

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

**Notas a los Estado Financieros**

**Al 30 de septiembre del 2023**

De conformidad con los artículos 46, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo de Armonización Contable (CONAC), a continuación, presentamos las Notas a los Estados Financieros del Organismo Operador OOMAPAS Nogales, con los siguientes apartados:

- A) Notas de Desglose
- B) Notas de Memoria
- C) Notas de Gestión Administrativa

La responsabilidad de la confiabilidad y representatividad de las cifras consignadas en la contabilidad, su conciliación, así como su proceso de depuración permanente, corresponde a los ramos administrativos del Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Nogales.

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

**Notas a los Estado Financieros**

**Al 30 de septiembre del 2023**

**A) 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.

**1. 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.

**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 30 de septiembre del 2023**

**3. 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.

**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 abril al 30 de septiembre de 2023.

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.

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

**Notas a los Estados Financieros  
Al 30 de septiembre del 2023**

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

**4. 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.
- d) Normatividad supletoria.
- e) Base de devengado de la Ley de Contabilidad Gubernamental esta desde el 2016.

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.

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

**Notas a los Estado Financieros  
Al 30 de septiembre del 2023**

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

**5. 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.
- 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

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

**Notas a los Estado Financieros  
Al 30 de septiembre del 2023**

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.
- 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 30 de septiembre del 2023**

**6.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

Se informa sobre:

- a) Activos en moneda extranjera.
- b) Pasivos en moneda extranjera.
- c) Posición en moneda extranjera.
- d) Tipo de cambio.
- e) Equivalente en moneda nacional

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo. Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio. (no aplica para el organismo).

**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>1,020,554,066</b>	<b>1,018,335,848</b>	<b>970,946,937</b>	<b>1,067,942,978</b>	<b>47,388,912</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>221,326,519</b>	<b>987,411,078</b>	<b>963,380,040</b>	<b>245,357,557</b>	<b>24,031,038</b>
Efectivo y Equivalentes	10,434,256	574,147,488	578,541,639	6,040,105	-4,394,151
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	204,951,252	393,713,149	365,887,094	232,777,307	27,826,055
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	637,732	14,034,007	13,743,257	928,482	290,750
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	5,303,279	5,516,434	5,208,050	5,611,663	308,384
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>799,227,547</b>	<b>30,924,770</b>	<b>7,566,897</b>	<b>822,585,421</b>	<b>23,357,874</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	2,851,032	0	0	2,851,032	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	756,961,721	24,121,272	4,940,573	776,142,420	19,180,699
Bienes Muebles	47,703,010	6,417,154	114,588	54,005,577	6,302,567
Activos Intangibles	8,308,446	0	0	8,308,446	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-16,596,662	386,344	2,511,736	-18,722,054	-2,125,392
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

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

**Notas a los Estado Financieros  
Al 30 de septiembre del 2023**

**8.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

Se deberá informar:

a) Por ramo administrativo que los reporta.

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%.

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%.

b) Enlistar de Mayor monto de disponibilidad, relacionado aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

			<b>CARGOS</b>	<b>SALDOS</b>
2233-91102	<b>AMORTIZACIÓN CAPITAL CORTO PLAZO SN0404</b>	<b>\$30,714,374.15</b>	<b>\$1,832,366.87</b>	<b>\$28,882,007.28</b>
30/07/2023	REG. AMORTIZACIÓN JULIO COFIDAN 2023		\$605,974.01	\$30,108,400.14
31/08/2023	REG. AMORTIZACIÓN AGOSTO COFIDAN 2023		\$609,130.97	\$29,499,269.17
30/09/2023	REG. AMORTIZACIÓN SEPTIEMBRE COFIDAN 2023		\$617,261.89	\$28,882,007.28

			<b>CARGOS</b>	<b>SALDOS</b>
2233-91103	<b>AMORTIZACIÓN CAPITAL CORTO PLAZO SN6180</b>	<b>\$26,142,639.40</b>	<b>577,520.00</b>	<b>\$ 25,565,119.40</b>
30/07/2023	REG. AMORTIZACIÓN JULIO COFIDAN 2023		\$182,760.00	\$25,959,879.40
31/08/2023	REG. AMORTIZACIÓN AGOSTO COFIDAN 2023		\$208,280.00	\$25,751,599.40
30/09/2023	REG. AMORTIZACIÓN SEPTIEMBRE COFIDAN 2023		\$186,480.00	\$25,565,119.40

**9.- Reporte de Recaudación**

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada de los ingresos locales de los federales.

<b>Concepto</b>	<b>Sep. 2023</b>	<b>Dic. 2022</b>
Derechos	\$ 0.00	\$ 0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	\$ 291'984,972.00	\$ 365'340,527.00
<b>Total</b>	<b>\$ 291'984,972.00</b>	<b>\$ 365'340,527.00</b>

**Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.**

<b>Concepto</b>	<b>Sep. 2023</b>	<b>Dic. 2022</b>
SUBSIDIO MUNICIPAL	\$ 15,812,243.91	\$ 0.00
SUBSIDIO COFIDAN BEIF N.S.6280 BDAN 23	\$ 9,032,016.78	\$ 0.00
<b>Total</b>	<b>\$ 24,844,260.69</b>	<b>\$ 0.00</b>



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

**Notas a los Estado Financieros  
Al 30 de septiembre del 2023**

b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

Concepto	Sep. 2023	Dic. 2022
Derechos	\$ 0.00	\$ 0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	\$ 291'984,972.00	\$ 365'340,527.00
<b>Total</b>	<b>\$ 291'984,972.00</b>	<b>\$ 365'340,527.00</b>

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

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	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			34'312,115	28'882,007
SN6180 40,000,000			27'219,439	25'565,119
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>61'531,555</b>	<b>54'447,127</b>
<b>OTROS PASIVOS</b>				
OTROS PASIVOS			424'043,287	452'080,362
<b>TOTAL, DEUDA Y OTROS PASIVOS</b>			<b>485'574,842</b>	<b>506'527,489</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 30 de septiembre del 2023**

**11.- Calificaciones otorgadas**

Durante el periodo en cuestión no se recurrió a ningún crédito, por lo cual no se solicitó evaluación crediticia alguna del Organismo.

**12.- 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 30 de septiembre de 2023, el desempeño financiero se ubicó en un 35.05%, el índice de metas alcanzadas fue de 93.17%, y el índice de eficiencia contra el gasto fue del 57.00%. Todo ello gracias a que se han realizado diferentes estrategias y se han implementado programas para lograr los objetivos programados en el presente ejercicio.

**13.- Información por Segmentos**

No aplica para este Organismo.

**14.- Eventos Posteriores al Cierre**

En los presentes estados financieros se incluye la ampliación a la partida 61402, lo anterior debido a que en el presupuesto autorizado 2023 no se cuenta con recursos asignados a ese rubro, y se deben de reconocer los recursos otorgados por el Programa PROAGUA 2022 por la cantidad de \$4'940,572.70, que fueron radicados en el ejercicio 2022 y fueron ejercidos en 2023. Así mismo, derivado del convenio de operación con el Banco para el Desarrollo de América (NAD BANK) se tiene que cubrir con ingresos propios una parte de la obra Automatización, control hidráulico y rehabilitación del sistema eléctrico de emergencia de la estación de bombeo "CÁRCAMO ESTADIO" por la cantidad de \$4'241,154.94. En los presentes estados financieros se incluye la ampliación de \$7,511,638.96 para rehabilitación y ampliación del cárcamo.

**15.- Partes Relacionadas**

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

**16.- 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.

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

**Notas a los Estado Financieros  
Al 30 de septiembre del 2023**

**b) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) Notas al Estado de Actividades**

**Ingresos y Otros Beneficios**

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 30 de septiembre de 2023.

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:

Concepto	Sep. 2023	Sep. 2022
Derechos	\$ 0.00	\$ 0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	\$ 291'984,972.00	\$ 274'635,971.00
<b>Total</b>	<b>\$ 291'984,972.00</b>	<b>\$ 274'635,971.00</b>

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

Concepto	Sep. 2023	Sep. 2022
Ingresos por Subsidios	\$ 24'844,261.00	\$ 17'805,826.00
<b>Total</b>	<b>\$ 24'844,261.00</b>	<b>\$ 17'805,826.00</b>

**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:

Concepto	Sep. 2023	Sep. 2022
Ingresos Financieros	3,319,103.00	156.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$ 60,588.00	\$ 241,160.00
<b>Total</b>	<b>\$ 3,379,691.00</b>	<b>\$ 241,316.00</b>

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

**Notas a los Estado Financieros  
Al 30 de septiembre del 2023**

**Gastos y Otras Pérdidas**

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:

Concepto	Sep. 2023	Sep. 2022
Servicios Personales	\$ 145'652,529.00	\$ 137'454,848.00
Materiales y Suministros	27'198,165.00	37'607,829.00
Servicios Generales	113'315,937.00	112'658,778.00
<b>Total</b>	<b>\$ 286'166,631.00</b>	<b>\$ 287'721,455.00</b>

**II.- Notas al Estado de Situación Financiera.**

**ACTIVO**

**Efectivo y Equivalentes**

Los registros de los recursos monetarios que el Organismo Operador OOMAPAS Nogales utiliza para su operatividad, como son: cuentas bancarias e inversiones, se integran por los fondos fijos de caja para el cobro en los diferentes módulos, así como las provisiones contables, a continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro:

Concepto	Sep. 2023	Dic. 2022
Efectivo	\$ 111,000.00	\$ 115,000.00
Bancos/Tesorería	5'929,104.83	10'319,256.40
<b>Total</b>	<b>\$ 6'040,104.83</b>	<b>\$ 10'434,256.40</b>

**Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes**

Los saldos de los rubros pendientes de cobro al cierre del 3er. Trimestre de 2023, están representados por las cuentas por cobrar, ingresos por recuperar y deudores por anticipos a corto plazo. Se relacionan las cuentas que integran el rubro de derechos a recibir efectivo y equivalente:

Concepto	Sep. 2023	Dic. 2022
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	\$ 231'574,684.57	\$ 203'676,936.64
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente	-60,669.51	0.00
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1'263,291.72	1'274,315.18
<b>Total</b>	<b>\$ 232,777,306.78</b>	<b>\$ 204'951,251.82</b>

**Ingresos por Recuperar a Corto Plazo.** – Es el ingreso mensual de cartera vencida, así como del año en curso, más el IVA por recuperar de dichos periodos.

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

**Notas a los Estado Financieros**

**Al 30 de septiembre del 2023**

**Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo.** - Contempla el importe correspondiente al derecho de cobro a favor del Organismo Operador por responsabilidades de los gastos por comprobar de parte de los empleados y funcionarios por adeudos de gastos de viaje y viáticos, de igual forma tenemos investigaciones por robo a diferentes módulos de recaudación (Módulo Ruiz Cortines, Módulo Auto pago Centro, Módulo San Carlos, Módulo Soriana y Módulo La Mesa), se está en espera de la resolución del Ministerio Público, la Afianzadora Aserta y la compañía aseguradora de la empresa trasladadora de valores Shield para que se repongan los recursos comprometidos en los siniestros.

**Inventario  
(no aplica cuenta en cero)**

**Almacenes**

Se compone de la clasificación de los rubros homologados por la CONAC de los materiales y artículos que se encuentran en almacén y su equivalente financiero, mismo que se concilia los saldos contables con el inventario físico cada mes.

El método de valuación que se lleva en el Almacén es de Costo Promedio.

Concepto	Sep. 2023		Dic 2022	
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación, Etc.	\$	5'288,432.44	\$	4'819,871.35
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo.		214,628.32		380,417.44
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos.		104,482.31		100,846.59
Combustibles, Lubricantes y Aditivos, Etc.		4,119.81		2,143.42
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>5'611,662.88</b>	<b>\$</b>	<b>5'303,278.80</b>

**Depósitos en Garantía**

Este rubro está conformado por todos los Depósitos en Garantía de los servicios que se tienen contratados con CFE de los pozos, rebombes y oficinas en base a las cargas contratadas en ellos, en este periodo no se incrementó la carga.

Concepto	Sep. 2023		Dic 2022	
Depósitos en Garantía	\$	2'851,031.75	\$	2'851,031.75
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>2'851,031.75</b>	<b>\$</b>	<b>2'851,031.75</b>

**Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

Este rubro lo conforman los bienes inmuebles necesarios para llevar a cabo las actividades propias de este Organismo Operador, las cuales se registran a su costo de adquisición, en este periodo aumento el rubro de Infraestructura y Construcciones en Proceso debido a que se inició la Obra de Construcción de Desarenador de Rebombeo Estadio Hoffer con recursos del BDAN.

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

**Notas a los Estado Financieros  
Al 30 de septiembre del 2023**

Concepto	Sep. 2023	Dic 2022
Terrenos	\$ 48'871,234.76	\$ 48'871,234.76
Edificios No Habitacionales	1'444,019.11	1'444,019.11
Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidráulica	675'436,793.53	675'436,793.53
Infraestructura y Construcciones en Proceso	44'241,491.90	30'001,365.57
Infraestructura Eléctrica	131,051.00	131,051.00
Infraestructura y Equipamiento en Materia de Agua Potable	5,266,695.17	326.122.47
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	751,134.48	751,134.48
<b>Total</b>	<b>\$ 776'142,419.95</b>	<b>\$ 756'961,720.92</b>

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

**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:

Concepto	Sep. 2023	Dic 2022
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 10'599,377.19	\$ 10'318,549.62
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	270,564.28	270,564.28
Equipo e Instrumental Médico y Laboratorio	100,108.00	100,108.00
Equipo de Transporte	13'263,919.33	13'123,442.04
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	29'771,608.20	23'890,346.56
<b>Total</b>	<b>\$ 54'005,577.00</b>	<b>\$ 47'703,010.50</b>

**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:

Concepto	Sep. 2023	Dic 2022
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>

**Estimaciones y Deterioros**

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

Concepto	Sep. 2023	Dic 2022
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	\$ -26,847.13	\$ -24,456.91
Depreciación Acumulada de Infraestructura	-6'549,501.70	-5'322,947.70
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-12'145,705.22	-11'249,257.68
<b>Total</b>	<b>\$ -18'722,054.05</b>	<b>\$ -16'596,662.29</b>

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

**Notas a los Estado Financieros  
Al 30 de septiembre del 2023**

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:

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**

**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	Sep. 2023	Dic 2022
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 137'616,129.97	\$ 119'826,363.39
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	54'263,333.90	145'494,729.17
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	0.00
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	85'366,415.50	78'695,636.75
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	27'469,385.16	23'250,022.29
<b>Total</b>	<b>\$ 305'749,264.53</b>	<b>\$ 368'300,751.60</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 30 de septiembre del 2023**

**Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o administración.**

Nada que manifestar

**Pasivo Diferido**

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>Sep. 2023</b>	<b>Dic 2022</b>
Pasivo Diferido	\$ 10'392,723.18	\$ 7'066,056.60
<b>Total</b>	<b>\$ 10'392,723.18</b>	<b>\$ 7'066,056.60</b>

**Provisiones**

Nada que manifestar.

**Otros Pasivos**

**Pasivo No Circulante**

El pasivo No circulante representa el monto de otros documentos por pagar a largo plazo del Organismo Operador OOMAPAS Nogales, es una deuda que se tiene con la Comisión Internacional de Limites y Aguas entre México y los Estados Unidos de América (CILA), dicho importe estaba clasificado en pasivo a corto plazo, lo cual por recomendación del ISAF se reclasificó en la cuenta de Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo.

<b>Concepto</b>	<b>Sep. 2023</b>	<b>Dic 2022</b>
Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo	\$ 87'261,896.31	\$ 0.00
<b>Total</b>	<b>\$ 87'261,896.31</b>	<b>\$ 0.00</b>



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

**Notas a los Estado Financieros  
Al 30 de septiembre del 2023**

**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.

CONCEPTO	HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO CONTRIBUIDO	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO DEL EJERCICIO	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	TOTAL
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 2022</b>	158,068,526	0	0	0	158,068,526
Aportaciones	158,068,526	0	0	0	158,068,526
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 2022</b>	0	357,391,734	19,518,965	0	376,910,698
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	19,518,965	0	19,518,965
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-283,998,345	0	0	-283,998,345
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	641,390,078	0	0	641,390,078
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto 2022</b>	0	0	0	0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0	0	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0	0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 2022</b>	158,068,526	357,391,734	19,518,965	0	534,979,224
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 2023</b>	0	0	0	0	0
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2023</b>	0	19,518,965	6,917,300	0	26,436,264
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	27,817,171	0	27,817,171
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	19,518,965	-19,518,965	0	0
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	-1,380,907	0	-1,380,907
<b>Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto 2023</b>	0	0	0	0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0	0	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0	0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 2023</b>	158,068,526	376,910,699	26,436,264	0	561,415,489

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 30 de septiembre del 2023**

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

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

<b>Efectivo y Equivalente</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Sep. 2023</b>	<b>Sep. 2022</b>
Efectivo	111,000.00	103,000.00
Banco/Tesorería	5,929,104.83	11,022,189.72
Bancos/Dependencia y Otros	0.00	0.00
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	0.00	0.00
Fondos con atención Especifica	0.00	0.00
Depósitos de Fondos de Terceros en garantía y/o Administración	0.00	0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>6,040,104.83</b>	<b>11,125,189.72</b>

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

2. Detalle las Adquisiciones de las actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado del Organismo Operador Nogales.

<b>Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Sep. 2023</b>	<b>Sep. 2022</b>
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>776,142,419.95</b>	<b>740,356,369.96</b>
Terrenos	48,871,234.76	48,871,234.76
Vivienda	0.00	0.00
Edificios no Habitacionales	1,444,019.11	1,444,019.11
Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento	675,436,793.53	675,436,793.53
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico	44,241,491.90	13,396,014.61
Infraestructura eléctrica	131,051.00	131,051.00
Infraestructura y Equipamiento en Materia de Agua Potable	5,266,695.17	326,122.47
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	751,134.48	751,134.48
Otros Bienes Inmuebles	0.00	0.00
<b>Bienes Muebles</b>	<b>54,005,577.00</b>	<b>47,232,499.66</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	10,599,377.19	9,880,678.78
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	270,564.28	270,564.28
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	100,108.00	100,108.00
vehículos y Equipo de Transporte	13,263,919.33	13,123,442.04
Maquinaria Equipo, Otros Equipos y Herramientas	29,771,608.20	23,857,706.56
Colecciones, Obra de Arte y Objetos Valiosos		
Activos Biológicos		
Otras Inversiones		
<b>TOTAL</b>	<b>830,147,996.95</b>	<b>787,588,869.62</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 30 de septiembre del 2023**

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

<b>CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>Sep. 2023</b>	<b>Sep. 2022</b>
<b>Resultados del ejercicio Ahorro/Desahorro</b>	27,817,171	-1,756,337
<b>Movimiento de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</b>	2,512,089	2,539,190
Depreciación	2,512,089	2,539,190
Amortización		
Incrementos en las provisiones		
Incrementos en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/Perdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles		
Incremento en cuentas por cobrar		
<b>Flujo de Efectivo Netos de las Actividades de Operación</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 30 de septiembre del 2023**

**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 30 de septiembre del 2023</b>		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>\$ 316'829,233.00</b>
<b>2. Más Ingresos Contables no Presupuestarios</b>		<b>\$ 3,379,691.00</b>
2.1 Ingresos Financieros	\$ 3,319,103.00	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	\$ 0.00	
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Perdida	\$ 0.00	
2.4 Disminución del Exceso de provisiones	\$ 3.00	
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$ 60,585.00	
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>\$ 320'208,924.00</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 30 de septiembre del 2023**

**c) 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 3er. Trimestre 2023.

**Cuentas de Orden Contable**

<b>Valores en custodia</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Cargos</b>	<b>Saldo Final</b>
Recolección Basura saldo por cobrar	49,459,048.86	7,566,200.68	57,025,249.54
Aportaciones	22,472,175.16	2,340,965.42	24,813,140.58
Aportaciones Bomberos	12,051,212.29	1,151,400.81	13,202,613.10
Aportaciones Cruz Roja	10,420,962.87	1,189,564.61	11,610,527.48
<b>Total</b>	<b>71,931,224.02</b>	<b>9,907,166.10</b>	<b>81,838,390.12</b>

**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.

<b>Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos</b>	
<b>Concepto</b>	<b>2023</b>
Ley de Ingresos	387,560,000.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	82,304,125.60
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	11,633,842.80
Ley de Ingresos Devengada	316,889,717.20
Ley de Ingresos Recaudada	294,524,917.55

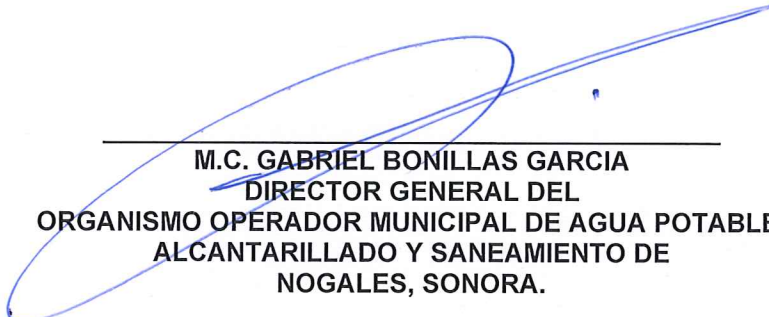
<b>Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos</b>	
<b>Concepto</b>	<b>2023</b>
Presupuesto de Egresos Aprobado	387,560,000.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	9,486,975.14
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	11,633,842.80
Presupuesto de Egresos Comprometido	389,706,867.66
Presupuesto de Egresos Devengado	338,621,379.30
Presupuesto de Egresos Ejercido	324,518,258.53
Presupuesto de Egresos Pagado	283,222,496.44

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 30 de septiembre del 2023**



---

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