



**Fontes y Asociados S.C.**

**INFORME DE LA AUDITORIA PRACTICADA AL  
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA  
POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO  
DE CABORCA AC, POR EL PERIODO  
COMPRENDIDO DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2007**

Marzo 2008

**ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A. Y S. CABORCA**  
**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007**

**ACTIVO**  
**CIRCULANTE**

FONDO FIJO	\$	14,800.00	
BANCOS	\$	471,994.52	
DEPOSITOS EN GARANTIA	\$	18,121.13	
DEUDORES POR SERVICIOS	\$	10,218,048.72	
DEUDORES POR OBRAS PUBLICAS	\$	280,072.33	
DEUDORES POR CONEXIÓN DE AGUA	\$	130,135.54	
DEUDORES CONTRATOS POR DRENAJE	\$	113,684.98	
DOCUMENTOS POR COBRAR	\$	3,881.07	
DEUDORES DIVERSOS	\$	2,130,828.33	
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	\$	237,828.46	
ALMACEN DE MATERIALES Y	\$	738,194.88	
ANTICIPO A PROVEEDORES Y	\$	11,400.00	\$ 14,368,989.96

**FIJO**

TERRENOS	\$	973,800.00	
EDIFICIOS	\$	188,163.58	
MAQUINARIA Y EQUIPO PESADO	\$	1,502,740.72	
EQUIPO DE PROC. DE DATOS	\$	685,634.82	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	\$	308,421.46	
EQUIPO DE TRANSPORTE	\$	2,168,203.18	
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$	2,274,314.64	
EQUIPO DE RADIOCOMUNICACION	\$	96,959.97	
OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	\$	17,099,638.44	\$ 25,297,876.81

**SUMA ACTIVO** \$ 39,666,866.77

**PASIVO Y CAPITAL**

**PASIVO**

PROVEEDORES	\$	1,309,836.55	
ACREEDORES DIVERSOS	\$	1,142,911.99	
IMPUESTOS RETENIDOS	\$	32,894.49	
INGRESOS POR RECUPERAR	\$	10,741,941.57	\$ 13,227,584.60

**CAPITAL**

PATRIMONIO OOMAPAS	\$	25,252,220.06	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$	1,306,273.99	
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$	(119,211.88)	\$ 26,439,282.17

**SUMA PASIVO Y CAPITAL** \$ 39,666,866.77

H. Caborca, Sonora a 25 de Marzo de 2008.

ARQ. ANGEL ARMANDO REINA SOTELO  
 DIRECTOR GENERAL

LCPF. ALAN FERNANDO FONTES OZUNA  
 CEDULA PROFESIONAL 3406832

ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE A. Y S. CABORCA  
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS  
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007

<b><u>INGRESOS</u></b>		
DERECHOS	\$ 26,426,994.39	
PRODUCTOS	\$ 1,224,270.49	
APROVECHAMIENTOS	\$ 3,487,140.07	
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	\$ 1,220,742.58	
<b><u>INGRESOS TOTALES</u></b>		<b>\$ 32,359,147.53</b>
<b><u>GASTOS DE OPERACION</u></b>		
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 11,268,109.96	<b>\$ 32,478,359.41</b>
GASTOS DE OPERACIÓN	<u>\$ 21,210,249.45</u>	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b><u><u>-\$ 119,211.88</u></u></b>

H. Caborca, Sonora a 25 de Marzo de 2008.

ARQ. ANGEL ARMANDO REINA SOTELO  
DIRECTOR GENERAL

LCPF. ALAN FERNANDO FONTES OZUNA  
CEDULA PROFESIONAL 3406832

**H. Ayuntamiento de H. Caborca, Sonora**  
**Dependencia: Presidencia**  
**Órgano de Control y Evaluación Gubernamental**  
**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, A. y S. Caborca**

**Notas a los Estados Financieros**  
**Auditoría del 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2007**

**Nota 1.-**

**Operaciones y bases de presentación.**

Organismo Gubernamental constituido el 02 de Enero de 1992, teniendo por objeto:

La distribución y suministro de agua.

Para la realización de su objeto social podrá:

La Administración, Operación, Mantenimiento, Conservación y Mejoramiento de las obras e instalaciones que actualmente se encuentran destinadas a la prestación de los servicios de agua potable y alcantarillado en el Municipio de Caborca.

Constituye el patrimonio:

- a) Los donativos y subsidios que reciba de particulares, instituciones públicas o privadas.
- b) Los bienes o derechos que por cualquier título legal reciba como aportación o donación y que represente un incremento en su patrimonio social.

A continuación se presenta un resumen de las políticas contables más significativas utilizadas en la preparación de los Estados Financieros, mismos que se formularon sobre la base de valores históricos y no reconocen los efectos de la inflación, de acuerdo con los requerimientos de los principios de contabilidad generalmente aceptados incluidos en el boletín B-10 y sus documentos de adecuación emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., y tampoco se realizaron en los términos del poder adquisitivo de la moneda al fin del año del último ejercicio (31 de Diciembre de 2007).

- a) Cuentas por Cobrar.

El Organismo no sigue la práctica de constituir estimación para cuentas de cobro dudoso, registrándolas en el ejercicio que ocurren.

- b) Edificios.

Se registran al costo de adquisición.

- c) Maquinaria y Equipo pesado.

Se registran al costo de adquisición.

d) Equipo de Procesamiento de Datos  
Se registran al costo de adquisición.

e) Mobiliario y Equipo de oficina.  
Se registran al costo de adquisición.

f) Equipo de transporte.  
Se registran al costo de adquisición.

g) Maquinaria y Equipo.  
Se registran al costo de adquisición.

h) Equipo de Radiocomunicación.  
Se registran al costo de adquisición.

i) Obras de infraestructura.  
Se registran al costo de adquisición.

**Nota 2.-**

**EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES.**

**Se compone de:**

**1. BANCOS**

SANTANDER MEXICANO	\$ 177,839.99
BBV-BANCOMER	\$ 12,198.98
SCOTIABANK OOMAPAS Y	\$ 103,483.56
CONCENTRADORA DE INGRESOS	<u>\$ 178,471.99</u>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 471,994.52</b>

**2. CUENTAS POR COBRAR Y PAGOS ANTICIPADOS**

**AL 31 DIC 2007**

DEPOSITOS EN GARANTIA	\$ 18,121.13
DEUDORES POR SERVICIOS	\$ 10,218,048.72
DEUDORES POR OBRAS PUBLICAS	\$ 280,072.33
DEUDORES POR CONEXIÓN DE AGUA	\$ 130,135.54
DEUDORES CONTRATOS POR DRENAJE	\$ 113,684.98
DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 3,881.07
DEUDORES DIVERSOS	<u>\$ 2,130,828.33</u>
	<b>\$12,894,772.10</b>

**Nota 3.-**

**LA INTEGRACION DEL ACTIVO FIJO SE DETALLA A CONTINUACION:**

	<b>AL 31 DIC 2007</b>
TERRENOS	\$ 973,800.00
EDIFICIOS	\$ 188,163.58
MAQUINARIA Y EQUIPO PESADO	\$ 1,502,740.72
EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE	\$ 685,634.82
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 308,421.46
EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 2,168,203.18
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 2,274,314.64
EQUIPO DE RADIOCOMUNICACION	\$ 96,959.97
OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	\$17,099,638.44
	<u>\$25,297,876.81</u>

**Nota 4.-**

**LA CUENTA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR SE INTEGRA DE LA SIGUIENTE MANERA:**

	<b>AL 31 DIC 2007</b>
PROVEEDORES	\$ 1,309,836.55
ACREEDORES DIVERSOS	\$ 1,142,911.99
IMPUESTOS RETENIDOS	\$ 32,894.49
INGRESOS POR RECUPERAR	\$ 10,741,941.57
	<u>\$ 13,227,584.60</u>

Estas notas forman parte integrante de los Estados Financieros.

---

ARQ. ANGEL ARMANDO REINA SOTELO  
DIRECTOR GENERAL

**OPINION DEL AUDITOR A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ORGANISMO  
OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE A. Y S. CABORCA  
POR EL PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2007.**

He llevado a cabo una revisión limitada del Balance General y el Estado de Resultados del Organismo Operador Municipal, Alcantarillado y Saneamiento de Caborca por los periodos del 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2007. Dichos Estados Financieros son responsabilidad de la administración del Organismo. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión de los mismos, con base en mi auditoria.

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, las cuales requieren que la auditoria sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados para ser utilizados por la Administración.

La auditoria consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; así mismo, incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas efectuadas por la administración. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

Los Estados Financieros antes mencionados han sido preparados para ser utilizados por el Organismo Operador Municipal de Alcantarillado y Saneamiento de H. Caborca, Sonora y, por lo tanto, se han presentado y clasificado conforme a los formatos que para tal efecto se han diseñado.

Los Estados Financieros que se acompañan fueron preparados de acuerdo con las políticas y prácticas contables. El Organismo no revela los efectos de la inflación en la información financiera por el año que terminó al 31 de Diciembre de 2007.

Durante el ejercicio que terminó el 31 de Diciembre de 2007, el Organismo registró en sus sistemas contables los ajustes y reclasificaciones que correspondieron al resultado de la auditoria por el periodo que comprendió del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del mismo año, que fue dictaminado por contador público.

En mi opinión, los Estados Financieros que se adjuntan, preparados por la administración del Organismo, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Organismo Operador Municipal de Agua Potable, A. y S. de Caborca al 31 de Diciembre de 2007, los resultados de sus operaciones por el ejercicio que termina en esa fecha, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

**H. Caborca, Sonora, a 25 de Marzo de 2008**

---

LCPF. ALÁN FERNANDO FONTES OZUNA  
CEDULA PROFESIONAL 3406832



**Fontes y Asociados S.C.**

25 de Marzo de 2008

**H. Ayuntamiento de Caborca, Sonora**  
**Dependencia: Presidencia**  
**Órgano de Control y Evaluación Gubernamental**  
**Organismo Operador Municipal de Agua Potable, A. y S. Caborca**

**Atención:**

C. Fernanda Ivonne Reina Mendez.  
Titular de Contraloría Interna.

**Estimados Señores:**

A continuación nos permitimos presentar a su consideración los resultados obtenidos de la revisión efectuada a la Cuenta de Egresos del Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la ciudad de H. Caborca, Sonora.

**A. DATOS DE REFERENCIA.**

Derivado del contrato de servicios profesionales celebrado el día 31 de Octubre de 2007, se nos solicitó la realización de una revisión parcial de la cuenta de egresos de los estados financieros del organismo por el período comprendido del 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2007.

De ahí, que en respuesta a su amable solicitud, estamos presentado a Ustedes el resultado de la revisión y un reporte de las observaciones vertidas sobre el tratamiento específico de las partidas sujetas a revisión.

**B. ALCANCE DE LA REVISION.**

El alcance de la revisión fue del 100% en cuentas de resultados de naturaleza deudora, siendo el período de revisión del 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2007.

**C. RESULTADOS DE LA REVISIÓN.**

-Se están efectuando pagos de vacaciones a empleados, pero únicamente se les está pagando la Prima Vacacional, mientras que las demás percepciones se pagan vía nómina. Solamente cuando el trabajador no disfruta de su período vacacional se afecta a esta cuenta de resultados. Se recomienda pagar todo con un mismo cheque para llevar un mejor control del pago de las prestaciones.

Avenida G 18 Norte. Centro 83600  
H. Caborca, Sonora  
(637) 372-4600 / 372 -4460  
Fax (637) 372-2066  
affontes@prodigy.net.mx



## **Fontes y Asociados S.C.**

-Los préstamos de efectivo del Organismo a favor de sus empleados, afectan a la cuenta de Acreedores Diversos subcuenta Préstamos Caja Chica, debiendo ser Funcionarios y Empleados independientemente de la cantidad y el plazo a pagar de que se trate; es decir cuando se hace un préstamo el cargo debe de ser a la cuenta de Funcionarios y Empleados, y cuando el trabajador hace un pago o se le hace un descuento vía nómina el abono debe de ser a esta misma cuenta.

-Cuando se registran en la póliza de nómina las retenciones que por concepto de adeudo de agua potable se le hacen a los empleados del organismo, se afecta con un abono a la cuenta de Acreedores Diversos subcuenta Agua Sindicalizados. El tratamiento de esta cuenta debe de ser al igual que los préstamos Funcionarios y Empleados

-En la cuenta de resultados Viáticos, están apareciendo facturas por consumo de gasolina y estos deben de afectar las cuentas de Combustibles que hay en el catálogo.

-A la cuenta de Acreedores Diversos subcuenta Juzgado de lo Familiar se le debe de cambiar el nombre por Pensión Alimenticia con Cargo al Personal.

-El pago de Donativos mensual que hace el Organismo a nombre del H. Cuerpo de Bomberos Voluntarios Caborca es por la cantidad de \$600.00 y el comprobante no cumple requisitos fiscales para su deducibilidad, debido a que no tiene fecha de expedición, ni vigencia, ni fecha de autorización en el DOF para recibir donativos. Esta partida se incluye en la cuenta Apoyo Presupuestario a Organismos e Instituciones.

-El pago del Donativo mensual que hace el Organismo al H. Cuerpo de Bomberos Voluntarios Caborca, es mediante un cheque que se emite a nombre del Municipio de Caborca por cantidades variables, correspondiendo al 4to. Trimestre de 2007 la cantidad de 79,572.00 quedando un remanente por pagar de 34,258.00 que corresponden al mes de diciembre los cuales se entregan en el mes de Enero de 2008 y el comprobante es emitido por el Municipio de Caborca detallándose en el únicamente la cantidad recibida y el concepto de Donativo a Bomberos.

-En el caso de pago de licencia de manejo a empleados el importe se está llevando a la cuenta de resultados Ayudas Diversas aun cuando el comprobante está a nombre del empleado debiendo de llevarse a Gastos No Deducibles.

**Avenida G 18 Norte. Centro 83600  
H. Caborca, Sonora  
(637) 372-4600 / 372 -4460  
Fax (637) 372-2066  
affontes@prodigy.net.mx**



**Fontes y Asociados S.C.**

-En los pagos de Estímulo al Personal que son emitidos a favor del Arq. Angel Armando Reyna Sotelo, el ISPT que le corresponde a dicha percepción no se le está disminuyendo, sino que se carga a una cuenta de resultados llamada ISPT No Deducible, el tratamiento correcto de esta cuenta es que se debe de piramidar la cantidad a recibir para determinar así la base del impuesto y poder hacer el pago neto.

-En los pagos a Asimilados a Salarios que afectan a la cuenta de resultados Honorarios y Comisiones (que debe ser a la de Sueldos y Salarios) no se les esta reteniendo el impuesto correspondiente a dicha percepción sino que al igual que el punto anterior se afecta a la cuenta de ISPT No Deducible, debiendo también de piramidar la cantidad a recibir para determinar así la base del impuesto y poder hacer el pago neto.

-En algunas pólizas de cheques está faltando la firma de Autorización por parte del director del organismo; sin embargo existen los comprobantes que amparan el gasto efectuado y la aplicación de la póliza.

-Existen algunos comprobantes que no cumplen con los requisitos fiscales. Se sugiere que al momento de recibirlos para su pago se revisen todos los datos fiscales y en caso de no poder hacer algún cambio en el comprobante llevarlo a la cuenta de resultados Gastos Sin Requisitos Fiscales.

-Hay salidas de Almacén que no cuentan con firma de Autorización. Estas salidas amparan el uso del material en el mantenimiento de las redes de agua potable y alcantarillado, así como refacciones para la conservación y el mantenimiento de la maquinaria y equipo de transporte. La prueba documental existente para las entradas de productos al almacén son las facturas que cada proveedor proporciona al momento de adquirir los diferentes insumos y para darlas de baja son las salidas foliadas de almacén que se están utilizando, mismas que deben de estar previamente firmadas por el Almacenista, el Técnico Responsable y el Nombre y Firma de quien recibió el material.

-Hay salidas de Almacén que no cuentan con firma del Almacenista. Estas amparan diferentes artículos para el mantenimiento de las redes de agua potable y alcantarillado.

-Se están pagando recibos de honorarios a reporteros, mecánicos, publicistas, etc. que se llevan al gasto que se trate según el servicio prestado pero deben de asignarse a la cuenta de Honorarios por Servicios Técnicos.

-Existen compras hechas en el extranjero para eventos del Organismo como rifas o regalos a empleados. Estos comprobantes al no reunir los requisitos fiscales, es necesario llevarlos a Gastos No Deducibles independientemente del destino del gasto efectuado.



**Fontes y Asociados S.C.**

-La mayoría de los comprobantes traen como nombre Oomapas en lugar de Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Caborca, lo que ocasiona que no sea posible comprobar para efectos fiscales las erogaciones realizadas.

-Los apoyos que se dan a la Universidad de Sonora y que son solicitadas por esta institución deben de tener comprobantes que amparen su deducibilidad, ya que aparecen únicamente la cuenta de solicitud del apoyo. Esta institución emite comprobantes fiscales, y en caso de que no los proporcione se debe de cargar a Gasto Sin Requisitos Fiscales con abono a Bancos. Es necesaria la prueba documental para la comprobación del gasto, ya que solo está apareciendo la solicitud del apoyo pero no existe un documento que pruebe que dicha Institución recibió el apoyo, solamente le cheque emitido.

-La retención de ISR Bancario que el banco hace se está incluyendo en la cuenta de resultados Comisiones Bancarias mientras que debería de haber una cuenta de Impuestos Pagados por Anticipado subcuenta ISR Bancario.

-Cuando se hace la aplicación de los Ingresos mensuales como son Agua Potable y Drenaje se llevan contra la cuenta de Bancos subcuenta Concentradora de Ingresos, debiendo ser a la cuenta de Caja con el mismo nombre de subcuenta, ya que es dinero en efectivo que esta pendiente de depositar.

-Se incluye en Honorarios y Comisiones trabajos realizados por personal independiente del organismo sin que los comprobantes reúnan requisitos fiscales y únicamente se encuentra un recibo donde se detalla el trabajo realizado y el importe pagado por el mismo.

**Atentamente,**

---

**LCPF y LD Alán Fernando Fontes O., MI  
Socio Director  
Fontes y Asociados, S.C.**

**Avenida G 18 Norte. Centro 83600  
H. Caborca, Sonora  
(637) 372-4600 / 372 -4460  
Fax (637) 372-2066**