

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

Notas a los Estado Financieros

Al 30 de Junio del 2020

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 OOMAPAS Nogales.

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

Notas a los Estado Financieros

Al 30 de Junio del 2020

A) NOTAS DE DESGLOSE

I.- Notas al Estado de Situación Financiera.

ACTIVO

1.- Efectivo y Equivalentes

En este apartado se informan los registros de los recursos monetarios que el Organismo Operador OOMAPAS Nogales maneja en disposiciones, cuentas bancarias e inversiones, a continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro:

| Concepto | Jun 2020 | Dic 2019 |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| Efectivo | \$ 104,000.00 | \$ 95,000.00 |
| Bancos/Tesorería | 15,599,353.63 | 12,748,218.30 |
| Total | \$ 15,703,353.63 | \$ 12,843,218.30 |

2.- Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

Corresponde integrar en este rubro, los saldos que representan cuentas por cobrar, ingresos por recuperar y deudores por anticipos de la tesorería por cobrar a corto plazo, a continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro de derechos a recibir efectivo y equivalente:

| Concepto | Jun 2020 | Dic 2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | \$ 132,182,485.48 | \$ 119,405,280.49 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1,110,693.20 | 1,028,943.20 |
| Total | \$ 133,293,178.68 | \$ 120,434,223.69 |

Ingresos por Recuperar a Corto Plazo. - Corresponden al ingreso Recaudado de ejercicios anteriores, así como del año en curso, más el IVA por recuperar de dichos periodos.

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo. - Contempla el importe correspondiente al derecho de cobro a favor del ente público por responsabilidades los gastos por comprobar que son parte de los empleados que deben por gastos de viaje y Afianzadora Aserta.

3.- Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo

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, el cual se concilian los números contables con inventario físico.

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

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

Notas a los Estado Financieros

Al 30 de Junio del 2020

| Concepto | Jun 2020 | Dic 2019 |
|---|------------------------|------------------------|
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación, Etc. | \$ 5,777,285.43 | \$ 5,676,564.01 |
| Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo. | 413,500.50 | 339,401.00 |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos. | 152,471.81 | 95,393.13 |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos, Etc. | 24,940.41 | 25,015.00 |
| Total | \$ 6,368,198.15 | \$ 6,136,373.14 |

4.- Depósitos en Garantía

Este rubro lo conforman todos los depósitos en garantía de los pozos que se tienen con C.F.E.

| Concepto | Jun 2020 | Dic 2019 |
|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Depósitos en Garantía | \$ 2,667,421.31 | \$ 2,336,048.51 |
| Total | \$ 2,667,421.31 | \$ 2,336,048.51 |

5.- Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro lo conforman los bienes inmuebles necesarios para llevar a cabo las actividades del Organismo Operador OOMAPAS Nogales, y se registran a su costo de adquisición o valor económico más objetivo. A continuación, se presenta la integración de los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso.

| Concepto | Jun 2020 | Dic 2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| 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 | 660,041,346.51 | 660,041,346.51 |
| Infraestructura y Construcciones en Proceso | 19,400,863.83 | 19,400,863.83 |
| Infraestructura Eléctrica | 131,051.00 | 131,051.00 |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 751,134.48 | 751,134.48 |
| Total | \$ 730,639,649.69 | \$ 730,639,649.69 |

Dentro del rubro Infraestructura y Construcciones en Proceso se encuentran la inversión del Sistema Comercial para garantizar el cobro eficiente del servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento.

A la fecha se encuentra pendiente de reclasificar, a la capitalización correspondiente, una vez concluido el proceso final de entrega con la entrega de recepción.

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

Notas a los Estado Financieros

Al 30 de Junio del 2020

6.- Bienes Muebles

Representa 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 | Jun 2020 | Dic 2019 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | \$ 8,287,065.56 | \$ 8,230,225.47 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 225,276.73 | 225,276.73 |
| Equipo de Transporte | 14,296,141.02 | 14,296,141.02 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 28,098,092.70 | 27,517,513.54 |
| Total | \$ 50,906,576.01 | \$ 50,269,156.76 |

7.- Activos Intangibles

Representa el monto de las inversiones en programas informáticos, para habilitar la operación y la administración, del Sistema Comercial, Financiero y Presupuestal, así para la toma de decisiones del Organismo

| Concepto | Jun 2020 | Dic 2019 |
|---------------------------|------------------------|------------------------|
| Software | \$ 694,357.50 | \$ 694,357.50 |
| Otros Activos Intangibles | 7,610,309.75 | 7,610,309.75 |
| Total | \$ 8,304,667.25 | \$ 8,304,667.25 |

8.- Depreciación y Amortización

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

| Concepto | Jun 2020 | Dic 2019 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | \$ -14,022.62 | \$ -12,429.14 |
| Depreciación Acumulada de Infraestructura | -2,538,785.20 | -2,170,707.64 |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | -6,669,905.66 | -5,797,281.27 |
| Total | \$ -9,222,713.48 | \$ -7,980,418.05 |

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 tomaron 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 30 de Junio del 2020

| Concepto | Años de vida útil | Porcentaje Depreciación |
|--|------------------------------|------------------------------------|
| Bienes Inmuebles: | | |
| Infraestructura | 25 | 4.00% |
| Bienes Muebles: | | |
| 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 OOMAPAS Nogales con los proveedores, acreedores y contratistas que suministran materiales, bienes y servicios, que deberá pagar a corto plazo, los cuales se integran como sigue:

| Concepto | Jun 2020 | Dic 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | \$ 95,642,189.33 | \$ 90,897,158.60 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 59,451,304.01 | 55,800,183.12 |
| Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1,034,000.00 | 1,360,122.47 |
| Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo | 12,432,483.10 | 12,713,458.00 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 57,884,880.21 | 55,349,386.97 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 487,285.61 | 0.00 |
| Total | \$ 226,932,142.26 | \$ 216,120,309.16 |

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 OOMAPAS Nogales, con el Ayuntamiento, por conceptos de préstamo de Aguinaldo, Fondo de Ahorro y COFIDAN.

| Concepto | Jun 2020 | Dic 2019 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | \$ 56,902,774.81 | \$ 56,902,774.81 |
| Total | \$ 56,902,774.81 | \$ 56,902,774.81 |

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

Notas a los Estado Financieros

Al 30 de Junio del 2020

11.- Pasivo Diferido a Corto Plazo

El pasivo Diferido a Corto Plazo representa el monto de los Ingresos cobrados por adelantado del Organismo Operador OOMAPAS Nogales, por concepto de Anticipo por servicios y Cobros Anticipados, el cual se va aplicando su devengo al momento de generar el nuevo cobro mensual por el servicio.

| Concepto | Jun 2020 | | Dic 2019 | |
|-------------------------------|-----------------|----------------------|-----------------|---------------------|
| Pasivo Diferido a Corto Plazo | \$ | 12,221,128.85 | \$ | 5,324,414.12 |
| Total | \$ | 12,221,128.85 | \$ | 5,324,414.12 |

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 lo siguiente:

| Descripción | Jun 2020 | | Dic 2019 | |
|---|-----------------|----------------------|-----------------|----------------------|
| 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%. | \$ | 50,689,439.44 | \$ | 53,681,365.29 |
| 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%. | | 31,848,399.40 | | 32,614,679.40 |
| Total | \$ | 82,537,838.84 | \$ | 86,296,044.69 |

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 30 de Junio de 2020 de \$1,352,070 millones de pesos y al 30 de Junio de 2019 un ahorro de \$560,026 millones de pesos.

1.- Ingresos de Gestión.

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

| Concepto | Jun 2020 | | Jun 2019 | |
|-----------------|-----------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|
| Derechos | \$ | 164,286,556.49 | \$ | 157,515,797.98 |
| Total | \$ | 164,286,556.49 | \$ | 157,515,797.98 |

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

Notas a los Estado Financieros

Al 30 de Junio del 2020

2.- 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. El saldo se detalla a continuación:

| Concepto | Jun 2020 | Jun 2019 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | \$ 914,980.56 | \$ 641,534.40 |
| Total | \$ 914,980.56 | \$ 641,534.40 |

3.- Gastos de Funcionamiento

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

| Concepto | Jun 2020 | Jun 2019 |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Servicios Personales | \$ 81,790,666.75 | \$ 78,024,497.37 |
| Materiales y Suministros | 20,767,653.38 | 17,662,361.51 |
| Servicios Generales | 62,435,408.34 | 61,337,784.23 |
| Total | \$ 164,993,728.47 | \$ 157,024,643.11 |

4.- Transferencia, 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.

| Concepto | Jun 2020 | Jun 2019 |
|-----------------|---------------------|----------------------|
| Ayudas Sociales | \$ 69,395.50 | \$ 152,575.10 |
| Donativos | 3,500.00 | 0.00 |
| Total | \$ 72,895.50 | \$ 152,575.10 |

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

Los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública comprenden el importe devengado al 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 como siguen:

| Concepto | Jun 2020 | Jun 2019 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|
| Intereses de la Deuda Pública | \$ 3,258,992.35 | \$ 3,500,866.17 |
| Gasto de la Deuda Pública | 119,868.11 | 123,204.33 |
| Total | \$ 3,378,860.46 | \$ 3,624,070.50 |

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

Notas a los Estado Financieros

Al 30 de Junio del 2020

6.- Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

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

| Concepto | Jun 2020 | Jun 2019 |
|--|------------------------|------------------------|
| Estimaciones, Depreciaciones Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | \$ 1,242,295.23 | \$ 1,224,278.73 |
| Otros Gastos | 50,194.23 | 112,156.57 |
| Total | \$ 1,292,489.46 | \$ 1,336,435.30 |

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 como sigue:

| Concepto | Jun 2020 | Jun 2019 |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| Efectivo | \$ 104,000.00 | \$ 95,000.00 |
| Bancos/Tesorería | 15,599,353.63 | 12,748,218.30 |
| Total | \$ 15,703,353.63 | \$ 12,843,218.30 |

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

| | Jun 2020 | Jun 2019 |
|---|---------------------|-------------------|
| Ahorro / Desahorro antes de rubros Extraordinarios | \$ 1,352,070 | \$ 560,026 |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo: | | |
| Depreciación | \$ 1,242,295 | \$ 1,224,279 |
| Amortización | \$ - | \$ - |
| Incrementos en las provisiones | \$ - | \$ - |
| Incremento en inversiones producido por revaluación | \$ - | \$ - |
| Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo | \$ - | \$ - |
| Incremento en cuentas por cobrar | \$ - | \$ - |
| Partidas extraordinarias | \$ - | \$ - |

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

Notas a los Estado Financieros

Al 30 de Junio del 2020

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

| OOMAPAS NOGALES | | |
|--|---------------|--------------------------|
| Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables | | |
| Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2020 | | |
| 1. Ingresos Presupuestarios | | \$ 170,175,062.50 |
| 2. Más Ingresos Contables no Presupuestarios | | |
| | \$ | 914,980.56 |
| 2.1 Ingresos Financieros | \$ 24,366.17 | |
| 2.2 Incremento por variación de inventarios | \$ - | |
| 2.3 Disminución del exceso de estimaciones por perdida | \$ - | |
| 2.4 Disminución del exceso y Beneficios Varios | \$ - | |
| 2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios | \$ 890,614.39 | |
| 2.6 Otros Ingresos Contables no presupuestarios | \$ - | |
| 3. Menos Ingresos Presupuestarios no Contables | | \$ - |
| 3.1 Aprovechamiento Patrimoniales | \$ - | |
| 3.2 Ingresos Derivados de Financiamiento | \$ - | |
| 3.3 Otros Ingresos Presupuestarios no Contables | \$ - | |
| 4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3) | | \$ 171,090,043.06 |

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

Notas a los Estado Financieros

Al 30 de Junio del 2020

| OOMAPAS NOGALES | | |
|---|------------------|--------------------------|
| Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables | | |
| Del 01 de Enero al 30 Junio del 2020 | | |
| 1. Total de Egresos Presupuestarios | | \$ 200,688,681.17 |
| | | |
| 2. Menos Egresos Presupuestarios no Contables | | \$ 32,243,197.74 |
| Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | \$ - | |
| Materiales y Suministros | \$ - | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | \$ 56,840.09 | |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | \$ - | |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | \$ 100,108.00 | |
| Vehículos y Equipo de Transporte | \$ - | |
| Equipo de Defensa y Seguridad | \$ - | |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | \$ 480,471.16 | |
| Activos Biológicos | \$ - | |
| Obra Pública en Bienes de Dominio Público | \$ - | |
| Obra Pública en Bienes Propios | \$ - | |
| Acciones y Participaciones de Capital | \$ - | |
| Compra de Títulos y Valores | \$ - | |
| Concesión de Préstamos | \$ - | |
| Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y otros Análogos | \$ - | |
| Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | \$ - | |
| Amortización de la Deuda Pública | \$ 3,758,205.85 | |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | \$ 27,847,572.64 | |
| Otros Egresos Presupuestales No Contables | \$ - | |
| | | |
| 3. Más Gastos Contables no Presupuestales | | \$ 1,292,489.66 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | \$ 1,242,295.43 | |
| Provisiones | \$ - | |
| Disminución de Inventarios | \$ - | |
| Aumento por insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | \$ - | |
| Aumento por Insuficiencia de Provisiones | \$ - | |
| Otros Gastos | \$ 50,194.23 | |
| Otros Gastos Contables No Presupuestales | \$ - | |
| 4. Total de Gasto Contables (4 = 1 - 2 + 3) | | \$ 169,737,973.09 |

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

Notas a los Estado Financieros

Al 30 de Junio del 2020

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 2020.

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 la misma, al Congreso y a los Ciudadanos.

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 los mismos 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 ha mantenido Operando el Organismo aun con la problemática del virus COVID-19, el cual es una pandemia que ha afectado a nivel mundial, se han implementado programas para ayudar a la población sin afectar la Operatividad del Organismo, aunado a esto los directivos estiman que este continuará durante 2020.

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.

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

Notas a los Estado Financieros

Al 30 de Junio del 2020

La creación de este Organismo viene a sustituir la operación que hasta el año 2002 tenía Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Sonora (COAPAES)

- Principales cambios en su estructura

A la fecha no ha habido cambios en la estructura del Organismo.

4. Organización y Objeto Social.

- a) Los objetivos principales del Organismo son:

COMERCIAL

1. Incrementar el padrón de usuario.
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 en tiempo y forma.

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 operar 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 enero al 30 Junio de 2020.

- d) Régimen Jurídico

OOMAPAS Nogales es un Organismo Personas Morales con fines no lucrativos.

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

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio del 2020

- e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

El régimen fiscal del Organismo es personal moral con actividades no lucrativas, no es contribuyente del impuesto sobre la renta.

Sus obligaciones fiscales son: Pago Provisional de ISR de Retención Salarial, ISR por Retenciones de Servicios Profesionales, Arrendamiento, presentación de Declaraciones Informativas de Retenciones a Terceros.

- f) Estructura Organizacional Básica
- Junta de Gobierno
 - Director General
 - Coordinación de Comunicación Social
 - Coordinador de Asuntos Jurídicos
 - Director Técnica
 - Director Comercial
 - Sistemas y Facturación
 - Director de Administración
 - Contabilidad
 - Recursos Humanos

- 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 la base de costo histórico utilizando la base de registro contable denominada "base acumulativa" que consiste en registrar todas las transacciones efectuadas por el Municipio 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

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

Notas a los Estado Financieros

Al 30 de Junio del 2020

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.
- 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 de dinero provenientes del presupuesto. El posible quebranto la Junta de Gobierno resuelve en su momento él cancela 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 a las bases y conceptos establecidos por el órgano de coordinación para la armonización de la

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

Notas a los Estado Financieros

Al 30 de Junio del 2020

contabilidad gubernamental es 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 es 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, al 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 a 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 Estados Financieros

Al 30 de Junio del 2020

7. Reporte Analítico del Activo

| Concepto | Saldo Inicial 1 | Cargos del Periodo 2 | Abonos del Periodo 3 | Saldo Final 4 = (1+2-3) | Variación del Periodo (4-1) |
|---|--------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| ACTIVO | | | | | |
| Activo Circulante | 139,993,815 | 630,825,143 | 615,249,228 | 155,569,730 | 15,575,915 |
| Efectivo y Equivalentes | 12,843,218 | 391,859,057 | 388,998,922 | 15,703,353 | 2,860,135 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 120,434,224 | 228,437,573 | 215,578,618 | 133,293,179 | 12,858,955 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 580,000 | 4,815,000 | 5,190,000 | 205,000 | -375,000 |
| Inventarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Almacenes | 6,136,373 | 5,713,513 | 5,481,688 | 6,368,198 | 231,825 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros Activos Circulantes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Activo No Circulante | 783,569,104 | 968,792 | 1,242,295 | 783,295,601 | -273,503 |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | 2,336,048 | 331,373 | 0 | 2,667,421 | 331,373 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 730,639,650 | 0 | 0 | 730,639,650 | 0 |
| Bienes Muebles | 50,269,157 | 637,419 | 0 | 50,906,576 | 637,419 |
| Activos Intangibles | 8,304,667 | 0 | 0 | 8,304,667 | 0 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -7,980,418 | 0 | 1,242,295 | -9,222,713 | -1,242,295 |
| 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 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 923,562,919 | 631,793,935 | 342,876,967 | 938,865,331 | 15,302,412 |

8.- Reporte de Recaudación

En el presente ejercicio se generaron los siguientes ingresos:

| Concepto | Jun 2020 | Jun 2019 |
|--------------|--------------------------|--------------------------|
| Derechos | \$ 164,286,556.49 | \$ 157,515,797.98 |
| Total | \$ 164,286,556.48 | \$ 157,515,797.98 |

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

Notas a los Estado Financieros

Al 30 de Junio del 2020

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 |
|------------------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| DEUDA PÚBLICA CORTO PLAZO | | | | |
| DEUDA INTERNA | | | | |
| INSTITUCIONES DE CRÉDITO | | | 0 | 0 |
| TÍTULOS Y VALORES | | | 0 | 0 |
| ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS | | | 0 | 0 |
| DEUDA EXTERNA | | | | |
| ORGANISMOS FINANCIEROS | | | 0 | 0 |
| INTERNACIONALES | | | 0 | 0 |
| DEUDA BILATERAL | | | 0 | 0 |
| TÍTULOS Y VALORES | | | 0 | 0 |
| ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS | | | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CORTO PLAZO | | | 0 | 0 |
| LARGO PLAZO | | | | |
| DEUDA INTERNA | | | | |
| INSTITUCIONES DE CRÉDITO | | | 53,681,365.29 | 50,689,439.44 |
| SN0404 100,000,000.00 | | | 32,614,679.40 | 31,848,399.40 |
| SN6180 40,000,000.00 | | | | |
| TÍTULOS Y VALORES | | | 0 | 0 |
| ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS | | | 0 | 0 |
| DEUDA EXTERNA | | | | |
| ORGANISMOS FINANCIEROS | | | 0 | 0 |
| INTERNACIONALES | | | 0 | 0 |
| DEUDA BILATERAL | | | 0 | 0 |
| TÍTULOS Y VALORES | | | 0 | 0 |
| ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS | | | 0 | 0 |
| SUBTOTAL LARGO PLAZO | | | 86,296,044.69 | 82,537,838.84 |
| OTROS PASIVOS | | | 0 | 0 |
| OTROS PASIVOS | | | 278,621,201.93 | 296,329,749.76 |
| TOTAL DEUDA Y OTROS PASIVOS | | | 364,917,246.62 | 378,867,588.60 |

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.

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

Notas a los Estado Financieros

Al 30 de Junio del 2020

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

Al 30 de Junio, las metas no fueron alcanzadas al Programa Anual debido a la pandemia que esta afectando a nivel mundial, por lo cual el Organismo se ha visto afectado en llegar al Objetivo de cada una de ellas.

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 Ing. Jorge Guadalupe González Naranjo, LCPF. Gustavo Ernesto Maximiano Robles Verduzco, CP. Rafael Omar Corral Chaires.

**ING. JORGE GUADALUPE GONZÁLEZ NARANJO
DIRECTOR GENERAL
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE,
ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE
NOGALES, SONORA.**