TERCER TRIMESTRE 2026

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad, de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación se presentan notas que acompañan a los estados financieros del periodo Enero a Septiembre del 2026, todo lo desglosado es en moneda nacional:

a) *Notas de gestión administrativa.*
b) *Notas de desglose, y*
c) *Notas de memoria (cuentas de orden).*

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.-HISTORIA Y AUTORIZACION.

En lo referente al servicio de agua potable este se empieza a brindar a través de la antigua Secretaría de Recursos Hidráulicos, la cual asumió la responsabilidad de Administrar los servicios de Agua Potable y Alcantarillado a través de las Juntas Federales de Agua Potable.

Las Juntas Federales de Agua Potable tenían como función la de administrar, planear y llevar a cabo la construcción de programas y obras con la función de mejorar el servicio de agua potable y alcantarillado de todos los Municipios de la República Mexicana.

En 1949 se abre un nuevo programa a partir de esta fecha pasaría la administración de este organismo a la federación por medio de la Secretaría de Recursos Hidráulicos y Obras Públicas, denominadas Juntas Federales de Agua Potable, este servicio pasa a formar parte de los asuntos del Estado a través de una Comisión.

Se crea en el Estado de Sonora el Sistema Estatal de Agua Potable de Sonora, el 7 de Febrero de 1981, a través de la Ley No. 55, publicada en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado el 2 de Julio de 1981. No obstante el 7 de Febrero de 1984 se

promulga la Ley No. 46 de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Sonora, dentro de su estructura subsiste la entidad pública creada por disposición de Ley No. 55, dándose a conocer como Sistema Estatal de Agua Potable.

Mediante el decreto No. 25, publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado el 30 de Junio de 1986, se creó la Comisión de Agua Potable Alcantarillado del Estado de Sonora, es decir, COAPAES.

El 7 de Mayo de 1992 , se publica en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado la Ley 104, reestructurando la Organización y funcionamiento interno de la COAPAES, subsistiendo la paraestatal.

Es así que la Coapaes se encargó de brindar el servicio hasta que, según lo dispuesto en el Artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en cumplimiento a lo dispuesto en la Ley 104 de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Sonora, previo Acuerdo del H. Ayuntamiento de Etchojoa, Sonora, se transfieren las facultades, compromisos y obligaciones de brindar

El 23 de Agosto del 1994 se crea el Organismo Operador Municipal del Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Etchojoa, teniendo sus instalaciones en Calle 5 de mayo y Obregón, Col Centro Etchojoa.

2.-PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

El OOMAPAS Etchojoa, se encuentra ubicado en el Municipio que lleva el mismo nombre atendiendo a 58 Comunidades Rurales, Cabecera Municipal y Bacobampo, la situación económica de este Municipio es de los de extrema pobreza, ya que la mayoría de su población tiene su ingreso del trabajo del campo, que es temporal y de acuerdo a los cultivos que se dan en la región como Trigo, Maíz, Frijol, Papa, Tomate entre otros.

Es importante mencionar que la situación Financiera se mueve de acuerdo a la recaudación y que, en base al flujo de efectivo en cada uno de los hogares de los Etchojoenses, es a medida que se va captando el Ingreso en el organismo. Siendo un Organismo Paramunicipal sus fuentes de financiamiento son dos

- INGRESOS PROPIOS
- TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUVENCIONES PENSIONES Y JUBILACIONES

Ejercicio Fiscal

2026

Regimen Juridico:

Personas Morales con Fines no lucrativos

Consideraciones Fiscales del ente:

- Declaraciones de Operaciones con terceros
- Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios.
- Entero de retenciones Mensuales de ISR por asimilados a sueldos..
- Declaración Informativa de IVA anual de ISR.
- Pago definitivo Mensual del IVA

3.- ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

ESTRUCTURA ORGANIZACIÓN BASICA.

El organismo está integrado por las siguientes áreas:

- LA DIRECCION GENERAL, Representante legal encargado de la administración y operación del organismo, corresponde al Director General, subdirección.
- DEPARTAMENTO CONTABLE ADMINISTRATIVO, personal encargado de dar realizar el registro de asientos contables, estados financieros, atender auditorias de ISAF, recibir y programar facturas para pagos.
- ÁREA DE RECURSOS HUMANOS: personal encargado de nóminas, y atención a los empleados en trámites de permisos, primas vacionales, vacaciones etc.

- **DEPARTAMENTO DE COBRANZA,** encargados de la cobranza, contacto diario con Usuario, de reportar el ingreso para su captura en sistema y deposito en Bancos.
  AREA DE FACTURACION, Se encarga de facturar cada mes , recepción y captura de pagos
- **AREA DE LA CULTURA DEL AGUA ,** personal encargado de concientizar sobre el cuidado de agua nuestros usuarios.
- **JEFATURA COMERCIAL:**
  Planear, coordinar y supervisar los procesos de facturación, padrón de usuarios, lectura, limitación, convenios y recuperación de cartera vencida, con la finalidad de maximizar los ingresos propios del organismo operador.
- **DEPARTAMENTO DE SERVICIO Y MANTENIMIENTO A INFRESTRUCTURA DE AGUA POTABLE,** personal encargado de dar servicio y mantenimiento a la infraestructura de agua potable dentro y fuera de la cabecera municipal.
- **DEPARTAMENTO DE SERVICIO Y MANTENIMIENTO DE ALCANTARILLADO.,** personal encargado de dar mantenimiento a la infraestructura de alcantarillado.
- ELECTROMECANICO, encargados de dar servicio y mantenimiento a los equipos de bombeo eléctrico mecánicos instalados en pozos de agua potable y aguas residuales.
- **ÁREA DE AGUA LIMPIA,** encargados de dar mantenimiento a cloradores, y clorar el agua que llega a la casa de los Etchojoenses

4.- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

a) El catálogo de cuentas contables se lleva de acuerdo con el Plan de Cuentas como lo Establece la Ley de Contabilidad y de acuerdo con las normas de CONAC, armonizado con las cuentas presupuestales, se está adecuando el sistema para dar cumplimiento total con la Ley de Contabilidad.

b) La normatividad aplicada para el conocimiento el reconocimiento de valuación y revelación de la información financiera.

Los estados financieros adjuntos del Organismo Operador del Agua Potable se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Organismo Paramunicipal:

a. Las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).
b. Los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
c. Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamental Especificas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública CUCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
d. Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.

El 31 de diciembre de 2008, fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que tiene como objeto 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 y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso públicos.

La LGCG es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, Entidades Federativas; 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.

El órgano de coordinación para la armonización de la Contabilidad Gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos presupuestales para la generación de información financiera y presupuestal que aplicarán los entes públicos, previamente formuladas y propuestas por el Secretario Técnico.
En 2009, 2010 y 2011, el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpretó que las entidades paraestatales del Gobierno Federal

tienen la obligación, a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG. Consecuentemente, a partir de la fecha señalada tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:

- Marco Conceptual
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Clasificador por Objeto del Gasto
- Clasificador por Tipo de Gasto
- Clasificador por Rubro de Ingresos
- Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- Momentos Contables de los Egresos
- Momentos Contables de los Ingresos
- Manual de Contabilidad Gubernamental

Sin embargo, atendiendo al Acuerdo 1 aprobado por el CONAC en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 16 de Mayo del mismo año, así como el Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1, publicado el 8 de agosto de 2013, donde se acordó determinar los plazos para que la Federación, las Entidades Federativas y los Municipios adopten obligatoriamente la aplicación de: Integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable y Generación en tiempo real de estados financieros para el 30 de Junio de 2015, realizar los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio para el 31 de diciembre de 2015, y Emisión de Cuentas Públicas en los términos acordados por el Consejo para la correspondiente a 2015.

- Normas de Información Financiera Gubernamental emitidas por la UCG de la SHCP

Después de efectuar diversas modificaciones y actualizaciones en las normas contables que estaban vigentes hasta 2011 para el Sector Paraestatal, se establecieron, como obligatorias a partir del ejercicio 2012 para dicho Sector Paraestatal, seis Normas de Información Financiera Gubernamental Generales (NIFGG), una Norma de Información Financiera Gubernamental Específica (NIFGE) y una Norma de Archivo Contable Gubernamental (NACG).

Las normas gubernamentales aplicables a partir del ejercicio 2013 son:

- NIFGG SP 01 Control presupuestario de los ingresos y de los gastos.
- NIFGG SP02 Subsidios y transferencias corrientes y de capital en sus diferentes modalidades.
- NIFGG SP 03 Estimación de cuentas incobrables.
- NIFGGSP 04 Re expresión.
- NIFGG SP 05 Obligaciones laborales.
- NIFGG SP 06 Arrendamiento financiero.
- NIFGESP01 Proyectos de infraestructura productiva de largo plazo "PIDIREGAS".
- NACG 01Disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental.

Las normas contables principales, Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Parámetros de Estimación de Vida Útil, emitidas por el CONAC el 27 de diciembre de 2010, 13 de diciembre de 2011 y 15 de agosto de 2012, respectivamente, serán de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2013 (Nota: en este caso debe tomarse en cuenta el oficio 0247/2012 que emitió el Secretario Técnico del CONAC el 14 de septiembre de 2012, donde establece que dichas normas contables deben ser aplicadas a partir del ejercicio que inicia el 1 de enero de 2013, sin embargo, se permite su aplicación en 2012 para el caso de aquellos entes públicos que tengan la posibilidad de realizar sus registros contables conforme dichas normas, o aquellos que en esa fecha ya estén aplicando la sustancia de las mismas, por lo que cualquier entidad que haya aplicado esas normas en 2012 estaría en cumplimiento).

En atención al Acuerdo 1, aprobado por el CONAC en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 16 de Mayo del mismo año, así como el Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1, publicado el 8 de agosto de 2013, se prorroga para junio y diciembre de 2015 la obligación de adoptar las disposiciones de contabilidad gubernamental.

5.- Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

a) El Organismo Operador del Agua, a la fecha se está trabajando en la integración de un mecanismo para realizar la actualización de los activos, pasivos y hacienda pública y/o patrimonio.
b) No se realizan operaciones en moneda extranjera.
c) No se tiene inversiones en acciones de compañías subsidiarias y asociaciones
d) El Organismo a la fecha no ha realizado ventas de su inventario, como actividad principal no vende ni transforma inventarios.
e) Beneficios a empleados: actualmente se tiene un convenio con IMSS, para realizar el pago de cuotas de seguridad social y rcv con el fin de que el empleado que cumpla con los requisitos realice su trámite y sea pensionado al 100% por IMSS.
f) Provisiones: Aguinaldos y sueldos por pagar, que aunque se registra cada mes el aguinaldo el recurso con lo de la recaudación no es necesaria para cubrirlo.
g) Reservas: Nada que manifestar
h) Los principales Cambios en las políticas contables, el registro en el gasto de los bienes muebles cuyo costo de adquisición no exceda las 80 umas, así como el acuerdo por el que se emite los lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema de contabilidad gubernamental facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.
i) Reclasificaciones: En caso de presentarse se registrarán de acuerdo a la normatividad aplicable
j) Depuración y cancelación de saldos. En caso de presentarse se registrarán de acuerdo a la normatividad aplicable

6 **Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**
No se tiene activos ni pasivos en moneda extranjera. No aplica.

7. Reporte Analítico del Activo

a) Actualmente se está trabajando en la actualización de los diferentes activos del Organismo Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.
b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos. En proceso.
c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
d) No se cuenta con inversiones financieras de las cuales se deriven riesgos por tipo de cambio y tasa de interés.
e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.
f) No se tiene conocimiento de circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de

inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.

g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables. No aplica

h) Se utilizan los activos con la operación y mantenimiento optimo Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

a) Inversiones en valores. No aplica.

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto. No aplica.

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria. No aplica.

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria. No aplica.

e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda. No aplica.

8.-FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS DE LOS CUALES ES FIDEICOMITENTE O FIDEICOMISARIO.

Nada que manifestar.

9 **Reporte de la Recaudación**

		SEPTIEMBRE 2026
DERECHOS POR PRESTACION DE SERVICIO		8,138,428.35
ACCESORIOS DE DERECHOS		287,791.12
OTROS DERECHOS		54,892.87
APORTACIONES		0
TRANSFERENCIA Y ASIGNACIONES		12.964,081
		21,445.193.31

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

Enseguida se desglosa la información sobre la deuda pública que se refiere a proveedores por pagar a corto plazo, así como las retenciones por pagar a corto plazo y servicios personales por pagar.

TERCER TRIMESTRE 2026
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE ETCHOJOA
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2026
(Cifras en Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna			**0**	**0**
Instituciones de Crédito	Peso	México	0	0
Títulos y Valores	Peso	México	0	0
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0	0
Deuda Externa			**0**	**0**
Organismos Financieros Internacionales	Peso	México	0	0
Deuda Bilateral	Peso	México	0	0
Títulos y Valores	Peso	México	0	0
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0	0
Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo			**0**	**0**
Largo Plazo				
Deuda Interna			**0**	**0**
Instituciones de Crédito	Peso	México	0	0
Títulos y Valores	Peso	México	0	0
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0	0
Deuda Externa			**0**	**0**
Organismos Financieros Internacionales	Peso	México	0	0
Deuda Bilateral	Peso	México	0	0
Títulos y Valores	Peso	México	0	0
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0	0
Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo			**0**	**0**
Total de Otros Pasivos	Peso	México	**14,304,975**	**18,442,871**
Total de Deuda Pública y Otros Pasivos			**14,304,975**	**18,442,871**

11. Calificaciones otorgadas

Nada que manifestar

12. Proceso de Mejora

Se informará de:
a) Principales Políticas de control interno.
b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

En lo que respecta al Proceso de Mejoras se basa en el reglamento interno o manuales de organización y funcionamiento, sin embargo las políticas se han estado implementando a la medida de las posibilidades, de acuerdo a la reglamentación general como la Ley de Gobierno y Administración Municipal y la Ley Estatal de Responsabilidades, ya que el Órgano de Control hace revisiones periódicas a las distintas, siempre orientado en el manejo adecuado de los recursos financieros como la recaudación, los ingresos y egresos, y la administración de fondos públicos e incluso aperturando carpetas de investigación para el Fincamiento de responsabilidades administrativas; en ese contexto, aun cuando las políticas no están reglamentadas al interior del Municipio y del Organismo, es un compromiso de este Órgano Fiscalizador que como medidas de control para evitar reincidencia.

13. Información por Segmentos

Nada que manifestar

14. Eventos Posteriores al Cierre

Posteríos al cierre del ejercicio en caso de presentarse situaciones futuras relevantes que afecten económica y financieramente al Organismo, de manera responsable e institucional, se procederá a su atención.

15. Partes Relacionadas

Nada que manifestar.

16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor “es decir del Tesorero Municipal del Municipio de Etchojoa.

B). **NOTAS DE DESGLOSE**

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

TERCER TRIMESTRE 2026

TERCER TRIMESTRE 2026
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE ETCHOJOA
Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2026
(Cifras en Pesos)

Concepto	2026	2025
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestión	**8,481,112**	**13,557,074**
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	8,481,112	13,557,074
Productos	0	0
Aprovechamientos	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	**12,964,081**	**20,599,125**
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	12,964,081	20,599,125
Otros Ingresos y Beneficios	**0**	**0**
Ingresos Financieros	0	0
Incremento por Variación de Inventarios	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**21,445,193**	**34,156,199**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	**23,281,764**	**34,396,250**
Servicios Personales	10,050,589	13,453,639
Materiales y Suministros	1,187,747	1,990,945
Servicios Generales	12,043,427	18,951,666
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**211,242**	**92,802**
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	211,242	92,802
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones y Aportaciones	**0**	**0**
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	**0**	**0**
Intereses de la Deuda Pública	0	0
Comisiones de la Deuda Pública	0	0
Gastos de la Deuda Pública	0	0
Costo por Coberturas	0	0
Apoyos Financieros	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**0**	**0**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0	0
Provisiones	0	0
Disminución de Inventarios	0	0
Otros Gastos	0	0
Inversión Pública	**0**	**0**
Inversión Pública no Capitalizable	0	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**23,493,006**	**34,489,053**
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**-2,047,812**	**-332,854**

NOTAS DE DESGLOSE: INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Al cierre del **Tercer trimestre de 2026** (del 1 de enero al 30 de septiembre), el **OOMAPASE presenta un déficit operativo (desahorro neto) de $2,047,812.26**. Los ingresos totales acumulados ascendieron a **$21,445,193.31** frente a gastos de operación por

$23,493,005.57, reflejando una fuerte contracción financiera respecto al mismo periodo de 2025.

1. Comportamiento de los Ingresos ($21,445,193.31)

Los ingresos totales sufrieron una **caída del 37.21%** en comparación con el tercer trimestre de 2025 ($34,156,198.68):

- **Ingresos propios por Derechos (39.55% del total):** Se recaudaron **$8,481,112.34**, lo que representa una reducción del **37.44%** respecto a 2025 ($13,557,073.89). Esta disminución obedece a la **crisis agrícola y la falta de empleo en el campo**, ya que la mayor parte del padrón de usuarios pertenece a comunidades rurales cuyos ingresos dependen directamente de los ciclos agrícolas.
- **Transferencias y Asignaciones (60.45% del total):** El organismo recibió **$12,964,080.97** en aportaciones (principalmente municipales y estatales), cifra inferior en un **37.06%** a lo recibido el año anterior ($20,599,124.79). Esto confirma que el organismo depende mayoritariamente de subsidios externos para sostener su operación básica.

2. Comportamiento de los Gastos ($23,493,005.57)

A pesar de que la administración aplicó una **reducción global del gasto del 31.88%** frente a 2025 ($34,489,052.72), el costo fijo de mantener el servicio activo superó la captación de recursos:

- **Servicios Generales (51.26% del gasto total):** Representa la mayor presión financiera con **$12,043,427.33**, impulsado principalmente por el alto costo de la energía eléctrica necesaria para operar los pozos y sistemas de bombeo durante los meses de mayor temperatura, así como reparaciones electromecánicas de emergencia.
- **Servicios Personales (42.78% del gasto total):** Ascendió a **$10,050,588.81**, mostrando una contención importante frente a los $13,453,639.31 ejercidos en el mismo periodo de 2025.
- **Materiales, Suministros y Ayudas Sociales (5.96% del gasto total):** Se ejercieron **$1,187,747.43** en combustibles, refacciones e insumos operativos, más **$211,242.00** en apoyos sociales (como el abastecimiento mediante pipas a comunidades vulnerables).

Al cierre del tercer trimestre de 2026, los ingresos totales captados ascendieron a **$12,875,643.84**, lo que representa una severa contracción frente a los $34,156,198.68 registrados en el mismo periodo del ejercicio fiscal 2025. Esta variación responde a las siguientes causas analíticas:

- **Partida 4140 - Derechos ($5,975,644.56):** Este rubro captó el 100% de los ingresos de gestión directos del organismo. Sin embargo, refleja una caída del **55.92%** en comparación con el ejercicio anterior ($13,557,073.89). Esta parálisis en el cobro de derechos por el servicio de agua potable se justifica plenamente por la **crisis laboral agrícola que impactó al municipio de Etchojoa a partir de marzo de 2026**. Debido a que la economía local depende fundamentalmente del sector

agrario, la pérdida anticipada de empleos en el campo mermó la liquidez familiar de los usuarios domésticos, quienes se vieron obligados a redireccionar su economía hacia el consumo básico de subsistencia, generando un rezago estructural en la recaudación del organismo.

- **Partida 4220 - Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones ($6,899,999.28):** Ante el déficit crónico en la captación de derechos comerciales, el **Ayuntamiento de Etchojoa** activó un mecanismo institucional extraordinario de compensación financiera inyectando recursos directos por casi siete millones de pesos. Este subsidio fue el eje central que permitió la sustentabilidad del ente, evitando la quiebra operativa debido a la crisis del sector agropecuario.

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

El activo se compone de fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales dispone el OOMPAS ETCHOJOA, para la operatividad y la prestación de servicios públicos, está integrado de la siguiente manera:

1. Efectivo y Equivalentes

Concepto	2,026.00	2,025.00
EFECTIVO	39,472.44	37,164.57
BANCOS/TESORERÍA	1,394,231.03	104,363.62
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	-	-
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	-	-
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y	64,644.05	-
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	-	-
Suma	**1,433,703.47**	**141,528.19**

FONDO FIJO

Se maneja el fondo de caja para dar cambio a los usuarios en Bacobampo y Etchojoa, así mismo a partir del 2018 se abrieron las cajas de Gastos Etchojoa y Gastos Bacobampo para poder realizar las operación diaria del organismo por el embargo de cuenta por INFONAVIT, mismas que a la fecha no se están manejando, se apertura a finales se apertura la caja chica para el director MIGUEL ANGEL GUTIERREZ LEYVA, asi como la de el encargado de Bacobampo FEDERICO ZAZUETA.

Concepto	Importe
FONDO FIJO	29,380.55
Suma	**29,380.55**

TERCER TRIMESTRE 2026

El manejo de las cuentas de banco es en moneda nacional, se dispuso de a partir de la administración 2018-2021, para el manejo diario de operatividad del organismo, pago de combustible, mantenimiento de maquinaria, sueldos de trabajadores, insumos, papelería entre otros, la cuenta de HSBC CTA 4054020763, se tiene la Cuenta Banamex 1675971389 se encuentra embargada por Infonavit motivo por el cual este saldo está congelado, por lo que es un activo restringido se transfiere de bancos a la cuenta de activos en este trimestre actualmente no permite hacer ningún tipo de movimiento, la cuenta Banorte 90676 para realizar los depósitos correspondiente al aguinaldo, se cancela la cuenta en Banorte 1099257706 , a la fecha se manejan las cuenta de BANORTE LA CUENTA 1363479496 PARA INGRESOS PROPIOS, LA CTA 1363479656 PARA APORTACIONESy se APERTURA La cuenta BANORTE PAES

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

En relación a estas cuentas los saldos la mayor parte son de saldos pendientes de cobro de administraciones anteriores, lo origina la cuenta de deudores diversos por cobrar a corto plazo, anticipo de sueldos, préstamos a cuenta de la prima vacacional, comprobaciones pendientes entre otros. También en la cuenta de Otros Deudores contamos con saldos que por indebidamente se registraron así que se desconoce el origen real de dichos saldo, tenemos en estos el de un cheque devuelto que data del 2016, diferencias en caja y diferencias en depósito así como un cargo a una comunidad sin ser específicos a la persona que origino dicho saldo.

El caso de la cuenta de otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo se refiere al Iva acreditable que durante TERCER TRIMESTRE 2026 se recupero iva del Enero del 2026, se tiene pendiente de recuperar de Febrero a Septiembre del 2026.

Así como en el caso de cuenta de anticipo a proveedores son los anticipos realizados a proveedores, que en su mayoría datas de administraciones anteriores.

Concepto	2,026.00	2,025.00
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	6,027,804.84	5,722,198.96
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	217,002.02	199,877.02
Suma	**6,244,806.86**	**5,922,075.98**

3. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Enseguida se mencionan las cuentas de bienes muebles el equipo de transporte se utiliza para la operatividad del organismo. Auditor rural, encargado de fugas de agua potable, la cuadrilla de drenajes (alcantarillado) y el traslado de los recaudadores a las diversas comunidades, que se encuentran en un estado muy deteriorado por el uso continuo, por lo que tienen un gasto excesivo de combustible así como de refacciones para su funcionamiento, lo que ha elevado de manera considerable el gasto en mantenimiento de equipo de transporte, Durante este trimestre se vio la necesidad de adquirir un equipo de transporte para la operatividad del equipo de Bacobampo, por lo que se realizó una aportación para efectos de poder adquirió una unidad de segunda mano que se encuentra en circulación en Bacobampo

En maquinaria y equipo y herramienta tenemos los equipos de bombeo que se encuentra ubicados en los pozos del organismo en las diferentes comunidades ya sea de agua potable o de Rebombeo de aguas residuales, actualmente se cuenta con 53 pozos y 15 cárcamos.

Se informa por cuenta, los rubros de bienes muebles el valor histórico, el monto de depreciación del ejercicio y la acumulada, tasas aplicables de acuerdo a las reglas de registro “ Parámetros de estimación de vida útil publicadas” por la CONAC.

4.INVENTARIOS

No se maneja ningún bien disponible para su transformación, así que no hay nada que manifestar.

5.- Almacen

Durante el Tecer trimestre del 2026, no se manejó almacen.

6. Inversiones Financieras.

TERCER TRIMESTRE 2026

No se tiene inversiones financieras por lo tanto no hay nada que manifestar.

7. Los saldos e integración de la cuentas : participaciones y aportaciones de capital e inversiones a largo plazo y títulos.

8.- bienes Muebles , Inmuebles e intangibles

Bienes Muebles

Concepto	2,026.00	2,025.00
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	294,985.29	247,571.49
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	-	-
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	722,501.00	662,501.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	3,072,953.02	2,782,124.68
Total BIENES MUEBLES	**4,090,439.31**	**3,692,197.17**

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Concepto	2,026.00	2,025.00
TERRENOS	-	-
VIVIENDAS	-	-
Total BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONS	**-**	**-**

9.-Estimacion y Deterioro

Depreciaciones

Concepto	2,026.00	2,025.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	-	-
Total DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN A	**-**	**-**

Activos Intangibles

Concepto	2026	2025
SOFTWARE	$ .00	$ .00
LICENCIAS	$ .00	$ .00
Total ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**

Activo Diferido

Concepto	2026	2025
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	$ .00	$ .00
Total ACTIVOS DIFERIDOS	**0**	**0**

Amortizaciones

Concepto	2026	2025
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	$ .00	$ .00
Total DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN AC	**0**	**0**

Estimaciones y Deterioros

11. Otros activos

Activos Intangibles

Concepto	2026	2025
SOFTWARE	$ .00	$ .00
LICENCIAS	$ .00	$ .00
Total ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**

Activo Diferido

Concepto	2026	2025
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	$ .00	$ .00
Total ACTIVOS DIFERIDOS	**0**	**0**

Amortizaciones

Concepto	2026	2025
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	$ .00	$ .00
Total DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN A(	**0**	**0**

Estimaciones y Deterioros

Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación por deterioro de inventarios, deterioro de bienes y cualquier otra que aplique.

Otros Activos

De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Otros Activos Circulantes

Concepto	2026	2025
VALORES EN GARANTÍA	$ 180,272.79	$ 167,981.31
BIENES EN GARANTÍA (EXCLUYE DEPÓSITOS DE FONDOS	$ .00	$ .00
Total	**180272.79**	**167981.31**

Otros Activos No Circulantes

Concepto	2026	2025
BIENES EN CONCESIÓN	$ .00	$ .00
BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	$ .00	$ .00
Total	**0**	**0**

Pasivo (2)

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de obligaciones contraídas por el organismo para el desarrollo de sus funciones y prestaciones de los servicios públicos al 30 de Septiembre del 2026 Así mismo, se informa que está trabajando en pagar el total de la deuda que data de años anteriores, que a partir de este año se manejan las compras al contado, cancelándose los créditos de combustible refacciones para no elevar más las cuentas con proveedores, así mismo se ha pagado a través de convenio de IMSS, así como se le entrega el cheque de GRUPO YASAKI, ACCION ACUICOLA, ELIAS GAS, PORRIÑO, para abonar a las cuentas de IMSS, permitiendo que se realicen los pagos de IMSS, de forma oportuna. Se realiza convenio con IMSS para el pago de cuotas atrasadas.

Servicios personales aquí engloba la cuenta de sueldos por pagar que se utiliza para provisionar las nóminas de cada mes ya que el pago de estas se da de acuerdo a la recaudación , los saldos arrojados algunos son de años anteriores de los cuales se desconoce, ya ningún trabajador ha reclamado el pago del mismo, así como los saldos que se van provisionando mes a mes. Así como el las primas vacacionales por pagar de años que se han venido pagando en el transcurso de este ejercicio.

En la cuentas de proveedores por pagar consiste en el registro de obligaciones contraída con diferentes proveedores para el buen funcionamiento de organismo, para sanear las finanzas se ha optado por manejar solo compras al contado para no aumentar la deuda.

La cuenta de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo correspondientes a ahorro de trabajadores, cuotas sindicales, ispt, iva, las retenciones se han estado haciendo algunos pagos, esto permitirá que el organismo con el procedimiento de ISR PARTICIPABLE.

2. Fondo y Bienes de Terceros en garantía y/o Administración.

Nada que manifestar

3. Pasivos Diferidos

Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Concepto	2026	2025
	$ .00	$ .00
	$ .00	$ .00
Total	**0**	**0**

Pasivos Diferidos a Largo Plazo

Concepto	2026	2025
	$ .00	$ .00
	$ .00	$ .00
Total	**0**	**0**

4. Provisiones

OOMAPASE

ETCHOJOA

TERCER TRIMESTRE 2026

Provisiones a Corto Plazo

Concepto	2026	2025
	$ .00	$ .00
	$ .00	$ .00
Total	**0**	**0**

Provisiones a Largo Plazo

Concepto	2026	2025
	$ .00	$ .00
	$ .00	$ .00
Total	**0**	**0**

Se maneja la provisión de aguinaldo mes a mes, mismo que esta por pagar y que de ser posible se reserva en la cuenta de aguinaldo.

Otros pasivos

Nada que manifestar

TERCER TRIMESTRE 2026

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE ETCHOJOA
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2026
(Cifras en Pesos)

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	TOTAL
Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido Neto de 2025	**1,216,106**				**1,216,106**
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	1,216,106	0	0	0	1,216,106
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2025		**-3,006,713**	**-332,854**		**-3,339,567**
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	-332,854	0	-332,854
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-2,982,721	0	0	-2,982,721
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-23,992	0	0	-23,992
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2025				**0**	**0**
Resultado por Posición Monetaria	0	0	0	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2025	**1,216,106**	**-3,006,713**	**-332,854**	**0**	**-2,123,461**
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2026	**0**				**0**
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2026		**-332,854**	**-1,764,983**		**-2,097,837**
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	-2,097,837	0	-2,097,837
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-332,854	332,854	0	0
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2026				**0**	**0**
Resultado por Posición Monetaria	0	0	0	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2026	**1,216,106**	**-3,339,567**	**-2,097,837**	**0**	**-4,221,298**

Al cierre del tercer trimestre de 2026, la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto se mantiene sin movimientos en un saldo final de **$1,216,106**, derivado íntegramente del rubro de Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio proveniente del cierre de 2025. Durante el ejercicio 2026 no se recibieron aportaciones de capital ni donaciones de bienes muebles o inmuebles por parte del Ayuntamiento o de instancias estatales o federales.

2. Análisis de las Variaciones en la Hacienda Pública / Patrimonio Generado

El Patrimonio Generado Neto muestra un deterioro acumulado al 30 de septiembre de 2026, pasando de **-$3,339,567** al cierre de 2025 a un saldo negativo total de **-$5,437,404** (integrado por **-$3,339,567** de ejercicios anteriores y **-$2,097,837** correspondientes al resultado negativo del ejercicio actual). Las movimientos registrados en el periodo son los siguientes:

- **Traspaso de Resultados de Ejercicios Anteriores:** Se realizó el reclasificado contable del desahorro del ejercicio fiscal 2025 por un monto de **-$332,854** hacia la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores. Con ello, dicho saldo pasó de -$3,006,713 (integrado por -$2,982,721 de resultados acumulados y -$23,992 de rectificaciones) a **-$3,339,567**.
- **Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) de 2026:** Se registra una variación neta negativa de **-$2,097,837** (representando un incremento deficitario de -$1,764,983 respecto al cierre de 2025), lo que constituye el principal factor que presiona el patrimonio institucional.

3. Justificación Técnica y Socioeconómica del Desahorro Acumulado

La disminución patrimonial observada al tercer trimestre de 2026 no obedece a deficiencias administrativas, sino a la convergencia de factores estructurales y contingencias extraordinarias ocurridas en el municipio de Etchojoa:

1. **Crisis Agrícola y Contracción en la Recaudación Propia:** La economía de las comunidades rurales atendidas por OOMAPASE depende directamente de los ciclos agrícolas. La crisis laboral en el campo y la falta de empleo en la región redujeron drásticamente la liquidez de las familias, provocando una caída significativa en el pago oportuno del servicio de agua potable y limitando la recuperación de cartera vencida, pese a los programas de descuentos implementados por el organismo.
2. **Disminución en las Transferencias Externas:** Las transferencias y asignaciones recibidas durante los primeros nueve meses de 2026 fueron menores en comparación con el mismo periodo del ejercicio anterior, reduciendo el margen financiero para compensar la baja recaudación local.
3. **Presión por Costos Fijos y Contingencias Operativas:** A pesar de haberse aplicado una estricta contención en el gasto de funcionamiento, el organismo debió cubrir los altos costos fijos de energía eléctrica necesarios para operar los equipos de bombeo durante los meses de temperaturas extremas, así como atender reparaciones electromecánicas urgentes en pozos y transformadores para garantizar la continuidad del servicio básico y evitar riesgos sanitarios.

4. Conciliación y Saldo Final Consolidado

Al integrar el **Patrimonio Contribuido** (**$1,216,106**) y el saldo negativo del **Patrimonio Generado** (**-$5,437,404**, compuesto por -$3,339,567 de ejercicios anteriores y -$2,097,837 del ejercicio en curso), la **Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final al 30 de septiembre de 2026** asciende a **-$4,221,298**, reflejando una variación neta negativa de **-$2,097,837** respecto al cierre del ejercicio 2025 (-$2,123,461).

TERCER TRIMESTRE 2026

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Presentar el análisis de las cifras del periodo actual (20XN) y periodo anterior (20XN-1) del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la composición del rubro de Efectivo y Equivalentes, utilizando el siguiente cuadro:

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	**2,026.00**	**2,025.00**
Efectivo	39,472.44	37,164.57
Bancos/Tesorería	1,394,231.03	104,363.62
Bancos/Dependencias y Otros	-	-
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	-	-
Fondos con Afectación Específica	-	-
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o	64,644.05	-
Otros Efectivos y Equivalentes	-	-
Total	**1,498,347.52**	**141,528.19**

Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	**0**	**0**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Otros Orígenes de Inversión	0	0
Aplicación	**398,242**	**1,768,528**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	1,543,103
Bienes Muebles	398,242	225,425
Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-398,242**	**-1,768,528**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	**0**	**0**
Endeudamiento Neto	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otros Orígenes de Financiamiento	0	0
Aplicación	**0**	**0**
Servicios de la Deuda	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**0**	**0**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**1,356,819**	**48,595**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	**141,528**	**92,933**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	**1,498,348**	**141,528**

- **Origen de Recursos ($21,445,193.31):** El flujo captado proviene en un **60.45%** de **Transferencias y Asignaciones** (**$12,964,080.97**) y en un **39.55%** de ingresos propios por **Derechos** (**$8,481,112.34**). Aunque los ingresos totales cayeron un 37.21% respecto a 2025 ($34,283,216.64) debido a la crisis agrícola en el sector rural, las aportaciones municipales permitieron sostener el flujo operativo.
- **Aplicación de Recursos ($19,690,131.84):** El gasto efectivamente pagado se redujo un **39.35%** frente a 2025 ($32,466,093.45) mediante medidas de contención. Las principales salidas corresponden a **Servicios Generales** (**$10,766,353.36**, mayormente energía eléctrica para pozos y reparaciones de emergencia) y **Servicios Personales** (**$7,334,567.26**), seguidos de **Materiales y Suministros** (**$1,080,740.56**), **Otras Aplicaciones** (**$297,228.66**) y **Ayudas Sociales** (**$211,242.00**).

2. Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión (-$398,242.14)

- Durante el periodo se destinaron **$398,242.14** a la adquisición de **Bienes Muebles** (equipo de transporte y maquinaria/equipo de bombeo indispensable para mantener la operatividad en comunidades), sin registrar ingresos por venta de activos ni erogaciones en obra pública.

3. Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento ($0.00)

- El organismo no contrató deuda pública interna ni externa, ni realizó pagos por concepto de amortización o servicio de la deuda durante los primeros nueve meses de 2026.

4. Variación Neta y Disponibilidad Final ($1,498,347.52)

- Al restar las inversiones de capital (-$398,242.14) al flujo operativo positivo ($1,755,061.47), se obtiene un **incremento neto en el efectivo de $1,356,819.33**. Sumado al saldo inicial del ejercicio (**$141,528.19**), la disponibilidad final de efectivo y equivalentes al 30 de septiembre de 2026 asciende a **$1,498,347.52**

TERCER TRIMESTRE 2026

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 ETCHOJO
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables (Fórmula)
Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2026
(Cifras en pesos)

1. Total de Egresos Presupuestarios	**23,941,273**
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	**1,583,560**
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2 Materiales y Suministros	1,185,318
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	47,414
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	60,000
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	290,828
2.9 Activos Biológicos	0
2.10 Bienes Inmuebles	0
2.11 Activos Intangibles	0
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15 Compra de Títulos y Valores	0
2.16 Concesión de Préstamos	0
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	0
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	**1,185,318**
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0
3.2 Provisiones	0
3.3 Disminución de Inventarios	0
3.4 Otros Gastos	0
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	0
3.6 Materiales y Suministros (Consumos)	1,185,318
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	0
4. Total de Gasto Contable	**23,543,031**

Al cierre del tercer trimestre de 2026 (del 1 de enero al 30 de septiembre), el **Total de Egresos Presupuestarios** asciende a **$23,941,273**, mientras que el **Total de Gasto**

Contable es de **$23,543,031**. La diferencia neta de **$398,242** corresponde a erogaciones presupuestarias capitalizadas como bienes muebles en el patrimonio del organismo.

1. Total de Egresos Presupuestarios ($23,941,273): Representa el monto total devengado en el presupuesto de egresos durante los primeros nueve meses del ejercicio fiscal 2026.

2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables ($1,583,560): Corresponde a partidas que ejercieron presupuesto pero no constituyen un gasto directo del periodo por su naturaleza de almacén o inversión patrimonial:

- **Materiales y Suministros (Rubro 2.2 - $1,185,318):** Adquisiciones presupuestales de insumos, combustibles y refacciones operativas.
- **Bienes Muebles Capitalizables ($398,242):** Erogaciones destinadas a incrementar el activo fijo del organismo, integradas por **Mobiliario y Equipo de Administración** (Rubro 2.3 por **$47,414**), **Vehículos y Equipo de Transporte** (Rubro 2.6 por **$60,000**) y **Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas** (Rubro 2.8 por **$290,828**).

3. Más Gastos Contables No Presupuestarios ($1,185,318): Corresponde al reconocimiento contable del **Consumo de Materiales y Suministros** (Rubro 3.6 por **$1,185,318**) efectivamente utilizados en la operación, igualando el monto de las compras del periodo sin generar variación en inventarios.

4. Total de Gasto Contable ($23,543,031): Resultado de restar los egresos presupuestarios no contables (-$1,583,560) y sumar los gastos contables no presupuestarios (+$1,185,318) al presupuesto devengado, conciliando exactamente con los gastos reflejados en el Estado de Actividades.

TERCER TRIMESTRE 2026

TERCER TRIMESTRE 2026
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE ETCHOJOA
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2026
(Cifras en pesos)

1. Total de Ingresos Presupuestarios	**21,445,193**
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	**0**
2.1 Ingresos Financieros	0
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	0
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	**0**
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0
4. Total de Ingresos Contables	**21,445,193**

Al cierre del tercer trimestre de 2026 (del 1 de enero al 30 de septiembre), el **Total de Ingresos Presupuestarios** asciende a **$21,445,193**, cifra que coincide exactamente con el **Total de Ingresos Contables ($21,445,193)**. No existen partidas en conciliación ni diferencias entre ambos registros al corte del periodo.
A continuación se presenta la redacción formal lista para integrar en el apartado **V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables** de las Notas a los Estados Financieros para el **ISAF**:

En cumplimiento a lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y el acuerdo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se presenta la explicación de la conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables con corte al 30 de septiembre de 2026:

- **1. Total de Ingresos Presupuestarios ($21,445,193):** Representa el monto total de ingresos devengados y recaudados en el ejercicio presupuestario durante los primeros nueve meses de 2026 (conformado por ingresos propios de gestión y transferencias recibidas).
- **2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios ($0):** Durante el periodo reportado no se registraron ingresos financieros, variaciones positivas en inventarios, disminución en estimaciones o provisiones, ni otros beneficios contables ajenos al presupuesto.
- **3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables ($0):** El organismo no captó recursos por concepto de aprovechamientos patrimoniales ni ingresos derivados de financiamientos o deuda pública durante el trimestre.
- **4. Total de Ingresos Contables ($21,445,193):** Al no presentarse partidas en conciliación, el ingreso presupuestario coincide íntegramente con el total de

ingresos reflejados en el Estado de Actividades, confirmando que todos los recursos captados provienen de fuentes presupuestarias autorizadas.

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las Notas de Memoria contendrán información sobre las cuentas de orden tanto contables como presupuestarias que 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, 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 de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros 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 Contables

Valores

Emisión de obligaciones

Avales y garantías

Juicios

Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

Bienes concesionados o en comodato

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes, Se informará, de manera agrupada, en las Notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

Nat.	Cuenta	Nombre de la cuenta	SALDO ACTUAL ACREEDOR
D	7000	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	$0.00
D	7400	JUICIOS	$0.00
D	7410	DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCIÓN	$0.00
D	7410-001	DEMANDAS LABORALES	$0.00
A	7420	RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL	$84,323.89
A	7820-001	CLIENTES MOROSOS POR COBRAR	$114,930,802.97

En las cuentas de orden se anota lo de los pasivos contingentes de denuncias laborales en interpuestas en contra del organismo, así como los activos que se

encuentran en comodato, así como las cuentas por cobrar se cuenta con los comodatos

Dentro de esta cuenta están los ingresos por devengar, de usuarios morosos, que datan de más de dos años, así como el de casas abandonadas.

Litigios que se han entablado en contra del Organismo por demandas laborales de las siguientes personas
MARIA OCHOA OSUNA 230/2018

Cuentas de Orden Presupuestario

Cuentas de ingresos
Cuentas de egresos

En las cuentas de orden presupuestarias, se informará el avance que se registra, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporta.

En las cuentas de orden presupuestarias, se informará el avance que se registra, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporta.

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	**2026**
Ley de Ingresos Estimada	$ 31,058,819.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	$ 9,613,625.69
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	$ .00
Ley de Ingresos Devengada	$ .00 *
Ley de Ingresos Recaudada	$ .00

* Al importe total de los abonos del rubro 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada se le deberá restar las devoluciones del periodo que se reporta.

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	**2026**
Presupuesto de Egresos Aprobado	$ 31,058,819.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	$ 1,652,681.55
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	$ 146,690.80
Presupuesto de Egresos Comprometido	$ .00
Presupuesto de Egresos Devengado	$ .00
Presupuesto de Egresos Ejercido	$ .00
Presupuesto de Egresos Pagado	$ .00

Declaramos bajo protesta de decir verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente corrector y propiedad del emisor.

C.P. AMANDA OFELIA VALENZUELA RODRIGUEZ
TESORERA MUNICIPAL DE ETCHOJOA

C.P. MIGUEL ANGEL GUTIERREZ LEYVA
DIRECTOR OOMAPASE

OOMAPASE

ETCHOJOA

TERCER TRIMESTRE 2026