

COMISION ESTATAL DEL AGUA (CEA) -GUAYMAS-

Dictamen de Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2010 y 2009



Por los Auditores Externos
BOBADILLA SILVA Y ASOCIADOS, S. C.

COMISION ESTATAL DEL AGUA -GUAYMAS-

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AUDITORES EXTERNOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009

INDICE

PAGINA

1.- DICTAMEN	1
2.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	3
3.- ESTADO DE RESULTADOS	4
4.- ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE	5
5.- ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	6
6.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	7



BSA

BOBADILLA SILVA Y ASOCIADOS, S.C.

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO DE SONORA
H. CONSEJO DIRECTIVO DE
COMISION ESTATAL DEL AGUA –GUAYMAS-

He examinado el Estado de Situación Financiera de la COMISION ESTATAL DEL AGUA –GUAYMAS-, al 31 de Diciembre de 2010, los Estados de Resultados, de Variaciones en el Capital Contable y de Flujo de Efectivo que les son relativos por le periodo mencionado. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración del Organismo. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoria considerando el ejercicio 2009 en forma comparativa el cual fue dictaminado por otro contador.

Mi examen fue realizado 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 las normas de practica gubernamental y las Normas de Información Financiera (NIF). La Auditoria consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la Posición Financiera, el Resultado de sus Operaciones, las Variaciones Patrimoniales y los Flujos de Fondos de la COMISION ESTATAL DEL AGUA –GUAYMAS-, al 31 de Diciembre de 2010, de acuerdo a las Normas de Contabilidad aplicables al Sector Público y a las Normas de Información Financiera.

Hermosillo, Sonora a 15 de Marzo de 2011

Muy Atentamente

C.P.C. Victor Hugo Bobadilla Aguiar
Ced. Prof. 323348

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD-GUAYMAS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009

(Notas 1 y 2)

(Pesos históricos)

		2010	%	2009	%
ACTIVO					
ACTIVO CIRCULANTE:					
Efectivo e inversiones temporales	(Nota 3)	1,015,357	0	4,385,740	1
Cuentas por cobrar	(Nota 4)	106,991,935	26	66,431,189	18
Almacén		917,052	0	293,872	0
Suma el Activo Circulante		<u>108,924,345</u>	26	<u>71,110,801</u>	19
ACTIVO FIJO:					
Inmuebles, Mobiliario y Equipo	(Nota 5)	306,932,151	74	306,595,211	81
Otros Activos		200,739	0	197,239	0
Suma el Activo Total		<u>416,057,235</u>	100	<u>377,903,251</u>	100
PASIVO Y PATRIMONIO					
	(Notas 6, 7 y 8)				
PASIVO CIRCULANTE:					
Acreedores Diversos		43,428,801	10	24,561,635	6
Proveedores		6,363,247	2	2,760,297	1
Impuestos por Pagar		1,870,244	0	2,580,200	1
Suma el Pasivo Circulante		<u>51,662,292</u>		<u>29,902,132</u>	
PASIVO A LARGO PLAZO					
Documentos por pagar largo plazo		193,874,296	47	193,874,296	51
PASIVO DIFERIDO					
Ingresos a recibir por Deudores por Servicio		92,309,398	22	64,024,040	17
Suma el Pasivo		<u>337,845,986</u>	81	<u>287,800,468</u>	76
PATRIMONIO					
Patrimonio	(Nota 9)	225,103,586	54	224,031,782	59
Aportaciones		1,650,929	0	1,650,929	0
Superavit Por Revaluaciones		81,038,101	19	81,038,101	21
Remanente de ejercicios anteriores		-231,898,631	-56	-221,215,083	-59
Remanente del período		2,317,263	1	4,597,054	1
Suma el Patrimonio		<u>78,211,248</u>	19	<u>90,102,783</u>	24
Suma el Pasivo y Patrimonio		<u>416,057,235</u>	100	<u>377,903,251</u>	100
Cuentas de Orden		<u>80,027,722</u>	19	<u>65,147,674</u>	17

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros

Guaymas, Son., a 8 de Febrero de 2011

Ing. Marco Antonio Ahumada Gutierrez
Administrador

Ing. Gilberto Rodríguez Maytorena
Director Administrativo y de Finanzas

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD-GUAYMAS

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

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

(Notas 1 y 2)

(Pesos históricos)

	2010	%	2009	%
INGRESOS				
Subsidio Estatal	54,970,466	42	61,499,542	44
Ingresos por servicios	64,703,078	50	61,638,898	44
Ingresos por Conexión	821,751	1	646,868	0
Otros Recursos	4,404,717	3	5,410,410	4
Inversiones de Organismos Operadores	5,404,546	4	10,004,988	7
Total de ingresos	<u>130,304,558</u>	100	<u>139,200,706</u>	100
EGRESOS				
Gastos de Operación	81,525,799	63	76,183,430	55
Gastos de Administración	12,965,754	10	16,460,248	12
Dirección Comercial	20,660,277	16	20,092,503	14
Gastos Financieros	11,216,231	9	13,678,802	10
Inversión Organismos Operadores	659,115	1	7,521,216	5
Materiales y Suministros	623,180	0	244,251	0
Inversiones en Activo Fijo	336,939	0	423,201	0
	<u>127,987,295</u>	98	<u>134,603,651</u>	97
OTROS GASTOS Y PRODUCTOS				
otros ingresos	0	0		0
otros gastos	0	0	0	0
Suman Otros gastos y productos	<u>0</u>	0	<u></u>	0
Total de egresos	<u>127,987,295</u>	98	<u>134,603,651</u>	97
SUPERAVIT (DEFICIT) DEL EJERCICIO	<u>2,317,263</u>	2	<u>4,597,055</u>	3

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros

Guaymas, Son., a 8 de Febrero de 2011


 Ing. Marco Antonio Ahumada Gutierrez
 Administrador


 Ing. Gilberto Rodriguez Maytorena
 Director Administrativo y de Finanzas

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD-GUAYMAS

ESTADO DE MODIFICACIONES EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009

(Notas 1 y 2)

(Pesos históricos)

Patrimonio	Aportaciones	superavit por revaluacion	Remanente de ejercicios anteriores	Remanente del periodo	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007					
	253,196,984	1,650,929	-2,178,713	-209,315,590	-13,266,181
Aplicación del resultado ejercicio 2007			-13,266,181	13,266,181	0
Adquisiciones de activos fijos	14,638,228				14,638,228
Traspaso alta Activo Fijo Direccion General	176,163				176,163
Bajas de activos fijos	-2,090,270				-2,090,270
Aumento cuentas por cobrar	6,970,588				6,970,588
Disminucion almacen de materiales	-583,139				-583,139
Ajustes y Reclasificaciones			-688,036		-688,036
Remanente del periodo superavit				4,782,456	4,782,456
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008					
	272,308,554	1,650,929	-2,178,713	-223,269,807	4,782,456
Aplicación del resultado ejercicio 2008			4,782,456	-4,782,456	0
Adquisiciones de activos fijos	746,876				746,876
Traspaso baja activo fijo Cea Empalme	-31,779				-31,779
Traspaso baja de activo fijo Cea San Carlos	-9,370				-9,370
Revaluacion de obra de operación		83,216,814			83,216,814
Ajustes y Reclasificaciones	141,447				141,447
Aumento almacen de materiales	304,824				304,824
Ajuste de ejercicios anteriores	-49,428,770		-2,727,732		-52,156,502
Remanente del periodo superavit				4,597,054	4,597,054
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009					
	224,031,782	1,650,929	81,038,101	-221,215,083	4,597,054
Aplicación del resultado ejercicio 2009			4,597,054	-4,597,054	0
Adquisiciones de activos fijos	127,746				127,746
Bajas de activos fijos	0				0
Ajustes y Reclasificaciones	0				0
Ajuste de ejercicios anteriores	944,058		-15,280,602		-14,336,544
Remanente del periodo superavit				2,317,263	2,317,263
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010					
	225,103,586	1,650,929	81,038,101	-231,898,631	2,317,263

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros

Guaymas, Son., a 8 de Febrero de 2011

Ing. Marco Antonio Ahumada Gutierrez
Administrador

Ing. Gilberto Rodríguez Maytorena
Director Administrativo y de Finanzas

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD-GUAYMAS

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009

(Notas 1 y 2)

(Pesos históricos)

OPERACIÓN	2010	2009
Efectivo al inicio del periodo	4,385,740	2,279,273
Superávit, o Déficit (-) del Periodo	2,317,263	4,597,054
Mas Incremento, o Disminución (-) en:		
Activos:		
Cuentas por cobrar	-40,560,746	-12,792,142
Otras cuentas por cobrar	264110	-320,656
Pasivos:		
Acreedores diversos	18,867,166	-9,700,723
Proveedores y otros pasivos	3,602,950	0
Impuesto por pagar	-709,956	0
Ingresos a Percibir Ctas. Por Cobrar	28,285,358	0
Recursos generados por la operación	9,748,882	-22,813,521
FINANCIAMIENTO		
Patrimonio adquirido o Donado	127,746	464,350
Material y suministros que no afectaron efectivo	-623,180	16,885,788
Pago de pasivos de Organismos Operadores	8,845,655	0
Ajustes al Patrimonio	944,058	83,216,814
Ajuste a remanente de ejercicios anteriores	-24,390,366	3,678,523
Recursos generados (aplicados) en actividades de financiamiento	-15,096,087	104,245,475
INVERSION:		
Adquisición de activo fijo	-336,940	-464,350
Actualización de Obras en operación	0	-83,216,814
Bajas de activo fijo	0	41,149
Otros Activos	-3,500	-282,526
Recursos generados (aplicados) en actividades de Inversión	-340,440	-83,922,541
Aumento o Disminución (-) del periodo	-3,370,382	2,106,467
Saldos al final del periodo	1,015,358	4,385,740

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros

Guaymas, Son., a 8 de Febrero de 2011

Ing. Marco Antonio Ahumada Gutierrez
Administrador

Ing. Gilberto Rodríguez Maytorena
Director Administrativo y de Finanzas

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA-GUAYMAS-

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 y 2009

NOTA 1).-CONSTITUCION, OBJETIVOS Y ORGANIZACION

La Comisión Estatal del Agua fue creada de conformidad a la Ley No. 249 publicada en el Boletín Oficial del Estado de Sonora el 26 de Junio de 2006 como un Organismo Publico Descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora, con personalidad jurídica y patrimonio propios con funciones de autoridad administrativa mediante el ejercicio de las atribuciones que le confiere la presente ley. Y por Reglamento Interior publicado el 5 de Marzo de 2007, en el Boletín del estado de Sonora, donde establece que la Comisión contara con unidades operativas para la prestación de servicios públicos que le estarán jerárquicamente subordinados y gozaran de autonomía técnica.

NOTA 2).- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

- A) Bases de Presentación. Los estados financieros se presentan en pesos históricos y de acuerdo a los criterios de contabilidad gubernamental y sus políticas de registro.
- B) Reconocimiento de los efectos de la inflación. La Comisión Estatal del Agua unidad Guaymas, durante el segundo semestre del 2009 actualizo los valores de sus activos fijos mediante estudio técnico realizado por perito valuador profesional, los cuales se reflejan en la información financiera sin calculo de depreciación por reevaluación de sus activos fijos.
- C) Inversiones temporales. En caso de contar con inversiones temporales, estas se registran al costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses devengados se registran conforme se cobran.
- D) Cuentas por cobrar. En esta cuenta se cargan los servicios, conexiones, otros ingresos que se facturan a la comunidad derivados de la operación propia de la Comisión Estatal del Agua, con abonos a la cuenta "Ingresos por Percibir por Deudores por Servicios" y se reconocen como "ingreso" al momento de su cobro en efectivo.

Los estados financieros correspondientes a 2010 y 2009, presentan esta cuenta sin la disminución de la Reserva para Cuentas Incobrables, ya que dichas cuentas se registran en Cuentas de Orden. Así mismo se modificó la política de registrar en el patrimonio el monto de las cuentas por cobrar pendientes al cierre de cada ejercicio, las cuales, como ya se indica se registran en la cuenta "Ingresos por Percibir por Deudores por Servicios"

- E) Inmuebles, maquinaria y equipo. Se registran al costo de adquisición; en el caso de los bienes donados, se considera el valor asignado por la institución donante.

En relación al activo fijo la Comisión efectúa un doble registro contable en aquellos casos en que se adquieren activos fijos, afectando una cuenta de gastos y un incremento al patrimonio, a fin de estar de acuerdo a la contabilidad gubernamental y políticas de las entidades de gobierno.

- F) Control presupuestal. La Institución ejerce el control presupuestal de sus ingresos y Egresos del ejercicio mediante controles adicionales al sistema contable, teniendo un control del presupuesto ejercido y del que está pendiente ejercer, tanto en la captación de los ingresos, ya sean subsidios o ingresos propios, como en el ejercicio del gasto por cada concepto capítulo de ingresos.

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA-GUAYMAS-

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 y 2009

NOTA 3.- EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES

Este rubro al 31 de Diciembre de 2010 y 2009 esta integrado de la siguiente manera:

CUENTA	2010	2009
Fondo fijo de caja	110.000	64.000
Cuenta de cheques	905.357	4.321.740
TOTAL EFECTIVO CAJA Y BANCOS	1.015.357	4.385.740

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

Los rubros que integran esta cuenta al 31 de Diciembre de 2010 y 2009 se especifican a continuación:

CUENTA	2010	2009
Deudores por servicios	92,309,398	64,024,040
Deudores por conexión	476,905	365,221
Deudores diversos	11,548,850	614,267
Cuenta control	761,027	401,592
IVA Acreditable	190,200	62,600
IVA pendiente de acreditar	1,705,555	963,469
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	106,991,935	66,431,189

Deudores por servicios. Deudores por servicios presenta un incremento al 31 de Diciembre del 2010 del 44%, respecto al mismo mes y día del 2009.

Se encuentra en proceso el análisis de la cartera de deudores por antigüedad de saldos y la depuración del padrón de usuarios del servicio de agua potable, registrados en el organismo operador, para la autorización y cancelación en su caso de saldos y de usuarios inexistentes, los cuales siguen generando gastos de facturación y de entrega a domicilio de estados de cuenta, e incrementado los saldos de este rubro.

NOTA 5).- INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO

Este rubro se integra por las inversiones siguientes:

INVERSION	31-Dic-10	ALTAS	BAJAS	31-Dic-09
Obras en agua potable	187,204,716			187,204,716
Obras operación alcantarillado	101,906,642			101,906,642
Inversiones	477,400			477,400
Terrenos	22,012			22,012
Edificios	475,648			475,648
Maquinaria y equipo	9,673,037	206,995	-	9,466,042
Equipo de oficina	2,284,900	96,294	3,990	2,192,596
Equipo de transporte	4,887,796	37,641		4,850,155
Obras en construcción				-
SUMA EL ACTIVO FIJO TOTAL	306,932,151	340,930	3,990	306,595,211

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA-GUAYMAS-

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 y 2009

NOTA 6).- PASIVO

Este rubro se integra por:

CUENTA	2010	2009
Proveedores	6,363,247	2,760,297
Documentos por Pagar	-	-
Acreedores diversos	43,428,801	24,561,635
Descuentos de ley	163,592	146,696
Cuenta de control	1,706,652	2,433,503
Documentos por Pagar Largo Plazo Banco del Bajío	193,874,296	193,874,296
Ingresos por Percibir por Ingresos por Servicio	92,309,398	64,024,040
TOTAL PASIVO	337,845,986	287,800,467

Acreedores Diversos

Los pasivos más representativos de este rubro son los siguientes:

- a) Los que se vienen acumulando de ejercicios anteriores por concepto de cuotas a cargo del Organismo y retenciones a empleados que no han sido enteradas a la autoridad correspondiente, los cuales representan el 9% del saldo total de este rubro. Al cierre del presente periodo se tienen firmados convenios de pago con el IMSS e INFONAVIT por las cuotas pendientes de liquidar.
- b) Se incluyen \$23'913,274.74 por concepto de adeudos a la Dirección General de Comisión Estatal del Agua, para subsanar déficit presupuestal.

NOTA 7) ENTORNO FISCAL

El organismo de conformidad con las leyes respectivas, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, ni del Impuesto Empresarial Tasa única, teniendo como obligación retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta retenido a los trabajadores, profesionistas y arrendadores personas físicas así como de exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando se efectúen pagos a terceros y se este obligado a ello en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

NOTA 8) CONTINGENCIAS

Las que resulten del pasivo contingente no cuantificado, por diferencias que pudiera determinar la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por las retenciones no efectuadas sobre las percepciones del personal no consideradas gravadas en la determinación de la base para el cálculo del Impuesto Sobre la Renta.

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA-GUAYMAS-

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 y 2009

NOTA 9).- PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre de 2010 y 2009 , el patrimonio del Organismo está integrado por las aportaciones en efectivo, los bienes muebles e inmuebles aportados por el Gobierno Federal y Estatal, las adquisiciones de activo fijo, las donaciones de particulares, los remanentes del ejercicio, como sigue:

CUENTA	2010	2009
Fondo de agua potable y alcantarillado	-93,655	-93,655
Aportaciones	1,650,929	1,650,929
Patrimonio del activo fijo	194,285,549	193,732,887
Resultado de ejercicios anteriores	-231,804,976	-221,215,083
Superavit por revaluacion	81,038,101	81,038,101
Patrimonio del almacen	605,858	293,872
Patrimonio H. Ayuntamiento	95,360	95,360
Patrimonio obras	29,645,511	29,645,511
Patrimonio conexiones	471,308	357,807
Utilidad (perdida) del ejercicio	2,317,263	4,597,054
Total	78,211,248	90,102,783

Patrimonio del activo fijo.

El aumento que refleja este rubro es producto de la reclasificación de la cuenta patrimonio de obras por la conclusión y puesta en operación del acueducto y de la reevaluación del patrimonio del activo fijo según avalúo técnico realizado por el Ing. Pablo de Garay y Coca.

NOTA 10.- CUENTAS DE ORDEN:

En este rubro representa la responsabilidad por cobro de cuentas por cobrar emitidas y no liquidadas por parte de usuarios del Organismo así como por diversos servicios con más de dos años de antigüedad, como sigue:

MESES DE VENCIDOS	2010	2009
25 A 30	9,266,619	
31-36	5,613,429	
37-59	65,147,674	65,147,674
TOTAL	80,027,722	65,147,674

Estas Notas forman parte integrante y se refieren a los estados financieros adjuntos.

Guaymas , Sonora a 8 de Febrero de 2011


Ing. Marco Antonio Ahumada Gutiérrez
Administrador


Ing. Gilberto Rodríguez Maytorena
Director Administrativo y de Finanzas