. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$1,151,415	5%	\$3,313,552	19%
Retenciones y Contribuciones por Pagar	21,458,397	92%	13,040,001	75%
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	602,739	3%	983,103	6%
<b>Total</b>	<b>\$23,212,551</b>	<b>100%</b>	<b>\$17,336,657</b>	<b>100%</b>

a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo "Proveedores por Pagar a Corto Plazo" por un importe de \$1,151,415 y \$3,313,552, respectivamente se integra como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Comisión Federal Electricidad	\$ 657,578	57%	\$ 639,717	19%
General de Seguros, SA	73,971	6%	-	-
URBACA	69,263	6%	157,499	5%
Reyes López Leobardo	48,671	4%	-	-
Acosta Espinosa Joaquín	48,198	4%	-	-
Gasolinera Sandu Hermanos, SA de CV	32,131	3%	-	-
Rigoberto Olivas V.	30,820	3%	34,763	1%
Autopartes Electromecánicas Romero López Patricio	27,973	2%	88,087	3%
Asadero la Carreta	18,977	2%	32,254	1%
HCA Fomento Motriz, SA de CV	18,659	2%	55,248	2%
K S Comercial, SA de CV	16,660	1%	240,170	7%
Amarillas Santamaria Carmen	\$ 16,494	1%	8,542	0%

## Continuación Nota 5.a

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Vazquez Moreno Alberto	\$ 11,600	1%	-	-
Rivera Valencia Ezequiel	11,550	1%	-	-
Herrejon Martinez Francisco Alexis	10,740	1%	-	-
Lizárraga Buentello Lorena	6,707	1%	329,269	10%
CG Hidráulica del Pacifico SA de CV	-	-	275,454	8%
Soluciones para el Control de Recursos, SA	-	-	242,400	7%
Equipos y Refacciones de Caborca SA de CV	-	-	206,834	6%
Otros menores a \$5,000	51,422	4%	1,003,315	30%
<b>Total</b>	<b>\$1,151,415</b>	<b>100%</b>	<b>\$3,313,552</b>	<b>100%</b>

b) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" por un importe de \$21,458,325 y \$13,040,001, respectivamente se integra como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Comisión Nacional del Agua	\$19,490,794	91%	\$11,101,774	85%
Impuestos Federales	848,415	4%	883,849	7%
Aportaciones de Seguridad Social	646,570	3%	559,927	4%
Retención crédito INFONAVIT	269,934	1%	299,719	2%
Retenciones y Aportaciones Fondo de Ahorro	75,506	0%	73,535	1%
Retenciones Créditos FONACOT	127,178	1%	102,970	1%
Otros Impuestos Retenidos	-	-	18,227	0%
<b>Total</b>	<b>\$21,458,397</b>	<b>100%</b>	<b>\$13,040,001</b>	<b>100%</b>

El saldo Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 con la "Comisión Nacional del Agua" por un importe de \$19,490,794 y \$11,101,774, 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. 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"

El saldo de Impuestos Federales al 31 de diciembre de 2018 por un importe de \$848,415, se integran como sigue: ISR Retención por Salarios por \$839,327, ISR por Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles por \$4,397 e IVA Retenciones por \$4,691, los cuales se pagaron en el mes de enero de 2019, sin que existan saldos antiguos a cargo por dichos conceptos.

**Continuación Nota 5**

Al 31 de diciembre de 2018, las Aportaciones de Seguridad Social por un importe de \$646,570, corresponden a las cuotas obreros patronales del IMSS e INFONAVIT, las cuales fueron pagadas en el mes de enero del ejercicio siguiente, sin que existan saldos antiguos a cargo por dicho concepto.

Las retenciones Fonacot e Infonavit son retenciones que se efectúan a empleados vía nómina por préstamos concedidos por estas instituciones, las cuales serán enteradas en el transcurso del mes siguiente al que son retenidas en este caso, en enero 2019.

- c) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo "Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo" por un importe de \$602,811 y \$983,103, respectivamente se integra como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
Acreeedores Diversos OOMAPAS Y Griega	\$179,810	30%	\$277,391	28%
Ortega Yon Otilia Onoria	121,596	20%	-	-
Solís Contreras Joaquín Esteban	96,990	16%	-	-
H. Cuerpo Bomberos Voluntarios	49,856	8%	122,632	12%
Partido Revolucionario Institucional	32,680	5%	33,861	3%
Retenciones Famsa	30,987	5%	16,811	2%
Patronato Templo Histórico	24,279	4%	34,235	3%
Cruz roja	24,238	4%	-	-
Otros saldos menores a \$10,000	42,302	7%	498,173	51%
Total	\$602,739	100%	\$983,103	100%

**NOTA 6. PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo de la cuenta de "Ingresos por Recuperar" es la contra parte de la cuenta "Cuentas por Cobrar a Corto Plazo", y su saldo representa el saldo no cobrado en el ejercicio por los servicios de agua potable, alcantarillado y servicios de conexión (Nota 2.a).

**NOTA 7. FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O EN ADMINISTRACION**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integra como sigue:

<b>Concepto</b>	<b>2018</b>	<b>2017</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.	\$ - =====	\$ 166,667 =====

El saldo al 31 de diciembre de 2017 del Fideicomiso por un importe de \$166,667 se liquidó en el mes de marzo de 2018.

**NOTA 8. 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 con la Ley Federal; sin embargo, al 31 de diciembre de 2018, no había obligaciones definidas por este concepto.

**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.

## II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### NOTA 9. INTEGRACION DE INGRESOS Y EGRESOS

a) En los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017 los ingresos se integran como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
<b>Ingresos de la Gestión:</b>				
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento de agua	\$54,219,532	85%	\$52,046,135	87%
Productos de Tipo Corriente	1,390,859	2%	727,204	1%
Aprovechamientos de tipo corriente:				
Multas	3,428,332	5%	3,668,362	7%
Indemnizaciones	86,286	0%	73,936	0%
Aprovechamientos provenientes de obras publicas	652,896	1%	598,564	5%
Otros aprovechamientos	70,058	0%	71,764	0%
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias;</b>				
<b>Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:</b>				
Aportaciones	3,803,467	6%	1,406,262	0%
Total	\$63,651,430	100%	\$58,592,226	100%
	=====	=====	=====	=====

Derivado de la gestiones de la administración de OOMAPAS, en el ejercicio de 2018, se obtuvieron ingresos por: Cobros de Derechos por un importe de \$54,219,532 que representan el 85% del total de ingresos; Productos del Tipo Corriente con un importe de \$1,390,859 representando el 2%; Cobro de Multas y Aprovechamientos y otros provenientes de obras públicas, por un importe de \$4,081,228 que representan el 6% del total de los ingresos y Recursos extraordinarios a razón de \$3'803,467.03 los cuales representan un 6%.

**Continuación Nota 9**

- b) En los ejercicios de doce meses terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017.  
Los egresos se integran como sigue:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
<b>Gastos de Funcionamiento:</b>				
Servicios personales	\$ 32,966,332	51%	\$ 31,686,555	52%
Materiales y suministros	4,351,062	7%	3,184,282	5%
Servicios generales	23,178,091	36%	21,460,860	35%
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:</b>				
Donativos	-	0%	1,200	0%
<b>Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias</b>				
Otros Gastos	1,427,511	2%	1,590,786	3%
<b>Inversión Pública</b>				
Inversión en infraestructura	2,343,518	4%	3,467,455	6%
Total	<u>\$ 64,266,515</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 61,391,138</u>	<u>100%</u>

En el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018, el capítulo de Servicios Personales es el concepto de gastos al que le designa más presupuesto con un importe de \$32,966,332 que representa el 51% en dicho periodo del presupuesto ejercido, y sumado con lo ejercido en el capítulo de Servicios Generales por un importe de \$23,178,091 representan el 36% y ambos suman para el ejercicio de 2018 el 87% del presupuesto total ejercido.

En el ejercicio de 2018 en la cuenta de "Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias" se registraron las adquisiciones de Bienes Muebles por un importe de \$1,427,511.

De acuerdo con la política mencionada en la Nota 19.g, se registraron las adquisiciones de Activos fijos en la cuenta de Bienes Muebles por un importe de \$1,434,604, lo que da una diferencia neta de \$7,093 comparada con lo registrada en la cuenta de gastos mencionado en el párrafo anterior, como sigue:

## Continuación Nota 9

Concepto	Importe
<b>Total, de adquisiciones registradas en cuentas de Activo</b>	<b>\$1,434,604</b>
(+) <u>Activos Provisionados Vs Proveedores</u>	
Mobiliario y Equipo de Administración	257,786
Activos Intangibles	15,700
Total	273,486
(-) <u>Activos Registrados en Otras Cuentas de Gastos</u>	
Mobiliario y Equipo de Administración	7,091
Equipo de Transporte	264,569
Maquinaria y Otros Activos	8,919
Total	1,434,604
<b>Neto</b>	<b>(7,093)</b>
<b>Total, de adquisiciones registradas en cuentas de Gastos</b>	<b>\$1,427,511</b>

En el capítulo de Inversión en Infraestructura se ejerció en el ejercicio de 2018 un importe de \$2,343,518 que representa el 4% del total ejercido en dicho periodo, y las obras de mayor cuantía en el ejercicio de 2018 fueron, el Mantenimiento de Red de Agua Potable, Mantenimiento de Red de Drenaje y Rehabilitación de Red de Drenaje.

### III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA/PATIMONIO

#### NOTA 10. INTEGRACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 La Hacienda Pública/Patrimonio se integra de la siguiente manera:

Concepto	2018		2017	
	Importe	%	Importe	%
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido:</b>				
Aportaciones	28,709,066	172%	28,206,464	134%
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado:</b>				
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(615,085)	-4%	(2,798,912)	-13%
Resultados de Ejercicios Anteriores	(11,361,796)	-68%	(4,396,756)	-21%
<b>Total</b>	<b>\$16,732,185</b>	<b>100%</b>	<b>\$21,010,795</b>	<b>100%</b>

**NOTA 11. VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO**

La Hacienda Pública/Patrimonio de la entidad registrada en la contabilidad y su disminución durante el periodo de enero a diciembre de 2018, se muestra en el siguiente cuadro:

Concepto	2017	Variación Aumento (Disminución)	2018
	Importe		Importe
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido:</b>			
Aportaciones	\$ 28,206,464	\$ 502,602	\$ 28,709,066
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado:</b>			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	(615,085)	(615,085)
Resultados de Ejercicios Anteriores	(7,195,669)	(4,166,127)	(11,361,796)
<b>Total</b>	<b>\$ 21,010,795</b>	<b>\$ (4,278,610)</b>	<b>\$ 16,732,185</b>

En resumen, en el ejercicio de 2018 según el análisis de variaciones en todas las cuentas de la Hacienda Pública/Patrimonio se determinó una disminución neta por \$(4,278,610), el cual se integra como sigue: 1.- Aumento en el Patrimonio por un importe Neto de 502,602, originado por las adquisiciones y bajas de activos fijos por \$1,434,604 y (932,002), respectivamente (Ver Nota 4.a), 2.- El Desahorro del ejercicio por \$(615,085), y 3.- Ajustes a Resultado de Ejercicios Anteriores por un importe de \$(4,166,127), el cual se integra el inciso a) del siguiente:

- a) Las afectaciones contra Resultados de Ejercicios Anteriores en el periodo de enero a diciembre de 2018 por un importe de \$(4,166,127), se originaron por los conceptos mostrados en el siguiente cuadro:

Concepto	Importe
Depuración Bancos	\$ 12,844
Cancelación IVA pendiente de trasladar	43,570
Depuración Deudores Diversos	(1,050)
Depuración Almacén	5,227
Bajas de Bienes Muebles (Ver Nota 4.a)	742
Depuración del pasivo con la Comisión Nacional del Agua	4,107,088
Depuración Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,294)
<b>Total</b>	<b>\$ 4,166,127</b>

Dichas afectaciones fueron autorizadas por la junta de gobierno en las sesiones celebradas en los meses de marzo, mayo, septiembre y octubre de 2018.

## IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

## NOTA 12. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El análisis de los saldos Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 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 ejercicio 2018	Al inicio del ejercicio 2017
Efectivo	\$307,441	\$237,167
Bancos/Tesorería	864,225	166,873
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	38,832	-
<b>Total</b>	<b>\$1,210,499</b>	<b>\$404,041</b>

En el renglón de otros Orígenes corresponden a movimientos entre cuentas que afectan la cuenta de flujos de efectivo sin que esto aumente la disposición de efectivo. Como traspaso entre cuentas de diferentes bancos y las ventas y compras de títulos de inversión que pasan por la cuenta de bancos y afecta los orígenes como las aplicaciones. En el renglón de otras aplicaciones de Operación se encuentran además la aplicación en compra de bienes por 1'427,511.13 e inversión en infraestructura en bienes del dominio público por \$2'343,518.22

**Conciliación de flujos de efectivo netos de las actividades de operación**

Concepto	Al cierre del ejercicio de 2018
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	\$ (615,085)
<b>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo:</b>	
Resultado de ejercicios anteriores	(4,166,127)
<b>Más (Menos):</b>	
<b>(Aumento) Disminución de:</b>	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	801,335
Almacenes	151,189
Otros Activos Circulantes	59,495
<b>(Disminución) Aumento de:</b>	
Cuentas por pagar	5,875,894
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	(1,134,318)
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	\$ (166,667)

## Continuación Nota 12

Concepto	Al cierre del ejercicio de 2018
<b>(Aumento) Disminución de:</b>	
Bienes Muebles	\$ (501,861)
Aportaciones	502,602
	-----
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	806,458
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	404,041
	-----
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>\$ 1,210,499</b>
	=====

**NOTA 13. CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

- a) En el ejercicio de 2018 la conciliación entre los ingresos presupuestarios y los contables se integra como sigue:

Concepto	Subtotal	Totales
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		\$ 63,651,430
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		
Otros Ingresos contables no presupuestarios		
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		
Otros Ingresos presupuestarios no contables		
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		\$ 63,651,430
		=====

- b) En el ejercicio de 2018 la conciliación entre los egresos presupuestarios y los contables se integra como sigue:

Concepto	Subtotal	Totales
<b>1. Total de egresos (Presupuestarios)</b>		\$64,266,515
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		
Mobiliario y equipo de administración		
Vehículos y equipo de transporte		
Maquinaria, otros equipos y herramientas		
Otros Egresos Presupuestales No Contables		
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		\$64,266,515
		=====

**Continuación Nota 13**

En el ejercicio de 2018 no existen partidas en conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, ya que la política contable del organismo en cuanto el registro de las adquisiciones de activo fijo es registrarlas como gasto del ejercicio y en forma simultánea se contabilizar en el activo fijo con un aumento al patrimonio y consecuentemente tampoco se registra depreciación.

**B. NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de orden)****NOTA 14. CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS:****Cuentas de orden:**

Concepto	Dic-18	Dic-17
Almacén	3,553	11,968
Almacén Productos Transferidos	670	808
Almacén sin costo "Y" Griega	2,391	1,820
Vehículos en Arrendamiento	-	614,700

En estos almacenes se registra productos elaborados con material ya contabilizado al gasto y por materiales excedentes de obras.

**Información presupuestal:**

Información presupuestaria de ingresos del periodo de enero a diciembre de 2018, se integra como sigue:

Concepto	PRESUPUESTADO		RECAUDADO		VARIACION	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
<b>Ingresos de la Gestión:</b>						
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento de agua	\$54,765,249	91%	\$54,219,532	85%	\$545,717	1%
Productos de Tipo Corriente	755,685	1%	1,390,859	2%	(635,174)	(84) %
Aprovechamientos de tipo corriente:						
Multas	3,831,416	6%	3,428,332	6%	403,085	11%
Indemnizaciones	74,404	0%	86,286	0%	(11,881)	(16) %
Aprovechamientos provenientes de obras publicas	678,139	1%	652,896	1%	25,242	4%
Otros aprovechamientos	76,217	0%	70,058	0%	6,159	1%
Suma de los aprovechamientos de tipo corriente	4,660,177	8%	4,237,572	7%	422,065	9%
<b>Suma de los ingresos de la gestión</b>	<b>60,181,111</b>	<b>100%</b>	<b>59,847,963</b>	<b>94%</b>	<b>333,148</b>	<b>(1) %</b>
Participaciones y Aportaciones	-	-	3,803,467	6%	(3,803,467)	100%
<b>Total</b>	<b>\$60,181,111</b>	<b>100%</b>	<b>\$63,651,430</b>	<b>100%</b>	<b>\$(3,470,319)</b>	<b>(6) %</b>

## Continuación Nota 14

La diferencia global entre el total de ingresos presupuesto vs los recaudados es del 6% más de lo presupuestado, es decir \$3,470,319, mismos que provienen de ingresos de gestión \$(333,148) e ingresos extraordinarios de programas federales por la cantidad de \$3,803,467.

En cuanto a la comparación de los Ingresos de gestión de presupuestados vs los recaudados, existe una diferencia del 1% que representan un importe de \$333,148 menos de lo presupuestado, diferencia no significativa respecto al total global.

En el rubro de cobro de **Derechos**, se recaudó un 1% menos de lo presupuestado, lo que representa \$545,717, esto principalmente en los renglones de cobro por agua potable y contratos debido a la falta de seguimiento a adeudos vencidos.

En el rubro **Productos de Tipo Corriente**, se recaudó un 84% más de lo presupuestado, lo que representa \$635,174, diferencia significativa.

En el rubro **Aprovechamientos de Tipo Corriente**, se recaudó un 9% menos de los presupuestado por un importe de \$422,065. La principal diferencia se muestra en el rubro de Multas por un importe de \$403,085 principalmente en el renglón de Reconexión de Servicios, por estrategia de recaudación de descuentos en multas y recargos.

En el rubro de **Participaciones, Aportaciones, Transferencias**, se recibieron recursos de programas federales PRODDER y por parte de la Comisión Estatal del Agua (CEA) no contemplados en el presupuesto por la cantidad de \$3,803,467.

c) Información presupuestaria de egresos del periodo de enero a diciembre de 2018, se integra como sigue:

Concepto	PRESUPUESTADO		EJERCIDO		VARIACION	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
<b>Gastos de Funcionamiento</b>						
Servicios personales	\$ 32,431,400	54%	\$ 32,966,332	51%	\$ (534,932)	-2%
Materiales y suministros	3,992,245	7%	4,351,062	7%	(358,817)	-9%
Servicios generales	20,018,131	33%	23,178,091	36%	(3,159,960)	-16%
<b>Inversión Pública</b>						
Bienes muebles e inmuebles	1,428,500	2%	1,427,511	2%	989	0%
Inversión en infraestructura	2,310,835	4%	2,343,518	4%	(32,683)	-1%
<b>Deuda Publica</b>						
Amortización de la Deuda Publica	-	0%	-	0%	-	0%
Total	\$60,181,111	100%	\$ 64,266,515	100%	\$(4,085,404)	-7%

#### Continuación Nota 14

En general existe una diferencia de \$3,060,144 más de lo presupuestado lo cual significa un subejercicio del 5%, y las variaciones más importantes se dieron en los capítulos de Servicios Personales, Servicios Generales y Obra Pública.

En el capítulo de **Servicios Personales** se excedió de lo presupuestado en un 2%, lo que representa un importe de \$534,932, derivado principalmente en los siguientes renglones:

En el renglón Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente, se dio una variación de menos contra lo presupuestado por un importe de \$20,537.

En el renglón de Remuneraciones Adicionales y Especiales existe una diferencia por \$174,969 de más de lo presupuestado principalmente en el renglón de Remuneraciones por horas Extraordinarias.

En Aportaciones de Seguridad Social se tiene una diferencia de \$74,303 de más de lo presupuestado debido principalmente a pagos por cuotas por seguridad social.

En el rubro de Otras Prestaciones Sociales y Económicas se tiene un importe \$306,198 de más de lo presupuestado principalmente en el renglón de pago de liquidaciones.

En el capítulo de **Servicios Generales** se observa una diferencia del 16% más de lo presupuestado lo cual asciende a \$3,159,960 donde destacan los servicios de energía eléctrica, servicios legales y de auditoria, seguros y fianzas, y otros impuestos y derechos donde se encuentran los derechos por extracción de agua, ya que no se cuenta con medición y se calcula a volumen autorizado en títulos de concesión.

En el capítulo **Obra de Infraestructura**, está registrado el mantenimiento a la red de drenaje proveniente de recursos provenientes de la Comisión Nacional del Agua (CNA) y de la Comisión Estatal del Agua (CEA), muestra una diferencia en el ejercido mayor a lo presupuestado de \$32,683.

## **C. NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA**

### **NOTA 15. INTRODUCCION.**

Los Estados Financieros de OOMAPAS, proveen de información financiera a sus principales usuarios, la ciudadanía, a las Entidades Fiscalizadoras.

Las presentes notas de Gestión se presentan en virtud de informar a los usuarios de la información en general acerca de las principales acciones de OOMPAS acordes con su objeto social y operaciones del ejercicio 2018, y deben de ser interpretadas en conjunción con los estados financieros básicos.

El objeto del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones de este Organismo y que deberán ser considerados en la elaboración de los Estados Financieros para la mayor comprensión de estos.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del Organismo a las condiciones relacionadas con la información financiera de este período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

La información aquí condensada debe considerarse como una guía- resumen de aquellas de las cuales se puede encontrar un detalle mayor en los portales de transparencia en cumplimiento con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las disposiciones del Consejo Nacional de Armonización Contable y otras relativas como son las específicas en materias de transparencia y la Ley de Disciplina Financiera.

Por lo tanto, las Notas a los Estados Financieros y en especial estas notas de gestión muestran la disposición del Órgano de gobierno de La entidad para informar adecuadamente a la ciudadanía sobre los sucesos económicos que afectaron a la entidad en el Ejercicio Fiscal a que se refieren los presentes documentos.

### **NOTA 16. PANORAMA ECONOMICO Y FINANCIEROS**

Durante el periodo que se informa, en seguimiento al Programa Operativo Anual 2018, de OOMAPAS, la entidad operó en condiciones económico-financieras favorables que le permitió hacer frente a la demanda de los usuarios de este organismo, ejecutando varias obras tendientes a la rehabilitación y ampliación del sistema de agua potable y alcantarillado como sigue:

**Continuación Nota 16**

En el ejercicio de Enero a Diciembre del 2018, se realizaron varias obras de Rehabilitación y Ampliación de Agua Potable siendo beneficiadas 11,430 habitantes, con una inversión de \$ 1,309,704; Instalación de 180 Tomas de Agua beneficiando a 720 habitantes con una inversión de \$367,599; Instalación de 180 descargas de drenaje beneficiando a 720 habitantes con una inversión de \$111,961; obras de rehabilitación y ampliación de Drenaje por 1,230 metros lineales, beneficiando a 1,070 habitantes con una inversión total de \$ 1,033,814; la rehabilitación de los Diferentes pozos y rebombes de la localidad con una inversión de \$ 782,808 beneficiando a 10,000 habitantes.

Algunas de estas obras responden a la solicitud de servicio de la población beneficiada por las mismas, además de resolver en gran medida varios problemas que se venían presentando en la ciudad, siendo estas la rehabilitación de tubería que se encontraba en estado obsoleto tanto de agua potable como de drenaje, la instalación de válvulas para afectar a la menor cantidad de población posible al momento de hacer reparaciones en las redes, así como obras necesarias para atender las necesidades de crecimiento de la ciudad.

Brindando con estas obras un mejor servicio a todos los usuarios del este organismo

**NOTA 17. AUTORIZACION E HISTORIA.**

- 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 17

**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)**.

El presente acuerdo crea al O.O.M.A.P.A.S. Caborca, formando parte de la administración Paramunicipal y regula su organización y funcionamiento, atendiendo a lo dispuesto por la citada Ley 104 y a la legislación que regula la administración Paramunicipal. Actualmente Ley 249.

OOMAPAS 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 de Agua Potable y Alcantarillado para el Estado de Sonora.

OOMAPAS desde sus orígenes a la fecha, ha tenido una serie de cambios, no solo en su estructura, sino también en su legislación y sistemas de operación, respondiendo a la demanda de cada usuario y al crecimiento de la comunidad y de los servicios, comprometiéndose el Organismo Operador hacia la transformación de una Organización pública de grandes retos, cuyo objetivo principal es de garantizar el servicio del agua potable, alcantarillado y saneamiento al municipio de Caborca para sustentar el desarrollo social y económico de la comunidad.

Cabe señalar como un hecho relevante ocurrido en enero de 2019, el cambio de domicilio de oficinas administrativas y centro de operaciones a la Calle 7 y Avenida "L" en la colonia Centro.

### NOTA 18. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

#### a) OBJETO SOCIAL

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.

**Continuación Nota 18**

**b) ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURA BASICA**

• **Los Órganos Centrales del OOMAPAS son:**

1. Una Junta de Gobierno;
2. Un Consejo Consultivo Municipal;
3. Un Director General
4. Y por su puesto con el personal técnico y administrativo que se requiere para su funcionamiento.

La vigilancia de la operación estará a cargo de un comisario público y el Órgano de Control y Desarrollo Administrativo a través de la coordinación de contraloría interna.

La Junta de Gobierno se integrará por lo menos con: I.- El Presidente Municipal, quien la presidirá; II.- El Director de Desarrollo Urbano Municipal; III.- Un representante de la Comisión; IV.- Por invitación, un representante de la Comisión Nacional del Agua; V.- El Presidente del Consejo Consultivo Municipal; y VI. - Los demás integrantes que se establezcan por el Ayuntamiento en el correspondiente decreto de creación del organismo o sus modificaciones.

El Director General del organismo operador fungirá como Secretario Técnico de la Junta de Gobierno, a cuyas sesiones asistirá con voz, pero sin voto.

Los miembros de la Junta de Gobierno podrán designar suplentes, en el caso del Presidente Municipal, el secretario del Ayuntamiento será su suplente.

La Junta de Gobierno funcionará válidamente con la concurrencia de la mayoría de sus miembros, entre los cuales deberá estar su presidente y, en ausencia de éste, el secretario del Ayuntamiento. Los acuerdos y resoluciones se tomarán por mayoría de votos de los asistentes y el presidente tendrá voto de calidad.

La Junta se reunirá mensualmente y cuantas veces fuere convocada por su presidente, por el Director General o por el Comisario Público, por propia iniciativa, o a petición de dos o más miembros de la misma.

• **Duración y Extinción.**

De conformidad con los postulados básicos, la actividad del ente público se establece por tiempo indefinido salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario, por lo tanto, el sistema contable del ente público se establece considerando que el periodo de vida de este es permanente.

• **Ejercicio Fiscal.**

Las cifras contenidas en los Estados Financieros y que se mencionan en estas notas se presentan al 31 de diciembre de 2018.

### Continuación Nota 18

- **Marco Jurídico-administrativo.**

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley Federal de Aguas Nacionales y sus Reglamentos.
3. Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Gubernamental.
4. Código Fiscal de la Federación.
5. Ley Federal de Derechos en Material del Agua.
6. Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua.
7. Lineamientos para la asignación de recursos para acciones de mejoramiento de eficiencia y de infraestructura de Agua potable, alcantarillado y tratamiento de aguas residuales.
8. Ley Federal del Trabajo.
9. Ley de Impuesto Sobre la Renta.
10. Ley del Instituto Mexicano del Seguro Social.
11. Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores.
12. Ley Federal de Adquisición y Obra Pública.
13. Ley de Fiscalización Superior de la Federación.
14. Normas y especificaciones técnicas de agua potable, alcantarillado y saneamiento.
15. Ley 249 de Agua del Estado de Sonora.
16. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora.
17. Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con bienes muebles de la Administración Pública Estatal.
18. Ley de Desarrollo Urbano.
19. Ley Estatal de Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente.
20. Ley de Hacienda del Estado de Sonora.
21. Código Fiscal del Estado.
22. Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas.
23. Acuerdo 167 Expedido por el H. Ayuntamiento de Caborca.
24. Reglamento Interno del OOMAPAS.
25. Ley de Hacienda Municipal.
26. Ley De Gobierno y Administración Municipal.
27. Ley de Ingresos y Presupuesto de Ingresos.
28. Ley de Egresos y Presupuesto de Egresos.
29. Contrato Colectivo de Trabajo

- **ENTORNO FISCAL**

La Entidad no es sujeta al Impuesto Sobre la Renta, 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.

**Continuación Nota 18**

• **Organizacional Básica.**

OOMAPAS cuenta con:

Manual de organización que contempla la estructura Orgánica que opera OOMAPAS, Su contenido contempla las funciones principales de las distintas aéreas que conforman la estructura orgánica y tiene por Objeto establecer la Organización y las Disposiciones que rigen el funcionamiento del mismo.

Y Manual de Procedimientos, Contempla la red de procesos de cada unidad administrativa, lista maestra de documentos y procedimientos operativos de gestión, los cuales sirven de apoyo para la consecución de los objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo que se ha trazado este Organismo.

Se tienen establecidas Políticas Presupuestales para el ejercicio del Gasto las cuales contemplan entre otros, el ejercicio, disciplina y control presupuestal, el uso eficiente y racionalización de los recursos, adquisiciones y servicios generales, lineamientos para elaboración de contratos, cuenta de gasto controlada, consideraciones o políticas específicas sobre algunas partidas presupuestales, transferencias, planeación, presupuestación, seguimiento y control y evaluación.

**NOTA 19. BASES Y PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES:**

Con el objeto de dar cumplimiento tanto a la armonización contable y establecer los criterios que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos en el Estado de Sonora; con el fin de facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos que contribuyan a la medición de la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, la administración de la deuda pública incluyendo el patrimonio; este organismo se rige según lo que establece la Ley de Contabilidad Gubernamental para el Estado de Sonora y la Ley de General de Contabilidad Gubernamental.

Los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental establecen la identificación, análisis, interpretación, captación, procesamiento y reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que puedan afectar el presente ente público; por lo que los Estados Financieros se sustentan en los presentes para el registro de sus operaciones, elaboración y presentación de estos.

**Continuación Nota 19**

**a) Bases para la preparación de los Estados Financieros:**

Los estados financieros adjuntos de la Entidad se prepararon de conformidad con las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) que le son aplicables en su carácter de entidad paraestatal adscrita al poder ejecutivo del estado de sonora.

Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

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.

• **Nuevo plan de cuentas contables.**

Con motivo de la entrada en vigor de la nueva Ley de Contabilidad Gubernamental la administración de la entidad está llevando a cabo la reestructuración de su catálogo de cuentas para que los registros contables de la entidad se lleven en el nuevo plan de cuentas autorizado por la CONAC.

**Políticas contables significativas:**

En cumplimiento a las disposiciones emitidas de acuerdo a la LGCG, se ha venido implementando una serie de medidas tendientes a cumplir con dichas disposiciones, para lo cual se ha apoyado con diversas herramientas a través del uso de las tecnologías de la información, las cuales se apegan a la diversa normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), algunas disposiciones se encuentran aún en su implementación derivado de las mismas disposiciones emanadas por el CONAC; de igual forma aplicando, cuando así se requiere diversas disposiciones estatales. Para la armonización del Sistema de Contabilidad Gubernamental, el Organismo, se ha visto en la necesidad de adecuar dentro de su organización interna algunos procesos, así como implementar modificaciones en los diversos sistemas que le permitan dar cumplimiento a los diversos elementos técnicos-contables, el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad

### Continuación Nota 19

Gubernamental, se dispone de lista de Cuentas alineadas al plan de cuentas; clasificadores presupuestarios armonizados y las respectivas matrices de conversión.

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 la entidad, en base a lo devengado, independientemente de que impliquen o no movimiento de efectivo.

#### b) Base de Registro

##### 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.

##### 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.

#### c) Existencia permanente:

De conformidad con los postulados básicos, la actividad del ente público se establece por tiempo indefinido salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario, por lo tanto, el sistema contable del ente público se establece considerando que el periodo de vida de este es permanente.

#### d) Legalidad:

De acuerdo con 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.

**Continuación Nota 19**

**e) Inversiones temporales (Hasta 3 meses):**

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) Almacenes.**

Las existencias de toda clase de materiales y suministros de consumo, requeridos para la prestación de servicios y para el desempeño de las actividades propias del Organismo, se registran originalmente a su costo de adquisición. El consumo de los inventarios se registra en los egresos conforme se realiza.

Cabe mencionar que el organismo no realiza proceso alguno de transformación y/o elaboración de bienes, sin embargo, la utilización de algunos artículos puede afectar a algunos programas específicos.

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) Bienes Muebles, inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso:**

Las inversiones en Bienes Muebles, inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso 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 con 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.

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.

**Continuación Nota 19**

**i) Provisiones, pasivos contingentes y compromisos:**

La entidad reconoce pasivos contingentes y compromisos solamente cuando es exigible una salida de recursos.

**j) 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.

**k) Remanente de ejercicios anteriores**

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

**l) 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 2016 el registro en cuentas de orden del manejo presupuestal, atendiendo al sistema de contabilidad gubernamental que conlleva a la armonización contable.

**NOTA 20. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO.**

Nada que informar.

**NOTA 21. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO.**

Se manejan dos tipos de activos, el activo fijo y el circulante. El activo fijo o su equivalente están integrados por Bienes muebles e inmuebles, terrenos y los edificios.

**Estado Analítico del Activo**  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018  
(Cifras en pesos históricos)  
(Centavos omitidos)

Concepto	Saldo inicial	Movimientos del periodo		Saldo final	Variaciones del periodo
		Cargos	Abonos		
<b>ACTIVO</b>					
<b>Activo Circulante</b>					
Efectivo y Equivalentes	\$404,041	\$146,378,582	\$145,572,125	\$1,210,499	\$806,458
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	45,301,128	67,508,399	68,309,734	44,499,794	(801,335)
Almacenes	920,343	1,916,875	2,068,064	769,154	(151,189)
Otros Activos Circulantes	164,081	-	59,495	104,586	(59,495)
<b>Suman los activos circulantes</b>	<b>46,789,593</b>	<b>215,803,856</b>	<b>216,009,417</b>	<b>46,584,033</b>	<b>(205,561)</b>
<b>Activo No Circulante</b>					
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ 17,673,575	-	-	17,673,575	-
Bienes Muebles	10,533,630	1,461,043	959,183	11,035,491	501,861
<b>Suman los activos circulantes</b>	<b>\$ 28,207,206</b>	<b>1,461,043</b>	<b>959,183</b>	<b>\$28,709,066</b>	<b>\$501,861</b>
<b>Total, activo</b>	<b>\$ 74,996,799</b>	<b>217,264,899</b>	<b>216,968,599</b>	<b>\$75,293,099</b>	<b>\$296,300</b>

**NOTA 22. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS.**

No se cuenta con fideicomisos.

**NOTA 23. REPORTE DE LA RECAUDACIÓN.**

En el ejercicio de 2018 se tuvo aproximadamente el 56% de eficiencia en el cobro del total facturado por los servicios de agua y drenaje, respectivamente.

**NOTA 24. INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA.**

**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018  
(Cifras en pesos históricos)  
(Centavos omitidos)

	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito			\$ 166,667	-
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
			\$ 166,667	-
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
			\$ -	\$ -
<b>Otros Pasivos</b>				
Servicios Personales por pagar			\$ -	\$ -
Proveedores			3,313,552	1,151,415
Otras cuentas por pagar			14,023,104	22,061,136
Otros pasivos diferidos			36,482,680	35,348,363
<b>Subtotal otros pasivos</b>			\$ 53,819,336	\$ 58,560,914
			-----	-----
			\$ 53,986,004	\$ 58,560,914
			=====	=====

**NOTA 25. CALIFICACIONES OTORGADAS.**

NADA QUE INFORMAR

**NOTA 26. PROCESO DE MEJORA.**

En el ejercicio 2018 se informa que se trabaja en la elaboración del Manual de Contabilidad Gubernamental que se encuentra en proceso de terminación para su aprobación; y a su vez la puesta en marcha del software de Manejo de la Contabilidad Gubernamental denominado "SAACG de INDETEC", (Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental), actualmente se están configurando los procesos para su operación diaria en el 2019, y que dicho sistema cumple con los parámetros estipulados en el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental.

**NOTA 27. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS.**

NADA QUE INFORMAR

**NOTA 28. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE.**

NADA QUE INFORMAR

**NOTA 29. PARTES RELACIONADAS.**

NADA QUE INFORMAR

**NOTA 30. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

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 diciembre de 2018 y 2017.

---

C. José Francisco Medina Aispuro  
Director General

---

C.P. Martha Obedulia Estrada Sagasta  
Coordinador de Contabilidad