



ANGEL GUILLERMO ORTEGA MEZA.

CONTADOR PUBLICO

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD EMPALME

CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORIA No. 03/2010

CONTENIDO:

- 1.- DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010.
- 2.- ESTADOS DE POSICION FINANCIERA.
- 3.- ESTADOS DE RESULTADOS.
- 4.- ESTADOS DE VARIACION EN EL PATRIMONIO.
- 5.-ESTADOS DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA.
- 6.-NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
- 7.-INFORME LARGO DE AUDITORIA (ANEXO 3).
- 8.-INFORME DE METAS Y OBJETIVOS.
- 9.-INFORME DE AVANCE PRESUPUESTAL.



FRESNO N° 40 ENTRE OLMOS Y EBANO, FRACC. FUENTES DEL MEZQUITAL TELS. (662) 212-75-86 Y 217-46-14 HERMOSILLO, SONORA.

CALLE 11 AVENIDA 13 N° 39 COL. CENTRO TELS. (622) 222-45-00 Y 222-95-40 GUAYMAS, SONORA.

E-MAIL: ortega_meza@hotmail.com



ANGEL GUILLERMO ORTEGA MEZA.
CONTADOR PUBLICO

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO.
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA.
H. JUNTA DEL GOBIERNO DE COMISION ESTATAL DEL AGUA.
UNIDAD EMPALME
P R E S E N T E.

He examinado los estados de posición financiera de Comisión Estatal del Agua unidad Empalme al 31 de diciembre de 2010 y los estados de resultados, variaciones en el patrimonio y de cambios en la situación financiera que le son relativos, por el ejercicio terminado en esa fecha. Dichos los estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad. Mi responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre los mismos con base en los resultados de mi auditoría.

Mis exámenes se realizaron de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener la seguridad razonable de que los estados financieros mencionados, no contienen errores importantes y de que estén preparados de acuerdo a los principios de contabilidad gubernamental. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones de los estados financieros; así mismo, incluye la evaluación de las normas de información financiera utilizadas y de las estimaciones significativas efectuadas por la administración, así como de la presentación de dichos estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión. Los estados financieros del ejercicio 2009 fueron examinados por otra firma de contadores públicos y sólo se presentan para efectos de comparación.

Como se menciona en la Nota 3, es política de la entidad preparar su información financiera de conformidad con los principios de contabilidad gubernamental, los cuales difieren en algunos casos de las normas de información financiera aceptadas en México.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Comisión Estatal de Agua Unidad Empalme al 31 de diciembre de 2010, los resultados de sus operaciones, las variaciones en las cuentas del patrimonio y los cambios en la situación financiera, por los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad gubernamental.

Guaymas, Sonora a 31 de Marzo de 2011.



C.P.C. ANGEL GUILLERMO ORTEGA MEZA
CED. PROF. 481211

FRESNO N° 40 ENTRE OLMOS Y EBANO, FRACC. FUENTES DEL MEZQUITAL TELS. (662) 212-75-86 Y 217-46-14 HERMOSILLO, SONORA.

CALLE 11 AVENIDA 13 N° 39 COL. CENTRO TELS. (622) 222-45-00 Y 222-95-40 GUAYMAS, SONORA.

E-MAIL: ortega_meza@hotmail.com

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD EMPALME			
ESTADOS DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009			
CIFRAS EN PESOS NOMINALES			
ACTIVO	NOTA	2010	2009
CIRCULANTE			
Efectivo e Inversiones	4	134,606	1,068,113
Deudores por servicio	5	46,743,835	40,188,016
Deudores por conexión	5	2,543,833	2,153,945
Deudores diversos	5	1,341,642	783,321
Estimacion de cuentas incobrables	5	-14,214,589	-14,214,589
Impuestos por recuperar	6	242,790	242,790
Impuestos por acreditar	6	1,578,029	1,021,128
Almacén	7	220,969	170,785
Cuentas de control		734,928	
TOTAL DEL ACTIVO CIRCULANTE		39,326,043	31,413,509
ACTIVO FIJO			
Obras en operación agua potable	8	14,963,329	14,963,329
Obras en operación alcantarillado	8	18,426,582	18,426,582
Edificios	8	26,243	26,243
Maquinaria y equipo	8	4,960,875	4,767,015
Equipo de Oficina	8	938,360	779,922
Equipo de transporte	8	871,008	871,008
TOTAL DEL ACTIVO FIJO		40,186,397	39,834,099
Depositos en garantía		62,808	55,488
TOTAL DEL ACTIVO		79,575,248	71,303,096
PASIVO CIRCULANTE			
Proveedores	10	2,815,145	1,822,055
Documentos por pagar	10	0	0
Acreedores diversos	10	24,149,270	10,983,144
Descuentos de ley	10	1,141,583	1,634,570
Cuentas control	10	638,857	202,888
Iva por pagar		669	669
TOTAL PASIVO CIRCULANTE		28,745,524	14,643,326
PASIVO A LARGO PLAZO		22,857,947	22,857,947
TOTAL DEL PASIVO		51,603,471	37,501,273
Fondo de agua potable y alcantarillado	12	1,075,956	1,075,956
Aportaciones	12	1,159	1,159
Patrimonio	12	40,186,398	39,834,099
Resultados ejercicios anteriores	12	-54,867,485	-53,806,230
Almacén	12	227,129	170,785
Facturación pendiente de cobro	12	49,287,669	42,341,961
Reserva para cuentas estacionadas incobrables	12	-5,004,330	-5,004,330
Ingresos por cuentas estacionadas	12	-1,575,434	-1,575,434
Superavit por revaluación	12	7,195,427	7,195,427
Utilidad o Déficit del ejercicio	12	-8,554,712	3,568,430
Suma patrimonio		27,971,777	33,801,823
SUMA PASIVO Y PATRIMONIO		79,575,248	71,303,096

Las notas a los estados financieros son parte integrante de este estado


 Ing. Marco Antonio Ahumada Gutierrez
 Director General


 Ing. Gilberto Rodriguez Maytorena
 Director Administrativo

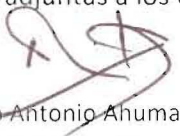
COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD EMPALME**ESTADOS DE RESULTADOS POR LOS EJERCICIOS**

DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009

(CIFRAS EN PESOS NOMINALES)

CONCEPTO	NOTA	2010	2009
INGRESOS			
Ingresos por servicios	13	21,732,304	18,744,459
Ingresos por conexión	13	372,401	397,173
Ingresos por subsidio	13	11,057,796	13,102,536
Otros ingresos	13	906,523	1,634,817
Ingresos rurales	13	300,896	3,207,502
Inversion organismos operadores	13	127,287	8,892,250
Total de ingresos		34,497,207	45,978,737
EGRESOS			
Gastos de operación	14	21,847,131	20,100,288
Gastos de administración	15	4,887,631	6,947,372
Gastos dirección comercial	16	11,435,725	10,071,397
Gastos financieros	17	0	1,612,743
Inversion organismo operadores	18	659,115	1,115,607
Inversion activos fijos	20	352,298	262,398
Costos rurales	19	2,491,271	2,298,988
Int. s/ prestamo a largo plazo		1,322,403	0
Materiales y suministros		56,344	1,514
TOTAL DE EGRESOS		43,051,918	42,410,307
UTILIDAD O DEFICIT NETO		-8,554,711	3,568,430

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante a este estado



Ing. Marco Antonio Ahumada Gutierrez
Administrador General



Ing. Gilberto Rodriguez Maytorena
Director Administrativo

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD EMPALME
ESTADO DE VARIACION EN LAS CUENTAS DE PATRIMONIO
EJERCICIOS 2010 Y 2009
(CIFRAS EN PESOS HISTORICOS)

CONCEPTO	FONDO DE AGUA POTABLE	APORTACIONES	CUENTAS ESTACIONADAS	SUPERAVIT X REVALUACION	INVERSION PATRIMONIO	ALMACEN	FACTURACION PENDIENTE DE COBRO	DEFICIT EJERCICIOS ANTERIORES	RVA. CTAS ESTACIONADAS INCOBRABLES	SUPERAVIT O DEFICIT EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008	1,075,956	1,159	-1,575,434	7,195,427	39,430,459	169,272	35,549,649	-49,686,466	-5,004,330	-5,959,558	21,196,134
Movimiento neto del ejercicio					403,640						
Movimiento neto del ejercicio						1,513		1,587,395			
Movimiento neto del ejercicio							6,792,312				
Traspaso de ejercicios anteriores								-5,707,159		5,959,558	
Utilidad del ejercicio 2009										3,568,430	
Saldos al 31 de diciembre de 2009	1,075,956	1,159	-1,575,434	7,195,427	39,834,099	170,785	42,341,961	-53,806,230	-5,004,330	3,568,430	33,801,823
Movimiento neto del ejercicio					352,299						352,299
Movimiento neto del ejercicio						56,344					56,344
Movimiento neto del ejercicio							6,945,708	-4,629,685			2,316,023
Traspaso de ejercicios anteriores								3,568,430		-3,568,430	0
Utilidad del ejercicio 2010										-8,554,712	-8,554,712
Saldos al 31 de diciembre de 2010	1,075,956	1,159	-1,575,434	7,195,427	40,186,398	227,129	49,287,669	-54,867,485	-5,004,330	-8,554,712	27,971,777

Las nota adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado.

Empalme, Sonora a 31 de Marzo de 2010


Ing. Marco Antonio Ahumada Gutierrez
Administracion General


Ing. Gilberto Rodriguez Maytorena
Director Administrativo

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD EMPALME

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

	2010 ORIGEN	2010 APLICACIÓN	2009 ORIGEN	2009 APLICACIÓN
RESULTADO DEL PERIODO		8,554,712	3,568,430	
Aumento y disminucion cuentas activo				
Bancos y fondos fijos	933,507			582,714
Deudores por servicio		6,555,819		6,717,076
Deudores diversos		558,321		952,198
Cuenta control		734,928		
Iva acreditable			60,521	
Iva pendiente de acreditar		556,901	202,452	
Iva por recuperar			278,314	
Almacen		50,184		9,590
Maquinaria y equipo		193,860		252,398
Deposito en garantia		7,320		1,826
Equipo de Oficina		158,438		53,169
Deudores por conexión		389,888		75,236
	933,507	9,205,659	541,287	8,644,207
Disminucion a cuentas del pasivo				
Proveedores	993,090			1,804,728
Documentos por pagar	13,166,126			1,413,931
Cuenta control	435,969			478,589
Pasivo a largo plazo				
Iva por pagar				755
Acreedores diversos				1,512,228
	14,595,185	0	0	5,210,231
Aumento en cuentas de pasivo				
Cuenta control				
Acreedores diversos				
Descuentos de ley		492,987	707,464	
Documentos por pagar				
Iva por pagar				
	0	492,987	707,464	0
Aumento y disminucion patrimonio				
Patrimonio				
Almacen	56,344		1,513	
Facturacion pendiente de cobro	6,945,708		6,792,312	
Ingresos x cuentas estacionadas				
Resultados ejercicios anteriores		4,629,685	1,587,394	
Inversion activo fijo	352,299		656,038	
	7,354,351	4,629,685	9,037,257	0
	22,883,043	22,883,043	13,854,438	13,854,438

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado

Empalme, Sonora a 31 de marzo de 2011



Ing. Marco Antonio Ahumada Gutierrez
Administrador General



Ing. Gilberto Rodríguez Maytorena
Director Administrativo

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD EMPALME
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010.
(Expresados en pesos nominales)

NOTA 1.- CONSTITUCION LEGAL

Es organismo fue creado por el Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Sonora, según Decreto No. 21 publicado el día 9 de septiembre de 1999 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora, teniendo su domicilio en Hermosillo, Sonora.

Este consejo se instituyo como Organismo Publico Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios de conformidad con las normas contenidas en el decreto de referencia.

NOTA 2.- OBJETO ENTIDAD.

El objetivo para el cual se creó este organismo, es la coordinación de acciones estatales y municipales con diversas entidades del gobierno federal que tienen relación directa con el manejo del agua y ejecutar las acciones y programas que resulten de tal coordinación, además de otros objetivos contenidos en el mencionado decreto.

Este organismo está integrado por: La Junta de Gobierno, el Consejo Consultivo y el Director General. La Junta del Gobierno del organismo se integra de la siguiente manera:

Un Presidente cuyo nombramiento recae en el Gobierno del Estado.
Cinco representantes de la administración pública estatal.
Dos representantes de los organismos operadores que dependen de CEA Dirección
Un representante de Comisión Nacional del Agua.
El presidente del Consejo Consultivo de CEA.

NOTA 3.- POLITICAS CONTABLES.

3.1.- Formulación de los Estados Financieros.

Los estados financieros básicos del organismo y las notas aclaratorias correspondientes al 31 de diciembre de 2010, están expresados a su valor histórico, considerando los principios de contabilidad gubernamental que se aplican a los organismos del sector estatal. Por lo anterior, las cifras de los estados financieros no reflejan los efectos de la inflación.

3.2.- Activos Fijos.

El organismo tiene por política contabilizar estos activos a su valor de histórico, considerando sus fuentes de origen:

- a) Al costo de adquisición de las partidas compradas en forma directa.
- b) Al valor de los bienes que le fueron donados al organismo, según el acta de donación correspondiente.

Las adquisiciones de activo fijo, al mismo tiempo que se reconocen como propiedad de la entidad, en forma simultánea se registran como un gasto del ejercicio, con el propósito de efectuar del presupuesto y contabilizar el incremento al patrimonio.

3.3.- Depreciaciones.

De acuerdo a los principios de contabilidad gubernamental, el organismo ha estado manteniendo la política de no efectuar cargar a los gastos por concepto de la depreciación de este tipo de activos.

3.4.- Presentaciones laborales.

Este organismo tiene por política no considerar dentro de su contabilidad, todas aquellas prestaciones de su personal, tales como: primas de antigüedad, indemnizaciones por terminación de la relación de trabajo, etc. Tal y como establece la Ley No. 40 del Servicio Civil para el Estado de Sonora. Estas partidas solo se reconocen al momento de efectuarse su pago, por lo que la entidad no ha creado una reserva por estos conceptos.

3.5.- Ingresos.

Los ingresos que se obtienen provienen de los ingresos por servicios de agua potable y alcantarillado. Estos ingresos se registran en el momento de que se emite la facturación del mes como Deudores por Servicio y su contratación lo es la de Patrimonio-Subcuenta Facturación pendiente de cobro. Según se reciben los pagos de los usuarios, el organismo reconoce contablemente el ingreso y se cancela la afectación patrimonial.

NOTA 4.- EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES.

Este rubro lo integran las siguientes partidas:

	2010	2009
Fondo fijo de caja	27,004	21,204
Depósitos cuentas de cheques	107,602	1,047,109
	134,606	1,068,313

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR.

Al 31 de diciembre de 2010 y 2009, las cuentas por cobrar se integran de la siguiente manera:

	2010	2009
Deudores por servicio agua potable	46,743,835	40,188,016
Deudores por conexión	2,543,833	2,153,945
Deudores diversos	1,341,642	783,321
Estimaciones cuentas incobrables	-14,214,589	-14,214,589
	36,414,721	28,910,693

Los saldos de las dos primeras cuentas se derivan de adeudos de los usuarios por consumos de agua potable y del servicio de alcantarillado. Los adeudos de Deudores diversos se originan principalmente por partidas entregadas a CEA Guaymas y CEA Vicam en calidad de préstamos y otras partidas menores que provienen de entregas en efectivo a funcionarios del organismo para gastos a comprobar y anticipos a proveedores.

La cuenta de Estimación cuentas incobrables por \$ -14, 214,589.00 se derivan de cuentas que el organismo ha considerando como cuentas incobrables de varios ejercicios anteriores.

NOTA 6.- IMPUESTOS POR RECUPERAR.

Al 31 de diciembre de 2010 y 2009 este rubro está integrado por las siguientes cuentas:

	2010	2009
IVA acreditable (abonos)	67,432	63,529
IVA por recuperar	242,790	242,790
IVA pendiente de acreditar	1,641,980	1,088,980
IVA acreditable	-131,383	-131,383
	1,820,819	1,263,916

Durante el ejercicio de 2010 el organismo operador considero estas cuentas para el manejo del Impuesto al Valor Agregado de cada mes, pero cuyos saldos al final de cada periodo mensual son considerados por CEA Dirección General para el pago de este impuesto ante las autoridades del SAT.

NOTA 7.- ALMACEN.

Al 31 de diciembre de 2010 y 2009 la cuenta de Almacén reflejo las siguientes cifras:

	2010	2009
Material de fierro, cobre, bronce		
Válvulas, refacciones p/ medidores	220,969	170,785
	220,969	170,785

NOTA 8.- ACTIVOS FIJOS.

Estos activos están integrados al 31 de diciembre de 2010 y 2009 por las siguientes partidas:

	2010	2009
Obras en operación agua potable	14,963,329	14,963,329
Obras en operación alcantarillado	18,426,582	18,426,582
Edificios	26,243	26,243

Maquinaria y equipos	4,960,875	4,767,015
Equipo de oficina	938,360	779,922
Equipo de transporte	871,008	871,008
	40,186,397	39,834,099

Durante el ejercicio 2010 el organismo invirtió la cantidad de \$ 4,860,875.00 en adquirir Maquinaria y Equipos, la cantidad \$ 938,360.00 se invirtió en adquirir Equipo de Oficina.

NOTA 9.- PASIVO DE CONTINGENCIA.

Al 31 de diciembre de 2010 no se encuentra registrado en la contabilidad del organismo auditado ningún pasivo acumulado por posibles contingencias que correspondería a diversas prestaciones laborales tales como: la prima de antigüedad, indemnizaciones al personal por terminación de sus contratos laborales, etc.

NOTA 10.- CUENTAS POR PAGAR.

Al 31 de diciembre de 2010 y 2009 el rubro de las cuentas por pagar estaba integrado por las siguientes cuentas:

	2010	2009
Proveedores	2,815,145	1,822,055
Acreedores diversos	24,149,271	10,983,144
Descuentos de ley	1,141,583	1,634,570
Cuenta control Dirección General	638,857	202,888
IVA por pagar	669	669
	28,745,525	14,643,326

Dentro del rubro de Acreedores diversos aparecen los siguientes saldos importantes:

Comisión Nacional del Agua por \$ 1, 580,000.00 derivados de adeudos por consumos de agua potable durante el ejercicio 2010.

ISSTESON por \$ 2, 440,544.00 de cuotas que adeuda el organismo operador de los ejercicios 2007, 2008, 2009 y 2010. Se informa que se firmo el 19 de enero de 2010 un convenio de pagos con dicha institución, con el compromiso de abonar \$ 100,000.00 cada mes hasta su total liquidación.

CEA GUAYMAS. El organismo operador le adeuda a la cantidad de \$ 8,005,597.00 por concepto de préstamos hechos durante el ejercicio 2010.

Liquidación por pagar.- Se mantiene esta partida que corresponde a reservas para liquidar al personal por la cantidad de \$ 195,247.00 que fue establecida en ejercicios anteriores para la liquidación por efectuar por reestructuración de la base de empleados.

NOTA 10.1.- DESCUENTOS DE LEY.

Este organismo no está sujeto al pago del Impuesto sobre la Renta. No obstante lo anterior, si se está obligando a efectuarse determinadas retenciones a los empleados, tales como la del Impuesto sobre productos del trabajo, cuotas sindicales, cuotas del Imss, fondos de ahorro, etc., las cuales se controlan en la cuenta de mayor denominada:

Descuentos sobre la Ley. Las partidas integrantes de este rubro al 31 de diciembre de 2010 y 2009 son las siguientes:

	2010	2009
Imss cuotas	43,573	42,789
Issste cuotas	1,933	1,933
Isssteson cuotas trabajadores	99,007	340,948
Cuotas sindicales	124,643	66,581
Fondo de ahorro	0	46,637
Fonacot	42,219	41,136

Infonavit	564,650	503,102
Fovisssteson	75,229	74,979
Seguro defunción familiar	38,997	33,675
Otros descuentos	32,052	24,498
Prestamos fondo defunción	0	339,012
Prestamos corto plazo	119,280	119,280
	1,141,583	1,634,570

NOTA 11.- PASIVO A LARGO PLAZO.

Banco el Bajío, SA.- El importe de esta cuenta por \$ 22, 857,947.00 se deriva de la contratación de un crédito a largo plazo hecho por Comisión Estatal del Agua.

Dirección General con Banco del Bajío, SA dicho crédito está garantizado por el Gobierno del Estado de Sonora y los movimientos por pago de capital e intereses los realiza CEA Dirección General de manera directa.

NOTA12.- PATRIMONIO.

Según el decreto no. 21 por medio del cual se creó la Comisión Estatal del Agua, el patrimonio de este organismo se constituye por:

- Todos los recursos materiales y financieros que eran propiedad de Comisión Estatal del Agua y Alcantarillado del Estado de Sonora (Coapaes).
- Todos los bienes muebles e inmuebles y recursos que se les transfieran por los gobiernos federales y estatales.
- Las aportaciones que le otorguen estos gobiernos.
- Las aportaciones, donaciones, legados y demás partidas similares que reciban de los sectores social y privado.

Al 31 de diciembre de 2010 y 2009 el patrimonio de la entidad estaba integrado de la siguiente manera:

	2010	2009
Fondo de agua potable y alcantarillado	1,075,956	1,075,956
Aportaciones	1,159	1,159
Patrimonio (inversiones activo fijo)	40,186,398	39,834,099
Resultado ejercicios anteriores	-54,867,485	-53,806,230
Superávit por revaluación	7,195,427	7,195,427
Patrimonio de almacén	227,129	170,785
Ingresos por cuentas estacionadas	-1,575,434	-1,575,434
Rva. Cuentas estimadas incobrables	-5,004,330	-5,004,330
Facturación pendiente de cobro	49,287,669	42,341,961
Utilidad o déficit del ejercicio	-8,554,712	3,568,430
	27,971,777	33,801,823

NOTA 13.- INGRESOS.

Los ingresos de los ejercicios 2010 y 2009 se reflejan de la siguiente manera:

	2010	2009
Ingresos por servicio	21,732,304	18,744,458
Ingresos por conexión	372,401	397,173
Ingresos por subsidio	11,057,796	13,102,536
Otros ingresos	906,523	1,634,817

Ingresos rurales	300,896	3,207,502
Inversión organismos operadores	127,287	8,892,251
	34,497,207	45,978,737

- Los ingresos por servicios y conexiones se derivan de los consumos de agua potable y las conexiones al drenaje de los usuarios.
- Los otros ingresos provienen principalmente de consumos de agua en construcciones del área y pagos de cartas de no adeudo.
- Los ingresos rurales son ingresos provenientes de los organismos operados ubicados en las comunidades rurales del Municipio de Empalme, Sonora, tales como: La Atravezada, Antonio Rosales, La Palma, San Fernando, Santa María y Ursulo Galván.
- Los ingresos por subsidio son partidas que entrega CEA Dirección General para el pago de las amortizaciones de la deuda con Banco del Bajío, SA y otros pasivos de ejercicios anteriores.
- La cuenta por inversión del organismo operadores se refiere a apoyos que hacen otros organismos de Comisión Estatal del Agua, ya sea de Guaymas o de San Carlos.

NOTA 14.- GASTOS DE OPERACIÓN.

Dentro de este rubro se canalizan erogaciones para que el organismo opere con condiciones satisfactorias para ofrecer los servicios propios del mismo. Durante el ejercicio 2010 se efectuaron erogaciones en los siguientes rubros:

Captación	10,922,401
Rebombeo agua	2,092,492
Mantenimiento de líneas de agua	2,704,037
Calidad de agua	55,054
Mantenimiento líneas de drenaje	3,930,553
Conducciones	4,226
Rebombeo drenaje	2,114,320
Saneamiento	24,047
	21,847,130

NOTA 15.- GASTOS DE ADMINISTRACION.

En esta cuenta se manejan todas aquellas erogaciones relacionadas con la buena administración del organismo. Durante el ejercicio 2010 se efectuaron erogaciones en los siguientes rubros:

Servicios personales	3,322,309
Materiales y suministros	180,257
Servicios generales	1,385,065
	4,887,631

NOTA 16.- DIRECCION COMERCIAL.

Por medio de esta cuenta se controlan todos aquellos gastos relacionados con la comercialización de los servicios que presta el organismo. Durante el ejercicio 2010 se efectuaron erogaciones por lo siguientes rubros:

Servicios personales	10,165,763
Materiales y suministros	376,671
Servicios generales	893,291
	11,435,725

NOTA 17.- GASTOS FINANCIEROS. Corresponde a intereses generados y pagados por el pasivo a largo plazo con Banco del Bajío, SA por conducto de CEA Dirección General.

NOTA 18.- INVERSION EN ORGANISMO OPERADORES.

Durante el ejercicio 2010, el organismo auditado efectuó una cancelación de un saldo a cargo del organismo CEA San Carlos, por un importe de \$ 127,287.00 habiéndose afectado los resultados del organismo auditando por esa misma cantidad.

NOTA 19.- COSTOS RURALES.

Este rubro corresponde a las erogaciones en las comunidades rurales del municipio de Empalme, Sonora, que cuentas con el servicio de agua potable. Durante el ejercicio 2010 se efectuaron gastos en las siguientes comunidades:

La Atravezada	1,055,012
Antonio Rosales	300,360
Cruz de piedra	110,795
Mi patria es primero	341,472
La Palma	60,719
San Fernando	152,882
Santa María	281,687
Urselo Galván	188,346
	2,491,273

NOTA 20.- INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS.

En el ejercicio 2010 el organismo realizo adquisiciones de activos fijos por \$ 352,298.00 de Otros Equipos, Equipo de cómputo, Mobiliario y Equipo de oficina. Y obras en operación de agua.

NOTA 21.- PLAN DE REMUNERACION TOTAL.


La Dirección General de Comisión Estatal del Agua, elaboro en enero de 2006 un programa de previsión social por medios de un Fideicomiso, cuyo principal objeto es proporcionar al personal de CEA Unidad Empalme ciertos beneficios de previsión social y de algunas contingencias de carácter personal y que se conoce como Fideicomiso PRT. Este Fideicomiso es manejado directamente por CEA Dirección General.

NOTA 22.- EJERCICIOS DICTAMINADOS.

La información financiera del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2010 fue dictaminada por el C.P. C Ángel Guillermo Ortega Meza, con Cedula Profesional Federal 481211, habiendo emitido un dictamen limpio el 31 de Marzo de 2011.

Estas notas son parte integrantes de los estados financieros del Comisión Estatal del Agua Unidad Empalme con cifras al 31 de diciembre de 2010 y 2009.

Empalme, Sonora a 31 de Marzo de 2011. —


Ing. Marco Antonio Ahumada Gutiérrez
Administrador General


Ing. Gilberto Rodríguez Maytorena
Director Administrativo

Asunto: Informe complementario de auditoría
Externa al 31 de diciembre de 2010.

Entidad: Comisión Estatal del Agua Unidad Empalme.

C. Carlos Tapia Astiazaran.
Secretario de la Contraloría General del Estado y
H. Junta Directiva de Comisión Estatal del Agua Unidad Empalme.
Organismo Público Descentralizado.
P r e s e n t e s .

Antecedentes:

El organismo auditado y el suscrito con la participación de esa Secretaria, firmaron el contrato de prestación de servicios profesionales no. 03/2010, para efectos de llevar a cabo la auditoría de los estados financieros de la entidad arriba mencionada por el ejercicio de 2010.

Organismo auditado:

Comisión Estatal del Agua Unidad Empalme.

Constitución:

La entidad fue constituida como Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, en el Decreto no. 164, publicado el día 09 de septiembre de 1999 publicado el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora y con domicilio en Hermosillo, Sonora.

Desarrollo de la revisión:

La revisión se llevo a cabo tomando en cuenta un programa de trabajo de auditoría, considerando el volumen de operaciones contables efectuadas por el organismo en el ejercicio 2010, tales como: pólizas de diario, ingresos y egresos y diversa documentación que le fue solicitada al organismo con el fin de poder cumplir con dicho programa. También para establecer el alcance de la aplicación de los procedimientos de auditoría, se considero el resultado de los estudios y evaluaciones del sistema de control interno contable y administrativo del organismo, realizados previamente al inicio de la revisión, cuyas evaluaciones resultaron con la calificación de: BUENOS.

Periodo:

El periodo de la auditoría comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010.

Alcance:

Considerado que los estudios y evaluaciones del sistema de control interno del organismo revelaron que dicho sistema es bueno, el alcance de la revisión de la documentación contable que se genero en el ejercicio de 2010 ascendió al 70%.

Análisis:

Esta auditoría fue desarrollada de acuerdo con las Normas de Auditoría Pública emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y con la normatividad aplicada para el ejercicio y control de los recursos administrados por la Entidad y consecuentemente ésta revisión incluyo las pruebas que se consideraron necesarias de acuerdo a las circunstancias.

Organización General:

Al analizar este rubro, se determinaron los siguientes resultados:

Reglamento interior, manuales:

El organismo cuenta con un reglamento interior de trabajo actualizado; así como el manual de procedimientos y se verifico que este organismo estuviera inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes.

Políticas Internas:

Cada tres meses el organismo elabora informes de avance del programa anual de objetivos y metas, remitiéndolos a la Secretaria de Hacienda. Dirección General de Evaluación y Seguimiento de Gasto Público. También se formulan con una periodicidad mensual los estados financieros acompañados de sus relaciones analíticas.

Sistema de Información y Registro.

El organismo maneja sus registros contables a través del Sistema Contpaqi 2010 actualizado.

Del análisis a los registros contables, se determino lo siguiente:

Catalogo de cuentas:

Para el manejo de la contabilidad del organismo se tiene implantado un catalogo de cuentas que resulta apropiado a las necesidades del mismo. Dicho catalogo cuenta con 4 niveles: Se considera que estos 4 niveles son suficientes para proporcionar información financiera adecuada.

El organismo auditado cuenta con los respaldos suficientes para todo lo relacionado con la información contable, los cuales se conservan en lugares seguros; además se tienen establecidas las claves de acceso para los programas de contabilidad que son respaldados.

Políticas de registro:

La contabilidad del organismo se basa en los principios de contabilidad gubernamental y sus estados financieros están expresados a su valor histórico por lo que no se consideran los efectos de la inflación en la información financiera.

Objetivos y metas:

Para el ejercicio de 2010 el organismo programo diversas metas y objetivos para regular el sistema de agua potable y alcantarillado como sigue:

- Administración general
Regular el sistema de agua potable y alcantarillado de Empalme, Sonora y las comunidades rurales.
- Dirección Administrativa.
Desarrollar el proceso financiero del organismo
- Dirección comercial.
Optimizar recursos humanos y financieros para recaudar facturación y rezagos.
- Dirección Técnica
Operación, mantenimiento, conservación de acueductos, rebombes de agua potable y conservación de red de distribución.

Información Financiera:

Balance General al 31 de diciembre de 2010 (pesos históricos)

Rubro	Activo	Pasivo + Patrimonio
Efectivo en bancos y fondos fijos	134,606	
Deudores por servicio	46,743,835	
Deudores por conexión	2,543,833	
Deudores diversos	1,341,642	
Estimación de cuentas incobrables	-14,214,589	
Impuestos por recuperar	1,820,819	
Cuentas de control	734,929	
Almacén	220,969	
Obras en operación agua potable	14,963,329	
Obras en operación alcantarillado	18,426,582	
Edificios	26,243	
Maquinaria y equipos	4,960,875	
Equipos de oficina	938,360	
Equipo de transporte	871,008	
Depósitos en garantía	62,808	
Proveedores		2,815,145
Acreedores diversos		24,149,270
Descuentos de ley		1,141,583
Cuenta de control		638,857
IVA por pagar		669
Pasivo a largo plazo		22,857,947
Fondo de agua potable y alcantarillado		1,075,957
Aportaciones		1,159
Patrimonio		40,186,398
Resultados ejercicios anteriores		-54,867,485
Superávit por revaluación		7,195,427
Patrimonio Almacén		227,129
Ingresos cuentas estacionadas		-1,575,434
Reserva para cuentas incobrables		-5,004,330
Facturación pendiente de cobro		49,287,669
Resultado del ejercicio		-8,554,712
	79,575,249	79,575,249

Estado de resultado por el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2010 (pesos históricos)

Ingresos por servicios		21,732,304
Ingresos por conexión		372,401
Otros ingresos		906,523
Inversión organismos operadores		127,287
Ingresos por subsidio		11,057,796
Ingresos rurales		300,896
		34,497,207
Gastos de operación	21,847,131	
Gastos de administración	4,887,631	
Dirección comercial	11,435,725	
Int. s/préstamo a largo plazo	1,322,403	
Inversión en Org. Operadores	659,115	
Costos rurales	2,491,271	
Materiales y suministros	56,344	
Inversión en activo fijo	352,298	
Perdida del ejercicio		-8,554,711
Suma de Egresos	43,051,918	

Para la presente auditoria, se seleccionaron para su revisión las siguientes cuentas (pesos históricos).

Nombre de la cuenta	Saldo	Analizado	Observado
Efectivo en bancos	134,606	134,060	
Deudores servicio y conexión	49,287,668	14,786,300	
Deudores diversos	1,341,642	1,341,642	
Reservas de cuentas incobrables	-14,214,589		
Impuestos por recuperar	1,820,819	1,230,718	
Cuentas de control	734,929		
Almacenes	220,969		
Activos Fijos	40,186,398	352,298	352,298
Depósitos en garantía	62,808	62,808	
Pasivo circulante	28,745,525	14372762	
Pasivo a largo plazo	22,857,947	22,857,947	
Patrimonio	27,971,777	27,971,777	
Ingresos	34,497,207	22,698,188	
Egresos	43,051,918	27,122,708	

Observación:

1.- La adquisición 352,298.00 pesos de activos fijos realizados en el ejercicio, no cuentan con la autorización por el órgano de gobierno de la entidad integrada de la manera siguiente:

Nombre de la Cuenta	Importe
MAQUINARIA Y EQUIPO	193,860.00
EQUIPO DE OFICINA	158,438.00
TOTAL	352,298.00

Normatividad Violada;
Sistema de Control Interno

Medida de Solventación:

Solicitar la autorización del Órgano de Gobierno, en la próxima junta que se lleve acabo, de la adquisición de los activos fijos adquiridos y establecer medidas para evitar que se siga la reincidencia.

En general la documentación esta en forma correcta con sus firmas de autorización y aprobación y el registro contable esta bien y se presenta en forma adecuada.

Después de haber cumplido con la información solicitada en el contrato de presentación de servicios profesionales 03/2010, me es grato suscribirme a sus respetables órdenes.

Guaymas, Sonora a 31 de Marzo de 2011

Atentamente,



C.P.C. ÁNGEL GUILLERMO ORTEGA MEZA
CED. PROF. 481211

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDA EMPALME
 INFORME PRESUPUESTAL DEL EJERCICIO 2010.
 (CIFRAS EN PESOS HISTORICOS)

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

Para el ejercicio 2010 el organismo presupuesto los siguientes ingresos:

PRESUPUESTOS DE INGRESOS

Partida	Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejercido	Variación
Agua potable y alcantarillado	21,243,112	17,249,330	3,993,782
Ingresos por conexión	924,289	372,402	551,887
Otros Ingresos	1,761,639	906,523	855,116
Ingresos por subsidio	13,132,124	11,057,796	2,074,328
Ingresos por rezagos	4,552,409	4,783,868	-231,459
TOTAL	41,613,573	34,369,919	7,243,654

La variación más importante dentro del presupuesto de ingresos se observa en el rubro de Ingresos por Rezago donde se registro una variación de menos por la cantidad de \$231,459.00 la cual se origino principalmente por la situación económica de los usuarios.

PRESUPUESTO DE EGRESOS:

Para el ejercicio 2010 el organismo elaboro un presupuesto de egresos que se presenta de la siguiente manera y que se enfrenta con el presupuesto ejercido según Estado de resultados:

PRESUPUESTOS DE EGRESOS

Partida	Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejercido	Variacion
Servicios personales	22,544,516	22,544,516	0
Servicios materiales	2,072,982	2,072,985	3
servicios generales	14,467,614	14,464,245	0
Bienes muebles e inmuebles	352,498	352,298	0
Inversiones en infraestructura	56,344	56,344	200
Comision Nacional del agua	8,862,266	8,578,150	284,116
Deuda Publica	3,946,731	1,658,364	2,288,367
Transferencia, subsidios, etc	2,100,000	2,100,000	0
TOTAL	54,402,951	51,826,902	2,576,049

La variación más importante se reflejo en el renglón de Deuda Pública en donde se erogo de menos cantidad de \$2,288,367.00 destinados al pago de los intereses de Banco el Bajío, SA derivados de un crédito a largo plazo celebrado con esa Institución Bancaria.

La variación que se muestra entre el presupuesto ejercido según el reporte y el presupuesto ejercido según el Estado de resultados se concilia de la siguiente manera:

VARIACION IMPORTANTE

Presupuesto ejercido según el reporte		51,826,902
Menos:		
Pagos pasivos 2009 como recursos no propios	2,100,000	
Pagos pasivos 2009 como recursos propios	335,961	
Pago CNA 2009	6,998,150	9,434,111
Mas:		
Cuenta puente Inversión en Org. Operadores		659,115
Diferencia por problema de programa computo		15
Presupuesto ejercido según Estado de resultados		43,051,918

Guaymas, Sonora a 31 de Marzo de 2010.

C.P.C. ANGEL GUILLERMO ORTEGA MEZA



ANALISIS DE METAS Y OBJETIVOS DEL EJERCICIO 2010
(EN UNIDADES)

La Comisión Estatal del Agua Unida Empalme elaboro para el ejercicio 2010 un programa de metas y objetivos, con el fin de proporcionar diversa información a Dirección General de Comisión Estatal del Agua sobre los resultados de actuación contable, administrativa y operacional.

Dicho programa esta dividido en cuatro aéreas:

Administración General, Dirección Administrativa, Dirección Comercial y Dirección Técnica y cuyas metas objetivos se detallan a continuación:

- Administración General.

Desarrollar una política integral para el aprovechamiento eficiente y sustentable del agua.

- Dirección Administrativa:

Desarrollar el proceso financiero y administrativo del organismo, con información actualizada que sirva para que se puedan tomar decisiones oportunas en las diferentes áreas del organismo.

- Dirección Comercial

Optimizar los recursos humanos y financieros para recaudar la facturación y el rezago de la cartera de los usuarios.

- Dirección Técnica

Operación, mantenimiento y conservación de los acuerdos, rebombes de agua potable y conservación de red de distribución.

A continuación se presentan los avances programáticos de cada una de las áreas ya mencionadas:

		EVTOP-03		
SISTEMA ESTATAL DE EVALUACIÓN				
INFORME DE AVANCE PROGRAMÁTICO				
ORGANISMO: 77 COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD EMPALME				
DESCRIPCION	METAS			
	PROGRAMADO	REALIZADO	AVANCE	
COMISION ESTATAL DEL AGUA				
SONORA COMPETITIVO Y SUSTENTABLE				
INFRAESTRUCTURA PRODUCTIVA				
PROMOCION DEL DESARROLLO URBANO				
FOMENTAR EL EQUIPAMIENTO URBANO				
DIRECCION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS				
<i>DESARROLLAR EL PROCESO FINANCIERO DEL ORGANISMO</i>				
Mantener actualizado en forma oportuna el Sistema de Información de Recursos Gubernamentales	4	4	100%	
Participar en Reuniones de resultados ante Dirección General.	6	6	100%	
Asistir a Reuniones de Capacitación de Dirección General	2	2	100%	

DIRECCION COMERCIAL			
<i>OPTIMIZAR LOS RECURSOS HUMANOS Y FINANCIEROS PARA RECAUDAR LA FACTURACION Y EL REZAGO DE LA CARTERA</i>			
Aumentar la Facturación Industrial y Comercial	12	12	100%
Promoción de contratación de servicios (Agua y Drenaje) en todos los sectores de la Ciudad	12	12	100%
Actualización de Padrón de usuarios morosos	12	12	100%
Sistematizar las funciones a desarrollar por el personal Comercial de Campo y Oficina	12	12	100%
DIRECCION DE OPERACIÓN TECNICA			
<i>OPERACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE ACUEDUCTOS, REBOMBEO DE AGUA POTABLE, CONSERVACION DE RED DE DISTRIBUCION</i>			
Captaciones.- Operación y mantenimiento de captaciones. Incluye fontanerías, sub-estación eléctrica, equipos de control, motores y bombas, control de consumo de energía eléctrica.	12	12	100%
SUBTOTALES	72	72	100%
Rebombos de Agua Potable.- Operación, mantenimiento y conservación de Rebombos de agua potable. Incluye fontanería, sub-estación eléctrica, equipos de control, motores eléctricos, bombas y control del consumo de energía eléctrica.	12	12	100%
Red de Distribución de Agua Potable.- Operación, mantenimiento y conservación de la red de distribución de agua potable compuesta por tubos y cruceros de piezas especiales	12	12	100%
Cloracion.- Operación, mantenimiento y conservación de cloradores. Incluye fontanería, subestación eléctrica, equipos de control, motores eléctricos y bombas.	12	12	100%
Red de Drenaje Sanitario.- Operación, mantenimiento y conservación de red de drenaje, compuesta por tubos y pozos de visita.	12	12	100%
Plantas de Bombeo de Aguas Negras.- Operación, mantenimiento y conservación de bombeo de aguas negras. Incluye fontanería, sub-estación eléctrica, equipos de control, motores eléctricos, bombas y control del consumo de energía eléctrica.	12	12	100%
Lagunas de Oxidación.- Operación, mantenimiento y conservación de lagunas de oxidación y emisores.	12	12	100%
Organismos Rurales.- Operación, mantenimiento y conservación de la infraestructura hidráulica y electromecánica de 8 comunidades rurales. Incluye la operación de cloradores.	12	12	100%
Proyectos.- Elaborar proyectos para la ejecución de obras de ampliación y rehabilitación de la infraestructura hidráulica.	12	12	100%
Correspondencia.- Recibir, dar seguimiento y respuesta a la correspondencia de la Sub Dirección Técnica.	12	12	100%
TOTALES	180	180	100%

Al compararse las metas y objetivos programados contra las metas y objetivos llevados a cabo, se verifico que dichas metas y objetivos se cumplieron al 100% durante el ejercicio 2010.

Guaymas, Sonora a 31 de Marzo de 2011.

C.P.C. ANGEL GUILLERMO ORTEGA MEZA

