

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora.**

**Notas a los Estado Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2022**

**6.- Bienes Muebles**

El monto de los bienes muebles que el Organismo Operador OOMAPAS Nogales requiere para el desempeño de sus actividades, el saldo contable se detalla como sigue:

<b>Concepto</b>	<b>Dic 2022</b>	<b>Dic 2021</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 10'318,549.62	\$ 9'312,020.06
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	270,564.28	236,599.26
Equipo e Instrumental Médico y Laboratorio	100,108.00	100,108.00
Equipo de Transporte	13'123,442.04	13'123,442.04
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	23'890,346.56	23'405,857.79
<b>Total</b>	<b>\$ 47'703,010.50</b>	<b>\$ 46'178,027.15</b>

**7.- Activos Intangibles**

El monto de las inversiones en programas informáticos requeridos en la operación y la administración del Sistema Comercial, Financiero y Presupuestal del Organismo Operador es el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>Dic 2022</b>	<b>Dic 2021</b>
Software	\$ 698,136.50	\$ 698,136.50
Otros Activos Intangibles	7'610,309.75	7'610,309.75
<b>Total</b>	<b>\$ 8'308,446.25</b>	<b>\$ 8'308,446.25</b>

**8.- Depreciación y Amortización**

La depreciación, deterioro y amortización acumulada de los activos se relaciona a continuación:

<b>Concepto</b>	<b>Dic 2022</b>	<b>Dic 2021</b>
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	\$ -24,456.91	\$ -18,803.06
Depreciación Acumulada de Infraestructura	-5'322,947.70	-3'687,541.84
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-11'249,257.68	-9'522,406.52
<b>Total</b>	<b>\$ -16'596,662.29</b>	<b>\$ -13'228,751.42</b>

La depreciación se calcula en base a las Reglas de Registro y Valoración de Patrimonio emitidas por el CONAC. En cuanto a la vida útil y el porcentaje de la depreciación se toma como referencia los Parámetros de Estimación de Vida Útil emitidos por el CONAC. Dichos parámetros se muestran a continuación:

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora.**

**Notas a los Estado Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2022**

Concepto	Años de vida útil	Porcentaje Depreciación
<b>Bienes Inmuebles:</b>		
Infraestructura	25	4.00%
<b>Bienes Muebles:</b>		
Equipo de Cómputo	3	33.30%
Resto de Mobiliario y Equipo de Administración	10	10.00%
Equipos, Aparatos Audiovisuales, Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.30%
Vehículos y Equipo de Transporte	5	20.00%

**PASIVO**

**9.- Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

El Pasivo a Corto Plazo representa el monto de los adeudos del Organismo Operador con los proveedores, acreedores y contratistas que suministran materiales, bienes y servicios, la siguiente tabla se aprecia como se integran:

Concepto	Dic 2022	Dic 2021
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 119'826,363.39	\$ 102'999,696.58
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	145'494,729.17	156'948,108.01
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1'034,000.00	1'034,000.00
Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	0.00	13'695,073.07
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	78'691,051.74	63'098,334.13
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	23'250,022.29	0.00
<b>Total</b>	<b>\$ 368'296,166.59</b>	<b>\$ 337'775,211.79</b>

Es de observarse que debido a que se armonizó las cuentas del ingreso del Organismo Operador, se realizó la reclasificación de los saldos de la cuenta 2114 "Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo" a la cuenta 2119 "Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo", mismas que reflejan el movimiento que se genera por el cobro de las aportaciones de Bomberos, Basura, Cruz Roja y Aportación Obras Colosio.

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora.**

**Notas a los Estado Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2022**

**10.- Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública**

El Pasivo de la Deuda Pública a Corto Plazo representa el monto de los adeudos del Organismo Operador con el H. Ayuntamiento por conceptos de préstamo de Aguinaldo, Fondo de Ahorro y el Fideicomiso COFIDAN. Mismo que no ha sido cubierto durante el presente año.

<b>Concepto</b>	<b>Dic 2022</b>		<b>Dic 2021</b>	
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	\$	48'402,774.81	\$	48'402,774.81
<b>Total</b>	\$	<b>48'402,774.81</b>	\$	<b>48'402,774.81</b>

**11.- Pasivo Diferido a Corto Plazo**

El Pasivo Diferido a Corto Plazo representa el monto de los Ingresos cobrados por anticipado del Organismo Operador OOMAPAS Nogales, el cual se va devengando al momento de generar el nuevo compromiso de cobro mensual por el servicio.

<b>Concepto</b>	<b>Dic 2022</b>		<b>Dic 2021</b>	
Pasivo Diferido a Corto Plazo	\$	7'066,056.60	\$	8'137,237.95
<b>Total</b>	\$	<b>7'066,056.60</b>	\$	<b>8'137,237.95</b>

**12.- Documentos a Largo Plazo**

Los documentos por Pagar a Largo Plazo representan la Deuda Pública que el Organismo Operador OOMAPAS Nogales tiene con Instituciones Bancarias. El saldo se compone de la siguiente manera:

<b>Descripción</b>	<b>Dic 2022</b>		<b>Dic 2021</b>	
Crédito COFIDAN SN0404, se tiene este préstamo con COFIDAN por \$100,000,000 de pesos, plazo del crédito de 216 meses, a Tasa Nominal Anual de 6.59%.	\$	34'312,115.42	\$	41'170,471.90
Crédito COFIDAN SN6180, se tiene este préstamo con COFIDAN por \$40,000,000 de pesos, plazo del crédito de 216 meses, a Tasa Nominal Anual de 9.25%.		27'219,439.40		29'224,079.40
<b>Total</b>	\$	<b>61'531,554.82</b>	\$	<b>70'394,551.30</b>

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora.**

**Notas a los Estado Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2022**

**II) Notas al Estado de Actividades**

El Estado de Actividades muestra dos grandes agregados representados por los Ingresos de Gestión y Otros Beneficios, así como los Gastos y Otras Pérdidas, mostrando los conceptos de ingresos de acuerdo con la Ley de Ingresos y los Gastos con la Clasificación por Objeto del Gasto, así mismo, permite determinar el resultado de ahorro al 31 de diciembre de 2022.

**1.- Ingresos de Gestión.**

Los ingresos de gestión son el resultado de la política de recaudación aplicada por el Organismo Operador, la cual se integra de la recaudación de impuestos, contribuciones, productos y aprovechamientos, mismos que se conforman de la siguiente manera:

<b>Concepto</b>	<b>Dic. 2022</b>	<b>Dic. 2021</b>
Derechos	\$ 0.00	\$ 0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	\$ 365'340,527.00	\$ 343'539,783.00
<b>Total</b>	<b>\$ 365'340,527.00</b>	<b>\$ 343'539,783.00</b>

**2.- Transferencias, Asignaciones, Subsidios, Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones**

Estos Ingresos por Subsidio son las transferencias que nos realiza el H. Ayuntamiento, por el concepto presupuestado del pago de COFIDAN, PROAGUA, PROSANEAR y PRODDER. El saldo se detalla a continuación:

<b>Concepto</b>	<b>Dic. 2022</b>	<b>Dic. 2021</b>
Ingresos por Subsidios	\$ 30'816,878.00	\$ 102'402,762.00
<b>Total</b>	<b>\$ 30'816,878.00</b>	<b>\$ 102'402,762.00</b>

**3.- Otros Ingresos y Beneficios**

Comprende el importe devengado de los ingresos que se derivan de transacciones y eventos inusuales, es decir, que no son propios del objeto del ente público, siendo las multas, cartas de no adeudo, etc. El saldo se detalla a continuación:

<b>Concepto</b>	<b>Dic. 2022</b>	<b>Dic. 2021</b>
	\$ 378,758.00	\$ 615,331.00
<b>Total</b>	<b>\$ 378,758.00</b>	<b>\$ 615,331.00</b>

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora.**

**Notas a los Estado Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2022**

**4.- Gastos de Funcionamiento**

Comprende el importe devengado destinado a solventar los servicios personales, materiales y suministros; y servicios generales, necesarios para el funcionamiento del Organismo Operador, los cuales se detalla a continuación:

<b>Concepto</b>	<b>Dic. 2022</b>	<b>Dic. 2021</b>
Servicios Personales	\$ 185'596,891.00	\$ 172'033,659.00
Materiales y Suministros	46'306,504.00	48'919,491.00
Servicios Generales	148'170,670.00	145'695,621.00
<b>Total</b>	<b>\$ 380'074,065.00</b>	<b>\$ 366'648,771.00</b>

**5.- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

Comprende el importe devengado de las asignaciones destinadas en forma directa de Ayudas Sociales, Apoyo al Deporte y Apoyos por Traslados a diferentes partes del País.

<b>Concepto</b>	<b>Dic. 2022</b>	<b>Dic. 2021</b>
Ayudas Sociales	\$ 34,244.00	\$ 53,152.00
Donativos	33,320.00	0.00
<b>Total</b>	<b>\$ 67,564.00</b>	<b>\$ 53,152.00</b>

**6.- Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública**

Los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública, comprenden el importe devengado del pago de intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública derivados de los diversos créditos o financiamientos del COFIDAN SN0404 y SN6180. Se integran de la siguiente manera:

<b>Concepto</b>	<b>Dic. 2022</b>	<b>Dic. 2021</b>
Intereses de la Deuda Pública	\$ 5'200,580.00	\$ 5'821,133.00
Gasto de la Deuda Pública	223,108.00	230,777.00
<b>Total</b>	<b>\$ 5'423,688.00</b>	<b>\$ 6'051,910.00</b>

**7.- Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias**

Comprenden los importes de gastos no incluidos en las clasificaciones anteriores los cuales se integran como siguen:

<b>Concepto</b>	<b>Dic. 2022</b>	<b>Dic. 2021</b>
Estimaciones, Depreciaciones Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$ 3'367,911.00	\$ 2'624,843.00
Otros Gastos	19,011.00	17,750.00
<b>Total</b>	<b>\$ 3'386,922.00</b>	<b>\$ 2'642,593.00</b>

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora.**

**Notas a los Estado Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2022**

**III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

El Estado de Variación en la Hacienda Pública tiene por finalidad mostrar los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública del Organismo Operador OOMAPAS Nogales. Como el resultado de sus actividades, las cuales se realizaron y valuaron con apego a prácticas sanas y a las disposiciones legales y administrativas aplicables.

Cada uno de los registros se sustentan en los Principios de Contabilidad, en las Normas de la Comisión Nacional de Armonización Contable (CONAC), en la Ley de Contabilidad Gubernamental y disposiciones aplicables.

**IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo es el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>Dic. 2022</b>	<b>Dic. 2021</b>
Efectivo	\$ 115,000.00	\$ 96,000.00
Bancos/Tesorería	10'319,256.40	7'832,424.55
<b>Total</b>	<b>\$ 10'434,256.40</b>	<b>\$ 7'928,424.55</b>

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios.

	<b>Dic. 2022</b>	<b>Dic. 2021</b>
<b>Ahorro / Desahorro antes de rubros extraordinarios</b>	<b>\$ 7'583,924.00</b>	<b>\$ 33'395,260.00</b>
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo:		
Depreciación	\$ 3'386,922.00	\$ 2'642,593.00
Amortización	\$ 0	\$ 0
Incrementos en las provisiones	\$ 0	\$ 0
Incremento en inversiones producido por revaluación	\$ 0	\$ 0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	\$ 0	\$ 0
Incremento en cuentas por cobrar	\$ 0	\$ 0
Partidas extraordinarias	\$ 0	\$ 0

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora.**

**Notas a los Estado Financieros  
Al 31 de diciembre del 2022**

**V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y Contables.**

<b>OOMAPAS NOGALES</b>		
<b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables</b>		
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022</b>		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>\$ 396'157,405.00</b>
<b>2. Más Ingresos Contables no Presupuestarios</b>		<b>\$ 378,758.00</b>
2.1 Ingresos Financieros	\$ 156.00	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	\$ 0	
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Perdida	\$ 0	
2.4 Disminución del Exceso y Beneficios Varios	\$ 0	
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$ 378,602.00	
2.6 Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	\$ 0	
<b>3. Menos Ingresos Presupuestarios no Contables</b>		<b>\$ 0</b>
3.1 Aprovechamiento Patrimoniales	\$ 0	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamiento	\$ 0	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios no Contables	\$ 0	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>\$ 396'536,163.00</b>

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

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora.**

**Notas a los Estado Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2022**

<b>OOMAPAS NOGALES</b>		
<b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables</b>		
<b>Del 01 de enero al 31 diciembre del 2022</b>		
<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>		<b>\$ 438'969,456.00</b>
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>		
		<b>\$ 53'404,139.00</b>
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	\$ 0	
Materiales y Suministros	\$ 0	
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 977,894.56	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$ 62,600.02	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$ 0	
Vehículos y Equipo de Transporte	\$ 0	
Equipo de Defensa y Seguridad	\$ 0	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$ 484,488.77	
Activos Biológicos	\$ 0	
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	\$ 0	
Obra Pública en Bienes Propios	\$ 0	
Acciones y Participaciones de Capital	\$ 0	
Compra de Títulos y Valores	\$ 0	
Concesión de Préstamos	\$ 0	
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y otros Análogos	\$ 0	
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	\$ 0	
Amortización de la Deuda Pública	\$ 8'862,996.48	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	\$ 43'016,159.33	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	\$ 0	
<b>3. Más Gastos Contables No Presupuestales</b>		
		<b>\$ 3'386,922.00</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$ 3'367,911.00	
Provisiones	\$ 0	
Disminución de Inventarios	\$ 0	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	\$ 0	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	\$ 0	
Otros Gastos	\$ 19,011	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	\$ 0	
<b>4. Total de Gasto Contables (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>\$ 388'952,239.00</b>

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

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora.**

**Notas a los Estado Financieros  
Al 31 de diciembre del 2022**

**NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera del ente público, sin embargo, su incorporación es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro. Cuentas de orden contable durante el ejercicio 2022.

**Cuentas de Orden Presupuestarias**

**Cuentas de Ingresos.** - Las cuentas presupuestarias de ingresos que utiliza el Organismo Operador OOMAPAS Nogales son; Ley de Ingresos Estimada, Modificada, Ley de Ingresos por Ejecutar, Ley de Ingresos Devengada y Ley de Ingresos Recaudada.

**Cuentas de Egresos.** - Las cuentas presupuestarias de egresos que utiliza el Organismo Operador OOMAPAS Nogales son; Presupuesto de Egresos Aprobado, Modificaciones al Presupuesto, Presupuesto de Egresos por Ejercer, Presupuesto de Egresos Comprometido, Presupuesto de Egresos Devengado, Presupuesto de Egresos Ejercido, Presupuesto de Egresos, Pagado.

**C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**1. Introducción**

Los Estados Financieros de OOMAPAS Nogales, proveen información financiera a sus principales usuarios de esta, al Congreso, a los ciudadanos, a las entidades financieras y a las autoridades fiscalizadoras.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de estos y sus particularidades.

En el año 2008 el Gobierno Federal publicó la Ley general de Contabilidad Gubernamental y la Armonización Contable en los tres niveles de gobierno, previa modificación del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Posteriormente, en el año de 2009 se crea el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que ha venido estableciendo los distintos fines, conceptos, postulados, sistemas, planes, métodos y políticas de dicha armonización.

**2. Panorama Económico y Financiero**

OOMAPAS Nogales se ha mantenido Operando normalmente sin incrementar la tarifa durante los últimos 3 años, y durante el presente ejercicio la inflación ha incrementado notablemente el precio de los insumos requeridos para la operatividad diaria, más, sin embargo, se han instrumentado programas para ayudar a la población, lo cual ha impactado en la recuperación de los ingresos y propiciado una mejor operatividad del Organismo.

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora.**

**Notas a los Estado Financieros  
Al 31 de diciembre del 2022**

**3. Autorización e Historia**

- OOMAPAS Nogales fue creada el 25 de noviembre de 2004 mediante acuerdo de creación en sesiones extraordinarias de Cabildo, publicado en el Boletín Oficial del Estado de Sonora el 02 de diciembre del 2004, y actualizado el 03 de diciembre de 2004 como un Organismo Público descentralizado de la Administración Pública Municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

La creación de este Organismo viene a sustituir la operación que hasta el año 2004 tenía la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Sonora (COAPAES).

- Principales cambios en su estructura.

En la reunión de Gobierno del día 23 de septiembre de 2022 se realizaron cambios a la Estructura Orgánica del Organismo, donde se reorganizaron los departamentos de las diferentes direcciones.

**4. Organización y Objeto Social.**

- a) Los objetivos principales del Organismo son:

**COMERCIAL**

1. Incrementar el padrón de usuarios.
2. Incrementar los ingresos anuales y reducir la cartera vencida.
3. Disminuir los ajustes por lecturas.
4. Orientar, concientizar y sancionar a los usuarios que desperdicien el agua.
5. Mantener la operación del sistema comercial en las horas de atención.
6. Emitir la facturación en tiempo y forma.
7. Atender y gestionar los reportes y peticiones de los usuarios.

**ADMINISTRATIVO**

8. Optimizar los recursos humanos.
9. Optimizar los recursos materiales.
10. Cumplir oportunamente con las obligaciones fiscales.

**AGUA POTABLE**

11. Suministrar el servicio de agua potable a los usuarios.

**ALCANTARILLADO**

12. Atender el servicio de alcantarillado a los usuarios.

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora.**

**Notas a los Estado Financieros  
Al 31 de diciembre del 2022**

**SANEAMIENTO**

13. Disminuir el gasto por concepto de cobro de excedentes de agua residual tratada en la Planta de Tratamiento de Nogales Arizona.

**BACHEO**

14. Reparar y mantener en buenas condiciones el pavimento, que por reparaciones de fugas de agua potable y alcantarillado se ha visto dañado.
- b) La actividad principal del Organismo es suministrar el servicio de agua potable, drenaje y alcantarillado, así como el tratamiento y dispersión de aguas residuales en los centros de la población y asentamientos humanos del municipio de Nogales, incluidas las unidades rurales, Cibuta y Mascareñas.
- c) Ejercicio Fiscal  
El presente informe se presenta en el periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2022.
- d) Régimen Jurídico  
OOMAPAS Nogales es un Organismo creado como Persona Moral con fines no lucrativos.
- e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

El régimen fiscal del Organismo es persona moral con actividades no lucrativas, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta.

Sus obligaciones fiscales son: Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios, declaración informativa anual de pagos y retenciones de servicios profesionales, declaración informativa anual de retenciones de ISR por arrendamiento de inmuebles, declaración informativa de IVA con la anual de ISR, Pago definitivo mensual de IVA, entero mensual de retención de ISR por servicios profesionales, entero mensual de retenciones de ISR de ingresos por arrendamiento, declaración de proveedores de IVA y entero mensual de retenciones de IVA.

- f) Estructura Organizacional Básica.
- Junta de Gobierno
  - Director General
  - Comisario Público
  - Contralor Interno
  - Coordinación de Comunicación Social
  - Coordinador de Asuntos Jurídicos
  - Coordinador de Archivo
  - Coordinador de Unidad de Transparencia
  - Director Técnico
  - Director Comercial
  - Director de Administración y Finanzas

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora.**

**Notas a los Estado Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2022**

- g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

**5. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

- a) Los estados financieros están preparados sobre el método de costo histórico utilizando la base de registro contable denominada "base acumulativa" que consiste en registrar todas las transacciones efectuadas por el Organismo en base a lo devengado, independientemente de que implique o no movimientos de efectivo.
- b) Los estados financieros se presentan en pesos históricos, de acuerdo con los criterios de contabilidad gubernamental y sus políticas de registro.
- c) Postulados básicos.

Son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procedimiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan el 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 (Ley de Contabilidad), con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

- 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

**6. Políticas de Contabilidad Significativas**

- a) Reconocimiento de los efectos de la inflación.  
Los estados financieros del Organismo han sido elaborados sobre la base de costo histórico, por lo tanto, no incluyen los efectos de la inflación en la información financiera.
- b) Estados de Flujo de Efectivo.  
Los estados de flujos de efectivo han sido preparados utilizando el método indirecto que consiste en presentar en primer lugar el incremento neto del ejercicio y posteriormente los cambios en el capital de trabajo, las actividades de inversión y por último las de financiamiento.

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora.**

**Notas a los Estado Financieros  
Al 31 de diciembre del 2022**

- c) Efectivo y Equivalentes de Efectivo.  
El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo en caja y depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones disponibles a la vista de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios de valor.
- d) Derechos a Recibir en Efectivo o Equivalentes.  
Se reconocen en el momento en que se genera legalmente el derecho de cobro, principalmente se genera por actividades del Organismo y de los derechos a recibir en efectivo provenientes del presupuesto. El posible quebranto, la Junta de Gobierno resuelve en su momento el cancelar la cuenta y reconocerla en resultados o crear la reserva para cuentas incobrables.
- e) Derechos a Recibir Bienes o Servicios.  
Este rubro representa todas las entregas a proveedores, principalmente en efectivo, por el concepto de suministros futuros.
- f) Estimación para Cuentas Incobrables.  
Se trabajará para la creación de una estimación para cuentas de cobro dudoso actualizada, la cual se determina considerando la antigüedad de los saldos de las cuentas por cobrar de deudores por servicio de agua potable y alcantarillado, así como documentos por cobrar a compañías fraccionadoras con antigüedad mayor a 5 años, en litigio y/o con problemas de recuperación.
- g) Control Presupuestal.  
El Organismo formula presupuestos para cada año, con el fin de cumplir con sus objetivos y metas y ejerce control de sus ingresos y egresos del ejercicio a través de sus sistemas contables, examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado y sus principales consideraciones son:
- Las operaciones derivadas de los ingresos son registradas de acuerdo con las bases y conceptos establecidos por el órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, siendo el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables las cuales reflejan lo relativo a ingresos estimados, modificado, devengado y recaudado.
  - Las operaciones derivadas de los egresos son registradas de acuerdo a las bases de conceptos establecidos por el órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, siendo el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectúan en las cuentas contables que, para tal efecto establece el consejo, las cuales deben reflejar en lo relativo al: gasto, aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercicio y pagado.
  - Excepcionalmente, cuando por la naturaleza de las operaciones no sea posible el registro consecutivo de todos los momentos contables de los gastos, se registran simultáneamente de acuerdo con lineamientos previamente definidos por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de contabilidad gubernamental.

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora.**

**Notas a los Estado Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2022**

- h) Almacén.  
Está integrado por las existencias de materiales y refacciones utilizadas por el mantenimiento y reparación de las obras de agua potable y alcantarillado principalmente se registran a costo de adquisición, sin que este exceda su valor de realización, utilizando el método de costo promedio.
- i) Bienes Muebles e Inmuebles.  
Se registran al costo de adquisición, incluyendo el impuesto al valor agregado que le es trasladado. Estas inversiones se cargan al activo en la fecha de adquisición. La depreciación de los activos fijos se calcula conforme al método de línea recta con base en la vida útil de los activos.
- Las obras en proceso se registran con base en las estimaciones convenidas en contrato de obra y se traspasan al rubro de Inversión en Infraestructura una vez que concluya, a través del acta de entrega-recepción.
- j) Reconocimientos de Ingresos.  
Los ingresos se reconocen cuando se realizan y cuando existe jurídicamente el derecho de cobro.
- k) Reconocimiento de Egresos.  
Los gastos de operación se registran cuando se devengan.

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora.**

**Notas a los Estado Financieros  
Al 31 de diciembre del 2022**

**7. Reporte Analítico del Activo**

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERIODO
	1	2	3	4=(1+2-3)	
<b>ACTIVO</b>	<b>980,453,313</b>	<b>1,605,011,636</b>	<b>1,576,850,510</b>	<b>1,008,614,440</b>	<b>28,161,126</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>198,604,365</b>	<b>1,591,460,606</b>	<b>1,570,385,298</b>	<b>219,679,674</b>	<b>21,075,308</b>
Efectivo y Equivalentes	7,928,425	796,516,958	794,011,127	10,434,256	2,505,831
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	185,847,714	748,137,863	730,681,172	203,304,407	17,456,692
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	499,318	38,540,430	38,402,016	637,732	138,414
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	4,328,908	8,265,354	7,290,983	5,303,279	974,371
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
<b>Activo No Circulante</b>	<b>781,848,948</b>	<b>13,551,030</b>	<b>6,465,212</b>	<b>788,934,766</b>	<b>7,085,818</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	2,848,915	2,117	0	2,851,032	2,117
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	737,742,311	10,498,866	1,572,237	746,668,940	8,926,629
Bienes Muebles	46,178,027	3,049,967	1,524,983	47,703,010	1,524,983
Activos Intangibles	8,308,446	0	0	8,308,446	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-13,228,751	80	3,367,991	-16,596,662	-3,367,911
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

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

**8.- Reporte de Recaudación**

En el presente ejercicio se generaron los siguientes ingresos:

Concepto	Dic. 2022	Dic. 2021
Derechos	\$ 0.00	\$ 0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	\$ 365'340,527.00	\$ 343'539,783.00
<b>Total</b>	<b>\$ 365'340,527.00</b>	<b>\$ 343'539,783.00</b>

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora.**

**Notas a los Estado Financieros  
Al 31 de diciembre del 2022**

**9. Información sobre la Deuda Pública y el Reporte Analítico de la Deuda**

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACION	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
<b>DEUDA PÚBLICA CORTO PLAZO</b>				
<b>DEUDA INTERNA</b>				
INSTITUCIONES DE CRÉDITO				
TÍTULOS Y VALORES				
ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS				
<b>DEUDA EXTERNA</b>				
ORGANISMOS FINANCIEROS				
INTERNACIONALES				
DEUDA BILATERAL				
TÍTULOS Y VALORES				
ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS				
<b>SUBTOTAL CORTO PLAZO</b>				
<b>LARGO PLAZO</b>				
<b>DEUDA INTERNA</b>				
INSTITUCIONES DE CRÉDITO				
SN0404 100,000,000			41'170,472	34'312,115
SN6180 40,000,000			29'224,079	27'219,439
TÍTULOS Y VALORES				
ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS				
<b>DEUDA EXTERNA</b>				
ORGANISMOS FINANCIEROS				
INTERNACIONALES				
DEUDA BILATERAL				
TÍTULOS Y VALORES				
ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS				
<b>SUBTOTAL LARGO PLAZO</b>			<b>70'394,551</b>	<b>61'531,555</b>
<b>OTROS PASIVOS</b>				
OTROS PASIVOS			394'588,928	424'038,702
<b>TOTAL DEUDA Y OTROS PASIVOS</b>			<b>464'983,479</b>	<b>485'570,257</b>

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

**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado  
de Nogales, Sonora.**

**Notas a los Estado Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2022**

**10.- Procesos de Mejora**

**a) Principales Políticas de Control Interno.**

- Control de Activo Fijo.
- Revisión de los documentos probatorios del ejercicio del gasto.
- Control de requisiciones de compra para adquisiciones de materiales y servicios.
- Bitácoras de consumo de combustibles y uso de vehículos oficiales.
- Control de correspondencia enviada y recibida.
- Registro de Ingresos y Egresos.

**b) Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance.**

Al 31 de diciembre de 2022, el desempeño financiero se ubicó en un 92.72%, el índice de metas alcanzadas fue de 77.71%, y el índice de eficiencia contra el gasto fue del 120.51%. Todo ello gracias a que se han realizado diferentes estrategias y se han implementado programas para poder lograr los objetivos programados para el presente ejercicio.

**11. Información por Segmentos**

No aplica para este Organismo.

**12. Eventos Posteriores al Cierre**

En los presentes estados financieros no se presentaron eventos posteriores.

**13. Partes Relacionadas**

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras operativas.

**14. Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

Los Estados Financieros fueron autorizados para su emisión por el M.C. Gabriel Bonillas García, Director General y la Lic. Celinita Durán Rascón, Directora de Administración y Finanzas.

  
\_\_\_\_\_  
**M.C. GABRIEL BONILLAS GARCIA  
DIRECTOR GENERAL DEL  
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE,  
ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE  
NOGALES, SONORA.**

**CUARTO TRIMESTRE DE LA CUENTA PÚBLICA 2022**  
**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022**



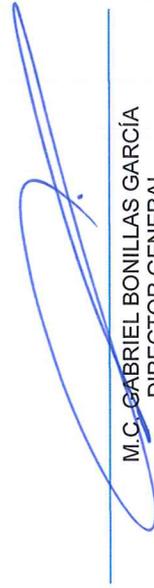
**MUNICIPIO DE NOGALES, SONORA**  
**ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE NOGALES, SONORA.**

CONCEPTO	1	2	3	4 = (1+2-3)	VARIACIÓN DEL PERIODO
	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	
<b>ACTIVO</b>	<b>980,453,313</b>	<b>1,605,011,636</b>	<b>1,576,850,510</b>	<b>1,008,614,440</b>	<b>28,161,126</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>198,604,365</b>	<b>1,591,460,606</b>	<b>1,570,385,298</b>	<b>219,679,674</b>	<b>21,075,308</b>
Efectivo y Equivalentes	7,928,425	796,516,958	794,011,127	10,434,256	2,505,831
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	185,847,714	748,137,863	730,681,172	203,304,407	17,456,692
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	499,318	38,540,430	38,402,016	637,732	138,414
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	4,328,908	8,265,354	7,290,983	5,303,279	974,371
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
<b>Activo No Circulante</b>	<b>781,848,948</b>	<b>13,551,030</b>	<b>6,465,212</b>	<b>788,934,766</b>	<b>7,085,818</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	2,848,915	2,117	0	2,851,032	2,117
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	737,742,311	10,498,866	1,572,237	746,668,940	8,926,629
Bienes Muebles	46,178,027	3,049,967	1,524,983	47,703,010	1,524,983
Activos Intangibles	8,308,446	0	0	8,308,446	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-13,228,751	80	3,367,991	-16,596,662	-3,367,911
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

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



LIC. CELINITA DURÁN RASCÓN  
DIRECTOR ADMINISTRATIVO



M.C. GABRIEL BONILLAS GARCÍA  
DIRECTOR GENERAL



CUARTO TRIMESTRE DE CUENTA PÚBLICA 2022  
ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022



MUNICIPIO DE: NOGALES, SONORA  
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE NOGALES, SONORA.

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito	Peso	México	0	0
Títulos y Valores	Peso	México	0	0
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0	0
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales	Peso	México	0	0
Deuda Bilateral	Peso	México	0	0
Títulos y Valores	Peso	México	0	0
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0	0
<b>Subtotal a Corto Plazo</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito	Peso	México	70,394,551	61,531,555
Títulos y Valores	Peso	México	70,394,551	61,531,555
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0	0
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales	Peso	México	0	0
Deuda Bilateral	Peso	México	0	0
Títulos y Valores	Peso	México	0	0
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0	0
<b>Subtotal a Largo Plazo</b>			<b>70,394,551</b>	<b>61,531,555</b>
<b>Otros Pasivos</b>				
	Peso	México	394,588,928	424,038,702
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>464,983,480</b>	<b>485,570,257</b>

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

LIC. CELINITA DURÁN RASCÓN  
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

M.C. GABRIEL BONILLAS GARCÍA  
DIRECTOR GENERAL