

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

**ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

C.P.C. SEBASTIAN COLIO CONSTANTE

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

**ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

I N D I C E

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

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 con salvedad

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Caborca, Sonora (OOMAPAS)**, que comprenden los estados de situación financiera, el estado analítico del activo y el estado analítico de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2016 y 2015, y los estados de actividades, de variaciones en la hacienda pública/patrimonio, de flujo de efectivo y de cambios en la situación financiera, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, debido a la importancia de lo mencionado en los párrafos en la sección de Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, no han sido preparados de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión con salvedades

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

3. No se tiene registrados los pasivos contingentes derivados de demandas laborales mencionados en la Nota 8.
4. El organismo no elaboró los estados financieros del ejercicio 2016, que se acompañan en este informe, en los formatos aprobados por la CONAC.
5. Como se menciona en la Nota 19.f, a los estados financieros, el organismo tiene registrado las inversiones de activo fijo con afectación al patrimonio, los cuales no han sido reclasificados contra resultados de ejercicios anteriores, de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG); así mismo el organismo omitió el registro de la depreciación acumulada y la del ejercicio del activo.
6. Como se puede observar en la Nota 4 a los estados financieros, no se estimó y por lo tanto no se registró el valor residual de los activos fijos dados de baja ni tenemos evidencia en su caso del destino de los recursos obtenidos con el valor de residuo de dichos activos fijos.
7. El organismo no ha efectuado un inventario físico del activo fijo, por lo que mi revisión en este rubro se vio limitada.
8. Al 31 de diciembre de 2016, el organismo no ha llevado a cabo un estudio de incobrabilidad de las cuentas por cobrar provenientes de saldos de más de un año de antigüedad cuyo monto asciende a \$26,589,328, ni ha registrado una estimación de la reserva para cuentas que se consideran de dudosa recuperación, por lo que no nos fue posible obtener evidencia suficiente para determinar el importe real de dicha estimación.
9. 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; aun sin embargo y de acuerdo con la revisión con el marco de referencia aplicable se hace hincapié en que la misma no ha sido formulada de acuerdo a los formatos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

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.

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 los mismos. 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 municipal, consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 y 2015 adjuntos, fueron reclasificados para efectos de presentación de acuerdo a la estructura del cuerpo del formato atendiendo los requerimientos normativos del manual de contabilidad gubernamental en su capítulo VII.

Por los bienes muebles e inmuebles incluidos en las cuentas respectivas, nuestra revisión comprendió el examen del control interno establecido. En relación a las adquisiciones durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015, respectivamente, nuestro examen únicamente consistió en la revisión documental que soporta estas partidas y no incluyo el examen de su estado físico ni el peritaje técnico.

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.

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 al 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 el organismo deje de ser una entidad en funcionamiento.



1
.5

Nos comunicamos con los responsables del gobierno del organismo 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.


Sebastián Colio Constante
Contador Público Certificado
Cédula Profesional No. 4144683

Hermosillo, Sonora, Méx.
14 de agosto de 2017.

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANRRARILLADO Y SANEAMIENTO DE CABORCA, SONORA
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(Cifras en pesos históricos)
(Centavos omitidos)
(Nota 19)

ACTIVO**PASIVO Y PATRIMONIO CONTABLE**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO CIRCULANTE		
Efectivo y Equivalentes	\$ 270,030	\$ 233,993	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 19,332,322	\$ 22,483,363
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	39,756,494	35,192,795	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	31,876,362	27,736,658
Otros Activos Circulantes	164,081	20,429	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración	166,667	166,667
Almacenes	1,001,055	1,135,697			
Total de activos circulantes	<u>41,191,660</u>	<u>36,582,914</u>	Total de pasivos circulantes	<u>51,375,351</u>	<u>50,386,688</u>
			PASIVO NO CIRCULANTE		
			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración	-	-
ACTIVOS NO CIRCULANTE			Total pasivo	<u>51,375,351</u>	<u>50,386,688</u>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	17,673,575	17,673,575			
Bienes Muebles	9,700,747	10,808,109	CONTINGENTE (Nota 10)		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-	-	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO (Nota 11)		
	<u>27,374,322</u>	<u>28,481,684</u>	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Aportaciones	27,374,322	28,479,710
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	(2,636,793)	(2,917,797)
			Resultados de Ejercicios Anteriores	(7,546,897)	(10,884,003)
Total activo	<u>\$ 68,565,982</u>	<u>\$ 65,064,599</u>	Total hacienda publica/patrimonio	<u>17,190,631</u>	<u>14,677,911</u>
	=====	=====	Total del pasivo y hacienda publica/patrimonio	<u>\$ 68,565,982</u>	<u>\$ 65,064,599</u>
				=====	=====

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"

Ing. Luis Rene Dávila Pérez
Director General

C.P. Martha Obdulia Estrada Sagasta
Coordinador de Contabilidad

**ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANRARILLADO Y
SANEAMIENTO DE CABORCA, SONORA
ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras en pesos históricos)
(Centavos omitidos)
(Nota 19)**

Concepto	Saldo inicial	Movimientos del periodo		Saldo final	Variaciones del periodo
		Cargos	Abonos		
ACTIVO					
Activo Circulante					
Efectivo y Equivalentes	\$ 233,993	\$ 131,743,214	\$ 131,707,176	\$ 270,030	\$ 36,038
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	35,192,795	63,960,732	59,397,034	39,756,494	4,563,698
Almacenes	1,135,697	2,187,670	2,322,312	1,001,055	(134,642)
Otros Activos Circulantes	20,429	143,652	-	164,081	143,652
Suman los activos circulantes	36,582,914	198,035,268	193,426,522	41,191,660	4,608,746
Activo No Circulante					
Inversiones Financieras a Largo Plazo				-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	17,673,575	-	-	17,673,575	-
Bienes Muebles	10,808,109	115,382	1,222,745	9,700,747	(1,107,362)
Activos Intangibles	-	-	-	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes				-	-
Activos Diferidos				-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Suman los activos no circulantes	\$ 28,481,684	115,382	1,222,745	\$ 27,374,322	\$ (1,107,362)
Total activo	\$ 65,064,599	\$ 198,150,650	\$ 194,649,266	\$ 68,565,982	\$ 3,501,384
	=====	=====	=====	=====	=====

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"

Ing. Luis Rene Dávila Pérez
Director General

C.P. Martha Obdulia Estrada Sagasta
Coordinador de Contabilidad

**ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANRARILLADO Y
SANEAMIENTO DE CABORCA, SONORA
ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras en pesos históricos)
(Centavos omitidos)
(Nota 19)**

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos		\$ 166,667	\$ 166,667
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Corto Plazo</i>			\$ 166,667	\$ 166,667
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Lago Plazo</i>			\$ -	\$ -
Otros Pasivos				
Servicios Personales por pagar	Pesos Mexicanos		586,170	-
Proveedores	Pesos Mexicanos		4,488,051	2,521,797
Retenciones y contribuciones por pagar	Pesos Mexicanos		16,592,274	16,157,656
Otras cuentas por pagar	Pesos Mexicanos		816,868	652,869
<i>Subtotal otros pasivos</i>			\$ 22,483,363	\$ 19,332,322
Total Deuda y Otros Pasivos			\$ 22,650,030	\$ 19,498,989

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"

Ing. Luis Rene Dávila Pérez
Director General

C.P. Martha Obdulia Estrada Sagasta
Coordinador de Contabilidad

**ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANRARILLADO Y
SANEAMIENTO DE CABORCA, SONORA
ESTADOS DE ACTIVIDADES
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(Cifras en pesos históricos)
(Centavos omitidos)
(Nota 19)**

	2 0 1 6	2 0 1 5
<u>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:</u>		
Ingresos de la Gestión:		
Derechos	\$ 49,521,419	\$ 44,831,898
Productos de Tipo Corriente	530,372	427,935
Aprovechamientos de Tipo Corriente	4,228,689	6,065,225
Total Ingresos de la Gestión:	54,280,481	51,325,058
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,357,642	-
Total de ingresos otros beneficios	56,638,123	51,325,058
<u>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:</u>		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios personales	31,710,467	30,632,124
Materiales y suministros	2,999,663	3,197,238
Servicios generales	20,390,200	17,880,557
Total de gastos de funcionamiento	55,100,329	51,709,918
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Donativos	8,400	7,800
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		
Intereses de la Deuda Pública	-	32,877
Inversión Pública		
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	65,937	88,016
Inversión en infraestructura	4,100,251	2,404,244
	4,166,187	2,492,260
Total de Gastos y Otras Pérdidas	59,274,916	54,242,855
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ (2,636,793)	\$ (2,917,796)

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"

Ing. Luis Rene Dávila Pérez
Director General

C.P. Martha Obdulia Estrada Sagasta
Coordinador de Contabilidad

**ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANRARILLADO Y
SANEAMIENTO DE CABORCA, SONORA
ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(Cifras en pesos históricos)
(Centavos omitidos)
(Nota 19)**

	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO				
	Contribuido	Generado		Ajustes por Cambios de Valor	Total
		De Ejercicios Anteriores	Del Ejercicio		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ -		-		-
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio		-	-	-	-
Aportaciones	28,479,710				28,479,710
Donaciones de capital					-
Actualización de la hacienda pública/patrimonio					-
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)			(2,917,797)		(2,917,797)
Resultados de ejercicios anteriores		(10,884,003)	-		(10,884,003)
Revalúos					-
Reservas					-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015	28,479,710	(10,884,003)	(2,917,797)	-	14,677,910
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015					
Aportaciones	(1,105,388)				(1,105,388)
Donaciones de capital					-
Actualización de la hacienda pública/patrimonio					-
Total de cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	(1,105,388)	-	-	-	(1,105,388)
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)			(2,636,793)		(2,636,793)
Resultados de ejercicios anteriores		(2,917,797)	2,917,797		-
Revalúos					-
Reservas					-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		6,254,902			6,254,902
Total variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	-	3,337,105	281,004	-	3,618,109
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016	\$ 27,374,322	(7,546,898)	(2,636,793)	-	\$ 17,190,631

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

Ing. Luis Rene Dávila Pérez
Director General

C.P. Martha Obdulia Estrada Sagasta
Coordinador de Contabilidad

**ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANRARILLADO Y
SANEAMIENTO DE CABORCA, SONORA
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(Cifras en pesos históricos)
(Centavos omitidos)
(Nota 19)**

Concepto	2 0 1 6	2 0 1 5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Derechos	\$ 49,521,419	\$ 44,831,898
Productos de Tipo Corriente	530,372	427,935
Aprovechamientos de Tipo Corriente	4,228,689	6,065,225
Participaciones y Aportaciones	2,357,642	-
Ajuste a resultados de ejercicios anteriores	6,254,902	172,825
Otros Orígenes de Operación	153,101	6,694,621
Suma	63,046,125	58,192,504
Aplicación		
Servicios Personales	31,710,467	30,632,124
Materiales y Suministros	2,999,663	3,197,238
Servicios Generales	20,390,200	17,880,557
Donativos	8,400	7,800
Otras Aplicaciones de Operación:	3,735,172	3,024,096
Suma	58,843,901	54,741,814
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	4,202,225	3,450,690
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Otras Orígenes de Inversión		-
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	(4,100,251)	(2,404,244)
Bienes Muebles	(65,937)	(88,016)
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(4,166,187)	(2,492,260)
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento	-	-
Aplicación		
Servicios de la Deuda	-	(1,166,667)
Otras Aplicaciones de Financiamiento	-	(32,876)
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-	(1,199,543)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	36,037	(241,113)
	233,993	475,106
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 270,030	\$ 233,993

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"

Ing. Luis Rene Dávila Pérez
Director General

C.P. Martha Obdulia Estrada Sagasta
Coordinador de Contabilidad

**ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANRARILLADO Y
SANEAMIENTO DE CABORCA, SONORA
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras en pesos históricos)
(Centavos omitidos)
(Nota 19)**

	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
Activo		
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	\$ -	\$ 36,038
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	4,563,698
Almacenes	134,642	-
Otros Activos Circulantes	-	143,652
Suman orígenes y aplicaciones del activo circulante	134,642	4,743,388
Activo No Circulante		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	1,107,362	-
Suman orígenes y aplicaciones de los activos no circulante	1,107,362	-
Pasivo		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		3,151,041
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	4,139,704	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	-
Suman orígenes y aplicaciones de los pasivos circulantes	4,139,704	3,151,041
Pasivo No Circulante		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-	-
Suman orígenes y aplicaciones de los pasivos no circulantes	-	-
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Aportaciones	-	1,105,388
Suman los orígenes y aplicaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	-	1,105,388
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	281,004	-
Resultados de Ejercicios Anteriores	3,337,105	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
Suman los orígenes y aplicaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado	3,618,109	-
	\$ -----	\$ -----
	8,999,817	8,999,817
	=====	=====

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"

Ing. Luis Rene Dávila Pérez
Director General

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 2016 Y 2015.
(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; presentando los tres tipos de notas que se acompañan a los estados financieros:

- A. Notas de desglose
- B. Notas de memoria (Cuentas de orden)
- C. Notas de gestión administrativa.

A. NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Activos

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se integra como sigue:

Concepto	2016		2015	
	Importe	%	Importe	%
Efectivo	\$ 140,712	52%	\$ 226,660	97%
Bancos/Tesorería	129,318	48%	7,332	3%
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	-	-	-	-
	-----	-----	-----	-----
Total	\$ 270,030	100%	\$ 233,993	100%
	=====	=====	=====	=====

- a) El rubro de Efectivo está integrado por fondos fijo de caja y caja concentradora de ingresos, los cuales 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.

Continuación Nota 1

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

Este rubro está integrado por cinco cuentas bancarias de la dirección general y una de la Comisaria Plutarco Elías Calles ("Y" griega).

- c) 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 de 2016 y 2015 no se tenía saldo en dicha cuenta.

NOTA 2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se integra como sigue:

Concepto	2016		2015	
	Importe	%	Importe	%
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ 31,874,044	80%	\$ 27,736,667	79%
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	623,316	2%	639,448	2%
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,259,134	18%	6,816,681	19%
	-----	-----	-----	-----
Total	\$ 39,756,494	100%	\$ 35,192,795	100%
	=====	=====	=====	=====

- a) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el saldo "Cuentas por Cobrar a Corto Plazo" por un importe de \$31,874,044 y \$27,736,667, respectivamente, corresponden a los Deudores por Servicios de agua potable, alcantarillado y servicios de conexión de acuerdo a la política mencionada en la Nota 19.g.

Antigüedad de saldos al 31 de diciembre de 2016.

Deudores por Servicios de agua potable y alcantarillado con antigüedad de:					
Con 2 meses	Con 6 meses	Con 1 año	Hasta 5 años	Más de 5 años	Saldo
\$ 168,932	\$ 965,783	\$ 4,150,000	\$23,194,742	\$ 3,394,586	\$ 31,874,044
1%	3%	13%	73%	11%	100%

En el ejercicio 2016 se tuvo aproximadamente el 59% de eficiencia en el cobro del total facturado por los servicios de agua y drenaje, respectivamente.

Continuación Nota 2

- b) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el saldo “Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo” se integra como sigue:

Concepto	2016		2015	
	Importe	%	Importe	%
Cheques Devueltos	\$ 3,390	1%	\$ 13,168	2%
Funcionarios y Empleados	297,631	48%	353,420	55%
Cuentas y Doctos por Cobrar OOMAPAS “Y” GRIEGA	317,672	51%	272,859	43%
Otros Deudores Diversos	4,623	1%	-	-
	-----	-----	-----	-----
Total	\$ 623,316	100%	\$ 639,448	100%
	=====	=====	=====	=====

- c) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el saldo “Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo” se integra 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 2016 y 2015, 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.

NOTA 4. ACTIVO NO CIRCULANTE.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el costo de adquisición histórica, se integra como sigue:

Tipo de Activo	2016		2015	
	Importe	%	Importe	%
<u>Bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso:</u>				
Terrenos	\$ 690,800	3%	\$ 690,800	2%
Edificios no habitacionales	188,164	1%	188,164	1%
Obras de Infraestructura	16,794,612	61%	16,794,612	59%
<u>Bienes muebles:</u>				
Mobiliario y equipo de administración	1,364,127	5%	1,338,307	5%
Vehículos y equipo de transporte	2,960,151	11%	3,549,176	12%
Maquinaria, otros equipos y herramientas	5,376,469	20%	5,920,626	21%
	-----	-----	-----	-----
	27,374,322	100%	28,481,684	100%
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	-	-	-	-
	-----	-----	-----	-----
Neto	\$27,374,322	100%	\$28,481,684	100%
	=====	=====	=====	=====

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

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

Continuación Nota 4

- a) En los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015, se llevaron a cabo altas y bajas de bienes muebles registrados a su valor históricos como sigue:

Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016

Concepto	Altas		Bajas	
	Importe	%	Importe	%
Mobiliario y equipo de administración	\$ 27,793	24%	\$ 1,974	0%
Vehículos y equipo de transporte	71,296	62%	660,321	54%
Maquinaria, otros equipos y herramientas	16,293	14%	560,450	46%
	-----	-----	-----	-----
Total	\$ 115,382	100%	\$1,222,745	100%
	=====	=====	=====	=====

Por el ejercicio de 2015

Concepto	Altas		Bajas	
	Importe	%	Importe	%
Mobiliario y equipo de administración	\$ 99,835	65%	103,747	19%
Vehículos y equipo de transporte	52,621	35%	186,045	34%
Maquinaria, otros equipos y herramientas	-	-	255,636	47%
	-----	-----	-----	-----
Total	\$ 152,455	100%	545,429	100%
	=====	=====	=====	=====

Como se muestra en los cuadros anteriores, en el ejercicio de 2016 se adquirieron bienes muebles por un importe de \$115,382, el cual incluye: Compra de Mobiliarios y Equipo de Administración consistente en pila para equipo de cómputo de 90 minutos, un CPU marca Pixxo, un aire acondicionado de ventana 2 ton., un Mini Split de 2 ton para Oomapas "Y" Griega; también se adquirió mediante contrato de Dación en Pago por adeudo pendiente del inmueble 14684 un Vehículo Pick Up 2001 con un costo de \$71,296 aprobado por la junta de gobierno en acta número 71 del 09 de mayo de 2016; y se adquirió Maquinaria consistente en una soldadora 250ª CA/DC 110/220

También en el ejercicio de 2016 y se dieron de baja activos fijos por un importe de \$1,222,745, de los cuales un importe de \$1,220,771 se dio de baja contra el patrimonio y \$1,974 restantes se ajustó para eliminar del sistema un Mobiliario y Equipo de la oficina "Y" Griega.

Continuación Nota 4

En cuanto a bajas de Activo Fijo del ejercicio de 2016 por \$1,222,745 lo constituyen las bajas de Vehículos y Equipo de transporte y Maquinaria y Equipo consistente en dos retroexcavadoras Case 580 los cuales ya cumplieron su vida útil y fue autorizada su baja por la junta de gobierno según acta número 74 del 16 de diciembre de 2016.

Mientras que en el ejercicio de 2015 se adquirieron bienes muebles por un importe de \$152,455, el cual incluye, principalmente la compra de Mobiliarios y Equipo de Administración consistente en un multifuncional, impresora Epson y mobiliario para las oficinas de “Y” Griega, y dos vehículos tipo Pick Up con un costo de \$26,310 cada uno, y se dieron de baja activos fijos por un monto de \$545,429, los cuales ya cumplieron su vida útil y fue autorizado por la junta de gobierno según acta número 64 del 23 de junio de 2015.

El organismo está en proceso de elaboración del Catálogo de Bienes que permite la interacción automática con el clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas.

- b) Depreciación de las Propiedades, Maquinaria y Equipo. Aun y cuando el CONAC emito las disposiciones técnicas normativas relativas a la determinación de la estimación de depreciación y deterioro, el organismo decidió estimar y registrar dicha depreciación a más tardar el 31 de diciembre de 2017 para dar cabal cumplimiento al registro contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio.

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

Concepto	2016		2015	
	Importe	%	Importe	%
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ -	3%	\$ 586,170	3%
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2,521,797	13%	4,488,051	20%
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	16,157,656	84%	16,592,274	74%
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	652,869	3%	816,868	4%
	-----	-----	-----	-----
Total	\$19,332,322	100%	\$22,483,363	100%
	=====	=====	=====	=====

- a) Al 31 de diciembre de 2015 el saldo “Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo” por un importe de \$586,170, corresponden saldo pendiente de pago de la provisión del aguinaldo de los trabajadores correspondientes al ejercicio de 2015.

Continuación Nota 5

b) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el saldo "Proveedores por Pagar a Corto Plazo" por un importe de \$2,521,797 y \$4,488,051, respectivamente se integra principalmente por los siguientes proveedores:

Concepto	2016		2015	
	Importe	%	Importe	%
Comisión Federal Electricidad	\$ 661,765	26%	\$ 528,491	12%
Soluciones para el Control de Recursos, S.A.	242,400	10%	442,400	10%
Distribuidora HSE S.A de C.V.	160,968	6%	-	0%
Proveedores Y Griega	157,435	6%	106,131	0%
Visión XXI STG, SA de CV	132,162	5%	301,468	7%
URBACA	128,179	5%	-	0%
MCG Soluciones Contables SC	98,600	4%	-	0%
Monteverde Senday Andrea	48,968	2%	181,829	4%
CG Hidráulica Del Pacifico S.A. de C.V.	44,080	2%	259,338	6%
Centro De Servicios Elva, S.A	6,491	0%	185,508	0%
Equipos Mecánicos y Electromecánicos, S.A	-	0%	457,348	0%
Noriega Rosas Bianca Guadalupe	-	0%	247,122	0%
Valdez Perea Lorenzo	-	0%	152,014	0%
Otros proveedores menores	840,749	33%	1,626,403	36%
Total	\$ 2,521,797	100%	\$ 4,488,051	100%

c) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el saldo "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" por un importe de \$16,157,656 y \$16,592,274, respectivamente se integra como sigue:

Concepto	2016		2015	
	Importe	%	Importe	%
Comisión Nacional del Agua	\$ 14,123,625	87%	\$ 14,615,491	88%
Impuestos Federales	763,730	5%	879,199	5%
Aportaciones de Seguridad Social	898,761	6%	838,730	5%
Retenciones y Aportaciones Fondo de Ahorro	255,766	2%	172,937	1%
Retenciones Créditos FONACOT	92,740	1%	70,534	0%
Otros Impuestos Retenidos	23,106	0%	10,913	0%
Impuestos Retenidos OOMAPAS y Griega	(70)	0%	4,470	0%
Total	\$16,157,656	100%	\$16,592,274	100%

Continuación Nota 5

El saldo Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 con la “Comisión Nacional del Agua” por un importe de \$14,123,625 y \$14,615,491, 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 se está adherido 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 Retenidos Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, se pagaron en el mes enero y mes de abril, respectivamente, del siguiente ejercicio.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, las Aportaciones de Seguridad Social por un importe de \$898,761 y \$838,730, respectivamente, corresponden a las cuotas obreros patronales del IMSS e INFONAVIT, las cuales fueron pagadas en el mes de enero del ejercicio siguiente.

- d) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el saldo “Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo” por un importe de \$652,869 y \$816,868, respectivamente se integra como sigue:

Concepto	2016		2015	
	Importe	%	Importe	%
H. Cuerpo Bomberos Voluntarios	\$ 203,135	31%	147,647	18%
Acreeedores Diversos OOMAPAS Y Griega	123,886	19%	103,333	13%
Castañeda Olivas Manuel	120,666	18%	-	0%
Patronato Templo Histórico	73,996	11%	73,421	9%
Celaya López Humberto Enrique	-	0%	171,478	21%
García León José Rosario	-	0%	125,244	15%
Otros saldos menores a \$50,000	131,186	20%	195,744	24%
Total	\$ 652,869	100%	\$ 816,868	100%

NOTA 6. PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 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 EM GARANTIA Y/O EN ADMINISTRACION

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se integra como sigue:

Concepto	2016	2015
Pasivo a largo plazo:		
Fideicomiso # F/405622-2 "FIDEICOMISO FONDO REVOLVENTE, SONORA"		
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 TIE a 28 días.	\$ 166,667	\$ 166,667
	-----	-----
Menos:		
Vencimientos a un año del pasivo a largo plazo	166,667	166,667
	-----	-----
Total pasivo a largo plazo	\$ -	\$ -
	=====	=====

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

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

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

NOTA 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 a la Ley Federal; sin embargo al 31 de diciembre de 2016 y 2015, no había obligaciones definidas por este concepto, excepto por el juicio laboral pendiente de resolución derivado de la demanda por despido justificado en contra de este organismo, promovido por el actor C. Laura Guadalupe Soria García, mismo que se encuentra bajo el Exp. No. 1687/2016, en la junta especial en la ciudad de Hermosillo, Sonora.

b) Contingencia fiscal.

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

c) Contingencias bancarias.

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

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

NOTA 9. INTEGRACION DE INGRESOS Y EGRESOS

a) En los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015 los ingresos se integran como sigue:

Concepto	2016		2015	
	Importe	%	Importe	%
Ingresos de la Gestión:				
Derechos por el uso , goce, aprovechamiento de agua	\$ 49,521,419	87%	\$44,831,898	87%
Productos de Tipo Corriente	530,372	1%	427,935	1%
Aprovechamientos de tipo corriente:				
Multas	3,300,896	6%	3,441,885	7%
Indemnizaciones	55,098	0%	76,057	0%
Aprovechamientos provenientes de obras publicas	799,480	1%	2,476,418	5%
Otros aprovechamientos	73,215	0%	70,864	0%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Aportaciones	2,357,642	4%	-	0%
Total	\$56,638,123	100%	\$51,325,058	100%
	=====	=====	=====	=====

Derivado de la gestiones de la administración de OOMAPAS, en el ejercicio de 2016, se obtuvieron ingresos por: Cobros de Derechos por un importe de \$49,521,419 que representan el 87% del total de ingresos, cobro de Multas además de Aprovechamientos provenientes de obras públicas sumando un importe de \$4,100,376 que representan el 7% del total de los ingresos, y por la captación de recursos federales de los programas APAUR y APARURAL otorgados a través de la Comisión Nacional del Agua por un importe de \$2,357,642 que representan el 4% del total de los ingresos; el 1% restante se obtuvo principalmente por el cobro de Indemnizaciones y otros aprovechamientos.

Apartado Urbano (APAUUR) Tiene como propósito apoyar el fortalecimiento e incremento de los sistemas de agua potable y alcantarillado en centros de población mayores o iguales a 2,500 habitantes, mediante acciones de construcción, ampliación, rehabilitación, el apoyo de la sostenibilidad operativa y financiera de los organismos operadores, de los municipios de las entidades federativas.

Continuación Nota 9

Apartado Rural (APARURAL) Tiene la finalidad de apoyar la creación de infraestructura para abatir el rezago en la cobertura de los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento en localidades rurales de las entidades federativas del país, mediante la construcción, mejoramiento y ampliación de infraestructura en localidades menores a 2,500 habitantes, con la participación comunitaria organizada.

Mientras que en el ejercicio de 2015, se obtuvieron ingresos por cobros de Derechos por un importe de \$44,831,898 que representan el 87% del total de ingresos, y por el cobro de Multas y Aprovechamientos provenientes de obras públicas por un importe de \$5,918,304 que representan el 12% del total de los ingresos; el 1% restante se obtuvo principalmente por el cobro de Indemnizaciones y otros aprovechamientos.

- b) En los periodos doce meses terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015. Los egresos se integran como sigue:

Concepto	2016		2015	
	Importe	%	Importe	%
Gastos de Funcionamiento				
Servicios personales	\$ 31,710,467	53%	\$ 30,632,124	56%
Materiales y suministros	2,999,663	5%	3,197,238	6%
Servicios generales	20,390,200	34%	17,880,557	33%
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Donativos	8,400	0%	7,800	0%
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública				
Intereses deuda publica	-	0%	32,877	0%
Inversión Pública				
Bienes muebles e inmuebles	65,937	0%	88,016	0%
Inversión en infraestructura	4,100,251	7%	2,404,244	4%
Total	\$ 59,274,916	100%	\$ 54,242,855	100%
	=====	=====	=====	=====

Continuación Nota 9

En los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015, el capítulo de Servicios Personales es el concepto de gastos al que le designa más presupuesto con un importe de \$31,710,467 y \$30,632,124, respectivamente, que representa el 53% y 56% en dichos periodos del presupuesto ejercido, y sumado con lo ejercido en el capítulo de Servicios Generales por un importe de \$20,390,200 y \$17,880,557 representan el 34% y 33%, respectivamente, y ambos suman para el ejercicio de 2016 y 2015 el 88% y el 89%, respectivamente, del presupuesto total ejercido.

En el capítulo de Inversión en Infraestructura se ejerció en los periodos de 2016 y 2015, un importe de \$4,100,251 y \$2,404,244, respectivamente, que representa el 7% y 4% del total ejercido en dichos periodos, y las obras de mayor cuantía fueron el mantenimiento de la red de agua potable y alcantarillado e instalación de tomas de agua en ambos ejercicios. En el ejercicio de 2016 se aplicaron recursos extraordinarios de programas federales APAUR Y APARURAL en el mantenimiento y fortalecimiento de redes 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 2016 y 2015 La Hacienda Pública/Patrimonio se integra de la siguiente manera:

Concepto	2016		2015	
	Importe	%	Importe	%
Patrimonio Social	\$ 27,374,322	159%	\$ 28,479,710	194%
Resultados de ejercicios anteriores	(7,546,897)	(44)%	(10,884,003)	(74)%
Desahorro, neto del ejercicio	(2,636,793)	(15)%	(2,917,797)	(20)%
	-----	-----	-----	-----
Total	\$17,190,631	100%	\$ 14,677,911	100%
	=====	=====	=====	=====

NOTA 11. VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

En resumen, en el ejercicio de 2016 según el análisis de variaciones en todas las cuentas de la Hacienda Pública/Patrimonio se determinó un aumento neto por \$2,512,721, el cual se integra como sigue: a) Por una disminución en el Patrimonio originado por las adquisiciones y bajas de activo fijo en el ejercicio por un importe neto de \$(1,105,388). b) Por un aumento a Resultado de Ejercicios Anteriores originado por ajustes por depuración y actualización de saldos por \$6,254,902 y c) El Desahorro Neto del Ejercicio por \$(2,636,793).

Mientras que en el ejercicio de 2015, según el análisis de variaciones en todas las cuentas de la Hacienda Pública/Patrimonio se determinó una disminución neta por \$(3,139,919), la cual se integra como sigue: a) Por una disminución en el Patrimonio originado por las adquisiciones y bajas de activo fijo en el ejercicio por un importe neto de \$(394,947). b) Por un aumento a Resultado de Ejercicios Anteriores originado por ajustes por depuración y actualización de saldos por \$172,825 y c) El Desahorro Neto del Ejercicio por \$(2,917,797).

En los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015 se modificó el **Resultado de ejercicios Anteriores** como sigue:

Ejercicio de 2016:

Cuenta	Concepto	Cargos	Abonos
11.1.2	Bancos/Tesorería	\$ 60	\$ -
11.2.3	Deudores diversos		7,995
21.1.2	Proveedores	57,963	
21.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar	6,148,306	3,193
21.1.9	Otras cuentas por pagar	59,761	
32.2.1	Resultados de ejercicios anteriores		6,254,902
		-----	-----
	Sumas iguales	\$6,266,090	\$6,266,090
		=====	=====

El ajuste a resultados de ejercicios anteriores por un importe total de \$6,254,902, como se muestra en el cuadro anterior se integra principalmente por la condonación de saldos de los ejercicios de 2013 y anteriores por un importe de \$6,148,306, a favor de la Comisión Nacional del Agua según convenio celebrado y autorizado por la junta de gobierno según acta 74 del 16 de diciembre de 2016.

Continuación Nota 11

Ejercicio de 2015:

Cuenta	Concepto	Cargos	Abonos
11.1.2	Bancos/Tesorería	\$ -	\$ 7,717
11.2.3	Deudores diversos		28,449
21.1.2	Proveedores	204,762	
21.1.9	Otras cuentas por pagar	6,475	
21.5.9	Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo		2,246
32.2.1	Resultados de ejercicios anteriores		172,825
	Sumas iguales	\$ 211,238 =====	\$ 211,238 =====

El ajuste a resultados de ejercicios anteriores por un importe de \$172,825, corresponde principalmente a la cancelaciones o depuraciones de saldos de Proveedores por Pagar por \$204,762 e IVA Pendiente por trasladar por \$(28,449).

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**NOTA 12. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

- a) El análisis de los saldos Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 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	Al inicio del ejercicio
Efectivo	\$ 140,712	\$ 226,660
Bancos/Tesorería	129,318	7,332
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	-	-
Total	\$ 270,030 =====	\$ 233,993 =====

- b) Bienes Muebles e Inmuebles. Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, el organismo adquirió bienes muebles por importes de \$115,382 y \$152,455, respectivamente, consistente principalmente en Mobiliario y Equipo de Administración, Vehículos y Equipo de Transporte y Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta, como se muestra en la Nota 4; los cuales fueron pagados en el ejercicio.

Continuación Nota 12

c) Conciliación de flujos de efectivo netos de las actividades de operación

Concepto	2016	2015
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Derechos	\$ 49,521,419	\$ 44,831,898
Productos de Tipo Corriente	530,372	427,935
Aprovechamientos de Tipo Corriente	4,228,689	6,065,225
Participaciones y Aportaciones	2,357,642	-
Ajuste a resultados de ejercicios anteriores	6,254,902	172,825
Otros Orígenes de Operación	153,101	6,694,621
	63,046,125	58,192,504
Aplicación		
Servicios Personales	31,710,467	30,632,124
Materiales y Suministros	2,999,663	3,197,238
Servicios Generales	20,390,200	17,880,557
Donativos	8,400	7,800
Otras Aplicaciones de Operación	3,735,172	3,024,096
	58,843,901	54,741,814
	4,202,225	3,450,689
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación		
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Aplicación		
Bienes Muebles	(4,100,251)	(2,404,244)
Otras Aplicaciones de Inversión	(65,937)	(88,016)
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(4,166,187)	(2,492,260)
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Aplicación		
Servicios de la Deuda		(1,166,667)
Otras Aplicaciones de Financiamiento		(32,876)
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento		(1,199,543)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	36,037	(241,113)
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	233,993	475,106
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 270,031	\$ 233,993
	=====	=====

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

En el ejercicio de 2016 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 contabiliza 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:

En las cuentas de orden se registran movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance, se incorporan con fines de recordatorio contable, de control y aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Cuentas de orden:

Concepto	Dic-16	Dic-15
Almacén	3,871	7,263
Almacén Productos Transferidos	1,063	1,515
Almacén sin costo "Y" Griega	1,175	

Información presupuestal:

Información presupuestaria de ingresos del periodo de enero a diciembre de 2016, se integra como sigue:

Concepto	PRESUPUESTADO		RECAUDADO		VARIACION	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
Ingresos de la Gestión:						
Derechos por el uso , goce, aprovechamiento de agua	\$46,563,014	87%	49,521,419	87%	(2,958,405)	(6)%
Productos de Tipo Corriente	512,981	1%	530,372	1%	(17,391)	(3)%
Aprovechamientos de tipo corriente:						
Multas	3,719,218	7%	3,300,896	6%	418,322	11%
Indemnizaciones	63,781	0%	55,098	0%	8,683	14%
Aprovechamientos provenientes de obras publicas	2,696,824	5%	799,480	1%	1,897,343	70%
Otros aprovechamientos	74,136	0%	73,215	0%	921	1%
Suma de los aprovechamientos de tipo corriente	6,553,958	12%	4,228,689	7%	2,325,269	35%
Suma de los ingresos de la gestión	53,629,954	100%	54,280,481	96%	(650,527)	(1)%
Participaciones y Aportaciones	-	-	2,357,642	4%	(2,357,642)	100%
Total	\$ 53,629,954	100%	56,638,123	100%	(3,008,169)	(6)%
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

Continuación Nota 14

El presupuesto de ingresos para el ejercicio de 2016 por un importe de \$53,629,954 se aprobó por la junta de gobierno según acta número 67 del 04 de noviembre de 2015.

La diferencia global entre el total de ingresos presupuesto vs los recaudados es del 6% más de lo presupuestado, ósea \$3,008,169, mismos que provienen de ingresos de gestión \$ 650,627 e ingresos extraordinarios de programas federales por la cantidad de \$2,537,642

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 \$650,627 más de lo presupuestado, diferencia no significativa respecto al total global.

En el rubor de cobro de **Derechos**, se recaudó un 6% más de lo presupuestado, lo que representa \$2'958,405, esto principalmente en los renglones de cobro por agua potable y contratos debido al continuo seguimiento a adeudos vencidos.

En el rubor **Productos de Tipo Corriente**, se recaudó un 3% más de lo presupuestado, lo que representa \$17,391, diferencia no significativa

En el rubor **Aprovechamientos de Tipo Corriente**, se recaudó un 35% menos de los presupuestado por un importe de \$2,325,269, principalmente en los renglones multas y recargos ya que se implementaron estrategias de recuperación de cartera siendo entre otras la condonación de recargos y multas. La principal diferencia se muestra en el rubro de Aprovechamientos por Obras Publicas por un importe de \$1,897,343 principalmente en el renglón de Obras por Cooperación, debido a que no se recibieron los recursos esperados por lo que no se hizo obra suficiente para esta recuperación.

En el rubor de **Participaciones, Aportaciones, Transferencias**, se recibieron recursos de programas federales APAUR y APARURAL no contemplados en el presupuesto por la cantidad de \$2,357,642.

Continuación Nota 14

Información presupuestaria de egresos del periodo de enero a diciembre de 2016, se integra como sigue:

Concepto	PRESUPUESTADO		EJERCIDO		VARIACION	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
Gastos de Funcionamiento						
Servicios personales	\$ 28,903,803	54%	31,710,467	53%	(2,806,664)	(10)%
Materiales y suministros	3,096,443	6%	2,999,663	5%	96,780	3%
Servicios generales	16,099,921	30%	20,390,200	34%	(4,290,279)	(27)%
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Donativos	7,200	0%	8,400	0%	(1,200)	(17)%
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública						
Intereses deuda publica	-	0%	-	0%	-	
Inversión Pública						
Bienes muebles e inmuebles	820,000	2%	65,937	0%	754,063	92%
Inversión en infraestructura	2,463,500	5%	4,100,251	7%	(1,636,751)	(66)%
Deuda Publica						
Amortización de la Deuda Publica	2,239,087	4%	-	0%	2,239,087	100%
Total	\$ 53,629,954	96%	59,274,916	100%	(5,644,962)	(11)%
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

El presupuesto de egresos para el ejercicio de 2016 por un importe de \$53,629,954 se aprobó por la junta de gobierno según acta número 68 del 22 de diciembre de 2015.

En general existe un diferencia de \$5,644,962 más de lo presupuestado inicialmente, lo que significa que se ejerció un 11% más de lo originalmente autorizado, 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 10%, lo que representa un importe de \$2,806,663, 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 \$262,763 debido principalmente a varios casos de incapacidades en el ejercicio, y una variación de más contra lo presupuestado por \$320,534 en el gasto de Remuneraciones por Sustitución de Personal.

Continuación Nota 14

En el renglón de Remuneraciones Adicionales y Especiales existe una diferencia por \$260,115 de más de lo presupuestado principalmente en el renglón de días festivos.

En Aportaciones de Seguridad Social se tiene una diferencia de \$445,948 de más de lo presupuestado debido principalmente a pagos extraordinarios derivados de laudo por juicio laboral en contra del organismo.

En el rubor de Otras Prestaciones Sociales y Económicas se tiene un importe \$2,221,920 de más de lo presupuestado principalmente en el renglón de Indemnizaciones por despido de trabajadores de edad avanzada para pensión.

En el capítulo de **Servicios Generales** se observa una diferencia del 27% más de lo presupuestado lo cual asciende a \$4'290,279 donde destacan los servicios de energía eléctrica, impresiones y publicaciones oficiales, 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 los capítulos de Compra de bienes **Muebles e Inmuebles** donde se tenía contemplada la compra de vehículos no se pudo ejercer por falta de recursos. Y en la misma situación está la **Obra de Infraestructura**, solo que en este Último renglón está registrada el mantenimiento a la red de drenaje proveniente de recursos federales APAUR Y APARURAL.

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 2016, 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 los mismos.

Continuación Nota 15

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 2016, 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:

En el ejercicio de 2016, se realizaron varias obras de rehabilitación y ampliación de agua potable por 783 metros lineales beneficiando a 2,460 habitantes con una inversión de \$194,229, instalación de 1,019 tomas de agua beneficiando a 4076 habitantes con una inversión de \$293,287, instalación de 532 descargas de drenaje beneficiando a 2,128 habitantes con una inversión de \$412,368, obras de rehabilitación y ampliación de drenaje por 1,074 metros lineales, con una inversión total de \$422,169 siendo beneficiados 100 habitantes; la rehabilitación del pozo argentina 1 con una inversión de \$254,667 beneficiando a 10,000 habitantes. Así mismo se realizaron obras a la red de drenaje en poblado de puerto lobos 1,500 ml beneficiando a 800 habitantes con una inversión de \$ 24,346 y proyectos integrales ejecutivos de drenaje sanitario para Caborca, Poblado san Felipe, Siempre viva y Poblado Último esfuerzo con una inversión de \$ 2,499,184

Continuación Nota 16

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.

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 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.

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.

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.

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.

Continuación Nota 18**• 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 del mismo 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 2016.

• 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
30. Ley Estatal de Responsabilidades Administrativas.

Continuación Nota 18

- **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.

- **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. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES:

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LGCG, que entró en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

Continuación Nota 19

La Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

A partir de dicha fecha, el CONAC a emitido diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Consecuentemente, se tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:

- A. Marco Conceptual
- B. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- C. Clasificador por Objeto del Gasto
- D. Clasificador por Tipo de Gasto
- E. Clasificador por Rubro de Ingresos
- F. Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- G. Momentos Contables de los Egresos
- H. Momentos Contables de los Ingresos
- I. Manual 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.

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, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

Continuación Nota 19

1. Sustancia económica
2. Entes Públicos
3. Existencia permanente
4. Revelación suficiente
5. Importancia relativa
6. Registro e integración presupuestaria
7. Consolidación de la información financiera
8. Devengo contable
9. Valuación
10. Dualidad económica
11. Consistencia

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 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.

Los estados financieros se presentan en pesos históricos, de acuerdo a los criterios de contabilidad gubernamental y sus políticas de registro.

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.

b) 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.

c) 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.

Continuación Nota 19**d) 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.

e) 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.

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

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**g) 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.

h) 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.

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.

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 2016 (Cifras en pesos históricos) (Centavos omitidos)

Concepto	Saldo inicial	Movimientos del periodo		Saldo final	Variaciones del periodo
		Cargos	Abonos		
ACTIVO					
Activo Circulante					
Efectivo y Equivalentes	\$ 233,993	131,743,214	131,707,176	270,030	36,038
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	35,192,795	63,960,732	59,397,034	39,756,494	4,563,698
Almacenes	1,135,697	2,187,670	2,322,312	1,001,055	(134,642)
Otros Activos Circulantes	20,429	143,652	-	164,081	143,652
Suman los activos circulantes	\$ 36,582,914	198,035,268	193,426,522	41,191,660	4,608,746
Activo No Circulante					
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ 17,673,575	-	-	17,673,575	-
Bienes Muebles	10,808,109	115,382	1,222,745	9,700,747	(1,107,362)
Dep. Deterioro y Amort. Acum. de Bienes	-	-	-	-	-
Suman los activos circulantes	\$ 28,481,684	115,382	1,222,745	27,374,322	(1,107,362)
	-----	-----	-----	-----	-----
Total activo	\$ 65,064,599	198,150,650	194,649,266	68,565,982	\$ 3,501,384
	=====	=====	=====	=====	=====

NOTA 22. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS.

No se cuenta con fideicomisos.

NOTA 23. REPORTE DE LA RECAUDACIÓN.

En el ejercicio de 2016 y de 2015 se tuvo aproximadamente el 59% y 58% 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 2016

(Cifras en pesos históricos)

(Centavos omitidos)

	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito			\$ 166,667	\$ 166,667
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
			\$ 166,667	\$ 166,667
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
			\$ -	\$ -
Otros Pasivos				
Servicios Personales por pagar			\$ 586,170	\$ -
Proveedores			4,488,051	2,521,797
Retenciones y contribuciones por pagar			16,592,274	16,157,656
Otras cuentas por pagar			816,868	652,869
Subtotal otros pasivos			\$ 22,483,363	\$ 19,332,322
			-----	-----
			\$ 22,650,030	\$ 19,498,989
			=====	=====

NOTA 25. CALIFICACIONES OTORGADAS.

NADA QUE INFORMAR

NOTA 26. PROCESO DE MEJORA.

Se estuvo trabajando en el Reglamento Interior de Trabajo, el cual se presentó para su revisión y en su caso aprobación en la sesión ordinaria de la junta de gobierno del día 27 de enero de 2017 y se aprueba según acta No 71 del día 09 de mayo de 2017.

El Organismo adquirió de un sistema que facilitara 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 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 2016 y 2015.

Ing. Humberto Enrique Celaya López
Director General

C.P. Martha Obdula Estrada Sagasta
Coordinador de Contabilidad