

CUENTA PUBLICA 2015
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- I. NOTAS DE DESGLOSE
- II. INFORMACION CONTABLE

A. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Al 31 de Diciembre de 2015 y 31 de Diciembre de 2014 se integra como sigue:

Concepto	2015		2014	
	Importe	%	Importe	%
Fondo Fijo de Caja	49,550.00	21.00%	49,550.00	10.00%
Caja	177,110.27	76.00%	52,992.00	11.00%
Bancos	7,332.28	3.00%	372,564.00	78.00%
Inversiones disponibles a la vista	-		-	0.00%
	-----	-----	-----	-----
Total	233,992.55	100.00%	475,106.00	100.00%
	=====	=====	=====	=====

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

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

Este rubro está integrado por 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 y representa los valores cuya disposición se prevé de forma inmediata, generan rendimientos y tienen riesgos de poca importancia, al 31 de Diciembre 2015 y 2014 no se tenía saldo en dicha cuenta.

CUENTA PUBLICA 2015
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 el saldo por un importe de \$27,736,666.72 y \$24,648,237.68 respectivamente, corresponden a los Deudores por servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Servicios de conexión de acuerdo a la política mencionada en la nota 17.i

Este importe se compone de :

DEUDORES CON 2 MESES DE ATRASO .53% \$ 147,004

DEUDORES CON 6 MESES DE ATRASO 3.03% \$840,421

DEUDORES CON 1 AÑO DE ATRASO 13.02% \$ 3,611,314

DEUDORES HASTA 5 AÑOS DE ATRASO 72.77% 20,183,972

DEUDORES CON MAS DE 5 AÑOS DE ATRASO 10.65% \$ 2,953,955.72

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

Nota 3. OTROS DERECHOS A RECIBIR A CORTO PLAZO.

Al 31 de Diciembre 2015 y 2014 se integra como sigue:

Concepto	2015		2014	
	Importe	%	Importe	%
cheque devueltos	13,168.00	0.18%	26,961.00	0.36%
Documentos por cobrar	6,060.00	0.08%	1,376.00	0.02%
Iva por acreditar	6,816,680.95	91.42%	6,756,657.00	89.96%
Cuentas por cobrar Oomapas Y	266,799.00	3.58%	189,365.00	2.52%
Funcionarios y Empleados	353,420.00	4.74%	536,122.00	7.14%
	-----	-----	-----	-----
Total	7,456,127.95	100.00%	7,510,481.00	100.00%
	=====	=====	=====	=====

CUENTA PUBLICA 2015
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 4. ALMACEN.

Al 31 de Diciembre 2015 y 31 de Diciembre 2014, el saldo de almacén se integra principalmente por las existencias de materiales y suministros utilizados para los mantenimientos y conservación de los activos fijos como son los pozos, casetas, líneas de conducción y red de distribución de agua y drenaje.

NOTA 5.- PROPIEDADES, MAQUINARIA Y EQUIPO.

a) Al 31 de Diciembre 2015 y 2014, el costo de adquisición histórica se integra como sigue :

Concepto	2015		2014	
	Importe	%	Importe	%
Terrenos	690,800.00	2.00%	690,800.00	2.00%
Edificios	188,164.00	2.00%	188,164.00	1.00%
Obras de Infraestructura	16,794,612.00	59.00%	16,794,612.00	58.00%
Equipo de computo	710,180.00	2.00%	765,130.00	3.00%
Mobiliario y Equipo de Oficina	628,127.00	2.00%	577,090.00	2.00%
Equipo de transporte	3,549,176.00	12.00%	3,682,601.00	13.00%
Maquinaria y equipo	5,902,226.00	21.00%	6,069,850.00	21.00%
Equipo de Radiocomunicación	18,399.00	0.00%	106,412.00	0.00%
	-----	-----	-----	-----
Total	28,481,684.00	100.00%	28,874,659.00	100.00%
	=====	=====	=====	=====

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

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

CUENTA PUBLICA 2015
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- b) En los ejercicios 2015 y 2014 se llevaron a cabo altas y bajas de bienes muebles registrados a su valor histórico como sigue:

Por el ejercicio del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015.

Concepto	altas		bajas	
	Importe	%	Importe	%
Equipo de computo	12,343.00	8.00%	67,293.00	12.00%
Mobiliario y Equipo de Oficina	87,491.00	57.00%	36,454.00	7.00%
Equipo de transporte	52,621.00	35.00%	186,045.45	34.00%
Maquinaria y equipo	-	0.00%	167,624.00	31.00%
Equipo de Radiocomunicación	-	0.00%	88,012.00	16.00%
	-----	-----	-----	-----
Total	152,455.00	100.00%	545,428.45	100.00%
	=====	=====	=====	=====

Por el ejercicio 2014

Concepto	altas		bajas	
	Importe	%	Importe	%
Equipo de computo	2,991.00	2.00%	95,949.00	27.00%
Mobiliario y Equipo de Oficina	5,895.00	3.00%	2,780.00	1.00%
Equipo de transporte	125,000.00	68.00%	-	0.00%
Maquinaria y equipo	50,681.00	27.00%	252,224.00	71.00%
Equipo de Radiocomunicación	-	0.00%	2,466.00	1.00%
	-----	-----	-----	-----
Total	184,567.00	100.00%	353,419.00	100.00%
	=====	=====	=====	=====

Como se muestra en los cuadros anteriores, en el ejercicio de Enero a Diciembre 2015 se adquirieron bienes muebles por un importe de \$152,455.00 el cual incluye, principalmente la compra de Mobiliario y Equipo de Administración consistente en un multifuncional, 1 aire acondicionado y mobiliario para las oficinas de "Y" y dos vehículos tipo pick up con un costo de \$26,310 cada uno, se

CUENTA PUBLICA 2015
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

dieron de baja activos fijos por un monto de \$ 545,429, los cuales ya cumplieron su vida útil y fue autorizado en Junta de Gobierno según acta número 64 del 23 de Junio 2015.

Mientras que en el ejercicio 2014 se adquirieron bienes muebles por un importe de \$184,567, el cual incluye principalmente la compra de un vehículo Chevrolet Uplander modelo 2007 con un costo de \$125,000.00 y maquinaria por \$50,681.00 y se dieron de baja activos fijos por un monto de \$353,419 los cuales ya cumplieron su vida útil y fue autorizado por Junta de Gobierno según acta número 62 del 16 de Diciembre 2014.

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

NOTA 6. COMISION NACIONAL DEL AGUA.

El saldo al 31 de Diciembre 2015 y 2014 por un importe de \$14,615,491.00 y \$ 9,433,705 respectivamente, corresponden principalmente al importe por pagar de derechos por uso o aprovechamiento de agua nacionales y en segundo término por los adeudos de los derechos de descargas de aguas residuales. 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”

NOTA 7. RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre 2015 y 2014, se Integra como sigue:

Concepto	2015		2014	
	Importe	%	Importe	%
Impuestos Federales Retenido	879,199.00	51.00%	653,257.00	23.73%
Otros impuestos y Contribuciones retenidos	7,085.00	1.00%	200,625.00	7.29%
Aportaciones de seguridad social	847,028.00	48.00%	798,973.00	29.02%
Guadalupe Valdez Chacara	-	0.00%	1,100,000.00	39.96%
	-----	-----	-----	-----
Total	1,733,312.00	100.00%	2,752,855.00	100.00%
	=====	=====	=====	=====

CUENTA PUBLICA 2015
 ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El Saldo de impuestos federales retenidos al 31 de Diciembre 2015 y 31 de Diciembre 2014, se pagaron en el mes de Febrero 2016 y Febrero 2015 respectivamente sin que existan saldos antiguos a cargo por dicho concepto.

A 31 de Diciembre 2015 y 2014 respectivamente corresponden a las cuotas obrero patronales del IMMS e INFONAVIT, las cuales fueron pagadas en Enero 2015 y 2016 respectivamente, sin que existan saldos antiguos a cargo por dicho concepto

Nota 8. SERVICIOS PENDIENTES DE COBRO.

Al 31 de Diciembre 2015 y 2014 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 31 de Diciembre 2015 y 2014 se integra como sigue

Concepto	2015	2014
Pasivo a Largo Plazo:		
Fideicomiso # F/405622-2 "Fideicomiso Fondo Revolvente Sonora"		
Contrato de responsabilidad solidaria y subrogacion de Obligaciones por un importe de \$ 3,000,000.00 celebrado el 06 de Septiembre de 2012 con vencimientos mensuales hasta Septiembre 2015, devengando intereses a		
la tasa variable de TIIE a 28 dias.	166,666.00	1,333,333.00
Menos:		
Vencimiento a un año del pasivo a largo plazo	166,666.00	1,000,000.00
Total	-	333,333.00
	=====	=====

Los recursos de éste crédito serán utilizados para la const de planta de tratamiento Y griega. Oomapas como obligado solidario, asume con el Municipio la obligación de realizar todos los pagos de principal mas intereses.

CUENTA PUBLICA 2015
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 10. PASIVO CONTINGENTE

a) Obligaciones Solidarias.

Existe una responsabilidad contingente por primas de antigüedad e indemnización que tendrán que pagarse al personal en caso de retiro involuntario bajo ciertas circunstancias de acuerdo a la LFT sin embargo al 31 de Diciembre 2015 y 2014 no hay obligaciones definidas.

b) Contingencia Fiscal

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

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

NOTA 11. INTEGRACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

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

Concepto	2015		2014	
	Importe	%	Importe	%
Patrimonio Social	28,479,710.17	51.00%	28,574,657.00	163.12%
Resultado de ejercicios Anteriores	- 10,884,002.74	1.00%	4,834,088.00	-27.60%
Desahorro, neto del ejercicio	- 2,917,796.74	48.00%	6,222,740.00	-35.52%
	-	0.00%	-	0.00%
	-----	-----	-----	-----
Total	14,677,910.69	100.00%	17,517,829.00	100.00%
	=====	=====	=====	=====

NOTA 12. VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

En resumen en el periodo 2015 según el análisis de variaciones en todas las cuentas de la Hacienda Pública/Patrimonio se determinó una disminución neta de \$3,139,919.57 la cual se integra como sigue: Por una disminución en el Patrimonio originado por las adquisiciones y bajas de activo fijo en el ejercicio por un importe neto de (394,947.47) b) por un aumento a resultados de ejercicios anteriores originado por ajustes y actualización de saldos por \$172,824.64 y el desahorro neto del ejercicio por \$ (2'917,796.74)

CUENTA PUBLICA 2015
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

En los periodos de 12 meses de 2014 y 2015 se modificó el resultado de ejercicios anteriores como sigue:

Ejercicio de Enero a Diciembre 2015

CONCEPTO	PARCIAL	TOTAL
Saldo al 31 de Diciembre 2013		(4'837,088)
Mas: Desahorro del ejercicio de 2014		-6,222,740.00
Sub Total		-11,056,827.00
Mas: Ajustes a resultados de ejerc anteriores:		
poliza egresos no. 3637 del 8/1/2015	(7,717.00)	
polza de diario no. 2467 del 28/2/2015	131.00	
poliza diario no 2602 de 28/3/2015	1,000.00	
poliza de diario no. 2637 del 31/3/2015	5,944.00	
poliza de diario no. 2706 del 30/4/2015	6,016.00	
poliza diario no 2952 del 30/4/2015	531.00	
poliza de diario no. 2729 del 22/5/2015	(1,178.00)	
poliza de diario 3060 del 19/8/2015	30,000.00	
poliza de diario 3099 del 31/8/2015	(2,246.00)	
poliza de diario 3178 del 24/9/2015	139,904.00	
poliza de diario 3215 del 30/9/2015	440.00	172,825.00
Saldo al 31 de Diciembre de 2015		----- 10,884,002.00 =====

El ajuste a resultados de ejercicios anteriores por un importe de \$ 172,825.00 corresponde a las sig cancelaciones de saldos: Bancos por una devolución de pago (7,717), Proveedores por pagar por \$131, \$1,000 y 6,016 por corrección de saldos, Acreedores Diversos por \$5,944 por corrección de saldos, IVA pendiente de acreditar por (1,178) por corrección de saldos y (531) por correcciones Y griega.

CUENTA PUBLICA 2015
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Ejercicio 2014:

CONCEPTO	PARCIAL	TOTAL
Saldo al 31 de Diciembre 2012		-326,072.00
Mas: Desahorro del ejercicio de 2013		-3,817,428.00
Sub Total		-4,143,500.00
Mas: Ajustes a resultados de ejerc anteriores:		
pol de diario no 85 del 30 de Abril de 2014	-429.00	
pol de diario no 102 del 31 de oct 2014	4,228.00	
pol de diario no 19 del 08 de diciembre 2014	182,328.00	
pol de diario no. 101 del 31 de dic 2014	10,000.00	
pol de diario no 102 del 31 de dic 2014	-886,715.00	-690,588.00

Saldo al 31 de Diciembre de 2015		- 4,834,088.00 =====

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

C. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

NOTA 13. INTEGRACION DE INGRESOS Y EGRESOS

a) En los periodos de Enero de Diciembre 2015 y 2014 los ingresos se integran como sigue:

CONCEPTO	2015		2014	
	Importe	%	Importe	%
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento de agua	44,620,430.97	86.94%	42,670,529.00	86.31%
Otros Derechos	211,467.32	0.41%	168,792.00	0.34%
Otros Productos que generan ingresos corrientes	427,934.63	0.83%	679,904.00	1.38%
Aprovechamientos de tipo corriente			0.00	
Multas	3,441,885.33	6.71%	3,286,432.00	6.65%
Indemnizaciones	76,057.32	0.15%	244,630.00	0.49%
Aprovechamientos provenientes de obras publicas	2,476,418.45	4.82%	1,920,867.00	3.89%
Otros Aprovechamientos	70,864.17	0.14%	72,779.00	0.15%
Aportaciones	0.00		394,192.00	0.80%

total	51,325,058.19 =====	100.00%	49,438,125.00 =====	100.00%

CUENTA PUBLICA 2015
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Derivado de la gestión de administración de OOMAPAS, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre 2015 se obtuvieron ingresos por cobros de Derechos por un importe de \$44,831,898.29 que representan un 88% del total de ingresos, y por el cobro de multas y aprovechamientos por obras públicas \$5,918,304 que representa un 11% del total de los ingresos, el 1% restante se obtuvo principalmente por el cobro de indemnizaciones y otros aprovechamientos.

Mientras que en el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre 2014 se obtuvieron ingresos por cobros de Derechos por un importe de \$42,839,321 que representan un 87% del total de ingresos, y por el cobro de multas y aprovechamientos por obras públicas \$5,207,300 que representa un 11% del total de los ingresos, el 2% restante se obtuvo principalmente por el cobro de indemnizaciones y Aportaciones de la Comisión Nacional del Agua.

B) En los periodos del ejercicio 2015 y 2014 los egresos se integran como sigue:

CONCEPTO	2015		2014	
	Importe	%	Importe	%
Servicios personales	30,632,124.00	56.47%	30,725,010.00	55.20%
Materiales y suministros	3,197,238.00	5.89%	3,901,977.00	7.02%
Servicios Generales	17,880,557.00	32.96%	16,971,424.00	30.49%
Transferencias de recursos	7,800.00		6,000.00	
Bienes muebles e inmuebles	88,016.00	0.16%	249,266.00	0.45%
inversión en infraestructura	2,404,244.00	4.43%	3,770,995.00	6.77%
Intereses de la deuda Pública	32,876.00	0.07%	36,194.00	0.07%
total	54,242,855.00	100.00%	55,660,866.00	100.00%

En los periodos de Enero a Diciembre de 2015 y 2014, el capítulo de servicios personales es el concepto de gastos al que se le designa mas presupuesto con un importe de \$30,632,124 y \$30,725,010 respectivamente, que representan un 57 y 55% respectivamente en dichos periodos del presupuesto ejercido, y sumado con lo ejercido en el capítulo de servicios Generales por un importe de \$ 17,880,557 y 16,971,424 representan el 32.96% y 30.49% respectivamente y ambos suman para el ejercicio 2015 y 2014 el 89% y 85% del presupuesto total ejercido.

En el capítulo de Inversión en infraestructura se ejerció en los periodos 2015 y 2014 un importe de \$2,404,244 y \$3,770,995 respectivamente, que representa el 4% y 7% del total ejercido en dichos periodos, y las obras de mayor cuantía fueron el mantenimiento de la red de agua potable y alcantarillado e instalación de agua en ambos ejercicios.

CUENTA PUBLICA 2015
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

D. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NOTA 14. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

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

CONCEPTO	Al cierre del periodo enero a Diciembre 2015	Al cierre del periodo enero a Diciembre 2014
Fondo fijo de caja	\$ 49,550.00	\$ 49,550.00
Caja	177,110.27	52,992.00
Bancos	7,332.28	372,564.00
Inversiones disponibles a la vista		
Total	\$ 233,992.55	475,106.00

I.2 INFORMACION PRESUPUESTAL

NOTA 15. CUENTAS PRESUPUESTARIAS

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

CONCEPTO	PRESUPUESTADO		RECAUDADO		VARIACION	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento de agua	\$ 44,635,728	88%	\$ 44,831,898	87%	162,382	.37%
Otros productos que generan ingresos corrientes	769,564	1%	427,935	0%	-341,629	44%
Aprovechamiento de tipo corriente						
Multas	3,363,700	6%	3,441,885	7%	78,185	2%
Indemnizaciones	73,976	0%	76,057	0%	2,081	3%
Aprovechamientos provenientes de obras publica	1,796,483	5%	2,476,418	6%	679,936	38%
Otros aprovechamientos	77,037	0%	70,864	0%	-6,173	8%
Suma de los aprovechamientos de tipo corriente	5,311,196	11%	6,065,224	13%	142,093	5%
Aportaciones		0%				0%
Total	\$ 50,716,488	100%	\$ 51,325,058	100%	608,570	1%

CUENTA PUBLICA 2015
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

En general se consideran poco significativas las diferencias de lo presupuestado contra lo recaudado, pero en un rubro Aprovechamientos provenientes de Obras Publicas recaudo 38% mas de lo presupuestado derivado de la buena respuesta de los usuario de rehabilitar sus redes.

CONTINUACION NOTA 15

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

CONCEPTO	PRESUPUESTADO		EJERCIDO		VARIACION	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
Servicios personales	\$28,327,855	56%	\$30,632,123	56%	-2,304,268	8%
Materiales y suministros	2,941,867	6%	3,197,238	6%	-255,371	9%
Servicios generales	15,037,460	30%	17,880,557	33%	-2,843,097	19%
Transferencias de recursos	7,200	0%	7,800	0%	-600	8%
Bienes muebles e inmuebles	65,000	0%	88,016	0%	-23,016	35%
Inversión en infraestructura	2,056,659	4%	2,404,244	5%	-347,585	17%
Intereses deuda pública	2,280,447	4%	32,877	0%	2,247,570	99%
Total	\$50,716,488	100%	\$54,242,855	100%	-3,526,367	-7%

En general existe una diferencia de 7% mas lo ejercido contra lo que se había presupuestado lo cual asciende a \$ -3,526,367. En el renglón de servicios personales la diferencia es significativa 8% \$ 2,304,268 siendo los principales renglones pagos por tiempo extra, dias festivos, sustitución de personal etc.

La variación más importante se dio en el capítulo de servicios generales con \$ 2,843,097 habiendose excedido en los renglones de energía eléctrica, servicios profesionales, derechos por extracción derechos por aguas residuales, multas, recargos, y gastos Y. Se adquirieron 2 vehiculos usados debido al deterioro de nuestro equipo de transporte que no estaban presupuestados.

II. NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

NOTA 16. CONSTITUCION Y OBJETO DE LA ENTIDAD

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

CUENTA PUBLICA 2015
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Operador Municipal a que se refiere el artículo 30, fracción I de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado para el Estado De sonora.

Continuación Nota 16

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

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

b) Objeto de la entidad:

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

NOTA 17. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES:

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

a) Bases para la preparación de los Estados Financieros:

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

CUENTA PUBLICA 2015
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

b) Costo Histórico:

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

c) Base de Registro:

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

d) Legalidad:

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

e) Inversiones disponibles a la vista:

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

f) Cuentas por cobrar:

No existe una reserva para cuentas incobrables, aquellas que se consideran irre recuperables se cancelan en el ejercicio en que se conocen previa autorización.

g) Inventarios.

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

h) Propiedades. Mobiliario y equipo:

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

CUENTA PUBLICA 2015
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

CUENTA PUBLICA 2015
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

m) Remanente de ejercicios anteriores

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

n) Entorno fiscal

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

o) Control presupuestal

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

p) Nuevos plazos para la emisión de reportes financieros:

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

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

CUENTA PUBLICA 2015
 ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

q) Nuevo plan de cuentas contables.

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

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros del ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CABORCA, SONORA (OOMAPAS) al 31 de Diciembre de 2015 y 31 de diciembre 2014

ING. LUIS RENE DAVILA PEREZ
 DIRECTOR OOMAPAS