

**FONDO DE OPERACIÓN DE OBRAS SONORA SI**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 30 de septiembre de 2025**  
**(pesos)**

**a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

La elaboración y presentación de los Estados Financieros, así como las Notas respectivas que se anexan tienen como objetivo fundamental es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros que influyen en los datos y cifras generadas por el Fondo de Operación de Obras Sonora SI.

**1. AUTORIZACIÓN E HISTORIA**

- a) **Fecha de creación del ente público:** Se crea mediante Decreto el **Fondo de Operación de Obras Sonora SI** como un organismo Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad Jurídica y patrimonios propios, sectorizado a la secretaría de Agricultura, Ganadería, Recursos Hidráulicos, Pesca y Agricultura, publicado en el Boletín oficial Número 44, Sección III del 3 de junio de 2010.
- b) **Principales cambios en su estructura:** Con fecha 10 de noviembre de 2011 se reforman los artículos 1, 2,5, fracción I, 6, en su último párrafo, 7,9, primer párrafo y 11 fracciones II y IV, publicados en el boletín Oficial Número 44 Secc. III. Con fecha 9 de febrero de 2012 se reforma el Artículo 6 Fracc. II, publicados en el Boletín Oficial Número 12 Secc. III. Con fecha 9 de mayo de 2014 se reforman los artículos 5,6 fracc. IV, y se adicionan los artículos 11 Bis 1, 11 Bis 2, 11 Bis 3 y 11 Bis 4, publicados en el Boletín Oficial de Edición Especial.

**2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO**

El presupuesto de egresos del Fondo de Operación de Obras Sonora SI es aprobado por el Congreso del Estado mediante el decreto número 11 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el ejercicio fiscal 2025 publicado en el Boletín Oficial Edición Especial de fecha 27 de diciembre de 2024, tomo CCXIV.

El Organismo operador Agua de Hermosillo adeuda facturas a el FOSSI por la cantidad de \$, las cuales corresponden a la cantidad de \$ 290,364,516.17 al año 2024, y la cantidad de \$ 60,740,476.55 del periodo comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2025, dando un total de \$ 351,104,992.72

**3. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL**

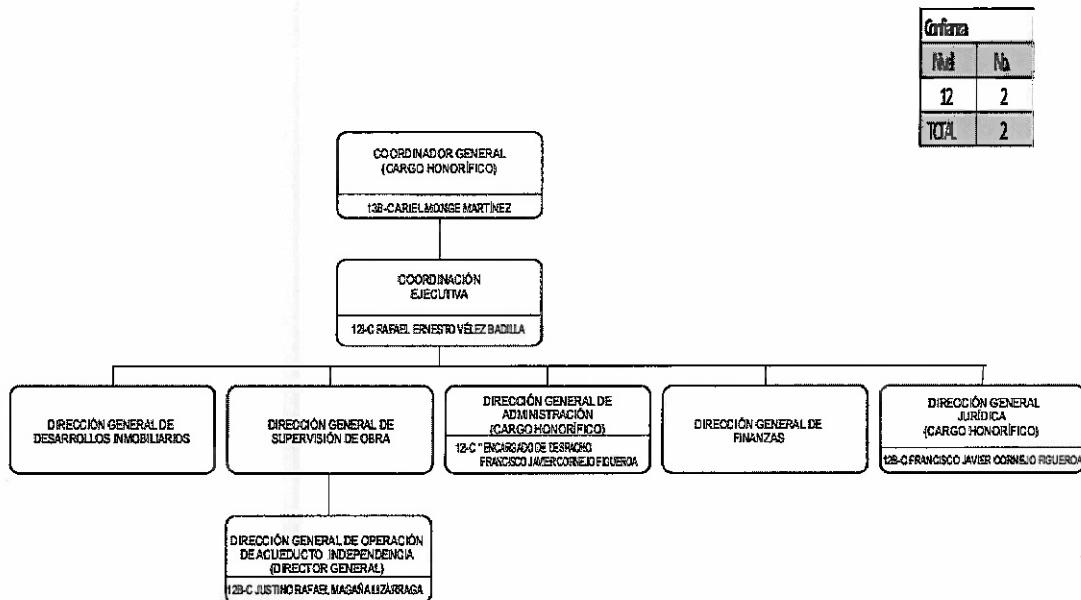
- a) **Objeto Social:** El objetivo del Fondo será diseñar, apoyar, promover y ejecutar estrategias, programas y proyectos destinados a atender las necesidades de agua en las distintas regiones y municipios del Estado, Incluyendo de manera enunciativa y no limitativa, el desarrollo de infraestructura hidráulica y obra pública, la adquisición de bienes y derechos, así como la promoción, concesión, explotación y enajenación de sus bienes, patrimonio y derechos.
- b) **Principal actividad:** Suministro de agua potable mediante la operación del Acueducto Independencia al Organismo Operador del servicio de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de aguas residuales denominado AGUA DE HERMOSILLO mediante convenio de coordinación FOSSI-CONV-01-2023.
- c) **Ejercicio Fiscal:** Las notas a los estados financieros que se presentan corresponden al ejercicio fiscal 2025.

- d) **Régimen Jurídico:** El Fondo de Operación de Obras Sonora SI, opera bajo el régimen de Personas Morales con Fines No Lucrativos.
- e) **Consideraciones Fiscales:** El Fondo de Operación de Obras Sonora SI está obligado a retener y entregar el Impuesto Sobre la Renta correspondiente a Servicios Profesionales, así como por el arrendamiento de bienes inmuebles.
- f) **Estructura Organizacional básica.**



## SECRETARÍA DE AGRICULTURA, GANADERÍA, RECURSOS HIDRÁULICOS, PESCA Y ACUACULTURA FONDO DE OPERACIÓN DE OBRAS SONORA SI

SEPTIEMBRE 2025



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

Este fondo no cuenta con ningún Fideicomiso, mandatos y análogos.

### **4. BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros y sus Notas fueron elaborados de acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable (CONAC) y las disposiciones legales establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con el fin de lograr adecuadamente la armonización Contable.

La información Financiera presentada fue elaborada con el sistema de contabilidad tradicional el cual se adecuo desde el año 2012 con el plan de cuentas emitidas por el CONAC, para poder dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

### **5. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS:**

- a) El valor de los activos registrados en contabilidad es de acuerdo al valor de adquisición.  
 b) La depreciación se hace en base a los porcentajes publicados en la guía de CONAC

### **6. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO**

- a) La entidad no cuenta con Activos en Moneda Extranjera  
 b) La entidad no cuenta con Pasivos en Moneda Extranjera  
 c) La entidad no cuenta con Posición en Moneda Extranjera

## **7. REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO**

La aplicación de la vida útil como de la depreciación y vida útil del Activo Fijo se lleva en base a la guía emitida por la CONAC, como se indica a continuación:

TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL	% DEPN
EQUIPO DE COMPUTO	3	3.33
EQUIPO DE OFICINA	10	10
OTROS EQUIPOS DE OFICINA	10	10
EQUIPO DE TRANSPORTE	5	20
MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS	10	10

## **8. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS**

Este fondo no cuenta con ningún Fideicomiso, mandatos y análogos.

## **9. REPORTE DE RECAUDACION**

Los ingresos propios del Fondo de Operación de Obras Sonora SI se encuentran establecidos en la ley número 05 de ingresos y Presupuesto de Ingresos del Estado para el ejercicio fiscal del año 2025, publicado en el Boletín Oficial Edición especial Tomo CCXIV de fecha 27 de diciembre de 2024, el cual consiste en el suministro de agua potable al organismo de Agua de Hermosillo, proveniente del Acueducto Independencia de los cuales se han recaudado al 30 de septiembre \$ 126,382,598.00 del ejercicio 2023 y 2024 , se han generado otros productos por \$ 92,462.84 correspondiente a rendimientos y Subsidio estatal por \$ 31,682,796.66 total general de **\$ 158,157,857.50**

## **10. INFORMACION SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALITICO DE LA DEUDA**

El Fondo de Operación de Obras Sonora SI, a la fecha no cuenta con Deuda Pública

## **11. CALIFICACIONES OTORGADAS**

El Fondo de Operación de Obras Sonora SI a la fecha no cuenta con ninguna calificación otorgada por alguna institución.

## **12. PROCESO DE MEJORAS**

- a) Las medidas de desempeño financiero, metas y alcance, se realizan de acuerdo a indicadores de gestión por los conceptos de Apoyo Administrativo, Construcción de obras de protección contra inundaciones y construcción de obras de agua potable.

## **13. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS**

Nada que informar

## **14. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE**

Al cierre del segundo trimestre el Fondo de Operación de Obras Sonora SI no existen eventos posteriores relevantes.



## **15. PARTES RELACIONADAS**

El Fondo de Operación de Obras Sonora Si, cuenta con las siguientes partes relacionadas que influyen en la operación de sus actividades.

SAGARHPA, debido a que esta entidad es cabecera de sector del Fondo.

CONAGUA, con esta entidad se realizan convenios para el otorgamiento de recursos federales aplicados en las diferentes obras, o programas.

Comisión Estatal del Agua, debido a que existe un convenio de colaboración con el fin de dar apoyo tanto, Material y de recursos humanos para el logro de los objetivos del Fondo.

CEA, con un convenio de coordinación en lo referente a obra y administración.

## **16. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACION RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los funcionarios que rubrican los presentes Estados Financieros declaran "Bajo Protesta de decir Verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

### **b) NOTAS DE DESGLOSE**

#### **I) Notas al estado de actividades.**

##### **INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS**

Corresponde a facturación por servicios de suministro de agua potable a Agua de Hermosillo provenientes del Acueducto Independencia por un monto de \$ 161,312,995.28; productos \$ 92,462.84, ingresos financieros, Subsidio estatal \$ 31,682,796.66 dando un total al 30 de septiembre de 2025 de \$ 193,088,254.78

##### **GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

Servicios personales por \$ 15,160,508.95, materiales y suministros \$ 6,127,128.36, Servicios Generales por \$ 136,540,750.72 (de los cuales \$ 104,866,371.90 corresponden a energía eléctrica, y Derechos de extracción de agua por \$ 24,816,617.60), Otros Gastos y perdidas Extraordinarias correspondientes a la depreciación de activo fijo por \$ 3,098,374.46 por un total General de \$ 160,926,762.49

#### **II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

##### **ACTIVO**

**1.- Efectivo y Equivalentes:** Incluye Bancos, Tesorería e Inversión a corto plazo por un monto de **\$ 17,754,916.00** que se integran de la siguiente manera: \$248,226.42 es recuperación de IVA, \$ 1,382,010.87 Subsidio Gastos de Operación, \$ 6,933.98 de nómina, \$ 501.94 para gastos de operación; Inversiones Temporales \$ 16,117,242.79

**2.- Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes:** Por un monto total de **\$ 481,276,877.55** que a continuación se detallan de acuerdo a su vencimiento:

DEUDOR	< 90 DIAS	> 90 DIAS	> 180 DIAS	> 365 DIAS
AGUA DE HERMOSILLO	57,986,526.54	67,305,539.58	147,636,318.17	78,176,608.43
JAAB LM Y GTOS PEND COMPROBAR				892,810.38
IVA PENDIENTE DE ACREDITAR	589,338.19			
SAT	214,111.80	547,357.84	690,227.92	127,238,038.80

Se entrega Notificación de cobro de adeudo al Organismo denominado AGUA DE HERMOSILLO, si es factible su recuperación derivada del Convenio FOOSSI-CONV-01-2023.

No se cuenta con autorización para el contrato a despacho externo encargado de la recuperación de IVA para que continue con las acciones legales ante la Administración General los años de 2020, 2021, 2022, 2023 y 2024 se requiere continuar con el trámite de devolución ante la Administración Local de recaudación. Los trámites de recuperación son menores a cinco ejercicios anteriores.

JAAB LM pendiente de reintegro por amortización de anticipo de obra, por la cantidad de: \$892,810.38

Iva pendiente de acreditar al mes de septiembre de 2025, por la cantidad de \$ 589,338.19

**3.- Derechos a recibir Bienes y Servicios:** Por un monto de **\$ 22'426,513.88** que corresponde a pagos por la compra de terrenos en Álamos para la presa pilares y planta potabilizadora sur, los cuales son terrenos ejidales que están en proceso de escrituración, pero el trámite ante el Registro Agrario Nacional es muy tardado.

TERRENO	> 365 DIAS
TERRENOS PARTICULARES (ALAMOS)	22,051,513.88
PLANTA POTABILIZADORA SUR	375,000.00

**4.- Inventarios:** La entidad no cuenta con inventarios.

**5.- Almacenes:** no se cuenta con almacén.

**6.- Inversiones Financieras:** no se cuenta con Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos.

**7.- Inversiones a Largo plazo y Títulos y valores a Largo Plazo:** no se cuenta con inversiones a largo plazo

**8.-Bienes Inmuebles, muebles e intangibles:**

Se incluye terrenos por un monto de **\$ 117,221,915.30**

- a) Terreno carretera Mina Nico \$100,387,755.30
- b) Terreno en Agua Prieta \$ 12,545,000.00
- c) Terreno Mesa del Seri \$ 350,620.00
- d) Terreno Palo Verde uno \$ 87,229.00
- e) Terreno Palo Verde dos \$ 265,100.00
- f) Terreno Reforma Final \$ 72,511.00
- g) Terreno en Nacozari \$ 2,741,200.00
- h) Terreno en Álamos \$ 772,500.00

Bienes Muebles: por un importe total **\$ 50,908,544.53**

- a) Mobiliario y equipo de administración \$ 4,880,610.67
- b) Equipo de transporte \$ 16,527,325.83
- c) Maquinaria y otros equipos \$ 29,085,514.35
- d) Mobiliario y equipos Educatinal \$ 415,093.63

Todo el activo se encuentra en buen estado.

TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL	% DEPN
EQUIPO DE COMPUTO	3	3.33
EQUIPO DE OFICINA	10	10
OTROS EQUIPOS DE OFICINA	10	10
EQUIPO DE TRANSPORTE	5	20
MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS	10	10

**Depreciación, Deterioro y Amortización de Bienes:** corresponde a la depreciación acumulada al 30 de septiembre de 2025 por un monto de - \$ 33,081,200.12 y la depreciación del ejercicio por \$ 3,098,374.46 la depreciación se hace en base a los porcentajes publicados en la guía de la CONAC.

#### 9.- Activos Diferidos e intangibles:

Incluye depósitos en garantía entregados a Comisión Federal de Electricidad por un monto de **\$ 3,016,607.03** para la operación del Acueducto Independencia.

#### 10.- Estimaciones y deterioros: no se determinan estimaciones.

#### 11.- Otros Activos: no se cuenta con otros activos.

### PASIVO

#### 1. Cuentas y Documentos por pagar

Por un monto total de **\$ 84,524,482.19** los cuales se detallan a continuación de acuerdo a su vencimiento.

PASIVO	90 DIAS	180 DIAS	≤ 365 DIAS	≥ 365 DIAS
PROVEEDORES VARIOS	4,274,091.23			
RETENCIONES Y CONTRIB.	4,909,264.20	3,507,261.78	2,109,856.78	40,412,749.30
CEA (DERECHOS DE EXTRACCION DE AGUA)	8,436,396.00	16,380,221.60	2,541,200.58	
OTRAS CTAS POR PAGAR	1,275,543.70			677,897.02

La factibilidad de pago de pasivos, radica en la recuperación del adeudo que tiene el Organismo Operador denominado AGUA DE HERMOSILLO. Se registro en cuentas de orden pasivos contingentes del FOSSI por asuntos laborales y civiles, al respecto se informa que la cuantificación de dichos procesos judiciales que se han podido cuantificar, ascienden aproximadamente a la cantidad de \$ 66,475,225.65

#### 2. Fondo de bienes de terceros en garantía y administración

No se cuentan con fondos de bienes de terceros en garantía.

#### 3. Pasivos Diferidos

No se cuenta con pasivos diferidos.

#### 4. Provisiones

Se creo un pasivo a largo plazo, para futuras liquidaciones al personal de acuerdo a la nómina vigente al 30 septiembre de 2025, determinando un importe de **\$ 8,107,898.22** como contingencia laboral, el cual se estará actualizando cada trimestre.

#### 5. Otros Pasivos

Se consideran aguinaldos y sueldos por paga dentro de otras cuentas por pagar por un monto de **\$ 1,271,243.70**, en lo que respecta a otras cuentas por pagar mayores de 365 días por un importe de **\$677,897.02** corresponde a compra de terrenos en proceso de escrituración.

### **III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA**

1.- Se informan las modificaciones al patrimonio generado al 30 de septiembre de 2025.

Acerca del Monto:

Ahorro / Desahorro del Ejercicio	32,161,492.29
Resultado de Ejercicios Anteriores	3,086,302,490.74
Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	-2,561,796,495.38

### **IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS Y EFECTIVO**

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

<i>Efectivo y Equivalentes</i>	<b>30 septiembre 2025</b>	<b>31 diciembre 2024</b>
Efectivo en Bancos y Tesorería	1,637,673.21	1'069,126.74
Efectivo en Bancos – Dependencias		
Inversiones Temporales	16,117,242.79	4'130,416.41
Fondo Fijo de Caja		
Depósitos de Fondos de terceros y otros		
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$ 17,754,916.00</b>	<b>\$5'199,543.15</b>

Se recaudo por facturación de AGUA HERMOSILLO correspondiente al año 2023 Y 2024 el importe de \$ 126,382,598.00, productos por la cantidad de \$ 92,462.84

#### **2. Adquisiciones de actividades de inversión efectivamente pagadas.**

- De enero a septiembre de 2025 se adquirieron Bienes muebles

<i>Concepto</i>	<b>Septiembre 2025</b>	<b>diciembre 2024</b>
<i>Bienes muebles</i>		
Mobiliario y equipo de Administración	0	543,513.90
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	
Equipo e Instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y Equipo de Transporte	0	
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	782,234.40	\$232,792.57
Otras Inversiones	0	
<b>Total, de adquisiciones de las Actividades de inversión efectivamente pagadas.</b>	<b>782,234.40</b>	<b>\$776,306.47</b>

**3. Conciliación de los flujos netos de efectivo por actividades de operación y los saldos de resultados del ejercicio (Ahorro/desahorro).**

CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS	Septiembre 2025	diciembre 2024
<b>Resultados del ejercicio Ahorro/Desahorro</b>	<b>32,161,492.29</b>	<b>111'168,201.01</b>
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</i>		
Depreciación	3,098,374.46	5'456,099.15
Amortización		
Incremento en Provisiones	710,512.54	773,362.77
Incremento en inversiones producido por revaluación		
-Ganancia/perdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles.		
Incremento en cuentas por cobrar		
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades Operación</b>	<b>13,249,467.44</b>	<b>683,297.31</b>

**4. CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

**TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS = TOTAL DE INGRESOS CONTABLES** por la cantidad de \$ 161,312,995.28

Otros Egresos Presupuestales no Contable por \$ 19,669,430.77 corresponde al IVA acreditable, y otros.  
Gasto contable no presupuestario \$ 3,808,887.00 corresponde a las depreciaciones y provisiones

**c) NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden)**

**CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS**

**CUENTAS DE ORDEN CONTABLES**

Contratistas por pagar y proveedores	103,277,207.09
Bienes concesionados en Comodato:	
Vehículos	359,000.00
Obras acueducto	3,742,260,826.00

De enero a septiembre de 2025 no hubo contratos de obras.

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS

<i>Concepto</i>	<i>2025</i>
<i>Ley de Ingresos Estimada</i>	\$ 283'038,478.00
<i>Ley de Ingresos por Ejecutar</i>	\$ 305,938,738.45
<i>Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada</i>	\$ 22,900,260.45
<i>Ley de Ingresos Devengada</i>	\$ 193,088,254.78
<i>Ley de Ingresos Recaudada</i>	\$ 31,775,259.50

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE EGRESOS

<i>Concepto</i>	<i>2025</i>
<i>Presupuesto de Egresos Aprobado</i>	\$ 283'038,478.00
<i>Presupuesto de Egresos por Ejercer</i>	\$ 305,938,738.45
<i>Modificaciones al Presupuesto de Egresos aprobado</i>	\$ 22,900,260.45
<i>Presupuesto de Egresos Comprometido</i>	\$ 176,787,306.26
<i>Ley de Egresos Devengada</i>	\$ 176,787,306.26
<i>Ley de Egresos Pagada</i>	\$ 145,642,857.00

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

LIC. ISMAEL NORZAGARAY MICHEL  
APOYO ADMINISTRATIVO

C.P. FRANCISCO JAVIER CORNEJO FIGUEROA  
COORDINADOR FINANCIERO