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

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

C.P.C. JUAN CARLOS OSTLER LOPEZ

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

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

I N D I C E

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

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

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

Informe de los auditores independientes

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Caborca, Sonora (OOMAPAS)**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los estados de actividades, de variaciones en la hacienda pública/patrimonio, de cambios en la situación financiera, de flujos de efectivo, el estado analítico del activo y el estado analítico de la deuda y otros pasivos, correspondiente 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 y otra información explicativa.

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

Fundamento de la opinión con salvedades:

1. El organismo no elaboró los estados financieros de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental al incumplir con los siguientes acuerdos aplicables para el 2019 emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como se detalla a continuación:

    a. Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental.
    b. Normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público y características de sus notas.
    c. Lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema de contabilidad gubernamental facilite el registro y control de los inventarios de bienes mueble e inmuebles de los entes públicos.

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

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

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

Los estados financieros con números al 31 de diciembre de 2019 y 2018 que se acompañan señalados en el primer párrafo de este informe, fueron reclasificados para su mejor presentación adecuándolos a los formatos aprobados por la CONAC.

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

Por los bienes muebles e inmuebles incluidos en las cuentas respectivas, nuestra revisión comprendió el examen del control interno establecido. En relación con las adquisiciones durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019, 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 incorreciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.

- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y a los postulados básicos gubernamental de "Existencia Permanente" y con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

1
.6

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

SVA, CONTADORES PUBLICOS, S.C.

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

Hermosillo, Sonora, Méx.
12 de noviembre de 2020.

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifras en pesos históricos)
(Centavos omitidos)

ACTIVO

	2019	2018
ACTIVO CIRCULANTE		
Efectivo y Equivalentes	$ 2,281,602	$ 1,210,499
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	52,024,132	44,499,794
Almacenes	1,001,945	769,154
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos	(1,864,258)	-
Otros Activos Circulantes	122,902	104,586
Total de Activos Circulantes	**53,566,323**	**46,584,033**
ACTIVOS NO CIRCULANTES		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcc	900,639	17,673,575
Bienes Muebles	10,944,815	11,035,491
Total de Activos No Circulantes	**11,845,454**	**28,709,066**
Total del Activo	**$ 65,411,777**	**$ 75,293,099**

PASIVO Y HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

	2019	2018
PASIVO CIRCULANTE		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	$ 3,910,020	$ 23,212,551
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	50,506,867	35,348,363
Total Pasivo a Corto Plazo	**54,416,887**	**58,560,913**
PASIVO NO CIRCULANTE		
Provisiones a Largo Plazo	(1,864,258)	-
Total Pasivo	**52,552,629**	**58,560,913**
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido:		
Aportaciones	11,845,454	28,709,066
Hacienda Pública/Patrimonio Generado:		
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	645,168	(615,085)
Resultados de Ejercicios Anteriores	368,526	(11,361,796)
Total Hacienda Pública/Patrimonio	**12,859,148**	**16,732,185**
Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	**$ 65,411,777**	**$ 75,293,099**

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

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

C. JOSE FRANCISCO MEDINA AISPURO
DIRECTOR OOMAPAS

C.P. MARTHA OBDULIA ESTRADA SAGASTA
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
ESTADOS DE ACTIVIDADES
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifras en pesos históricos)
(Centavos omitidos)

		2019		2018
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				
Ingresos de la gestión				
Impuestos	$	-	$	-
Derechos		55,172,792		54,219,532
Productos de Tipo Corriente		835,753		1,390,859
Aprovechamientos de Tipo Corriente		4,689,730		4,237,572
Total de Ingresos de la gestión		**60,698,275**		**59,847,963**
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Participaciones y Aportaciones		4,890,632		3,803,467
Total de Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsi		**4,890,632**		**3,803,467**
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	**$**	**65,588,907**	**$**	**63,651,430**
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:				
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO				
Servicios Personales	$	34,112,900	$	32,966,332
Materiales y Suministros		7,189,386		4,351,062
Servicios Generales		21,200,973		23,178,091
Total de gastos de funcionamiento		**62,503,259**		**60,495,486**
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS				
Otros Gastos		572,499		1,427,511
Total Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias		**572,499**		**1,427,511**
INVERSIÓN PÚBLICA				
Inversión Pública no Capitalizable		1,867,981		2,343,518
Total Inversión Pública		**1,867,981**		**2,343,518**
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		**64,943,739**		**64,266,515**
Desahorro/ahorro del ejercicio	**$**	**645,168**	**$**	**(615,085)**

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

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

C. JOSE FRANCISCO MEDINA AISPURO
DIRECTOR OOMAPAS

C.P. MARTHA OBDULIA ESTRADA SAGASTA
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Centavos omitidos)

	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO			Exceso o Insuficiencia en la Hacienda Publica/ Contribuido	Total
	Contribuido	Generado			
		De Ejercicios Anteriores	Del Ejercicio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido, Neto 2018	$ **28,709,066.16**				**28,709,066**
Aportaciones	28,709,066				28,709,066
Donaciones de capital	-				-
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	-				-
Hacienda Pública / Patrimonio Generado, Neto 2018		**(11,361,796)**	**(615,085)**		**(11,976,881)**
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)			(615,085)		(615,085)
Resultados de ejercicios anteriores		(11,361,796)			(11,361,796)
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio, Neto 2018				-	-
Resultados por Posición Monetaria				-	-
Resultados por Tenencia de Activos no Monetarios				-	-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2018	$ **28,709,066**	$ **(11,361,796)**	$ **(615,085)**	$ -	$ **16,732,185**
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2019	$ **(16,863,612.39)**				
Aportaciones	(16,863,612)				(16,863,612)
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2019		**(615,085)**	**13,605,660**		**12,990,575**
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)			645,168		645,168
Resultados de ejercicios anteriores		(615,085)	615,085		-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		-	12,345,407		12,345,407
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio, Neto 2019				-	-
Resultados por Posición Monetaria				-	-
Resultados por Tenencia de Activos no Monetarios				-	-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2019	$ **11,845,454**	**(11,976,881)**	**12,990,575**	-	$ **12,859,148**

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

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

C. JOSE FRANCISCO MEDINA AISPURO
DIRECTOR OOMAPAS

C.P. MARTHA OBDULIA ESTRADA SAGASTA
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifras en pesos históricos)
(Centavos omitidos)

	2019		2018	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
Activo				
Activo Circulante				
Efectivo y Equivalentes	$ -	$ 1,071,104	$ -	$ 806,458
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	7,524,338	801,335	-
Almacenes	-	232,791	151,189	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	1,864,258	-	-	-
Otros Activos Circulantes	-	18,316	59,495	-
Suman orígenes y aplicaciones del activo circulante	**1,864,258**	**8,846,548**	**1,012,018**	**806,458**
Activo No Circulante				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	16,772,936	-	-	-
Bienes Muebles	90,676	-	-	501,861
Suman orígenes y aplicaciones de los activos no circulante	**16,863,612**	-	-	**501,861**
Pasivo				
Pasivo Circulante				
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-	19,302,531	5,875,894	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	15,158,504	-	-	1,134,318
Suman orígenes y aplicaciones de los pasivos circulantes	**15,158,504**	**19,302,531**	**5,875,894**	**1,134,318**
Pasivo No Circulante				
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-	-	-	166,667
Provisiones a Largo Plazo	-	1,864,258	-	
Suman orígenes y aplicaciones de los pasivos no circulantes	-	**1,864,258**	-	**166,667**
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO				
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido				
Aportaciones	-	16,863,612	502,602	-
Suman los orígenes y aplicaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	-	-	**502,602.00**	-
Hacienda Pública/Patrimonio Generado				
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	1,260,253	-	2,183,828	-
Resultados de Ejercicios Anteriores	11,730,322	-	-	6,965,040
Suman los orígenes y aplicaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**12,990,575**	-	**2,183,828**	**6,965,040**
Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio				
Resultado por Posición Monetaria				
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				
	$ 46,876,950	$ 30,013,337	$ 9,574,342	$ 9,574,343

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

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

C. JOSE FRANCISCO MEDINA AISPURO
DIRECTOR OOMAPAS

C.P. MARTHA OBDULIA ESTRADA SAGASTA
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifras en pesos históricos)
(Centavos omitidos)

Concepto	2019	2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Derechos	$ 55,172,792	54,219,532
Productos de Tipo Corriente	835,753	1,390,859
Aprovechamientos de Tipo Corriente	4,689,730	4,237,572
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-	-
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	-	-
Participaciones y Aportaciones	4,890,632	3,803,467
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	-	-
Otros Orígenes de Operación:		
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	-	801,335
Almacenes	-	151,189
Otros Activos Circulantes	-	59,495
Cuentas por pagar a corto plazo	15,158,504	5,875,894
Suma	**80,747,412**	**70,539,343**
Aplicación		
Servicios Personales	34,112,900	32,966,332
Materiales y Suministros	7,189,386	4,351,062
Servicios Generales	21,200,973	23,178,091
Almacen	232,791	
Otros activos circulantes	18,316	
Cuentas por pagar a corto plazo	26,826,869	1,134,318
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo		166,667
Otros Gastos	572,499	
Otras orígenes o aplicaciones que no requieren la utilización de efectivo:		
Ajuste a resultados de ejercicios anteriores	(12,345,407)	4,166,127
Suma	**77,808,327**	**65,962,597**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	***2,939,085***	***4,576,745***
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		-
Otros Orígenes de Inversión		-
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones		-
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	2,343,518
Bienes Muebles		1,426,769
Otras Aplicaciones de Inversión	1,867,981	-
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	***(1,867,981)***	***(3,770,288)***
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	-	-
Aplicación		
Servicios de la Deuda	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras Aplicaciones de Financiamiento	-	-
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-	-
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**1,071,104**	**806,458**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	*1,210,499*	*404,041*
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	***$ 2,281,602***	**$ 1,210,499**

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

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

C. JOSE FRANCISCO MEDINA AISPURO
DIRECTOR OOMAPAS

C.P. MARTHA OBDULIA ESTRADA SAGASTA
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras en pesos históricos)
(Centavos omitidos)

Concepto	Saldo inicial	Movimientos del periodo Cargos	Movimientos del periodo Abonos	Saldo final	Variaciones del periodo
ACTIVO					
Activo Circulante					
Efectivo y Equivalentes	$ 1,210,499	$ 171,501,542	$ 170,430,438	$2,281,602	$ 1,071,104
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	44,499,794	101,932,810	94,408,472	52,024,132	7,524,338
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	-	-	-	-
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	769,154	2,552,242	2,319,451	1,001,945	232,791
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	1,864,258	- 1,864,258	(1,864,258)
Otros Activos Circulantes	104,586	21,816	3,500	122,902	18,316
Suman los activos circulantes	46,584,033	276,008,410	269,026,120	53,566,323	6,982,290
Activo No Circulante					
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	17,673,575	1,925,455	18,698,391	900,639	(16,772,936)
Bienes Muebles	11,035,491	592,559	683,235	10,944,815	(90,676)
Suman los activos no circulantes	$ 28,709,066	2,518,014	19,381,626	$ 11,845,454	$ (16,863,612)
Total activo	$ 75,293,099	278,526,424	288,407,746	$ 65,411,777	$ (9,881,322)

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

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

C. JOSE FRANCISCO MEDINA AISPURO
DIRECTOR OOMAPAS

C.P. MARTHA OBDULIA ESTRADA SAGASTA
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A Y S DE CABORCA
ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras en pesos históricos)
(Centavos omitidos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo			$ -	$ -
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Lago Plazo			$ -	$ -
Otros Pasivos				
Servicios Personales por pagar			-	-
Proveedores			1,151,415	1,223,780
Contratistas por obras publicas			-	-
Retenciones y contribuciones por pagar			-	-
Otras cuentas por pagar			22,061,136	2,686,240
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo			35,348,363	50,506,867
Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo			-	-
Provisiones A Largo Plazo			-	(1,864,258)
Subtotal otros pasivos			$ **58,560,914**	$ **52,552,629**
Total Deuda y Otros Pasivos			$ **58,560,914**	$ **52,552,629**

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

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

C. JOSE FRANCISCO MEDINA AISPURO
DIRECTOR OOMAPAS

C.P. MARTHA OBDULIA ESTRADA SAGASTA
COORDINADOR DE CONTABILIDAD

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CABORCA, SONORA (OOMAPAS)
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018.
(Cifras en pesos históricos)
(Centavos omitidos)

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

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

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

A. NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Activo

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se integra como sigue:

Concepto	2019		2018	
	Importe	%	Importe	%
Efectivo	$194,569	9%	$307,441	25%
Bancos/Tesorería	1,688,614	74%	864,225	71%
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	398,419	17%	38,832	3%
	---	---	---	---
Total	$2,281,602	100%	$1,210,499	100%
	=========	====	=========	====

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

Continuación Nota 1

b) La cuenta de bancos representa el efectivo de disposición inmediata a través de 5 cuentas de cheques, propiedad del organismo para cubrir sus compromisos financieros.

Este rubro está integrado por 4 cuentas bancarias de la dirección general y 1 de la Comisaria Plutarco Elías Calles ("Y" griega) como sigue:

Concepto	2019		2018	
	Importe	%	Importe	%
SANTANDER CTA 65-50039499-7	$330,100	20%	$ 190,561	22%
BANCOMER CTA 00447148569	453,529	51%	443,395	51%
BANAMEX CTA 210/6802397	227,398	13%	230,361	27%
SCOTIABANK OOMAPAS "Y"	61,689	4%	(92)	0%
BANCOMER AGUINALDO CTA. 0113837327	615,898	36%	-	0%
Total	**$1,688,614**	**100%**	**$ 864,225**	**100%**

c) Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses) se usan para invertir los excedentes temporales de efectivo en caja y bancos y representa los valores cuya disposición se prevé de forma inmediata, generan rendimientos y tienen riesgos de poca importancia, al 31 de diciembre de 2019 dichos excedentes se integran como sigue:

Concepto	2019		2018	
	Importe	%	Importe	%
BANCOMER CTA 2046788904	$114,241	29%	$ 38,832	100%
BANCOMER CTA 2050276065	284,178	71%	-	-
Total	**$398,419**	**100%**	**$ 38,832**	**100%**

NOTA 2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se integra como sigue:

Concepto	2019		2018	
	Importe	%	Importe	%
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	$50,517,859	97%	$35,359,355	79%
Deudores Diversos por Cobrar a C. Plazo	1,506,272	3%	9,140,439	21%
Total	**$52,024,132**	**100%**	**$44,499,794**	**100%**

Continuación Nota 2

a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo "Cuentas por Cobrar a Corto Plazo" por un importe de $50,517,859 y $35,359,355, respectivamente, corresponden a los Deudores por servicios de agua potable, alcantarillado y servicios de conexión de acuerdo con la política mencionada en la Nota 19.b.

Al 31 de diciembre de 2019, la desegregación del saldo de Cuentas por Cobrar por su vencimiento en días se integra como sigue:

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
$2,525,893	$4,546,607	$5,556,964	$33,846,966	$4,041,429	$50,517,859

En el ejercicio 2019 y 2018 se tuvo aproximadamente el 55 y 56% de eficiencia, respectivamente, en el cobro del total facturado por los servicios de agua y drenaje, respectivamente.

b) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo "Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo" se integra como sigue:

	2019		2018	
Concepto	Importe	%	Importe	%
Impuesto al Valor Agregado	$943,249	63%	$8,346,861	91%
Cheques Devueltos	-	0%	1,439	0%
Funcionarios y Empleados	184,993	12%	333,975	4%
Deudores Diversos OOMAPAS "Y" Griega	378,030	25%	458,164	5%
	---	---	---	---
Total	**$1,506,272**	**100%**	**$ 9,140,439**	**100%**
	=========	====	=========	====

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo "Deudores Diversos Corto Plazo" se integra principalmente por los saldos a favor o pendientes de acreditar del Impuesto al Valor Agregado.

NOTA 3. ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de almacén se integra principalmente por las existencias de materiales y suministros utilizados para el mantenimiento y conservación de la infraestructura y demás equipos que conforma la red para otorgar el servicio de agua potable y alcantarillado como son los pozos, casetas, líneas de conducción y red de distribución de agua y drenaje con un saldo de $1,001,945 y $769,154 respectivamente.

NOTA 4. ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES.

Al 31 de diciembre de 2019 se reconoció la "Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes" la cual no se tenía en el ejercicio anterior por un importe de $1,864,258 y se integra de la siguiente manera:

Uso	Tomas	Estimación	
		Saldo	%
Comercial	266	$ 504,606	21%
Doméstico	37	1,207,662	71%
Industrial	13	147,042	8%
Recreativa	3	4,948	0%
Total		**$ 1,864,258**	**100%**

El registro de la contra cuenta de dicha estimación se hizo cargando a la cuenta de pasivo "Provisiones a Largo Plazo".

NOTA 5. ACTIVO NO CIRCULANTE.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el costo de adquisición histórica, se integra como sigue:

Tipo de Activo	2019		2018	
	Importe	%	Importe	%
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso:				
Terrenos	$690,800	6%	$690,800	2%
Edificios no Habitacionales	188,164	2%	188,164	1%
Infraestructura	21,676	0%	16,794,612	58%
	900,639	8%	17,673,575	62%
Bienes muebles:				
Mobiliario y Equipo de Administración	1,468,513	12%	1,719,809	6%
Vehículos y Equipo de Transporte	4,721,893	40%	4,264,486	15%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,754,408	40%	5,051,196	18%
	10,944,815	92%	11,035,491	38%
	11,845,454	100%	28,709,066	100%
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-	-	-	-
Neto	**$11,845,454**	**100%**	**28,709,066**	**100%**

Continuación Nota 5.

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

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

a) En el ejercicio de 2019 se llevaron a cabo movimientos de Activos fijos por un importe neto de $(16,863,612), como sigue:

Concepto	Saldos al 31-dic-18	Adquisiciones	Bajas VS				Saldos al 31-dic-19
			Aportaciones	Gastos		Nota de Crédito	
				Obra Publica	Mantto.		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso:							
Terrenos	$690,800	-	-	-	-	-	690,800
Edificios No Habitacionales	188,164	-	-	-	-	-	188,164
Obras de Infraestructura	16,794,612	-	16,772,936	-	-	-	21,676
Construcciones en proceso (Obras Públicas)		1,897,749	-	1,867,981	8,060	21,708	-
Subtotal	**17,673,575**	**1,897,749**	**16,772,936**	**1,867,981**	**8,060**	**21,708**	**900,639**
Bienes Muebles:							
Mobiliario y Equipo de Administración	1,719,809	47,711	299,007	-	-	-	1,468,513
Vehículos y Equipo de Transporte	4,264,486	457,407	-	-	-	-	4,721,893
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5,051,196	87,440	384,229	-	-	-	4,754,408
Subtotal	**11,035,491**	**592,559**	**683,235**	**-**	**-**	**-**	**10,944,815**
Total	**$28,709,066**	**$2,490,308**	**$17,456,171**	**$1,867,981**	**$8,060**	**$21,708**	**$11,845,454**

En el ejercicio de 2019 las **altas de activos fijos** por $2,490,308, se integran principalmente como sigue:

- Altas en **Construcción de Obras en Proceso** por un importe de $1,897,749 correspondientes a 5 obras: 1. Subcolector de drenaje en Cocospera a Cerro Prieto. 2. Ampliación red agua en Nuevo Amanecer. 3. Rehabilitación del alcantarillado en calle Quiroz y Mora. 4. Ampliación de drenaje en Toxxa y 5. Ampliación red agua en la Colonia San Ángel.

- En el Renglón de **Mobiliario y Equipo de Administración** se registraron altas por un importe de $47,711, como sigue: Adquisición de Equipo de Cómputo consistente en una Lap Top Dell y una Computadora de escritorio para Comisaria "Y" Griega, también se adquirió Mobiliario y Equipo de Oficina consistente en una caja fuerte por cambio de domicilio y un conmutador IP-PBX GS C/2.

-

Continuación Nota 5.

- En el apartado de **Equipo de Transporte** se adquieren activos por $457,407, consistentes en una unidad usada marca Toyota Tacoma modelo 2009 y un Pick Up Nissan 2020, además se dio alta un pick up Chevrolet Tornado modelo 2010 el cual ya estaba dado de baja, ya que se reparó y reincorporó a la flotilla.

- Y con relación a las compras de **Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas** por un importe de $87,440, se integran por las adquisiciones de una vibro apisonadora y una revolvedora de cemento y un rotomartillo.

También en el ejercicio de 2019 se dieron **bajas de activo fijo** por un importe neto de $19,353,921 y se integran principalmente como sigue:

- Las **Construcciones en Proceso en Bienes del Dominio Público** por un importe de $1,897,749, mencionadas anteriormente, quedaron concluidas al cierre del ejercicio, por lo que se registráron abonándose en cuentas de Gastos Inversión Pública no Capitalizable y a Mantenimiento de la Red de Agua un importe de $1,867,981 y $8,060, respectivamente; así como baja proveniente de una nota de crédito aplicada por un importe de $21,078.

- Se dieron bajas en el renglón de **Mobiliario y Equipo de Administración** por un importe de $299,007, un monitor marca Accer, así como Mobiliario y Equipo de Oficina que debido al cambio de domicilio y por las pésimas condiciones en que se encontraban no fue posible reubicarlos.

- En el apartado de **Maquinaria y Equipo y otras Herramientas** se dieron de bajas por un importe de $384,229, consistente en un Martillo marca Montabert y maquina desenvolvedora marca Vactor.

- El saldo de **Obras de infraestructura** por un importe de $16,794,612 se integra principalmente 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, todas terminadas y en funcionamiento, de las cuales, en el mes de diciembre de 2019 se dan de bajas las líneas de conducción contra la cuenta de aportaciones un importe de $16,772,936 por no constituir un Patrimonio para el Ente al considerase dicha obra como de dominio Público.

El total de las bajas por un importe de $17,456,171, fueron autorizadas por los integrantes de la Junta de Gobierno en actas números 87 y 92 celebrada en el mes de abril y diciembre de 2019, respectivamente.

Continuación Nota 5.

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

Pasivo

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Concepto	2019		2018	
	Importe	%	Importe	%
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	$ 1,223,780	31%	$1,151,415	5%
Retenciones y Contribuciones por Pagar	2,194,948	56%	21,458,397	92%
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	491,292	313%	602,739	3%
	---	---	---	---
Total	**$ 3,910,020**	**100%**	**$23,212,551**	**100%**
	=========	====	=========	====

a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo "Proveedores por Pagar a Corto Plazo" por un importe de $1,123,780 y $1,151,415, respectivamente se integra como sigue:

Concepto	2019		2018	
	Importe	%	Importe	%
Comisión Federal Electricidad	$ 1,024,816	84%	$ 657,578	57%
Pacioli López y Asociados S.C.	122,378	10%	-	-
Proveedores "Y" Griega	74,318	6%	996	0%
Murrieta Gonzalez José A.	2,268	0%	-	-
General de Seguros, SA	-	-	73,971	6%
URBACA	-	-	69,263	6%
Reyes López Leobardo	-	-	48,671	4%
Acosta Espinosa Joaquín	-	-	48,198	4%
Gasolinera Sandu Hermanos, SA de CV	-	-	32,131	3%
Rigoberto Olivas V.	-	-	30,820	3%
Autopartes Electromecánicas Romero López Patricio	-	-	27,973	2%
Asadero la Carreta	-	-	18,977	2%
HCA Fomento Motriz, SA de CV	-	-	18,659	2%
K S Comercial, SA de CV	-	-	16,660	1%
Amarillas Santamaria Carmen	-	-	16,494	1%

Continuación Nota 6.a

Concepto	2019		2018	
	Importe	%	Importe	%
Vázquez Moreno Alberto	-	-	$ 11,600	1%
Rivera Valencia Ezequiel	-	-	11,550	1%
Herrejon Martinez Francisco Alexis	-	-	10,740	1%
Lizárraga Buentello Lorena	-	-	6,707	1%
Otros menores a $5,000	-	-	50,426	4%
Total	**$ 1,223,78**	**100%**	**$1,151,415**	**100%**

b) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" por un importe de $2,194,948 y $21,458,325, respectivamente se integra como sigue:

Concepto	2019		2018	
	Importe	%	Importe	%
Comisión Nacional del Agua	$ -	-	$19,490,794	91%
Impuestos Federales	1,057,415	48%	848,415	4%
Aportaciones de Seguridad Social	648,968	29%	646,570	3%
Retención crédito INFONAVIT	222,436	10%	269,934	1%
Retenciones y Aportaciones Fondo de Ahorro	130,926	6%	75,506	0%
Retenciones Créditos FONACOT	12,004	1%	127,178	1%
2% Gobierno del Estado	121,241	6%	-	-
Otros Impuestos Retenidos	-	-	-	-
Total	$ 2,194,948	100%	$21,458,397	100%

Al 31 de diciembre de 2019 el saldo de la cuenta de Comisión Nacional de Agua en se encuentra en ceros debido a que se realizó un ajuste para de $22,433,857 correspondientes principalmente al importe por pagar de Derechos por Uso o Aprovechamientos de Aguas Nacionales y adeudos de Derechos de descargas de Aguas Residuales. Lo anterior debido a que OOMAPAS Caborca se encuentra adherido al "Programa de Regularización del Pago de Derechos y Aprovechamientos de Agua y Derechos por Descargas de Agua Residuales para Municipios y Organismos Operadores", donde el adeudo con CONAGUA está siendo cubierto por las Participaciones de Fortamun.

El ajuste mencionado en el párrafo anterior se sometió a Junta de Gobierno en acta Número 88, siendo aprobado por unanimidad, dando con esto una mayor veracidad a los Estados Financieros.

Continuación Nota 5

El saldo de Impuestos Federales al 31 de diciembre de 2019 por un importe de $1,057,415, se integran por las retenciones de ISR a salarios, ISR por Arrendamientos y Retenciones de IVA, los cuales se pagaron en enero de, sin que existan saldos antiguos a cargo por dichos conceptos.

Al 31 de diciembre de 2019, las Aportaciones de Seguridad Social por un importe de $648,968, corresponden a las cuotas obreros patronales del IMSS e INFONAVIT, las cuales fueron pagadas en el mes de enero del ejercicio siguiente, sin que existan saldos antiguos a cargo por dicho concepto.

Las retenciones Fonacot e Infonavit son retenciones que se efectúan a empleados vía nómina por préstamos concedidos por estas instituciones, las cuales serán enteradas en el transcurso del mes siguiente al que son retenidas en este caso, en enero 2020.

c) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo "Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo" por un importe de $491,292 y $602,739, respectivamente se integra como sigue:

Concepto	2019		2018	
	Importe	%	Importe	%
Acreedores Diversos OOMAPAS Y Griega	$227,604	46%	$179,810	30%
Ruiz Rodríguez Jesús Vicente	158,362	32%	-	-
Ortega Yon Otilia Onoria	-	-	121,596	20%
Solís Contreras Joaquín Esteban	-	-	96,990	16%
H. Cuerpo Bomberos Voluntarios	22,714	5%	49,856	8%
Partido Revolucionario Institucional	-	-	32,680	5%
Retenciones Famsa	30,607	6%	30,987	5%
Patronato Templo Histórico	11,281	2%	24,279	4%
Cruz roja	11,277	2%	24,238	4%
Otros saldos menores a $10,000	29,445	6%	42,302	7%
	---	---	---	---
Total	$491,292	100%	$602,739	100%
	=========	====	========	====

NOTA 7. PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 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 8. PASIVO CONTINGENTE

a) Obligaciones solidarias.

Existe una responsabilidad contingente por primas de antigüedad e indemnizaciones que tendrán que pagarse al personal en caso de retiro involuntario bajo ciertas circunstancias de acuerdo con la Ley Federal; sin embargo, al 31 de diciembre de 2019, no había obligaciones definidas por este concepto.

b) Contingencia fiscal.

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

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

NOTA 9. INTEGRACION DE INGRESOS Y EGRESOS

a) En los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 los ingresos se integran como sigue:

Concepto	2019		2018	
	Importe	%	Importe	%
Ingresos de la Gestión:				
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento de agua	$ 55,172,792	84%	$54,219,532	85%
Productos de Tipo Corriente	835,753	1%	1,390,859	2%
Aprovechamientos de tipo corriente:				
Multas	3,362,849	5%	3,428,332	5%
Indemnizaciones	433,931	1%	86,286	0%
Aprovechamientos provenientes de obras publicas	824,586	1%	652,896	1%
Otros aprovechamientos	68,364	0%	70,058	0%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:				
Aportaciones	4,890,632	7%	3,803,467	6%
Total	$ 65,588,907	100%	$63,651,430	100%

Continuación Nota 9

Derivado de la gestiones de la administración de OOMAPAS, en el ejercicio de 2019, se obtuvieron ingresos por: Cobros de Derechos por un importe de $55,172,792 que representan el 84% del total de ingresos; Productos del Tipo Corriente con un importe de $835,753 representando el 1%; Cobro de Multas y Aprovechamientos y otros provenientes de obras públicas, por un importe de $4,689,730 que representan el 7% del total de los ingresos y Recursos extraordinarios a razón de $4,890,632 los cuales representan un 7%.

b) En los ejercicios de doce meses terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, los egresos se integran como sigue:

Concepto	2019		2018	
	Importe	%	Importe	%
Gastos de Funcionamiento:				
Servicios personales	$34,112,900	53%	$ 32,966,332	51%
Materiales y suministros	7,189,386	11%	4,351,062	7%
Servicios generales	21,200,973	33%	23,178,091	36%
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:				
Donativos	-	0%	-	0%
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias				
Otros Gastos	572,499	1%	1,427,511	2%
Inversión Pública				
Inversión en infraestructura	1,867,981	3%	2,343,518	4%
Total	$64,943,739	100%	$ 64,266,515	100%

En el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, el capítulo de Servicios Personales es el concepto de gastos al que le designa más presupuesto con un importe de $34,112,900 que representa el 53% en dicho periodo del presupuesto ejercido, y sumado con lo ejercido en el capítulo de Servicios Generales por un importe de $21,200,973 representan el 33% y ambos suman para el ejercicio de 2019 el 86% del presupuesto total ejercido.

En el ejercicio de 2019 en la cuenta de "Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias" se registraron las adquisiciones de Bienes Muebles por un importe de $572,499.

De acuerdo con la política mencionada en la Nota 19.g, se registraron las adquisiciones de Activos fijos en la cuenta de Bienes Muebles por un importe de $592,559, lo que da una diferencia neta de $20,060 comparada con lo registrada en la cuenta de gastos mencionado en el párrafo anterior, esta diferencia se registró en cuenta de capital Aportaciones por el registro de Tornado 2010.

Continuación Nota 9

En el capítulo de Inversión en Infraestructura se ejerció en el ejercicio de 2019 un importe de $1,867,981 que representa el 3% del total ejercido en dicho periodo, y las obras de mayor cuantía en el ejercicio de 2019 fueron, Rehabilitación Red Drenaje y la ampliación de la Red de Drenaje y Agua Potable.

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

NOTA 10. INTEGRACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 La Hacienda Pública/Patrimonio se integra de la siguiente manera:

Concepto	2019		2018	
	Importe	%	Importe	%
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido:				
Aportaciones	11,845,454	92%	28,709,066	172%
Hacienda Pública/Patrimonio Generado:				
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	645,168	5%	(615,085)	-4%
Resultados de Ejercicios Anteriores	368,526	3%	(11,361,796)	-68%
Total	**$12,859,148**	**100%**	**$16,732,185**	**100%**

NOTA 11. VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

La Hacienda Pública/Patrimonio de la entidad registrada en la contabilidad y su disminución durante el periodo de enero a diciembre de 2019, se muestra en el siguiente cuadro:

Concepto	2018	Variación Aumento (Disminución)	2019
	Importe		Importe
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido:			
Aportaciones	$ 28,709,066	$ (16,863,612)	$ 11,845,454
Hacienda Pública/Patrimonio Generado:			
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	645,168	645,168
Resultados de Ejercicios Anteriores	(11,976,881)	12,345,407	368,526
Total	**$ 16,732,185**	**$ (3,873,037)**	**$ 12,859,148**

Continuación Nota 11

En resumen, en el ejercicio de 2019 según el análisis de variaciones en todas las cuentas de la Hacienda Pública/Patrimonio se determinó una disminución neta por $(3,873,037), el cual se integra como sigue: 1.- Disminución en el Patrimonio por un importe Neto de $(16,863,612), originado por la entrega de una obra pública adquisiciones, bajas de activos fijos y Contabilidad OOMAPAS "Y" Griega por $16,772,936, $681,617 y $1,618 respectivamente así como la adquisición de activo fijo y la contabilidad de OOMAPAS "Y" Griega por un importe de $586,003 y $6,556, respectivamente (Ver Nota 4.a); 2.- El Desahorro del ejercicio por $645,168, y 3.- Ajustes a Resultado de Ejercicios Anteriores por un importe de $12,345,407, el cual se integra el inciso a) del siguiente:

a) Las afectaciones contra Resultados de Ejercicios Anteriores en el periodo de enero a diciembre de 2019 por un importe de $12,345,407, se originaron por los conceptos mostrados en el siguiente cuadro:

Concepto	Importe
Depuración Efectivo	(31,073)
Depuración Bancos	1,919,581
Depuración Deudores Diversos	5,293,026
Depuración Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	(19,526,940)
Total	(12,345,407)

Dichas afectaciones fueron autorizadas por la junta de gobierno en las sesiones celebradas en los meses de julio, septiembre y diciembre de 2019.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NOTA 12. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El análisis de los saldos Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 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 2019	Al cierre del ejercicio 2018
Efectivo	$194,569	$307,441
Bancos/Tesorería	1,688,614	864,225
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	398,419	38,832
Total	$2,281,602	$1,210,499

Continuación Nota 12

En el renglón de otros Orígenes corresponden a movimientos entre cuentas que afectan la cuenta de flujos de efectivo sin que esto aumente la disposición de efectivo. Como traspaso entre cuentas de diferentes bancos y las ventas y compras de títulos de inversión que pasan por la cuenta de bancos y afecta los orígenes como las aplicaciones. En el renglón de otras aplicaciones de Operación se encuentran además la aplicación en compra de bienes por 1,897,749 y bienes muebles por 592,559.

Conciliación de flujos de efectivo netos de las actividades de operación

Concepto	Al cierre del ejercicio de 2019
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	$ 645,168
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo:	
Aportaciones	(16,863,612)
Resultado de ejercicios anteriores	12,345,407
Más (Menos):	
(Aumento) Disminución de:	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	(7,524,338)
Almacenes	(232,791)
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	1,864,258
Otros Activos Circulantes	(18,316)
(Disminución) Aumento de:	
Cuentas por pagar	(19,302,531)
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	15,158,504
Provisiones a Largo Plazo	(1,864,258)
(Aumento) Disminución de:	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	$ 16,772,936
Bienes Muebles	90,676

Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1,071,104
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	1,210,499

Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	**$ 2,281,602**
	=========

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

a) En el ejercicio de 2019 la conciliación entre los ingresos presupuestarios y los contables se integra como sigue:

Concepto	Subtotal	Totales
1. Ingresos Presupuestarios		**$65,588,907**
2. Más ingresos contables no presupuestarios		
Otros Ingresos contables no presupuestarios		
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		
Otros Ingresos presupuestarios no contables		
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		**$65,588,907**
		==========

b) En el ejercicio de 2019 la conciliación entre los egresos presupuestarios y los contables se integra como sigue:

Concepto	Subtotal	Totales
1. Total de egresos (Presupuestarios)		**$64,943,739**
2. Menos egresos presupuestarios no contables		
Mobiliario y equipo de administración		
Vehículos y equipo de transporte		
Maquinaria, otros equipos y herramientas		
Otros Egresos Presupuestales No Contables		
3. Más gastos contables no presupuestales		
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		**$64,943,739**
		=========

En el ejercicio de 2019 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 regístralas como gasto del ejercicio y en forma simultánea se contabilizar en el activo fijo con un aumento al patrimonio y consecuentemente tampoco se registra depreciación.

B. NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de orden)

NOTA 14. CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS:

Cuentas de orden:

Concepto	Dic-19
Almacén	2,664
Materiales Almacén	(2,664)
Almacén Prod. Transformados	1,490
Prod.Transformados Almacén	(1,490)
Almacén Sin Costo Y Griega	2,795
Y Griega Almacén Sin Costo	(2,795)
CNA Adeudo Gtia Fortamun	25,355,021
Gtia Fortamun CNA Adeudo	(25,355,021)
Demandas Judiciales en Proceso	2,091,575
Resoluciones de Demandas Procesales	(2,091,575)

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

Información presupuestal:

Información presupuestaria de ingresos del periodo de enero a diciembre de 2019, se integra como sigue:

Concepto	PRESUPUESTADO		RECAUDADO		VARIACION	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
Ingresos de la Gestión:						
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento de agua	$55,163,767	84%	$55,172,792	84%	$(9,025)	0%
Productos de Tipo Corriente	895,634	1%	835,753	1%	59,880	7%
Aprovechamientos de tipo corriente:	4,751,045	7%	4,689,730	7%	61,315	1%
	---	---	---	---	---	---
Suma de los ingresos de la gestión	60,810,446	93%	60,698,275	93%	112,171	0%
Participaciones y Aportaciones	4,890,632	7%	4,890,632	7%	-	0%
	---	---	---	---	---	---
Total	**$65,701,078**	**100%**	**$65,588,907**	**100%**	**$112,171**	**0%**
	=========	====	=========	====	=========	====

Continuación Nota 14

La diferencia global entre el total de ingresos presupuesto vs los recaudados es del 0% más de lo presupuestado, es decir $112,171, mismos que provienen de ingresos de gestión.

En cuanto a la comparación de los Ingresos de gestión de presupuestados vs los recaudados, existe una diferencia del 0% que representan un importe de $112,171 menos de lo presupuestado, diferencia no significativa respecto al total global.

En el rubro de cobro de **Derechos**, se recaudó un 0% menos de lo presupuestado, lo que representa $9,025, esto principalmente en los renglones de cobro por agua potable y contratos debido a la falta de seguimiento a adeudos vencidos.

En el rubor **Productos de Tipo Corriente**, se recaudó un 7% más de lo presupuestado, lo que representa $59,881, diferencia significativa.

En el rubor **Aprovechamientos de Tipo Corriente**, se recaudó un 9% menos de los presupuestado por un importe de $61,315

En el rubro de **Participaciones, Aportaciones, Transferencias**, se recibieron los recursos de programas federales PRODDER y por parte de la Comisión Estatal del Agua (CEA) originalmente presupuestado en el presupuesto por la cantidad de $4,890,632.

c) Información presupuestaria de egresos del periodo de enero a diciembre de 2019, se integra como sigue:

Concepto	PRESUPUESTADO		EJERCIDO		VARIACION	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
Gastos de Funcionamiento						
Servicios personales	$34,114,979	52%	$34,112,900	53%	$2,079	0%
Materiales y suministros	7,240,148	11%	7,189,386	11%	50,762	1%
Servicios generales	21,705,472	33%	21,200,973	33%	504,499	2%
Inversión Pública						
Bienes muebles e inmuebles	772,499	1%	572,499	1%	200,000	26%
Inversión en infraestructura	1,867,981	3%	1,867,981	3%	-	0%
Deuda Publica						
Amortización de la Deuda Publica	-	0%	-	0%	-	0%
Total	**$65,701,079**	**100%**	**$64,943,739**	**100%**	**$757,340**	**1%**

Continuación Nota 14

En general existe una diferencia de $757,340 más de lo presupuestado lo cual significa un subejercicio del 1%, y las variaciones más importantes se dieron en los capítulos de Servicios Generales e Inversión Pública ("Bienes Muebles").

En el capítulo de **Servicios Personales** se ejerció de lo presupuestado en un -0%, lo que representa un importe de $2,079, derivado principalmente en los siguientes renglones:

En el capítulo de **Servicios Generales** se observa una diferencia del 2% menos de lo presupuestado lo cual asciende a $504,499 donde destacan los Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros, Servicios Financieros y Servicios de Instalación y Reparación.

En el capítulo **Inversión Pública**, se registró un decremento entre lo presupuestado y lo devengado en el rubro de Vehículos de transporte por un importe de $200,000 lo que representa el 26% del rubro menos.

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 2019, y deben de ser interpretadas en conjunción con los estados financieros básicos.

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

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

Continuación Nota 16

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 2019, 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 Enero a Diciembre del 2019, se realizaron varias obras de Rehabilitación y Ampliación de Agua Potable por 3,876 metros lineales siendo beneficiadas 360 habitantes, con una inversión de $ 809,057, obras de rehabilitación y ampliación de Drenaje por 1,364 metros lineales, beneficiando a 2,140 habitantes con una inversión total de $ 1´058,924; la rehabilitación de los Diferentes pozos y rebombeos de la localidad con una inversión de $ 977,961 beneficiando a 10,000 habitantes.

Algunas de estas obras responden a la solicitud de servicio de la población beneficiada por las mismas, además de resolver en gran medida varios problemas que se venían presentando en la ciudad, siendo estas la rehabilitación de tubería que se encontraba en estado obsoleto tanto de agua potable como de drenaje, 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 Paramunicipal y regula su organización y funcionamiento, atendiendo a lo dispuesto por la citada Ley 104 y a la legislación que regula la administración Paramunicipal. Actualmente Ley 249.

OOMAPAS cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propio por lo que asumirá funciones de autoridad administrativa, mediante el ejercicio de las atribuciones que le confiere la Ley de Agua Potable y Alcantarillado para el Estado de Sonora.

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

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

NOTA 18. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

a) OBJETO SOCIAL

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

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 de este es permanente.

- **Ejercicio Fiscal.**

Las cifras contenidas en los Estados Financieros y que se mencionan en estas notas se presentan al 31 de diciembre de 2019.

- **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

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. BASES Y PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES:

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

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

Continuación Nota 19

a) Bases para la preparación de los Estados Financieros:

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

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

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

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

Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

- **Nuevo plan de cuentas contables.**

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

Políticas contables significativas:

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

Continuación Nota 19

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

Los estados financieros están preparados sobre la base de costo histórico, utilizando la base de registro contable denominada "base acumulativa" que consiste en registrar todas las transacciones efectuadas por la entidad, en base a lo devengado, independientemente de que impliquen o no movimiento de efectivo.

b) Base de Registro

Ingresos:

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

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

Egresos:

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

c) Existencia permanente:

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

d) Legalidad:

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

Continuación Nota 19

e) Inversiones temporales (Hasta 3 meses):

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

f) Cuentas por cobrar:

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

g) Almacenes.

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

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

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

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

Las inversiones en Bienes Muebles, inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso se registran originalmente a su costo de adquisición y en caso de los bienes donados se registran al valor asignado por el donante, en el caso de mejoras o adaptaciones se capitalizan dependiendo del monto de la inversión que se realice.

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

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

Continuación Nota 19

i) Provisiones, pasivos contingentes y compromisos:

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

j) Prima de antigüedad y pagos por separación del personal

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

k) Remanente de ejercicios anteriores

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

l) Control presupuestal

La Entidad observa a través de sus sistemas contables el control de sus ingresos y el ejercicio presupuestal del gasto examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado, así como su vinculación con el avance físico y financiero de los proyectos programados. Su finalidad de control es de evaluar los resultados obtenidos respecto de los objetivos previstos al iniciar el ejercicio, utilizando con carácter de obligatorio a partir de 2016 el registro en cuentas de orden del manejo presupuestal, atendiendo al sistema de contabilidad gubernamental que conlleva a la armonización contable.

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

Nada que informar.

NOTA 21. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO.

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

Estado Analítico del Activo
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019
(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	$1,210,499	$171,501,542	$170,430,438	$2,281,602	$1,071,104
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	44,499,794	101,932,810	94,408,472	52,024,132	7,524,338
Almacenes	769,154	2,552,242	2,319,451	1,001,945	(151,189)
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	1,864,258	(1,864,258)	(1,864,258)
Otros Activos Circulantes	104,586	21,816	3,500	122,902	18,316
Suman los activos circulantes	**46,584,033**	**276,008,410**	**269,026,120**	**53,566,323**	**6,982,290**
Activo No Circulante					
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	17,673,575	1,925,455	18,698,391	900,639	(16,772,936)
Bienes Muebles	11,035,491	592,559	683,235	10,944,815	(90,676)
Suman los activos circulantes	**28,709,066**	**2,518,014**	**19,381,626**	**11,845,454**	**(16,863,612)**
	---------	---------	----------	--------	--------
Total, activo	**$75,293,099**	**$278,526,424**	**$288,407,746**	**$65,411,777**	**$(9,881,322)**
	==========	=========	=========	==========	==========

NOTA 22. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS.

No se cuenta con fideicomisos.

NOTA 23. REPORTE DE LA RECAUDACIÓN.

En el ejercicio de 2019 se tuvo aproximadamente el 55% 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 2019
(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				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
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			$ -	$ -
Proveedores			1,151,415	1,223,780
Otras cuentas por pagar			22,061,136	2,686,240
Otros pasivos diferidos			35,348,363	50,506,867
Provisiones a Largo Plazo			-	(1,864,258)
Subtotal otros pasivos			**$ 58,560,914**	**$ 52,552,629**
			---------	---------
Total, Deuda y Otros Pasivos			**$ 58,560,914**	**$ 52,552,629**
			==========	==========

NOTA 25. CALIFICACIONES OTORGADAS.

NADA QUE INFORMAR

NOTA 26. PROCESO DE MEJORA.

En el transcurso de este ejercicio se concluyó la actualización del sistema de facturación AGUAPROCESOS y se realizó el análisis y determinación de la cartera real que se adeuda al Organismo, sometiéndose a Junta de Gobierno para aprobación de su correcto registro contable aprobándose en acta de Gobierno no. 92 del 26 de diciembre del 2019.

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 2019 y 2018.

C. José Francisco Medina Aispuro **Director General**	**C.P. Martha Obdulia Estrada Sagasta** **Coordinador de Contabilidad**