

ANGEL GUILLERMO ORTEGA MEZA.

CONTADOR PUBLICO CERTIFICADO

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD EMPALME

CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORIA No. 03/2011

CONTENIDO:

- 1.- DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
- 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.



Bld. Manlio Fabio Beltrones
No. 19 Local 2 Plaza El Faro
TELS. (622) 226-01-93 San Carlos, Sonora
E-MAIL: ortega_meza@hotmail.com

Fresno N° 40 entre Olmos y Ebano
Fracc. Fuentes del Mezquital
Hermosillo, Sonora
Tels. (662) 212-75-86

ANGEL GUILLERMO ORTEGA MEZA.

CONTADOR PUBLICO CERTIFICADO

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 2011 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.

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 2011, 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 23 de Marzo de 2012.

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

Bld. Manlio Fabio Beltrones
No. 19 Local 2 Plaza El Faro
TELS. (622) 226-01-93 San Carlos, Sonora
E-MAIL: ortega_meza@hotmail.com

Fresno N° 40 entre Olmos y Ebano
Fracc. Fuentes del Mezquital
Hermosillo, Sonora
Tels. (662) 212-75-86

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD EMPALME			
ESTADOS DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2011			
CIFRAS EN PESOS NOMINALES			
ACTIVO	NOTA	2010	2011
CIRCULANTE			
Efectivo e Inversiones	4	134,606	252,296
Deudores por servicio	5	46,743,835	40,695,787
Deudores por conexión	5	2,543,833	2,940,476
Deudores diversos	5	1,341,642	576,663
Estimacion de cuentas incobrables	5	-14,214,589	-14,214,589
Impuestos por recuperar	6	242,790	50,717
Impuestos por acreditar	6	1,578,029	1,739,134
Almacen	7	220,969	357,226
Cuentas de control		734,928	1,961,846
TOTAL DEL ACTIVO CIRCULANTE		39,326,043	34,359,555
ACTIVO FIJO			
Obras en operación agua potable	8	14,963,329	14,999,329
Obras en operación alcantarillado	8	18,426,582	18,426,582
Edificios	8	26,243	26,243
Maquinaria y equipo	8	4,960,875	5,041,751
Equipo de Oficina	8	938,360	992,225
Equipo de transporte	8	871,008	871,008
TOTAL DEL ACTIVO FIJO		40,186,397	40,357,138
Depositos en garantía		62,808	62,808
TOTAL DEL ACTIVO		79,575,248	74,779,501
PASIVO			
PASIVO CIRCULANTE			
Proveedores	10	2,815,145	3,132,016
Acreedores diversos	10	24,149,270	43,901,647
Descuentos de ley	10	1,141,583	942,657
Cuentas control	10	638,857	167,371
Iva por pagar		669	669
TOTAL PASIVO CIRCULANTE		28,745,524	48,144,361
PASIVO A LARGO PLAZO		22,857,947	22,857,947
ING. POR REC. DEUD. POR SERVICIO			43,553,354
TOTAL DEL PASIVO		51,603,471	114,555,663
PATRIMONIO			
PATRIMONIO CONTABLE:			
Fondo de agua potable y alcantarillado	12	1,075,956	1,075,956
Aportaciones	12	1,159	1,159
Patrimonio	12	40,186,398	40,233,797
Resultados ejercicios anteriores	12	-54,867,485	-80,299,924
Almacen	12	227,129	357,226
Facturación pendiente de cobro	12	49,287,669	82,908
Reserva para cuentas estacionadas incobrables	12	-5,004,330	
Ingresos por cuentas estacionadas	12	-1,575,434	
Superavit por revaluación	12	7,195,427	7,195,427
Utilidad o Déficit del ejercicio	12	-8,554,712	-8,422,711
Suma patrimonio		27,971,777	-39,776,162
SUMA PASIVO Y PATRIMONIO		79,575,248	74,779,501

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


 Ing. Marco Antonio Abumada Gutiérrez
 Director General



 Ing. Gilberto Rodríguez Maytorena
 Director Administrativo

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD EMPALMEESTADOS DE RESULTADOS POR LOS EJERCICIOS
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2011

(CIFRAS EN PESOS NOMINALES)

CONCEPTO	NOTA	2010	2011
INGRESOS			
Ingresos por servicios	13	21,732,304	22,444,575
Ingresos por conexión	13	372,401	432,590
Ingresos por subsidio	13	11,057,796	1,251,610
Otros ingresos	13	906,523	1,074,663
Ingresos rurales	13	300,896	0
Inversion organismos operadores	13	127,287	13,097,844
Total de ingresos		34,497,207	38,301,283
EGRESOS			
Gastos de operación	14	21,847,131	27,275,417
Gastos de administracion	15	4,887,631	3,310,966
Gastos direccion comercial	16	11,435,725	11,353,729
Gastos financieros	17	0	0
Inversion organismo operadores	18	659,115	694,654
Inversion activos fijos	20	352,298	47,399
Costos rurales	19	2,491,271	2,660,121
Int. s/ prestamo a largo plazo		1,322,403	1,251,610
Materiales y suministros		56,344	130,097
TOTAL DE EGRESOS		43,051,918	46,723,994
UTILIDAD O DEFICIT NETO		-8,554,711	-8,422,711

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

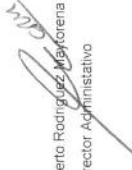
COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD EMPALME
ESTADO DE VARIACION EN LAS CUENTAS DE PATRIMONIO
EJERCICIOS 2010 Y 2011

(CIFRAS EN PESOS HISTORICOS)

CONCEPTO	FONDO DE AGUA POTABLE	APORTACION	CUENTAS ESTACIONADAS	SUPERAVIT POR 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 2009	1,075,956	1,159	-1,575,434	7,195,427	39,834,099	170,785	42,341,961	-53,806,231	-5,004,330	3,568,430	33,801,823
Movimiento neto del ejercicio					352,298						352,298
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	40,186,397	227,129	48,287,669	-54,867,486	-5,004,330	-8,554,712	27,971,777
Movimiento neto del ejercicio					47,399						47,399
Movimiento neto del ejercicio						130,097		-16,877,727	5,004,330		-11,743,300
Movimiento neto del ejercicio							-49,204,761				-47,629,327
Traspaso de ejercicios anteriores								-8,554,712		8,554,712	0
Utilidad del ejercicio 2011										-8,422,711	-8,422,711
Saldos al 31 de diciembre de 2011	1,075,956	1,159	0	7,195,427	40,233,796	357,226	82,908	-80,299,925	0	-8,422,711	-39,776,162

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


Ing. Marco Arumada Gutierrez
Administración General


Ing. Gilberto Rodriguez Mayorena
Director Administrativo

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD EMPALME
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2011

	2011 ORIGEN	2011 APLICACIÓN	2010 ORIGEN	2010 APLICACIÓN
RESULTADO DEL PERIODO		8,422,711		8,554,712
Aumento y disminucion cuentas activo				
Bancos y fondos fijos		117,690	933,507	
Deudores por servicio	6,048,048			6,555,819
Deudores diversos	764,979			558,321
Cuenta control		1,226,918		734,929
Iva acreditable (Abonos)	16,714			3,902
Iva acreditable		131,383		
Iva pendiente de acreditar		97,154		552,999
Iva por recuperar	242,790			
Almacen		136,257		50,184
Obras en op. Agua potable		36,000		
Maquinaria y equipo		80,876		193,860
Deposito en garantia		0		7,320
Equipo de Oficina		53,864		158,438
Deudores por conexión		396,643		389,888
	7,072,532	2,276,784	933,507	9,205,660
Disminucion a cuentas del pasivo				
Proveedores				
Documentos por pagar				
Cuenta control		471,486		
Pasivo a largo plazo				
Iva por pagar				
Descuentos de ley		198,926		492,987
	0	670,412	0	492,987
Aumento en cuentas de pasivo				
Cuenta control			435,969	
Acreedores diversos	19,752,377		13,166,126	
Descuentos de ley				
Proveedores	316,871		993,090	
Ingresos por rec. Deud. Por servicios	43,553,354			
	63,622,603	0	14,595,186	0
Aumento y disminucion patrimonio				
Patrimonio				
Almacen	130,097		56,344	
Facturacion pendiente de cobro		49,204,761	6,945,707	
Ingresos x cuentas estacionadas	1,575,434			
Reserva p/Ctas. Est. Incobrables	5,004,330			
Resultados ejercicios anteriores		16,877,727		4,629,684
Inversion activo fijo	47,399		352,298	
	6,757,260	66,082,488	7,354,349	4,629,684
	77,452,395	77,452,395	22,883,043	22,883,043

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

Ing. Marco Antonio Arumada Gutiérrez
Administrador General

Ing. Gilberto Rodríguez Maytorena
Director Administrativo

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD EMPALME
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
(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 2011, 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.

Al 31 de diciembre de 2010 y 2011

	2010	2011
Fondo fijo de caja	27,004	27,004
Depósitos cuentas de cheques	107,602	225,291.73
Suma	134,606	1,068,313

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR.

Al 31 de diciembre de 2010 y 2011

	2010	2011
Deudores por servicio agua potable	46,743,835	40,695,787
Deudores por conexión	2,543,833	2,940,476
Deudores diversos	1,341,642	576,663
Estimaciones cuentas incobrables	-14,214,589	-14,214,589
Suma	36,414,721	29,998,336

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, CEA San Carlos y CEA Vicam en calidad de préstamos.

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 2011

	2010	2011
Iva acreditable (abonos)	67,432	50,717
Iva por recuperar	242,790	0
Iva pendiente de acreditar	1,641,980	1,739,134
Iva acreditable	-131,383	0
Cuentas de control	734,928	1,961,846
Suma	2,555,747	3,751,697

El rubro Cuentas de control es IVA pendiente de recuperar. 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 2011

	2010	2011
Material de fierro, cobre, bronce		
Válvulas, refacciones p/ medidores	220,969	357,226

NOTA 8.- ACTIVOS FIJOS.

Al 31 de diciembre de 2010 y 2011

	2010	2011
Obras en operación agua potable	14,963,329	14,999,329
Obras en operación alcantarillado	18,426,582	18,426,582
Edificios	26,243	26,243
Maquinaria y equipos	4,960,875	5,041,751
Equipo de oficina	938,360	992,225
Equipo de transporte	871,008	871,008
Suma	40,186,397	40,357,138

Durante el ejercicio 2011 el organismo invirtió la cantidad de \$ 36,000.00 en adquirir Subestación eléctrica, 80,876.00 invirtió en Equipo de bombeo, 47,399.00 en equipo de computo y la cantidad \$ 6,465.52 se invirtió en adquirir Equipo de Oficina y está pendiente de integrar adquisiciones por 186,149.61.

NOTA 9.- PASIVO DE CONTINGENCIA.

Al 31 de diciembre de 2011 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 2011

	2010	2011
Proveedores	2,815,145	3,132,016
Acreedores diversos	24,149,270	43,901,647
Descuentos de ley	1,141,583	942,657
Cuenta control Direccion General	638,857	167,371
Iva por pagar	669	669
Suma	28,745,524	48,144,360

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

Comisión Federal de Electricidad por 516,267.00 pesos

Comisión Nacional del Agua por \$ 1,351,566.00 derivados de adeudos por consumos de agua potable durante el ejercicio 2011.

ISSTESON por \$ 3,097,091.00 pesos de cuotas que adeuda el organismo operador de los ejercicios 2007, 2008, 2009, 2010 y 211. 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 \$ 15,149,029.00 y 16,605,190.00 pesos por concepto de préstamos hechos durante el ejercicio 2010 y 2011.

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 2011 son las siguientes:

	2010	2011
Imss cuotas	43,573	44,755
Issste cuotas	1,933	0
Isssteson cuotas trabajadores	99,007	97,319
Cuotas sindicales	124,643	200,440
Fondo de ahorro	0	22,776
Fonacot	42,219	50,133
Infonavit	564,650	358,872
Fovisssteson	75,229	75,229
Seguro defuncion familiar	38,997	43,736
Otros descuentos	32,052	49,397
Prestamos corto plazo	119,280	0
Suma	1,141,583	942,657

NOTA 11.- PASIVO A LARGO PLAZO.

Banco el Bajío, S.A.- 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 transfirieran 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 2011 El Patrimonio esta integrado de la siguiente manera:

	2010	2011
Fondo de agua potable y alcantarillado	1,075,956	1,075,956
Aportaciones	1,159	1,159
Patrimonio (inversiones activo fijo)	40,186,398	40,233,797
Resultado ejercicios anteriores	-63,422,196	-80,299,924
Superávit por revaluación	7,195,427	7,195,427
Patrimonio de almacén	227,129	227,129
Ingresos por cuentas estacionadas	-1,575,434	0
Rva. Cuentas estimadas incobrables	-5,004,330	0
Facturación pendiente de cobro	49,287,669	82,908
Utilidad o déficit del ejercicio	-8,554,712	-8,292,613
Suma	19,417,066	-39,776,162

NOTA 13.- INGRESOS.

Los ingresos de los ejercicios 2010 y 2011 se reflejan de la siguiente manera:

	2010	2011
Ingresos por servicio	21,732,304	22,444,575
Ingresos por conexión	372,401	432,590
Ingresos por subsidio	11,057,796	1,251,610
Otros ingresos	906,523	1,074,663
Ingresos rurales	300,896	0
Inversión organismos operadores	127,287	13,097,844
Suma	34,497,207	38,301,283

- 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 los ejercicios 2010 y 2011 se efectuaron erogaciones en los siguientes rubros:

	2010	2011
Captación	10,922,401	10,823,939
Rebombeo agua	2,092,492	1,314,728
Mantenimiento de líneas de agua	2,704,037	5,919,410
Calidad de agua	55,054	283,233
Mantenimiento líneas de drenaje	3,930,553	4,527,048
Conducciones	4,226	40,487
Rebombeo drenaje	2,114,320	2,750,339
Emisores	0	1,463,233
Saneamiento	24,046	153,000
Suma	21,847,129	27,275,417

NOTA 15.- GASTOS DE ADMINISTRACION

En esta cuenta se manejan todas aquellas erogaciones relacionadas con la buena administración del organismo. Durante los ejercicios 2010 y 2011 se efectuaron erogaciones en los siguientes rubros:

	2010	2011
Servicios personales	3,322,309	2,517,359
Materiales y suministros	180,257	246,518
Servicios generales	1,385,065	547,089
Suma	4,887,631	3,310,966

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 los ejercicios 2010 y 2011 se efectuaron erogaciones por lo siguientes rubros:

	2010	2011
Servicios personales	10,165,763	10,008,737
Materiales y suministros	376,671	392,395
Servicios generales	893,291	952,597
Suma	11,435,725	11,353,729

NOTA 17.- GASTOS FINANCIEROS. Corresponde a intereses generados y pagados por el pasivo a largo plazo con Banco del Bajío, SA por 1,251,610.00 pesos por conducto de CEA Dirección General.

NOTA 18.- INVERSION EN ORGANISMO OPERADORES.

Durante el ejercicio 2011, el organismo auditado efectuó una cancelación de un saldo por 662,068.00 pesos de IVA por recuperara y una reclasificación de saldo de la administración general de la CEA por 32,587.00.

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 los ejercicios 2010 y 2011 se efectuaron gastos en las siguientes comunidades:

COSTOS RURALES	2010	2011
La Atravezada	1,055,012	1,062,427
Antonio Rosales	300,360	353,206
Cruz de piedra	110,795	138,031
Mi patria es primero	341,472	401,099
La Palma	60,719	64,802
San Fernando	152,882	162,662
Santa María	281,687	272,875
Urselo Galvan	188,346	205,019
Suma	2,491,273	2,660,121

NOTA 20 - 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 2011.

Empalme, Sonora a 23 de Marzo de 2012.



Ing. Marco Antonio Ahumada Gutiérrez
Administrador General



Ing. Gilberto Rodríguez Maytorena
Director Administrativo

Asunto: Informe complementario de auditoría
Externa al 31 de diciembre de 2011.

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. 03/2011, para efectos de llevar a cabo la auditoría de los estados financieros de la entidad arriba mencionada por el ejercicio de 2011.

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 2011.

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 2011 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 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 2011 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, rebombeos de agua potable y conservación de red de distribución.

Información Financiera:

CEA UNIDAD EMPALME
Balance General
Al 31 de diciembre de 2011
(pesos históricos)

Activo		Pasivo	
Circulante:		Circulante:	
Efectivo en bancos y fondos fijos	252,296	Proveedores	3,132,016
Deudores por servicio	40,695,787	Acreedores diversos	43,901,647
Deudores por conexión	2,940,476	Descuentos de ley	942,657
Deudores diversos	576,663	Cuenta de control	167,371
Estimacion de cuentas incobrables	14,214,589	Iva por pagar	669
Impuestos por recuperar	1,789,851	Suma	48,144,361
Cuentas de control	1,961,846	A largo plazo:	
Almacén	357,226	Banco del bajo	22,857,947
Obras en operación agua potable	14,999,329	Diferido:	
Obras en operación alcantarillado	18,426,582	Ing. por rec. Deudores por servicios	43,553,354
Suma	67,785,467	Suma el Pasivo	114,555,663

Fijo :		Patrimonio	
Edificios	26,243	Fondo de agua potable y alcantarillado	1,075,956
Maquinaria y equipos	5,041,751	Aportaciones	1,159
Equipos de oficina	992,225	Inversion Activo Fijo	40,233,797
Equipo de transporte	871,008	Resultados ejercicios anteriores	-80,299,924
Suma	6,931,227	Superavit por revaluacion	7,195,427
		Patrimonio Almacén	357,226
Diferido:		Facturación pendiente de cobro	82,908
Depositos en garantía	62,808	Resultado del ejercicio	-8,422,711
		Suma el Patrimonio	-39,776,162
Suma del Activo	74,779,501	Suma el Pasivo y el Patrimonio	74,779,501

CEA UNIDAD EMPLAME

Estado de resultado

Por el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2011

(pesos históricos)

Ingresos por servicios		22,444,575
Ingresos por conexión		432,590
Otros ingresos		1,074,663
Inversion organismos operadores		13,097,844
Ingresos por subsidio		1,251,610
Ingresos rurales		0
		38,301,283
Gastos de operación	27,275,417	
Gastos de administración	3,310,966	
Dirección comercial	11,353,729	
Int s/prestamo a largo plazo	1,251,610	
Inversion en org. Operadores	694,654	
Costos rurales	2,660,121	
Inversion en activo fijo	47,399	
Utilidad del ejercicio		-8,292,613
Suma de Egresos	46,593,897	

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	
Almacen	357,226	357,226	
Deudores diversos	576,663	576,663	
Activo Fijo	40,0357,138	170,741	
Proveedores	3,132,016	2,867,958	
Acreedores Diversos	43,91,647	41,199,583	
Banco del Bajío	22,857,947	22,857,947	
Ingresos	38,301,283	18,320,513	
Egresos	46,593,897	26,296,948	

La adquisición de activos fijos realizados en el ejercicio, cuentan con la autorización por el órgano de gobierno de la entidad.

En general la documentación esta en forma correcta con sus firmas de autorización y aprobación y sólo en el registro contable se encuentran cuentas contables que necesitan ser depuradas y que para iniciar el 2012 deberían hacerlo.

Después de haber cumplido con la información solicitada en el contrato de prestación de servicios profesionales 03/2011, me es grato suscribirme a sus respetables órdenes.

Guaymas, Sonora a 23 de Marzo de 2012

Atentamente

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom.

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

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDA EMPALME
 INFORME PRESUPUESTAL DEL EJERCICIO 2011.
 (CIFRAS EN PESOS HISTORICOS)

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

Para el ejercicio 2011 el organismo presupuestó los siguientes ingresos:

PRESUPUESTOS DE INGRESOS

Partida	Presupuesto	Presupuesto	Variación
	Autorizado	Ejercido	
Agua potable y alcantarillado	19,914,664	16,406,159	3,508,505
Ingresos por conexión	751,753	432,590	319,163
Otros Ingresos	2,160,547	1,074,663	1,085,884
Ingresos por subsidio	3,396,731	1,251,610	2,145,121
Ingresos por rezagos	5,531,752	6,038,416	-506,664
Inversiones de Org. Operadores		13,097,844	-13,097,844
TOTAL	31,755,447	38,301,282	-6,545,835

La variación más importante dentro del presupuesto de ingresos se observa en el rubro de Inversiones de Org. Operadores que son préstamos entre organismos operadores.

PRESUPUESTO DE EGRESOS:

Para el ejercicio 2011 el organismo elaboró 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	Presupuesto	Variación
	Autorizado	Ejercido	
Servicios personales	22,005,320	22,543,601	-538,281
Servicios materiales	6,536,491	6,536,492	-1
servicios generales	14,352,671	14,334,800	17871
Bienes muebles e inmuebles	47,399	47,399	0
Comisión Nacional del agua	8,248,905	8,248,905	0
Deuda Publica	3,896,731	1,751,610	2,145,121
TOTAL	55,087,517	53,462,807	1,624,710

La variación más importante se reflejó en el renglón de Deuda Pública en donde se erogó de menos cantidad de \$ 2,145,121.00 destinados al pago de los intereses de Banco el Bajío, S.A. 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		53,462,807
Menos:		
Pagos pasivos 2008 como recursos propios	500,000	
Pago CNA 2010	7,065,405	7,565,405
Mas:		
Cuenta puente Inversión en Org. Operadores		694,654
Inversión Pública		130,097
Diferencia por problema de programa computo		1,841
Presupuesto ejercido según Estado de resultados		46,723,994

Guaymas, Sonora a 23 de Marzo de 2012.

C.P.C. ANGEL GUILLERMO ORTEGA MEZA



ANALISIS DE METAS Y OBJETIVOS DEL EJERCICIO 2011

La Comisión Estatal del Agua Unida Empalme elaboro para el ejercicio 2011 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%
Cloración. - 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 rebombeo 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 2011.

Guaymas, Sonora a 23 de Marzo de 2012.

C.P.C. ANGEL GUILLERMO ORTEGA MEZA