

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021



- I. NOTAS DE DESGLOSE
- II. NOTAS DE MEMORIA, Y
- III. NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

I. NOTAS DE DESGLOSE

A. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Activo

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Al IV TRIMESTRE 2020 Y III Trimestre 2021 integra como sigue:

Concepto	III TRIM 2021		IV TRIM 2020	
	IMPORTE	%	IMPORTE	%
Fondo fijo de caja	4,450.00	0.08%	4,450.00	0.06%
Fondo para pagos menores	7,000.00	0.12%	7,000.00	0.10%
Caja	307,670.48	5.26%	347,120.20	4.98%
Bancos	1,888,687.39	32.31%	2,322,318.01	33.29%
Inversiones disponibles a la vista	3,637,713.16	62.23%	4,295,336.71	61.57%
T O T A L	5,845,521.03	100.00%	6,976,224.92	100.00%

El saldo de fondos fijo de 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 cuatro 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 5 cuentas bancarias de la dirección general (Oomapas Caborca) y una de la comisaria Plutarco Elias Calles ("Y" griega).

Inversiones disponibles a la vista se usan para invertir los excedentes temporales de efectivo en caja y bancos, representa los valores cuya disposición se prevé de forma inmediata, y abarca los saldos provisionados para pago de aguinaldos los cuales generan rendimientos y tienen riesgos de poca importancia, AL 30 de Septiembre 2021 se encuentra con un saldo de **\$3'637,713.16**

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021



NOTA 2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

Al 30 de Septiembre del 2021 el saldo por un importe de \$71'303,873.37 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

Este importe se compone de :

DEUDORES CON 2 MESES DE ATRASO 5.00% \$ 3'565,193.67

DEUDORES CON 6 MESES DE ATRASO 9.00% \$ 6'417,348.61

DEUDORES CON 1 AÑO DE ATRASO 11% \$ 7'843,426.07

DEUDORES HASTA 5 AÑOS DE ATRASO 67% 47,773,595.16

DEUDORES CON MAS DE 5 AÑOS DE ATRASO 8% \$ 5'704,309.87

En el periodo del EJERCICIO correspondiente al III Trimestre 2021 se tuvo aproximadamente el 57% de eficiencia en el cobro del total facturado por los servicios de agua y drenaje.

En el transcurso del IV Trimestre 2019 se concluyó la actualización del sistema de facturación AGUAPROCESOS y se realizó el análisis y determinación de la cartera real que se adeuda al Organismo, sometiéndose a Junta de Gobierno para aprobación de su correcto registro contable aprobándose en acta de Gob no. 92 del 26 de Diciembre del 2019. Al IV trimestre 2020 se Ajusto la cuenta de deudores por servicios tras análisis efectuado por el Departamento encargado de la misma quedando los saldos a la par.

Nota 3. OTROS DERECHOS A RECIBIR A CORTO PLAZO.

Al III TRIMESTRE 2021 Y IV TRIMESTRE 2020 se integra como sigue:

Concepto	III TRIM 2021		IV TRIM 2020	
	Importe	%	Importe	%
cheque devueltos	0	0.00%	0	0.00%
Documentos por cobrar	-	0.00%	-	0.00%
Iva por acreditar	1,022,895.35	47.69%	1'032,653.81	53.49%
Otros Deudores x Rec a corto plazo	12,277.32	0.57%	66,559.00	3.32%
Funcionarios y Empleados	1,109,496.86	51.73%	371,058.15	35.42%
	-----	-----	-----	-----
Total	2,144,669.53	100.00%	1'470,270.96	100.00%

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021



NOTA 4. ALMACEN.

Al 30 de Septiembre 2021, el saldo de almacén \$923,013.88 se integra principalmente por las existencias de materiales y suministros utilizados para los mantenimientos y conservación de la infraestructura y demás equipo que conforma la red para otorgar el servicio de Agua Potable y Alcantarillado como son los pozos, casetas, líneas de conducción y red de distribución de agua y drenaje.

NOTA 5.- PROPIEDADES, MAQUINARIA Y EQUIPO.

- a) Al III TRIMESTRE 2021 Y IV TRIM 2020, el costo de adquisición histórica se integra como sigue

Concepto	III TRIMESTRE 2021		IV TRIM 2020	
	Importe	%	Importe	%
Terrenos	690,800.00	4.52%	690,800.00	23.21%
Edificios	-	0.00%	-	0.00%
Obras de Infraestructura	281,981.18	1.84%	281,981.18	9.47%
Construcciones en proceso	1728585.15	0.00%	13222.05	0.00%
Mobiliario y Equipo de Administración	1,347,280.48	8.89%	1,339,372.68	48.70%
Mobiliario y Equipo Educativo y recreativo	2,639.63	0.02%	12,810.80	0.43%
Equipo de transporte	5,973,383.34	37.08%	4,605,258.46	158.63%
Maquinaria y equipo Pesado	7,417,935.74	47.65%	4,847,237.60	159.92%
Equipo de Radiocomunicación	-	0.00%	-	0.00%
Maquinaria y Equipo I2395	-	0.00%	-	0.00%
	-----	-----	-----	-----
Total	17,442,605.52	100.00%	11,790,682.77	100.00%
	=====	=====	=====	=====

El organismo realiza sus actividades administrativas y de cobranza en un edificio arrendado, el saldo que se encuentra en obras de infraestructura \$ 281,981.00 corresponde a las casetas de los pozos. Así como por los costos de los pozos, las líneas de conducción, los tanques de regularización.

En el ejercicio 2020 ya implementado el Módulo de Activo Fijo en nuestro Sistema de Contabilidad se aplicó la Depreciación a los Activos con la finalidad de cumplir con los Acuerdos Emitidos para la Contabilidad Gubernamental y dar mayor veracidad a los Estados financieros .

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021



- b) En el ejercicio de Enero a Septiembre 2021 se registraron Altas y Bajas al Activo así como Obras en Proceso no Capitalizables las cuales se registraran al Gasto del ejercicio una vez terminadas y en Funcionamiento.

Por el Ejercicio del 01 de Enero al 30 de Septiembre 2021

Concepto	ALTAS		BAJAS	
	Importe	%	Importe	%
Terrenos	-	-	-	-
Edificios	-	-	-	-
Obras de Infraestructura	-	-	-	-
Construcciones en proceso (obras Públicas)	2,587,895.60	36%	872,532.50	58.63%
Mobiliario y Equipo de Administración	75,691.59	1%	67,783.79	4.55%
Mobiliario y Equipo Educativo y recreativo	-	-	10,171.17	0.68%
Equipo de transporte	1,658,980.68	23%	290,855.80	19.54%
Maquinaria y equipo	2,817,601.74	39%	246,903.60	16.59%
Equipo de Radiocomunicación	-	-	-	-
	-----	-----	-----	-----
Total	7,140,169.61	100%	1,488,246.86	100.00%
	=====	=====	=====	=====

En el Periodo del 01 de Enero al 30 de Septiembre 2021 se efectuaron movimientos en Construcciones en proceso mismas que se registraron al gasto del ejercicio una vez terminadas. Así mismo se efectuaron Altas de Mobiliario y equipo consistente en 3 computadoras, Equipo de transporte consistente en 3 vehículos para operación y un remolque(cama baja) para traslado de Retro, en el renglón de Maquinaria y equipo se llevo a cabo la compra de un equipo de Retroexcavadora, un Equipo de desasolve de Drenajes y un Camión de Volteo, así como dos compactadoras, una bomba centrífuga y un equipo de vigilancia. Así mismo se dieron bajas en Activos consistentes en: 6 computadoras, 2 impresoras, 2 regulador de voltaje, 2 teléfonos inalámbricos, 1 silla operativa, 6 cámaras de vigilancia, 1 grabadora digital, 1 martillo hidráulico, 1 motobomba, 1 variador de velocidad, 1 compresor, 1 vehículo de transporte y una bomba sumergible, mismas bajas que fueron autorizadas en Junta de Gobierno. El Organismo en el presente ejercicio implemento el Modulo de Bienes Patrimoniales para facilitar el registro de Bienes y dar cumplimiento a la normativa de la Contabilidad Gubernamental y el 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. A la fecha se encuentra implementado en cuanto a Depreciación de Bienes se trata.

NOTA 6. COMISION NACIONAL DEL AGUA.

El saldo al 30 de Septiembre 2021 por un importe de \$48'828,772.43 correspondientes 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.

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021



Actualmente se encuentra registrado este adeudo a cuentas de orden ya que 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" donde este adeudo está siendo cubierto por las participaciones de Fortamun. Y a la vez en auditoria de LDF nos están observando ya que estaba registrado en Cuentas por pagar. Se sometió a junta de Gobierno Acta No. 88 siendo aprobada por unanimidad la reclasificación, para dar una mayor veracidad a los estados financieros.

NOTA 7. RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al Ejercicio del III Trimestre 2021 y IV Trimestre 2020 se Integra como sigue:

CONCEPTO	III TRIMESTRE 2021		IV TRIMESTRE 2020	
	IMPORTE	%	IMPORTE	%
Servicios Personales	3,441,593.90	72%	798,034.66	18%
Proveedores por pagar a corto plazo	92,934.22	2%	104,613.58	2%
Contratistas por Obras Publicas po p	5.22	0%	1,453,963.30	33%
Retenciones y Cont. X pagar a corto plazo	542,286.57	11%	1,728,158.56	39%
Retenciones Patronatos Clubes etc	107,711.79	2%	82,721.13	2%
Acreedores por Liquidaciones Laborales	0.00	0%	295,527.65	7%
Pasivo Laboral	592,786.64	12%		0%
	=====		=====	
TOTAL	4,777,318.34	100%	4,463,018.88	100%
	=====		=====	

Los Saldos de Retenciones por Impuestos, Cuotas, Donativos etc. al 30 de Septiembre 2021 Se pagaran el día 17 de Octubre 2021 a más tardar cuando exista una fecha límite y demás retenciones durante el transcurso del mes.

Existen Aportaciones de seguridad social al 30 de Septiembre 2021 corresponden a las cuotas obrero patronales del IMSS e INFONAVIT, las cuales fueron pagadas en Octubre 2021 como marca la legislatura correspondiente, 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 éstas instituciones, las cuales serán enteradas en el transcurso del mes siguiente al que son retenidas en éste caso, en Octubre 2021.

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021



Nota 8. SERVICIOS PENDIENTES DE COBRO.

Al 30 de Septiembre 2021 el saldo de la cuenta de “servicios pendientes de cobro” es la contracuenta de “Deudores por servicios” y su saldo representa el saldo no cobrado en el ejercicio (Nota 2)

NOTA 9. PRESTAMOS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al Ejercicio 2021 y 2020 se integra como sigue

CONCEPTO	2020	2019
Pasivo a Largo Plazo:		
Menos:		
Vencimiento a un año del pasivo a largo plazo	0	0
Total	- =====	- =====

Al termino del III Trimestre 2021 esta cuenta se encuentra con saldo Cero.

NOTA 10. PASIVO CONTINGENTE

a) Obligaciones Solidarias.

Existe una responsabilidad contingente por primas de antigüedad e indemnización que tendrán que pagarse al personal en caso de retiro involuntario bajo ciertas circunstancias de acuerdo a la LFT al 30 de Septiembre se creo la cuenta de Pasivos Laborales de acuerdo a cifras que arrojó estudio de valuación actuarial; el total se encuentra registrado en cuentas de orden de lo cual se reconoció el pasivo correspondiente al ejercicio. Se encuentran registrado de la misma forma un juicio laboral activo por \$ 2'160,630.68, así como Derechos por Extracción de Agua y Residuales, los cuales al incurrir en incumplimiento al decreto de adhesión se reactivaría el adeudo.

b) Contingencia Fiscal

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

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021



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

NOTA 11. INTEGRACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO AL 30 de Septiembre del 2021 la Hacienda Pública/Patrimonio se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	III TRIMESTRE 2021		IV TRIMESTRE 2020	
	IMPORTE	%	IMPORTE	%
Patrimonio contibuido	2,734,891.58	20%	2,734,891.58	31%
Resultado de Ejercicios Anteriores	5,759,840.27	41%	1,067,404.75	12%
Ahorro/Desahorro neto del ejercicio	5,417,776.00	39%	5,040,813.00	57%
	-----	-----	-----	100%
Total	13,912,507.85	100%	8,843,109.33	100%
	=====	=====	=====	=====

NOTA 12. VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

En resumen en el Periodo comprendido al III Trimestre 2021 según el análisis de variaciones en todas las cuentas de la Hacienda Pública/Patrimonio se determinó una Incremento Neto de \$ - 5'069,398.52 el cual corresponde al resultado del ejercicio de dicho periodo por 5'417,776.09 y una disminución a resultado de ejercicios anteriores por \$348,377.58 derivado de devolución de Recursos Prodder no comprobados y ajustes por cuentas sin movimiento de ejercicios anteriores

En el periodo de Enero a Septiembre 2021 se realizaron modificaciones al resultado de ejercicios anteriores.

Ejercicio de Enero a Septiembre 2021.

CONCEPTO	PARCIAL	TOTAL
Saldo al 01 de Enero 2021		6,108,217.85
Sub Total		6,108,217.85
Mas: Ajustes a resultados de ejerc anteriores:		
P.D00092 31/10/2021 CORR EN COSTO OBRA P ANT	587.35	
P.D00368 31/03/2021 DEP NO IDENT BANCOMER	6,500.36	7,087.71
menos: Ajustes a resultados de ejerc anteriores:		
P.D00379 31/03/2021 HOMOL SALDOS ALMACEN	8,031.89	
P.D00707 30/06/2021 Reintegro Rec PRODDER	347,433.40	355,465.29
Saldo al 30 de Septiembre 2021		5,759,840.27

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021



C. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

NOTA 13. INTEGRACION DE INGRESOS Y EGRESOS

a) En el periodo de Enero a Septiembre 2021 los ingresos se integran como sigue:

CONCEPTO	ENERO A SEPTIEMBRE 2021	
	IMPORTE	%
INGRESOS	57,469,059.73	100%
IMPUESTOS		
DERECHOS	51,510,295.14	90%
PRODUCTOS	993,641.16	2%
APROVECHAMIENTOS	3,753,651.43	7%
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	1,211,472.00	2%
OTROS INGRESOS		

Derivado de la gestión de administración de OOMAPAS, por el periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Septiembre 2021 se obtuvieron ingresos por cobros de Derechos por un importe de \$51'510,295.14 que representan un 90% del total de ingresos, \$993,641.16 por el cobro de Productos 2% y aprovechamientos por \$3'753,651.43 que representa un 7% del total de los ingresos. Y Recursos extraordinarios a razón de \$1'211,472.00 los cuales representan un 2% con respecto al total de ingresos.

B) En el periodo del ejercicio de Enero a Septiembre 2021 los egresos se integran como sigue:

CONCEPTO	ENERO A SEPTIEMBRE 2021	
	IMPORTE	%
EGRESOS	52,051,283.64	100.00%
SERVICIOS PERSONALES	29,587,237.59	57%
MATERIALES Y SUMINISTROS	6,955,453.41	13%
SERVICIOS GENERALES	14,048,577.17	27%
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIOS	601,292.37	1%
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	-	
BIENES MUEBLES INMUEBLES E INTANGIBLES	-	0%
INVERSION PUBLICA	858,723.10	2%
OBRA PUBLICA EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	-	0%

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021



En el periodo de Enero a Septiembre 2021 al capítulo de servicios personales es el concepto de gastos al que se le designa más presupuesto con un importe de \$29'587,237.59 que representa un 57% en dicho periodo del presupuesto ejercido, y sumado con lo ejercido en el capítulo de servicios Generales por un importe de \$14'048,577.17 que representa un 27% y ambos suman para el ejercido en trimestre el 84% del presupuesto total.

D. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NOTA

14. EFECTIVO Y EQUIVALENTES. -El análisis al estado de flujos de efectivo 30 de Septiembre 2021 en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Concepto	III TRIM 2021	IV TRIM 2020
EFECTIVO	319,120.48	358,570.20
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	1,888,687.39	2,322,318.01
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	3,637,713.16	4,295,336.71
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	-	-
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	-	-
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$5,845,521.03	6,976,224.92

En el período se efectuaron compras de Activo fijo en los renglones de Construcciones en Proceso por \$2'587,895.6, Mobiliario y Equipo de Administración por \$75,691.59, Vehículos y equipo de transporte \$1'658,980.68; Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas por \$ 2,817,601.74 pagados en su totalidad con recursos propios.

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

	III TRIMESTRE 2021	IV TRIMESTRE 2020
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	6,008,878.37	6,550,205.00
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Const en Proceso	2,587,308.25	1,319,449.00
Bienes Muebles	4,552,274.01	536,134.00
Incrementos en las provisiones	-	
Incremento en inversiones producido por revaluación	-	
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	-	
Incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias		

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021



En el renglón de otras Aplicaciones está conformado por la compra de bienes y la Obra de Infraestructura en bienes del dominio publico.

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CABORCA Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables del 01 de Enero al 30 de Septiembre 2021	
1.-TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$57,469,059.73
2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
4. TOTAL DE INGRESOS CONTABLES	\$57,469,059.73

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CABORCA Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Del 01 de Enero al 30 de Septiembre 2021	
1.-TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	58,318,671.65
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	7,732,368.90
2.3 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	75,691.59
2.6 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	1,658,980.68
2.8 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	2,817,601.74
2.12 OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	2,587,308.25
2.18 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	592,786.64
3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	1,460,015.47
3.1 ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	8505.73
3.2 PROVISIONES	592,786.64
3.7 OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	858,723.10
4. TOTAL DE GASTOS CONTABLES	52,046,318.22

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021



II.- NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

II.A CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

CUENTAS DE ORDEN	IMPORTE
VALORES EN CUSTODIA	72,912.77
CUSTODIA DE VALORES	72,912.77
AVALES AUTORIZADOS	51'054,278.43
AVALES FIRMADOS	51'054,278.43
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO	2'160,630.68
RESOLUCIONES DE DEMANDAS PROCESALES	2'160,630.68

En éstos se registran almacenes de productos elaborados con material ya contabilizado al gasto y por materiales excedentes de obras. Así como el registro de Juicios Laborales en proceso; así mismo se registra Importe de Cálculo de Derechos por Extracción de Agua y Descargas de Residuales, Adheridos a Decreto Agua sin Adeudos publicado en el DOF de la Federación del 09 Diciembre 2019; así como pasivos contingentes por Juicios Laborales en proceso.

II.B CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL

NOTA 15. CUENTAS PRESUPUESTARIAS

Información presupuestaria de ingresos del periodo de Enero a Septiembre 2021, se integra como sigue:

CONCEPTO	PRESUPUESTO		RECAUDADO		VARIACION	
	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%
OOMAPAS	67,303,875	100.00%	57,469,060		-9,834,815	-14.61%
Ingresos de Gestion	67,303,875	96%	57,469,060		-9,834,816	-14.61%
Derechos	60,116,643	89%	51,510,295		-8,606,348	-14.32%
Productos de tipo corriente	768,700	1%	993,641		224,941	29.26%
Aprovechamientos de tipo corriente	3,583,176	5%	3,753,651		170,475	4.76%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asi	2,835,356.13	4%	1,211,472.00		-1,623,884	-57.27%

En general derivado de la gestión de recaudación arrojo una diferencia de \$9'834,815 lo cual indica que se ha recaudado el 85% de lo estimado al tercer trimestre del ejercicio.

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021



CONTINUACION NOTA 15

- a) Información presupuestaria de egresos del periodo de Enero a Septiembre 2021, se integra como sigue:

CLAVE	DESCRIPCION	PRESUPUESTO		EJERCIDO		VARIACION	
		IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%
1000	SERVICIOS PERSONALES	39,608,343	53%	29,587,238	51%	10,021,106	25.30%
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	7,716,162	10%	6,957,001	12%	759,161	9.84%
3000	SERVICIOS GENERALES	17,475,740	24%	14,042,064	24%	3,433,676	19.65%
5000	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	4,667,208	6%	4,552,274	8%	114,934	2.46%
6000	INVERSION PUBLICA	3,993,440	5%	2,587,308.25	4%	1,406,132	35.21%
7000	INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	592,786.64	1%	592,786.64	1%	0	0.00%
	TOTAL	74,053,680	100.00%	58,318,672	100.00%	15,735,009	21.25%

Se ha ejercido el 75% del total del presupuesto aprobado al tercer trimestre 2021, quedando por ejercer el 25% durante el IV trimestre del ejercicio.

III. NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

NOTA 16. CONSTITUCION Y OBJETO DE LA ENTIDAD

- a) El día 2 de Marzo de 1994, el Ayuntamiento de Caborca, Sonora, celebro un convenio con la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Sonora, con el objeto de incorporarse al Sistema de Agua Potable y alcantarillado de Sonora, así como asumir la prestación de los servicios públicos de agua potable, alcantarillado y saneamiento, bajo la modalidad de una Administración Descentralizada. En los últimos términos del referido convenio, el Ayuntamiento de Caborca se obligó a acordar la instalación del Organismo Operador Municipal a que se refiere el artículo 37, fracción I de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado para el Estado De sonora.

Continuación Nota 16

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

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021



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

b) Objeto de la entidad:

El OOMAPAS, Caborca, se integró principalmente con el objeto de administrar, operar, mantener, conservar y mejorar el servicio público de agua potable y alcantarillado y los servicios relativos al saneamiento a los centros de población y asentamientos humanos, urbanos y rurales del Municipio de Caborca, Sonora , así como el de construir, rehabilitar la infraestructura adquirida para la prestación de los servicios públicos a su cargo, además de los servicios conexos como la de tratamiento de aguas residuales y manejo 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 B10 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

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021



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 el Costo de adquisición que es igual a su valor de mercado. Los intereses se registran conforme se devengan.

f) Cuentas por cobrar:

Se crea una reserva para cuentas incobrables, aquellas que se consideran irrecuperables se cancelan en el ejercicio en que se conocen previa autorización.

g) Iva Pendiente de Acreditar:

A partir del 1ero de Abril 2019, y en cumplimiento al Art. 3 de la Ley del Impuesto Al valor agregado se modifica el método de acreditamiento de IVA y se crean políticas para identificar las operaciones relacionadas con actividades gravadas y exentas ya que anteriormente se utilizaba factor de prorratio. La recuperación de Impuesto al valor agregado se contrata con un Despacho Externo.

h) Almacén.

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.

i) Propiedades. Mobiliario y equipo:

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

De acuerdo a los principios básicos de contabilidad gubernamental, a partir del presente ejercicio las adquisiciones de activo fijo se registran como activo del ejercicio de acuerdo a la Norma que regula el Registro y Valoración del patrimonio contenida en la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Con base en lo anterior, la entidad registra la depreciación de los bienes que integran el activo fijo. Por lo anterior se considera que a partir de este ejercicio 2020 se da cumplimiento al Acuerdo emitido por la CONAC en cuanto a las disposiciones técnicas normativas relativas a la determinación de la estimación de depreciación y deterioro la entidad creo el catálogo de bienes para realizar los ajustes correspondientes y se realizaron los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio.

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

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

k) Egresos

Los egresos se registran al momento de su erogación, a excepción de ciertas provisiones que se cubrirán en el corto plazo y que se crean como pasivo a fin de cada período.

l) Provisiones, pasivos contingentes y compromisos:

La entidad reconoce pasivos contingentes en cuentas de Orden derivados de Pasivos Laborales, Juicios y Convenios reconociendo el pasivo al momento de ser efectiva dicha contingencia.

m) Prima de antigüedad y pagos por separación del personal

Las primas de antigüedad de indemnizaciones a que tiene derecho el personal se otorgan conforme a lo establecido en la Ley federal del trabajo para el Estado de Sonora, y los pagos se cargan a la provisión para las contingencias en el año en que

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021



se hace exigible una salida de recursos o se reconocen como egreso en el año que se pagan.

n) Remanente de ejercicios anteriores

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

o) 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.

p) Control presupuestal

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

q) Nuevos plazos para la emisión de reportes financieros:

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

Por lo anterior y con fundamento en las fracciones XII y XIII del artículo 9 de la Ley general de Contabilidad Gubernamental, se determinan los plazos para que la

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021



Federación, las Entidades Federativas, y los Municipios adopten las disposiciones siguientes:

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

r) Nuevo plan de cuentas contables.

Con motivo de la entrada en vigor de la nueva Ley de Contabilidad Gubernamental a partir del 1ero. De Enero de 2013, la administración de la entidad, llevó a cabo la reestructuración de su catálogo de cuentas, por lo que a partir de la fecha antes señalada, los registros contables de la entidad se llevan en el nuevo plan de cuentas autorizado por la CONAC. Y a Partir de Enero 2020 se implementó como sistema único contable el SAACG.NET el cual a partir de esa fecha nos permite el cumplimiento de los acuerdos emitidos por CONAC.

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021



Estas notas forman parte integrante de los estados financieros del ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CABORCA, SONORA (OOMAPAS) AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021.

Declaramos bajo protesta de decir verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

ING. FRANCISCO RAMIREZ CELAYA
DIRECTOR OOMAPAS

