Los Estados Financieros proveen información financiera a los principales usuarios de la misma como son el Congreso del Estado, Junta de Gobierno del Organismo, Instituciones Bancarias, Organizaciones que emiten calificaciones crediticias y a la Ciudadanía en General. Su objetivo es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, considerados en la elaboración del presente documento para su mayor comprensión y sus particularidades.

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso g), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presentan las notas a los estados financieros al 30 de septiembre 2026, con los siguientes apartados:

- Notas de Gestión Administrativa,
- Notas de Desglose, y
- Notas de Memoria (cuentas de orden)

a) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1. Autorización e Historia

El Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de San Luis Río Colorado, Sonora fue creado como un organismo descentralizado de la Administración Pública Municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, según el acuerdo de cabildo No. 129, en sesión celebrada el 28 de diciembre de 1993, expedido y aprobado por los integrantes del XIX Ayuntamiento de San Luis Río Colorado Sonora., publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora el día 30 de diciembre del mismo año.

Por acuerdo numero 35 tomado por la Junta de Gobierno en sesión ordinaria de fecha 15 de agosto del 2003, se acordó la creación de la Dirección de Saneamiento del Organismo Operador Municipal, y por acuerdo número 36, tomado en sesión ordinaria de fecha 30 de septiembre del 2003, se aprobaron las atribuciones de la Dirección de Saneamiento, y fue hasta el 21 de diciembre del 2015 que la Junta de Gobierno nombro a Director de Saneamiento, dirección que se ha mantenido hasta la fecha.

2. Panorama Económico y Financiero

Durante el periodo de enero a septiembre de 2026, el Organismo obtuvo ingresos por la prestación de servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento po142.5 millones lo que representa un 87% de los ingresos totales, productos 2.1 millones (1%), participaciones y aportaciones por 8.5(5%) transferencias por devolución de impuesto sobre la renta retenido sobre sueldos y ISRTP al Estado de 11.7 millones lo que representa un 7% del ingreso total. Como se puede apreciar el Organismo opera principalmente con los recursos de generación interna.

COMPARATIVO INGRESOS ENERO A SEPTIEMBRE 2026

CONCEPTO	INGRESO ESTIMADO MODIFICADO	INGRESO RECAUDADO	VARIACION
PRODUCTOS	3,784,443.00	2,125,249.46	-1,659,193.54
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	218,034,715.00	142,500,492.51	-75,534,222.49
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	15,063,894.00	8,571,557.33	-6,492,336.67
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	16,514,000.00	11,747,371.00	-4,766,629.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	10,000,000.00	0.00	-10,000,000.00
TOTALES	**263,397,052.00**	**164,944,670.30**	**-98,452,381.70**

3. Organización y Objeto Social

a) Objeto social.- De conformidad con el decreto de creación, el Organismo tiene como objeto administrar, operar, mantener conservar y mejorar el servicio público de agua potable y alcantarillado, y los servicios relativos al saneamiento de los centros de población y asentamientos urbanos y rurales, así como el de construir, rehabilitar, y ampliar la infraestructura requerida para la prestación del servicio público a su cargo, además de los servicios conexos como plantas de tratamiento de aguas residuales y manejo de residuos.

b) Principal actividad. - Proporciona los servicios de entrega de agua potable, alcantarillado y saneamiento ambiental a los usuarios doméstico, comercial e industrial.

c) Ejercicio Fiscal. - Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2026.

d) Régimen Jurídico. - Organismo Paramunicipal del Municipio de San Luis Rio Colorado, Sonora. Persona moral sin fines de lucro.

e) Consideraciones fiscales del ente: Las principales obligaciones fiscales que tiene el Organismo son:

1.- Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de impuesto sobre la renta (ISR) por sueldos y salarios.

2.- Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de impuesto sobre la renta (ISR) por asimilables a salarios.

3.- Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de impuesto sobre la renta (ISR) por honorarios.

4.- Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de impuesto sobre la renta (ISR) por arrendamiento.

5.- Presentar declaración mensual de Impuesto al valor agregado. (IVA)

6.- Presentar declaración informativa de operaciones con terceros. (DIOT)

7.- Impuesto sobre Remuneración al Trabajo Personal (3% sobre nómina)

8.- Presentar declaración trimestral por derechos de aguas nacionales.

9.- Presentar declaración trimestral de pago en cuerpo receptores de aguas residuales

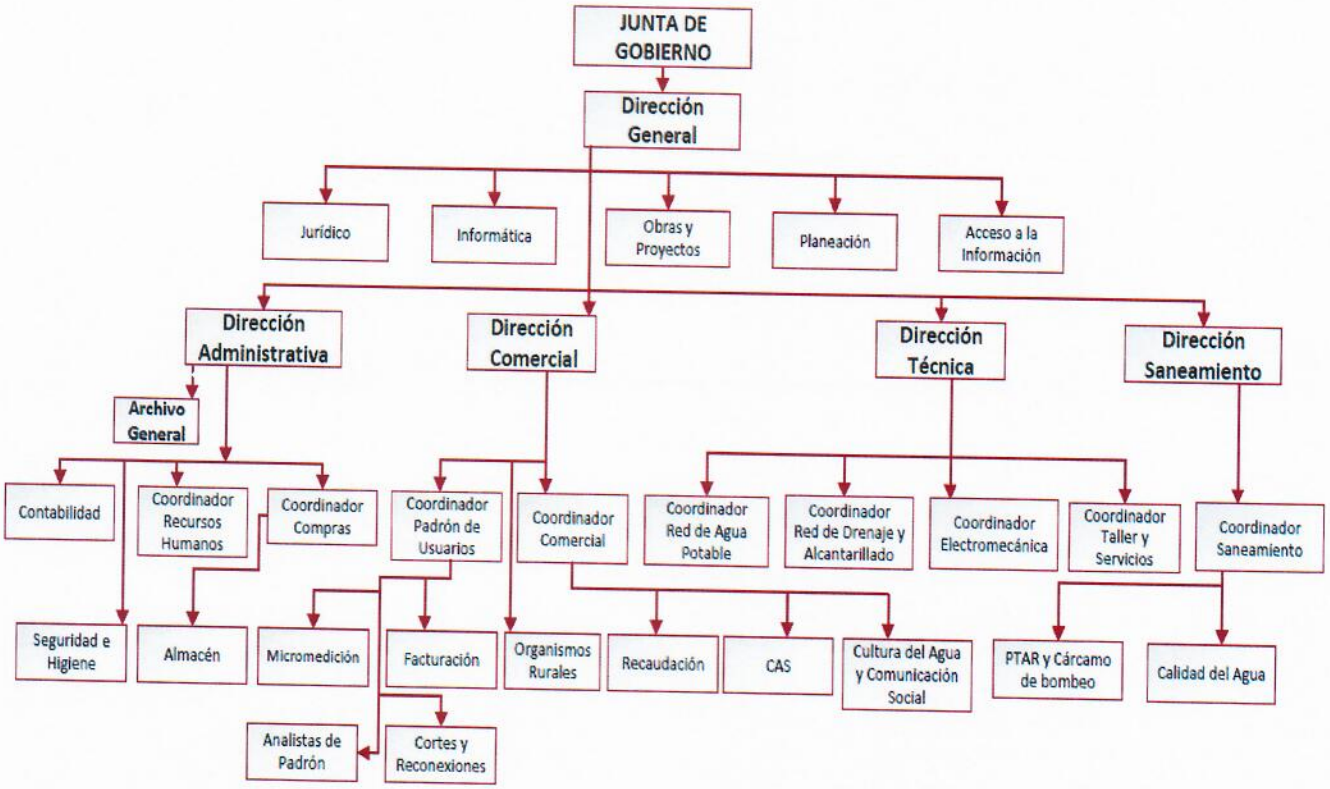
10.- Emitir comprobantes fiscales de los ingresos facturados y recaudados según sea el caso, debidamente timbrados.
11.- Validar, almacenar y asociar los comprobantes fiscales de proveedores.
12.- Emitir comprobantes fiscales de nómina debidamente timbrados.
13.- Presentar declaración anual de sueldos y salarios.

f) Estructura organizacional básica

Con el objeto de establecer lineamientos y políticas, así como la determinación de las normas y criterios conforme a las cuales deberán prestarse los servicios el Organismo cuenta con una Junta de Gobierno, la cual se integra como sigue:

L.C.P. Cesar Iván Sandoval Gámez
Presidente de la Junta de Gobierno y Presidente Municipal
Ing. Juan Carlos Ramírez Chávez
Director de Desarrollo Urbano y Ecología
Czarina Valencia Rosas
Vicepresidente del Consejo Consultivo
Mtro. Rodolfo Castro Valdez
Director General del Organismo de Cuenca de la Gerencia Regional del Noroeste de la CONAGUA.
Dr. Ariel Monge Martínez
Vocal Ejecutivo de la Comisión Estatal del Agua.
Lic. Guillermo A. Reina Celaya
Comisario Público de OOMAPAS
C.P. Paolo Navarro Hernández
Secretario Técnico

Su estructura organizacional básica es la siguiente:



g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.
Nada que manifestar

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros se presentan sobre valores actualizados en términos del poder adquisitivo. La presentación de los importes se expresa en moneda nacional. La presentación de la información financiera se hace de forma integral.
El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la "Ley General de Contabilidad Gubernamental", que tiene como objetivo establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro, fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos, en general contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos. Por lo anterior, a partir de enero de 2015 los estados financieros se elaboran en base y cumplimiento a la normatividad emitida por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, sus postulados básicos y las leyes aplicables en la materia, y los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Bases de Contabilidad. Los gastos del Organismo son registrados en base al devengo contable bajo el método de base acumulativa, según el cual todas las operaciones que realiza una entidad son reconocidas independientemente de que implique o no movimientos de efectivo.
El registro de adquisiciones de materiales para obras se reconoce como gasto independientemente de su aplicación o consumo.

Efectivo. El rubro de efectivo se muestra a su valor nominal y está representado por fondos fijos de caja necesarios para la operación diaria del Organismo, adicionalmente por depósitos en cuentas de cheques de disposición inmediata.

Inventarios. Las adquisiciones de materiales, bienes de infraestructura, así como consumibles se registran directamente en gastos de operación u obra en proceso. Las existencias físicas al cierre de cada periodo se registran en la cuenta de almacén y/o inventarios, según corresponda, y también se controlan mediante cuentas de orden para efectos de la operación.

Inmuebles, Infraestructura y Equipo. Las inversiones efectuadas en inmuebles, infraestructura y equipos se registran, a su costo de adquisición, construcción en el caso de bienes donados a valor de avalúo.

Las obras en proceso se reconocen a su costo histórico y representan el monto invertido en las mismas a la fecha de los estados financieros. Las obras ejecutadas se financian con ingresos propios, recursos no reembolsables provenientes del Fondo de Infraestructura Ambiental Fronteriza (BEIF); por créditos contratados con Corporación Financiera de América del Norte, así como con la aplicación de recursos federales y estatales para el Desarrollo del Proyecto Integral de Mejoramiento de Agua y Alcantarillado de la Ciudad de San Luis Río Colorado.

La depreciación de los inmuebles infraestructura y equipo se calcula por el método de línea recta sobre los montos históricos de las inversiones, de acuerdo a la vida útil prevista por el Organismo y considerando los parámetros de estimación de vida útil publicados por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)

5. Políticas de Contabilidad Significativas

Son los principios, bases, reglas y procedimientos específicos adoptados por el ente público en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria:
Las cifras que se incluyen en los estados financieros que se acompañan han sido determinadas sobre la base de costo histórico; es decir, las cifras no han sufrido actualización alguna, tal como lo establece la normatividad contable contenida en la NIF B-10 "Efectos de la inflación en la información financiera".

b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.

Nada que manifestar.

c) Método de valuación de la inversión en acciones en Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.

Nada que manifestar.

d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.

El método de valuación de almacén es el PEPS Primeras entradas – primeras salidas. Este saldo representa aquellos materiales que fueron adquiridos a la fecha, pero no han sido entregados para su consumo.

e) Beneficios a empleados:

Prestaciones Laborales. - De acuerdo a convenio celebrado con el Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado de Sonora, los trabajadores tienen derecho de percibir diversas prestaciones entre las que destacan:

- Bono de antigüedad. Por los primeros cinco años, el equivalente al 5% sobre el salario más compensaciones, este porcentaje se incrementará cada 5 años de servicio, en un 5%. El Organismo no ha creado una provisión para el pago futuro de dicha prestación y afecta el gasto operativo conforme se paga dicha prestación.
- Prima de antigüedad. Se paga a los trabajadores en el momento de su retiro, de conformidad con lo que establece la Ley Federal del Trabajo, equivalente a 12 días de salario por cada año trabajado, con un tope de dos veces el salario mínimo general. El Organismo no ha creado una provisión para el pago futuro de dicha prestación y afecta el gasto operativo conforme se paga dicha prestación.

- Aguinaldo. Los empleados tienen derecho a percibir anualmente un aguinaldo equivalente a 50 días de salario, devengados mensualmente y pagados en el mes de diciembre.
- Vacaciones. En cumplimiento a reforma a los artículos 76 y 78 de la Ley Federal del Trabajo, las vacaciones a los trabajadores se concederán conforme a lo que se encuentra previsto en los artículos de referencia, conjuntamente con el pago de la prima vacacional equivalente al 100%
- Obligaciones Laborales. El Organismo no reconoce en resultados los beneficios laborales, a la fecha el Consejo Nacional de Armonización Contable, no ha emitido reglas específicas sobre este tema.
- Ajuste de calendario. Prestación de 5 días de salario por ajuste a los meses calendario.

f) Provisiones:

Registro de provisión mensual de la gratificación anual a los empleados del Organismo. Los gastos del Organismo son registrados en base al devengo contable bajo el método de base acumulativa, según el cual todas las operaciones que realiza una entidad son reconocidas independientemente de que implique o no movimientos de efectivo. (art. 34 Ley General de Contabilidad Gubernamental y Postulado Básico del devengo contable)

g) Reservas:

Fondos Restringidos (Reservas de la Deuda). Se integran por tres fondos de reserva obligatorios contractualmente con el Banco de Desarrollo de América del Norte, como sigue:

- Fondo de Reserva de Operación y Mantenimiento (#3925)
- Fondo de Reserva para Renovaciones y Reposiciones (#5664)
- Fondo para Reserva de Servicio de la Deuda. (#2600)

Los recursos que componen dichas reservas solo pueden ser utilizados para sufragar gastos extraordinarios de operación, mantenimiento y renovación de equipo no contemplados en el presupuesto de construcción vigente a la firma de contrato entre ambas partes.
El 21 de Julio del 2016 el Banco de Desarrollo de América del Norte emite oficio de modificación a los requerimientos de mantenimiento de reservas de los contratos número SN0607 y 13-43/04, quedando de la siguiente manera:

Fondos de Reservas	Al 30 de abril de 2016
Operación y Mantenimiento	$ 5,960,038.22
Reparación y Reposición	$ 3,080,310.33
Servicio de la Deuda (Crédito SN0607)	$ 372,302.34
Servicio de la Deuda (Crédito 13-43/04)	$ 1,461,876.67
TOTAL	**$ 10,874,527.56**

Montos en pesos mexicanos

Al 30 de sept de 2026 y 2025, la suma de dichos fondos asciende a 2'774,939.18 y $ 5'093,995.89 respectivamente. Con fecha 30 de septiembre de 2019 se terminó de pagar el crédito número Cofidan 13-43/04 por lo que la reserva de la deuda de dicho crédito fue liberada y utilizada para cubrir la última amortización. Así mismo el 27 de febrero de 2023 se terminó de pagar el crédito número SN0607, por lo que se considera viable la disposición de los recursos de las reservas señaladas con anterioridad.

Con fecha 09 de septiembre de 2026, se realizó el traspaso de la totalidad de los recursos que integraban el fondo de reserva de Operación y Mantenimiento a la cuenta bancaria destinada al manejo de los recursos para el empate de obras del programa PROAGUA 2026. Dicho movimiento tuvo como finalidad disponer de los recursos para contribuir al financiamiento de las aportaciones correspondientes a las obras contempladas en dicho programa, conforme a las necesidades de ejecución y aplicación de los recursos.

Fondos de Reservas	Al 30 de sept 2026	Al 30 de sept 2025
Operación y Mantenimiento	0.00	2,375,093.40
Reparación y Reposición	2,287,516.24	2,239,123.19
Servicio de la Deuda (Crédito SN0607)	487,422.94	479,779.30
TOTAL	**2,774,939.18**	**5,093,995.89**

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.

Nada que manifestar

i) Reclasificaciones:

Nada que manifestar

j) Depuración y cancelación de saldos

Nada que manifestar

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Las operaciones en moneda extranjera únicamente se efectúan en el rubro de Efectivo y Equivalentes por cuentas bancarias en dólares, se registran al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación; al cierre de mes se actualizan los saldos al tipo de cambio del último día del mes y las variaciones en la conversión afectan los resultados de operación.

a) Activos en moneda extranjera

Concepto	2026
Activos a Corto Plazo	18,700.02

b) Pasivos en moneda extranjera

Nada que manifestar

c) Posición en moneda extranjera

Concepto	2026
Activos a Corto Plazo	18,700.02
Pasivos a Corto Plazo	0.00
Posición Monetaria Pasiva (Activa)	**18,700.02**

d) Tipo de cambio

El tipo de Cambio del peso con relación al dólar estadounidense al 30 de sept. del 2026 fue de $ 18.0710

e) Equivalente en moneda nacional

Concepto	2026
Activos a Corto Plazo	337,928.06
Pasivos a Corto Plazo	0.00
Posición Monetaria Pasiva (Activa)	**337,928.06**

7. Reporte Analítico del Activo

El siguiente reporte muestra el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios, que dispone el organismo para realizar sus actividades entre el inicio y fin del periodo.

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE SAN LUIS RIO COLORADO
ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
DEL 1ERO. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACION DEL PERIODO
I. ACTIVO	**697,151,641.60**	**809,364,609.50**	**792,933,766.99**	**713,582,484.11**	**16,430,842.51**
IA. ACTIVO CIRCULANTE	**438,224,646.99**	**804,759,609.99**	**777,013,401.04**	**465,970,855.94**	**27,746,208.95**
a. Efectivo y Equivalentes	12,901,235.12	500,191,871.63	492,555,579.33	20,537,527.42	7,636,292.30
b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	824,881,125.69	282,978,576.15	266,658,881.67	841,200,820.17	16,319,694.48
c. Derechos a Recibir Bienes o Servicios	150,000.00	4,179,222.54	388,998.16	3,940,224.38	3,790,224.38
d. Inventarios	1,365,295.36	450,115.94	450,118.16	1,365,293.14	- 2.22
e. Almacenes	4,047,661.63	16,959,823.73	16,959,823.72	4,047,661.64	0.01
f. Estimacion por perdida o deterioro de activos circulantes	- 405,120,670.81	-	-	- 405,120,670.81	-
g. Otros activos circulantes	-	-	-	-	-
IB. ACTIVO NO CIRCULANTE	**258,926,994.61**	**4,604,999.51**	**15,920,365.95**	**247,611,628.17**	**- 11,315,366.44**
a. Inversiones financieras a largo plazo	-	-	-	-	-
b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	147,348.44	912.67	-	148,261.11	912.67
c. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	645,866,580.83	342,816.00	342,816.00	645,866,580.83	-
d. Bienes Muebles	43,398,115.09	3,299,425.59	-	46,697,540.68	3,299,425.59
e. Activos Intangibles	3,084,286.02	-	-	3,084,286.02	-
f. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	- 437,703,075.82	619,029.25	14,848,890.62	- 451,932,937.19	- 14,229,861.37
g. Activos Diferidos	57,880.00	-	-	57,880.00	-
h. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
i. Otros Activos No Circulantes	4,075,860.05	342,816.00	728,659.33	3,690,016.72	- 385,843.33

Las tasas de depreciación son en algunos casos, los que establece el Consejo de Armonización Contable (CONAC) y en otros los que se determinan en base a la vida útil de los bienes.

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Nada que manifestar

9. Reporte de Recaudación

CONCEPTO	INGRESO ESTIMADO MODIFICADO	INGRESO RECAUDADO	VARIACION
PRODUCTOS	3,784,443.00	2,125,249.46	-1,659,193.54
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	218,034,715.00	142,500,492.51	-75,534,222.49
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	15,063,894.00	8,571,557.33	-6,492,336.67
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	16,514,000.00	11,747,371.00	-4,766,629.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	10,000,000.00	0.00	-10,000,000.00
TOTALES	**263,397,052.00**	**164,944,670.30**	**-98,452,381.70**

10. Informe sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE SAN LUIS RIO COLORADO
ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS
DEL 1ERO. ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2026

DENOMINACION DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACION	INSTITUCION O PAIS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
DEUDA PUBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de credito	Pesos	México	0.00	0.00
Titulos y Valores	Pesos	México	0.00	0.00
Arrendamientos Financieros	Pesos	México	0.00	0.00
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales	Pesos	México	0.00	0.00
Deuda Bilateral	Pesos	México	0.00	0.00
Titulos y Valores	Pesos	México	0.00	0.00
Arrendamientos Financieros	Pesos	México	0.00	0.00
Subtotal de Deuda Publica a Corto Plazo			**0.00**	**0.00**
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de credito	Pesos	México	0.00	0.00
Titulos y Valores	Pesos	México	0.00	0.00
Arrendamientos Financieros	Pesos	México	0.00	0.00
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales	Pesos	México	0.00	0.00
Deuda Bilateral	Pesos	México	0.00	0.00
Titulos y Valores	Pesos	México	0.00	0.00
Arrendamientos Financieros	Pesos	México	0.00	0.00
Subtotal de Deuda Publica a Largo Plazo			**0.00**	**0.00**
Total de Otros Pasivos	Pesos	México	21,639,700.84	27,536,779.14
Total de Deuda Publica y Otros Pasivos	Pesos	México	**21,639,700.84**	**27,536,779.14**

11. Calificaciones Otorgadas

Respecto a la calificación crediticia se menciona que el 25 de septiembre del 2018 la Calificadora Fitch Ratings de México mejoró a "A+(mex)" desde "A-(mex) la calificación del Organismo Operador Municipal de Agua Potable, la perspectiva es estable.

El 28 de octubre de 2020 Fitch ratifico en A+(mex) la calificación nacional de largo plazo del Organismo. La perspectiva se mantiene estable.

El 20 de octubre de 2021 Fitch ratifico en A+(mex) la calificación nacional de largo plazo del Organismo. La perspectiva se mantiene estable.

El 19 de octubre de 2022 Fitch ratifico en A+(mex) la calificación nacional de largo plazo del Organismo. La perspectiva se mantiene estable.

El 18 de octubre de 2023 Fitch ratifico en A+(mex) la calificación nacional de largo plazo del Organismo. La perspectiva se mantiene estable
El 28 de Octubre de 2024 Fitch ratifico en A+(mex)la calificación nacional de largo plazo del Organismo. La perspectiva se mantiene estable.
El 16 de octubre del 2025 Fitch ratifico en A+(mex) la calificación nacional de largo plazo del Organismo. La perspectiva se mantiene estable.
El 14 de octubre del 2026 Fitch ratifico en A+(mex) la calificación nacional de largo plazo del Organismo. La perspectiva se mantiene estable.

- La Opinión Crediticia otorgada por FITCH RATINGS: A+ **(mex) (perspectiva crediticia Estable).**

"A". - Las Calificaciones Nacionales 'A' denotan expectativas de bajo riesgo de incumplimiento en relación a otros emisores u obligaciones en el mismo país.

12. Proceso de Mejora

El día 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la "Ley General de Contabilidad Gubernamental", la cual entro en vigor a partir del 01 de enero de 2009, dicha Ley es de orden público y tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera en los entes públicos con el fin de lograr su adecuada armonización.

La presente Ley es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

Todos los entes públicos que menciona la Ley deberán adoptar e implementar estos lineamientos con carácter obligatorio, a más tardar el 31 de diciembre de 2012 y reflejarlo en su presupuesto de egresos que se apruebe para el 2013. En el caso de los ayuntamientos de los Municipios y los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; deberán adoptar e implementar estos lineamientos con carácter obligatorio a más tardar el 31 de diciembre de 2011.

Al igual que para las publicaciones anteriores de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán alinear su normatividad y leyes locales para su adopción y en el caso de las Entidades Federativas y Municipios que no den cumplimiento a lo que marca la misma, no podrán contratar o emitir deuda o inscribirla en el Registro Público de Obligaciones y Empréstitos.

Registro Contable de Operaciones. –

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. La contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, y la del ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.

Los entes públicos deberán mantener un registro histórico detallado de las operaciones realizadas como resultado de su gestión financiera, en los libros diario, mayor, e inventarios y balances.

Se detalla el tipo de información financiera que deberán preparar los entes públicos, clasificándose en:

I. Información contable
II. Información presupuestaria
III. La información complementaria para generar las cuentas nacionales y atender otros requerimientos provenientes de organismos internacionales de los que México es miembro.

Situación actual del cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

A partir de enero de 2017, se implementa y entra en funcionamiento en el OOMAPAS un sistema informático administrativo-contable que le permite dar cumplimiento a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los distintos lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; mismo que a la fecha se le siguen haciendo mejoras para perfeccionar su operación.
A partir de enero de 2023 se implementa un nuevo sistema comercial denominado SIO. (sistema Integral de Oomapas) que incluye todos los catálogos y menús para operar todos los módulos necesarios como son Ingresos (caja local y cajas externas) , Micro medición y Facturación, Ordenes de Trabajo, Cajeros Aquamáticos, Pago en línea, Timbrado de CFDIs, entre otros, para un mejor control y registro de los ingresos y cuentas por cobrar a los usuarios del servicio de agua.

13. Información por Segmentos

Nada que manifestar

14. Eventos Posteriores al Cierre

Nada que manifestar

15. Partes Relacionadas

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

16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Para dar certidumbre a los Estados Financieros, estos se presentan debidamente rubricados y con la declaratoria:

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

Estados Financieros emitidos al 30 de septiembre de 2026.

b) NOTAS DE DESGLOCE

I) Notas al Estado de Actividades

Ingresos y otros beneficios

1. Ingresos de Gestión

El Organismo factura ingresos principalmente por la prestación de los servicios de agua que presta a los usuarios. El Cabildo del H. Ayuntamiento del Municipio de San Luis anualmente analiza y autoriza las propuestas de tarifa.

Adicionalmente factura otros ingresos como son: instalación de tomas medidores y descargas, ingresos por derechos de conexión, ingresos por recargos y otros servicios.

Concepto	2026
Doméstico	196'582,756.63
Comercial	35'271,717.05
Industrial	15'927,301.68
Total	**247'781,775.36**

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones.

Se integra por aportaciones que se reciben por concepto de recursos federales correspondientes al Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento (PROAGUA 2026) así mismo del Programa de Estímulos de Agua y Saneamiento (PEAS).

Al 30 de septiembre 2026 se han recibido 3 ministraciones, para obra de ampliación de red de agua potable al sur de la ciudad la cantidad de 1'685,569.8 y para obras de alcantarillado 3'404,460.53.

Al 30 de septiembre 2026 se recibió la cantidad de 3'481,527.00 del programa de estímulos de agua y saneamiento (PEAS) correspondientes al ejercicio 2026

PROGRAMA	2026
Programa de Agua PROAGUA	5'090,030.33
Programa de Estímulos de Agua y Saneamiento(PEAS)	3'481,527.00
Total	**8'571,557.33**

Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

Se Integra por transferencias que realiza el Municipio de San Luis Rio Colorado, Sonora al Organismo Operador de Agua Potable. De enero a septiembre 2026, el Municipio transfirió por concepto de devolución de impuesto sobre la renta de sueldos y salarios la cantidad de $ 9'810,937.00 correspondiente a los meses de noviembre, diciembre 2025 y de enero a julio 2026

Con relación a lo citado en el numeral **1.5 Acreedores Diversos, Gobierno del Estado de Sonora.** Se precisa que, en cumplimiento a lo previsto en la cláusula TERCERA del convenio de coordinación, el Gobierno del Estado se compromete a reintegrar a el Ayuntamiento y sus Organismos descentralizados por conducto del Ayuntamiento, el importe total erogado por concepto del Impuesto sobre Remuneraciones al Trabajo Personal del mes inmediato anterior en un plazo no mayor de 25 días naturales de efectuada la declaración. El monto devuelto corresponde a los pagos de noviembre y diciembre 2025 y de enero a junio 2026

CONCEPTO	2026
Devolución I.s.r. sobre sueldos	9'810,937.00
Devolución ISRTP 3% Estado	1'936,434.00
	11'747,371.00

2. Otros Ingresos y Beneficios.

Comprende el importe de los otros ingresos y beneficios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público.

Ingresos financieros corresponden a los intereses que se generaron por las inversiones de las cuentas bancarias de fondos de reserva que se tienen de acuerdo a convenios de recursos no reembolsables con el Banco de Desarrollo de América del Norte, así como de las cuentas del gasto corriente del Organismo.

Así mismo Utilidad en la actualización del tipo de cambio de las cuentas en moneda extranjera (dólares), actualización de saldos a favor de impuesto al valor agregado devuelto y otros ingresos por ajustes y comisiones

CONCEPTO	2026
Intereses ganados	166,079.93
Diferencias por tipo de cambio a favor	123,631.80
Otros ingresos.- Actualización e intereses por Devolución de IVA.	54,878.00
Disminución del exceso de estimaciones	00
Otros ingresos varios	16,202.47
Total	**360,792.20**

Gastos y Otras Perdidas

1. Gastos de Funcionamiento

   Comprende el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros, servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del ente público.

CONCEPTO	2026
Servicios Personales	83,627,511.12
Materiales y Suministros	21,882,691.23
Servicios Generales	42,994,031.81
Total $	**148,504,234.16**

2. Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Otras Ayudas.

   Ayudas Sociales: Corresponde a los apoyos para evento del DIF, apoyo a escuelas y becas educativas a empleados por la cantidad de $ 62,691.95

   Donativos: El Organismo considera en su presupuesto apoyos por concepto de donativos a instituciones sin fines de lucro. De enero a septiembre el Organismo devengó los siguientes apoyos:

BENEFICIARIO	CONCEPTO	2026
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	Donativo	270,000.00
Bomberos Municipales	Donativo	512,552.98
Cruz Roja Mexicana	Donativo	85,000.00
	$	**867,552.98**

3. Participaciones y Aportaciones

   Nada que manifestar

4. Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Publica

   Nada que manifestar

5. Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias

Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones.

Depreciaciones. - A partir de enero 2018 el Organismo registra mensualmente el gasto por concepto de disminución del valor derivado del uso de los bienes muebles, inmuebles e intangibles del ente público.

CONCEPTO	2026
Estimaciones por pérdidas o deterioro de activos circulantes.	00
Depreciaciones y Amortizaciones	14'848,890.62
	14'848,890.62

Bonificaciones y Descuentos Otorgados. - Corresponde a la bonificación y/o descuento de ingresos por concepto de consumo de agua, de cuenta corriente y rezago, además de otros conceptos de ingreso como medidores, reconexiones, contratos, ruptura de pavimento, multas, etc. Otros gastos corresponde a bajas de activos y perdidas por tipo de cambio

Concepto	2026
Doméstico	86'272,033.24
Comercial	5'431,298.62
Industrial	1'781,191.06
Otros Gastos	148,722.74
Suma	**93,633,245.66**

II) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

1. ***Efectivo y Equivalentes*.**

El efectivo se registra en moneda nacional representando el importe de los recursos disponibles Cajas, Cajeros Automáticos y Bancos. Los importes en dólares son actualizados al tipo de cambio oficial vigente al día último del cierre del periodo contable.

Concepto	2026
Efectivo en caja	0.00
Fondo Fijo de Caja	186,000.00
Total	**186,000.00**

Efectivo en Cuentas Bancarias:

Banco	2026
Banco Mercantil del Norte SA	2'253,057.06
Banco Nacional de México SA	6'523,708.06
Banco Santander Serfin	53,726.17
Grupo Financiero Inbursa	19,087.91
Total	**8'849,579.20**

Fondos Restringidos (Reservas):

Banco	2026	Fondo de Reserva (BEIF SN0606)
Banco Mercantil del Norte #3925	00	Operación y Mantenimiento
Banco Mercantil del Norte #2600	487,422.94	Servicio de la Deuda
Banco Nacional de México #5664	2'287,516.24	Renovaciones y Reposiciones
Total	**2'774,939.18**	

Otros Recursos etiquetados con fines específicos:

Banco	2026	Descripción
Banco Nacional de México SA	3'418,861.15	Programa Federal Proagua 2026
Banco Nacional de México SA	2'177,404.4	Recursos Propios Proagua 2026
Banco Nacional de México SA	30,210.83	Programa Prodder 2025
Banco Nacional de Mexico SA	3'100,532.66	Programa PEAS 2026
Total	8'727,009.04	
Total Efectivo y Equivalentes	**20'537,527.42**	

2.- Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes:

Referencia	Concepto	2026
2.1	Usuarios Domésticos	776'617,934.36
2.1	Usuarios Comercial	53'442,371.62
2.1	Usuarios Industrial	4'922,932.04
	Deudores Diversos	91,665.78
2.2	Saldo a Favor de IVA	4'225,848.55
2.3	IVA Acreditable Pendiente de Pago	1'900,067.82
2.4	Gastos por comprobar	.00
	T o t a l	**841'200,820.17**
2.1.1	Estimación para cuentas incobrables	-405,120,670.81
		436'080,149.36
	Porcentaje recuperable	52%

2.1 Cuentas por Cobrar a Usuarios

Representa principalmente los ingresos por recuperar por adeudos de usuarios por concepto de Servicios de Agua, Tomas, Medidores y Descargas, Recargos y Otros Servicios, los saldos para su control se clasifican en usuarios domésticos, usuarios comerciales y usuarios industriales.

2.1.1 Estimación de cuentas incobrables

Con el objeto de presentar razonablemente los importes del rubro de ingresos por recuperar de acuerdo a su grado de disponibilidad, se presenta la ***"Estimación de cuentas incobrables"*** para considerar que adeudos están en posibilidad de recuperación mediante su pago, así como, para determinar sobre el universo de este rubro los importes estimados que se consideran de difícil cobro o incobrables.

Al 31 de diciembre de 2025 el Organismo calculó y registró una actualización por un monto de $-4,019,344.15 a la estimación de cuentas incobrables considerando cuentas con antigüedad mayor a 5 años, así como convenios con usuarios realizados hasta el 31 de diciembre de 2020 y que no fueron cubiertos.

2.2 Saldos a Favor de IVA.

Representa el monto que el Organismo tiene derecho a recuperar vía devolución una vez que fueron cubiertos los requisitos de conformidad a los artículos 1-B, 11 y 17 de la Ley del IVA, el monto corresponde de julio a diciembre de 2025, enero a septiembre 2026 y remanentes no autorizados por la autoridad de ejercicios anteriores.

2.3 IVA Acreditable

El IVA Acreditable se reconoce al momento que se devengan los costos o gastos que dan origen al traslado de dicho impuesto. Posteriormente se reconoce como saldo a favor cuando se realiza el pago o bien cuando quede satisfecho el interés del acreedor, es decir, se convierte en saldo a favor cuando se pagan efectivamente las contraprestaciones.

Derechos a Recibir Bienes o Servicios:

Este saldo se integra del reconocimiento contable de los Anticipos a Contratistas y/o proveedores que el Organismo entrega, y por los cuales al cierre del periodo no se devengan las contraprestaciones:

Referencia	Concepto	2026
C.1	Anticipo a Proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	00
C.2	Anticipo a Proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo.	300,000.00
C.3	Anticipo a Contratistas por Obras Publicas a Corto Plazo	3'640,224.38
	Total	**3'940,224.38**

C.2 Corresponde a la entrega para la compra de un terreno para la construcción de la planta de tratamiento en Ejido Independencia, otro terreno para reubicación de pozo número 14 y terreno para perforación de pozo de abastecimiento público urbano.

C.3 Corresponde al 30% de anticipo de las obras ampliación de red de agua potable al sur de la ciudad y ampliación de red de alcantarillado en la colonia mezquite

4.- ***Inventarios***

El saldo se integra del reconocimiento de los bienes en existencia por concepto de medidores, cajas protectoras y llaves de paso, que se destinan a su comercialización, según lo establece el Plan de Cuentas en su numeral 1.1.4.1. de los lineamientos del Consejo de Armonización Contable (CONAC). Hasta diciembre de 2016, para efectos de presentación, la existencia de inventarios se reflejaba en cuentas de orden al calce del estado de situación financiera.

Concepto	2026
Inventario de Mercancías para venta	1,365,293.14
	1,365,293.14

5.- ***Almacenes***

El saldo se integra del reconocimiento de las existencias de suministros y materiales de consumo, requeridos para la prestación de servicios y desempeños de las actividades administrativas del Organismo. Según se establece en el Plan de Cuentas en su numeral 1.1.5.1. de los lineamientos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Hasta diciembre de 2016, para efectos de presentación, la existencia de materiales se reflejaba en cuentas de orden al calce del estado de situación financiera.

Concepto	2026
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	4,047,661.64
	4,047,661.64

6.- ***Inversiones Financieras:***

Nada que manifestar

8.- ***Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles:***

Los Inmuebles, Muebles y la Infraestructura son reconocidos a su costo histórico de adquisición, construcción y reposición. Representa los importes invertidos en edificios, equipamiento, así como las obras de infraestructura.

La Depreciación de Muebles e inmuebles, se calcula, adoptando las disposiciones normativas contenidas en el Acuerdo emitido por el CONAC sobre Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, así como, los parámetros de Estimación de Vida Útil, bajo el método de línea recta, tomando en consideración el periodo de vida útil, la cual es de acuerdo a la estimación de los siguientes años para cada rubro de los bienes de uso.

En el mes de agosto 2026 se adquirió un terreno el cual fue dado en comodato al H. Ayuntamiento para la perforación de un pozo profundo y la infraestructura hidráulica para su funcionamiento en la prestación del servicio público de agua potable.

BIENES INMUEBLES	2026
Terrenos	13'495,193.96
Edificios No Habitacionales	28'802,060.82
Infraestructura	600'092,342.21
Construcciones en Proceso en Bienes de dominio Público	3'390,501.08
Otros Bienes Inmuebles	86,482.76
T o t a l	**645'866,580.83**

BIENES MUEBLES	2026
Mobiliario y Equipo de Administración	8,400,979.37
Equipo médico y de Laboratorio	1'231,411.51
Vehículos y Equipo Terrestre	10'255,467.21
Maquinaria y Equipo de Construcción	26'800,682.59
Activos Biológicos	9,000.00
Total	**46'697,540.68**

INTANGIBLES	2026
Software	2'736,777.34
Licencias	347,508.68
Total	**3'084,286.02**

DEPRECIACION ACUMULADA	451'932,937.19

10.- ***Estimaciones y Deterioros:***

En lo que respecta al registro de la Depreciación, a partir del ejercicio 2017 se implementan para su aplicación contable las disposiciones contenidas en los acuerdos emitidos por el CONAC, en el documento Registro y Valoración del Patrimonio, en las cuales se contiene este tema, y en algunos casos particulares se mantuvo la política interna del Organismo en cuanto a la estimación de vida útil de ciertos bienes.

TIPO DE BIEN	Vida Útil 2017	% Depreciación	Vida Útil 2016	% Depreciación
Edificios y Construcciones No Habitacionales	Varias	3%,4%, 5%,6% y 7%	Varias	3%,4%, 5%,6% y 7%
Infraestructura	Varias	3%,4%, 5%,6% y 7%	Varias	3%,4%, 5%,6% y 7%
Maquinaria y Equipo	10	10.00%	10	10.00%
Mobiliario y Equipo	10	10.00%	10	10.00%
Equipo de Transporte	5	20.00%	4	25.00%
Equipo de Computo	3	33.33%	3	30.03%
Equipo de Laboratorio	5	20.00%	10	10.00%
Intangibles	10	10.00%	10	10.00%

11.- ***Otros Activos:***

Depósitos en Garantía. - Representan depósitos destinados a garantizar el suministro de bienes y servicios integrándose de la siguiente manera:

Concepto	2026
Comisión Federal de Electricidad	148,261.11
Tanque para Soldar	0.00
Total	**$148,261.11**

Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos. - Representa al estudio geofísico mediante la ejecución de 3 sondeos eléctricos verticales profundos (400 metros) en región del Golfo de Santa Clara.

Concepto	2026
Estudios, Formulación de Proyectos	57,880.00
Total	**57,880.00**

Bienes en Comodato. - Representa los bienes que el Organismo otorgo en comodato al H. Ayuntamiento de San Luis Rio Colorado, Sonora; específicamente a Comunicación Social y Salud Publica, así como a la Paramunicipal Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia.
En julio 2026 se cancela contrato de comodato de bienes entregados a salud pública para su donación a dicha institución.

Concepto	2026
Bienes en Comodato	3'690,016.72
Total	**3'690,016.72**

Pasivo

I.- ***Cuentas Por Pagar a Corto Plazo***

Este rubro se integra como sigue:

Referencia	Concepto	2026
1.1	Servicios Personales	6'432,273.92
1.2	Proveedores	8'112,996.88
1.3	Contratistas por Obra Pública	0.00
1.4	Retenciones y Contribuciones	2'825,950.20
1.5	Acreedores Diversos - CONAGUA	1'772,431.00
	Acreedores Diversos.- Gobierno del Edo Sonora	199,080.00
	Acreedores Diversos - Otros	1,609,696.21
	Cuotas Sindicales	382,051.57
	Plan Amortiguado CFE	-71,375.40
1.6	IVA Trasladado al Usuario	4,437,390.24
1.7	Devoluciones de la Ley de Ingresos a CP	0.00
	Total	**25'700,494.62**

1.1 Servicios Personales.

El saldo corresponde a una liquidación no recibida por el empleado el cual presento demanda laboral y Provisión de aguinaldo de enero a septiembre 2026

1.2 Proveedores

Corresponde a las obligaciones de pago que el organismo tiene pendiente al cierre del periodo, producto del intercambio de bienes y servicios. El pago de pasivos se programa en periodos futuros de acuerdo a la disponibilidad de recursos, el saldo incluye el servicio de energía eléctrica por un monto de $ 2'944,141.00

1.3 Contratistas por Obra Pública.

. Sin deuda

1.4 Retenciones y Contribuciones

Se integra por las retenciones realizadas a los empleados por concepto de Impuesto Sobre la Renta sobre sueldos, Cuotas de Seguridad Social de IMSS e ISSSTESON de septiembre de 2026, se desglosan como sigue:

Concepto	*Detalle*	2026
Contribuciones por Pagar		2'609,021.03
Retenciones de I.S.R.	898,155.79	
Cuotas Seguridad Social ISSSTESON	1'065,567.91	
Cuotas Seguridad Social IMSS	356,782.28	
Infonacot	288,515.05	
5% al millar	0.00	
Retenciones Varias		216,929.17
Total Retenciones y Contribuciones		**2'825,950.20**

1.5 Acreedores Diversos

Conagua

Corresponde a los derechos por la explotación, uso o aprovechamiento de aguas nacionales correspondientes al tercer trimestre de 2026, por los títulos de concesión de San Luis Río Colorado, Luis B. Sánchez y Golfo de Santa Clara. Para el ejercicio 2026 el costo por metro cubico se incrementó en un 4.54%.

Plan Amortiguado CFE

El Organismo se registró desde septiembre del 2008 en un programa o plan amortiguado de pagos ante la Comisión Federal de Electricidad para nivelar los pagos por el servicio de energía eléctrica durante el año, por lo que al 30 de septiembre 2026 el saldo de la cuenta muestra monto del plan amortiguado a favor

1.6 IVA trasladado a Usuarios.

Representa el monto del impuesto al valor agregado facturado por los distintos servicios a usuarios que no han sido recuperados, este monto se hace exigible conforme se realiza la cobranza de los ingresos.

2.- *Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración:*

Depósitos en Garantía Recibidos.

Este rubro representa los depósitos otorgados por contratistas para garantizar el consumo de agua que requieren en la ejecución de obras.

Depositante	2026
Sistema de Edificios Prefabricados M+Q S de RL	25,000.00
Manuel Medina Alvarado	20,000.00
Inmobiliaria y Fraccionadora Cadena SA de CV	20,000.00
Julio Cesar Campa Salgado	40,359.45
José Guadalupe Quintero González	25,000.00
Inark Constructora S de RL de CV	25,000.00
Flores y Sifuentes Ingenieros S.A.	50,000.00
Chávez Constructora SL S de RL de CV	25,000.00
Vicente Adrián Herrera Aramburo	25,000.00
José Emilio Beltrán Pleites	25,000.00
Grupo Desarrollo InfraestructuraSA de CV	25,000.00
Total	**305,359.45**

3.- *Pasivos Diferidos:*

Anticipos de Usuarios

Su saldo representa los importes recibidos a cuenta de futuros consumos de parte de los usuarios de conformidad a la Ley de Ingresos vigente.

Concepto	2026
Usuarios San Luis	1'530,925.07
Total	**1'530,925.07**

4.- *Provisiones:*

Nada que manifestar

5.- *Otros Pasivos:*

Nada que manifestar

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Publica

La variación en la Hacienda Pública es por el resultado generado por las operaciones de enero a junio de 2026 por un monto de $ 10'533,764.21

CONCEPTO	SALDO INICIAL AL 01 ENERO 2025	SALDO FINAL AL 30 SEPT 2026	VARIACION
Aportaciones	508,321,993.40	508,321,993.40	0.00
Donaciones de Capital	902,312.70	902,312.70	0.00
Resultado del Ejercicio	-10,673,693.19	10,544,880.52	21,218,573.71
Resultado de Ejercicios Anteriores	254,733,766.32	244,060,073.13	-10,673,693.19
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-77,772,438.47	-77,783,554.78	-11,116.31
TOTALES	**675,511,940.76**	**686,045,704.97**	**10,533,764.21**

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

1.- Análisis de las cifras de Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	**2026**	**2025**
Efectivo	186,000.00	206,708.08
Bancos / Tesorería	8,849,579.20	7,547,388.29
Bancos / Dependencias y Otros	0.00	0.00
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0.00	0.00
Fondos con Afectación Especifica	11,501,948.22	5,147,138.75
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0.00	0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	0.00	0.00
Total	**20,537,527.42**	**12,901,235.12**

2.- Detalle de adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	**2026**	**2025**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**0.00**	**0.00**
Terrenos	0.00	0.00
Viviendas	0.00	0.00
Edificios no habitacionales	0.00	0.00
Infraestructura	0.00	0.00
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico	0.00	0.00
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0.00	0.00
Otros Bienes Inmuebles	0.00	0.00
Bienes Muebles	**3,500,021.36**	**549,549.03**
Mobiliario y Equipo de Administración	155,465.53	122,727.35
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0.00	0.00
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	22,040.00	18,555.80
Vehículos y Equipo de Transporte	420,988.00	97,200.00
Equipo de Defensa y Seguridad	0.00	0.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,901,527.83	311,065.88
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0.00	0.00
Activos Biológicos	0.00	0.00
Otras Inversiones	**0.00**	**0.00**
Total	**3,500,021.36**	**549,549.03**

3.- Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (ahorro/desahorro)

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	**2026**	**2025**
Resultado del Ejercicio Ahorro / Desahorro	**10,544,880.52**	**-10,673,693.19**
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo	**16,324,304.64**	**16,944,235.37**
Depreciación	14,677,742.03	21,065,139.87
Amortización	171,148.59	232,407.84
Incrementos en Provisiones		-4,019,344.15
Incremento en Inversiones producido por revaluación		
Ingresos Contables	1,764,457.26	2,448,028.01
Actividades de Financiamiento	11,507,716.69	1,832,915.65
Ganancia / Perdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles		
Incremento en Cuentas por Cobrar	-11,796,759.93	-4,614,911.85
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	**26,869,185.16**	**6,270,542.18**

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

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE SAN LUIS RIO COLORADO,SONORA
CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
DEL 1ERO DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2026

1. Ingresos Presupuestarios		**164,944,670.30**
2. Mas ingresos contables no presupuestarios		**105,413,959.59**
2.1 Ingresos financieros		0.00
2.2 Incremento por variación de Inventarios		0.00
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Perdida o Deterioro u Obsolecencia		0.00
2.4 Disminución del exceso de provisiones		0.00
2.5 Otros ingresos y beneficios varios		132,676.74
Otros ingresos contables no presupuestarios		105,281,282.85
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		**1,897,134.00**
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales		0.00
3.2 Ingresos derivados de Financiamientos		0.00
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables		1,897,134.00
4. Ingresos Contables		**268,461,495.89**

1. Total de Ingresos Presupuestarios 268,461,495.89
Correspone al total de ingresos devengados del Estado Analitico de Ingreso

2. Mas ingresos contables no presupuestarios
2.1 Ingresos financieros: Ingresos financieros obtenidos que no tienen efectos presupuestarios.
No se incluye cantidad en este renglon ya que la cantidad registrada en la cuenta 4.3.1 de ingresos financieros por 166,079.93 Si tiene efecto presupuestal (cuenta 51103)

2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Perdida o Deterioro u Obsolecencia
Corresponde a la cuenta 4.3.3

2.5 Otros ingresos y beneficios varios.
Incluye:

43930-00001	Utilidad en cambio	123,631.80
43990-00001-0002	Ingresos por ajuste	9,044.94
		132,676.74

2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios
4.1.7

Ingresos facturados no cobrados (Dif.entre facturado y recaudado)

Facturados	247,781,775.36
Recaudados	142,500,492.51
	105,281,282.85

3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables
Incluye:

Devolucion del IVA (cta 11290-1-1)	1,897,134.00
Iva por venta de chatarra	0.00
	1,897,134.00

OOMAPAS San Luis Río Colorado

SAN LUIS RÍO COLORADO Treinta Ayuntamiento

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE SAN LUIS RIO COLORADO
CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
DE 1ERO DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2026.

1. Total de egresos (presupuestarios)		**158,803,567.61**
2. Menos egresos presupuestarios no contables		**31,251,779.75**
2.1 Materias Primas y Materiales de Produccion y Comercializacion	485,047.63	
2.2 Materiales y Suministros	23,379,170.67	
2.3 Mobiliario y Equipo de administracion	251,434.33	
2.4 Mobiliario y Equipo educacional y recreativo	0.00	
2.5 Equipo e Instrumental medico y de laboratorio	64,380.00	
2.6 Vehiculos y Equipo de transporte	420,988.00	
2.7 Equipo de defensa y seguridad	0.00	
2.8 Maquinaria, otros equipos y herramientas	2,981,010.43	
2.9 Activos biologicos	0.00	
2.10 Bienes inmuebles	342,816.00	
2.11 Activos intangibles	0.00	
2.12 Obra publica en bienes de Dominio Publico	0.00	
2.13 Obra publica en bienes propios	0.00	
2.14 Acciones y participaciones de capital	0.00	
2.15 Compra de titulos y valores	0.00	
2.16 Concesion de Prestamos	0.00	
2.17 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros analogos	0.00	
2.18 Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0.00	
2.19 Amortizacion de la deuda publica	0.00	
2.20 Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0.00	
2.21 Otros egresos presupuestales no contables	3,326,932.69	
3. Mas gastos contables no presupuestarios		**130,364,827.51**
3.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolecencia y amortizaciones	14,848,890.62	
3.2 Provisiones	0.00	
3.3 Disminucion de inventarios	0.00	
3.4 Otros gastos	93,633,245.66	
3.5 Inversion Publica no Capitalizable	0.00	
3.6 Materiales y Suministros (Consumos)	21,882,691.23	
3.7 Otros gastos contables no presupuestales	0.00	
4. Total de Gasto Contable		**257,916,615.37**
		257,916,615.37

2.21 Otros egresos presupuestales no contables

Derivado de que el organismo, en el registro de sus operaciones, identifica de manera separada el gasto y el Impuesto al Valor Agregado (IVA), los importes correspondientes al IVA acreditable serán clasificados en el punto 2.21 "Otros egresos presupuestales no contables", con la finalidad de reconocerlos como gastos presupuestarios no contables.

ACTIVOS

Importe	Iva	Total
3,585,346.77	**475,281.99**	**4,060,628.76**
224,646.60	26,787.73	251,434.33
55,500.00	8,880.00	64,380.00
374,300.00	46,688.00	420,988.00
2,588,084.17	392,926.26	2,981,010.43
342,816.00	0.00	342,816.00
0.00	0.00	0.00

NOTA: *Con la finalidad de facilitar la revisión de la información, se agrega un cuadro comparativo en el que se desglosan las adquisiciones de activos, indicando el importe y el IVA correspondiente de cada operación. Este desglose permite identificar la diferencia entre el registro contable y el presupuestal.Cabe señalar que, por tratarse de un Organismo ubicado en zona fronteriza, las operaciones pueden estar sujetas a una tasa de IVA del 8 % o del 16 %, según corresponda.*

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las notas de memoria contienen información sobre las cuentas de orden tanto contables como presupuestarias que se utilizan para registrar movimientos de valores que no afectan o modifican el estado de situación financiera del ente público; sin embargo, su incorporación es necesaria con fines de recordatorio, 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.
Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables

Cuentas de Orden Deudores	
Concepto	**Importe**
Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	
Provisión de Juicios Laborales	2,754,450.85
Provisión de Juicios Civiles	12,864,234.00
Bienes bajo contrato en Comodato	5,103,069.00
Almacén Existencias	4,324,777.75
	25,046,531.60

A partir del 30 de septiembre de 2016, el Organismo registró en cuentas de orden las posibles contingencias que se pueden dar por las demandas judiciales en proceso de resolución, las cuales se integran por $2'754,450.85 de Demandas Laborales y $12'864,234.00 por Demanda Civil, monto actualizado al 30 de septiembre de 2026.

Bienes bajo contrato en comodato corresponde a cinco terrenos, 4 utilizados para pozo profundo y otro para un cárcamo, moto conformadora Caterpillar 2002 y motoniveladora Caterpillar.

Al 30 de septiembre de 2026, las existencias en materiales y suministros ascienden a $4'324,777.75

Cuentas de Orden Presupuestario

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	**Importe**
Ley de Ingresos Estimada	195,526,103.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	30,581,432.70
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0.00
Ley de Ingresos Devengada	0.00
Ley de Ingresos Recaudada	164,944,670.30

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	**Importe**
Presupuesto de Egresos Aprobado	195,526,103.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	- 2,669,785.74
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aproba	0.00
Presupuesto de Egresos Comprometido	37,158,408.70
Presupuesto de Egresos Devengado	17,228,061.12
Presupuesto de Egresos Ejercido	-0.01
Presupuesto de Egresos Pagado	141,575,506.50

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."

L.C.P.C. Alma Lorena López Alonso
Tesorera Municipal

C.P. Paolo Navarro Hernández
Director General