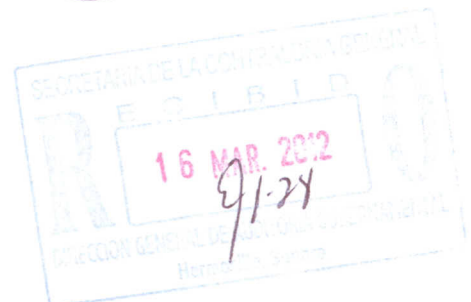


CHICADO Sumas

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
(CEA) GUAYMAS**

**DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**



COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA (CEA) GUAYMAS
Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2011

INDICE

- DICTAMEN
- ESTADO DE POSICION FINANCIERA
- ESTADO DE RESULTADOS
- ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO
- ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



Hermosillo, Sonora 5 de marzo de 2012.

L.A.E. CARLOS FRANCISCO TAPIA ASTIAZARAN
Secretario de la Contraloría General del Estado de Sonora
ING. MARCO ANTONIO AHUMADA GUTIERREZ
Comisión Estatal del Agua (CEA) Guaymas

PRESENTE

He examinado el Estado de Posición Financiera de la COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA (CEA) GUAYMAS, al 31 de Diciembre de 2011 y los Estados de Resultados, de Variaciones en el Capital Contable y de Cambios en la Situación Financiera, que le son relativos, por el año que terminó en esa fecha. Dichos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Empresa. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría.

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuales requieren que la auditoría 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 Normas de Información Financiera Mexicanas. La auditoría 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. Considero que mi examen proporciona una base razonable para sustentar mi opinión.

En mi opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente, la situación financiera de la COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA (CEA) GUAYMAS, al 31 de Diciembre de 2011 y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera por el año que termino en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Hermosillo, Son. 5 de Marzo de 2012

ATENTAMENTE


C. P. C. Juan Manuel Solis Segura
Reg.-A.G.A.F.F.-06473
Ced. Prof. 1079076

OFICINA TOLUCA:
Altamirano 212-M
Col. Cuauhtemoc, C.P. 50130
Toluca, México
(722) 213 36 53 / 214 20 17
Fax: 214 91 81

www.soliscontadores.com

OFICINA HERMOSILLO:
Carlos Ortiz No. 37
Interior 5
Col. Country Club C.P. 83010
Hermosillo Sonora, México
(662) 215-53-33

COMISION ESTATAL DEL AGUA GUAYMAS
ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(En pesos de Poder Adquisitivo Constante)

	2011	2010	2011	2010
ACTIVO				
CIRCULANTE				
Bancos y fondo fijo de caja	Nota 4 \$ 510,910 \$	1,015,357	Nota 7 \$ 3,950,546 \$	6,363,247
Cuentas por cobrar	Nota 5 111,452,316	106,991,935	Nota 7 43,229,789	43,428,801
Almacenes	1,783,110	917,052	Nota 7 278,503	1,870,244
	567,700			
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	\$ 113,746,336 \$	108,924,344	48,026,538	51,662,292
NO CIRCULANTE				
Obras en Op. Agua Potable	Nota 6 \$ 187,204,716 \$	187,204,716	Nota 7 193,874,296	193,874,296
Obras en Operación Alcantarillado	Nota 6 106,559,529	101,906,642	Nota 7 193,874,296 \$	193,874,296
Inversiones	Nota 6 477,400	477,400		
Terrenos	Nota 6 22,012	22,012	Nota 7 86,845,902	92,309,398
Edificios	Nota 6 475,648	475,648	\$ 86,845,902 \$	92,309,398
Maquinaria y Equipo	Nota 6 10,534,748	9,673,037		
Equipo de Oficina	Nota 6 1,707,656	2,284,900		
Equipo de Transporte	Nota 6 3,617,129	4,887,796		
	\$ 310,598,838 \$	306,932,151	\$ 328,746,736 \$	337,845,986
TOTAL PASIVO				
PASIVO				
A CORTO PLAZO				
Proveedores				
Acreedores Diversos				
Descuentos de Ley				
A LARGO PLAZO				
Banco del Bajío				
PASIVO DIFERIDO				
Ing. por Rec. Deud por Servicio				
PATRIMONIO				
Patrimonio	Nota 8 \$ 311,903,929 \$	307,792,616	\$ 311,903,929 \$	307,792,616
Resultado de ejercicios anteriores	-271,872,867	-231,898,631	-271,872,867	-231,898,631
Resultado del Ejercicio	55,825,435	2,317,263	55,825,435	2,317,263
TOTAL PATRIMONIO	\$ 95,856,497 \$	78,211,248	\$ 95,856,497 \$	78,211,248
SUMA PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 424,603,233 \$	416,057,234	\$ 424,603,233 \$	416,057,234

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS

C. P. Raul Enrique Godoy Gil
Subdirector Administrativo

Ing. Gilberto Rodríguez Mayorena
Director Administrativo



Ing. Marco Antonio Ahumada Gutierrez
Administrador

Contadores y Auditores Solis, S. C.
Carlos Ortiz No. 37. Col. Country Club, Hermosillo, Sonora.
jmsr@soliscontadores.com

COMISION ESTATAL DEL AGUA GUAYMAS
ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
 (En pesos de Poder Adquisitivo Constante)

	2011	2010		2011	2010
ACTIVO			PASIVO		
CIRCULANTE			A CORTO PLAZO		
Bancos y fondo fijo de caja	Nota 4 \$ 510,910 \$	1,015,357	Proveedores	Nota 7 \$ 3,950,546 \$	6,363,247
Cuentas por cobrar	Nota 5 111,452,316	106,991,935	Acreedores Diversos	Nota 7 43,229,789	43,428,801
Almacenes	1,783,110	917,052	Descuentos de Ley	Nota 7 278,503	1,870,244
				567,700	
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	\$ 113,746,336 \$	108,924,344		<u>48,026,538</u>	<u>51,662,292</u>
NO CIRCULANTE			A LARGO PLAZO		
Obras en Op. Agua Potable	Nota 6 \$ 187,204,716 \$	187,204,716	Banco del Bajío	Nota 7 193,874,296	193,874,296
Obras en Operación Alcantarillado	Nota 6 106,559,529	101,906,642		\$ 193,874,296 \$	193,874,296
Inversiones	Nota 6 477,400	477,400			
Terrenos	Nota 6 22,012	22,012	PASIVO DIFERIDO		
Edificios	Nota 6 475,648	475,648	Ing. por Rec. Deud por Servicio	Nota 7 86,845,902	92,309,398
Maquinaria y Equipo	Nota 6 10,534,748	9,673,037		\$ 86,845,902 \$	92,309,398
Equipo de Oficina	Nota 6 1,707,656	2,284,900			
Equipo de Transporte	Nota 6 3,617,129	4,887,796			
	\$ 310,598,838 \$	306,932,151	TOTAL PASIVO	\$ 328,746,736 \$	337,845,986
Depositos en Garantía	\$ 258,059 \$	200,739			
	258,059	200,739	PATRIMONIO		
			Patrimonio	Nota 8 \$ 311,903,929 \$	307,792,616
			Resultado de ejercicios anteriores	-271,872,867	-231,898,631
			Resultado del Ejercicio	55,825,435	2,317,263
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	\$ 310,856,897 \$	307,132,890	TOTAL PATRIMONIO	\$ 95,856,497 \$	78,211,248
SUMA EL ACTIVO	\$ 424,603,233 \$	416,057,234	SUMA PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 424,603,233 \$	416,057,234

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS

C. P. Raul Enrique Godoy Gil
 Subdirector Administrativo

Ing. Gilberto Rodríguez Mayorena
 Director Administrativo

Ing. Marco Antonio Ahumada Gutierrez
 Administrador

Contadores y Auditores Solis, S. C.
 Carlos Ortiz No. 37. Col. Country Club, Hermosillo, Sonora.
 jmsr@soliscontadores.com

COMISION ESTATAL DEL AGUA GUAYMAS
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre de 2011
(En pesos de Poder Adquisitivo Constante)

	2011	2010
INGRESOS		
Ingresos por Servicios	\$ 65,878,407	\$ 64,703,078
Ingresos por Conexión	734,549	821,751
Otros Ingresos	4,890,655	4,404,717
Inversiones de Org. Operadores	74,181,813	5,404,546
Ingresos por Subsidio	58,630,273	54,970,466
	204,315,697	130,304,558
EGRESOS		
Gastos de Operación	85,954,750	81,525,799
Gastos de Administración	14,365,518	12,965,754
Dirección Comercial	29,912,520	20,660,277
Gastos Financieros	10,615,785	11,216,231
Inversión Organismos Operadores	514,933	659,115
Materiales y Suministros	898,773	623,180
Inversión en Activo Fijo	6,227,984	336,939
	148,490,263	127,987,295
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 55,825,434	\$ 2,317,263


 C.P. Raul Enrique Godoy Gil
 Subdirector Administrativo


 Ing. Gilberto Rodriguez Maytorena
 Director Administrativo


 Ing. Marco Antonio Ahumada Gutierrez
 Administrador

Contadores y Auditores Solis, S. C.
 Carlos Ortiz No. 37, Col. Country Club, Hermosillo, Sonora.
 Tel. (662) 215 53 33

COMISION ESTATAL DEL AGUA GUAYMAS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(En pesos de Poder Adquisitivo Constante)

OPERACIÓN	2011
Resultado del ejercicio	\$ 55,825,435
AUMENTO ó DISMINUCION EN:	
Cuentas por cobrar	-4,517,701
Almacenes	-866,058
Cuentas por pagar	-9,099,250
Patrimonio	4,111,313
Total de recursos generados por la operación:	-10,371,696
FINANCIAMIENTO	
Afectaciones al resultado de ejercicios anteriores y al patrimonio	-42,291,499
Recursos recibidos por financiamiento	-42,291,499
INVERSION	
Adquisición de activos fijos	-3,666,687
Recursos utilizados en actividades de inversión	-3,666,687
AUMENTO A EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES	-504,447
Al inicio del periodo	1,015,357
Al final del periodo	\$ 510,910



C.P. Raul Enrique Godoy Gil
Subdirector Administrativo



Ing. Gilberto Rodriguez Maytorena
Director Administrativo



Ing. Marco Antonio Ahumada Gutierrez

Contadores y Auditores Solis, S. C.
Carlos Ortiz No. 37, Col. Country Club, Hermosillo, Sonora.
Tel. (662) 215 53 33

COMISION ESTATAL DEL AGUA GUAYMAS

Estado de Variaciones en el Capital Contable al 31 de Diciembre de 2011

PATRIMONIO	2011
Saldo al inicio del ejercicio	\$ 307,792,616
Movimientos en el ejercicio	<u>4,111,313</u>
Saldo al final del ejercicio	311,903,929
 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	
Resultado de Ejercicios Anteriores	-229,581,368
Afectación a Resultados Ej Anteriores	-42,291,499
Remanente del Ejercicio	55,825,435
Saldo al final del ejercicio	<u>-216,047,432</u>
 RESULTADO DEL EJERCICIO	
Saldo al inicio del ejercicio	-229,581,368
Traspaso a resultado de ejercicios anteriores	229,581,368
Resultado del Ejercicio	<u>55,825,434</u>
Saldo al final del Ejercicio	55,825,434
 TOTAL PATRIMONIO	 95,856,497


C.P. Raul Enrique Godoy Gil
Subdirector Administrativo


Ing. Gilberto Rodriguez Maytorena
Director Administrativo


Ing. Marco Antonio Ahumada Gutierrez

Contadores y Auditores Solis, S. C.
Carlos Ortiz No. 37, Col. Country Club, Hermosillo, Sonora.
Tel. (662) 215 53 33

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA (CEA) GUAYMAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Nota 1. CONSTITUCION Y OBJETO

La Comisión Estatal del Agua fue creada de conformidad con la Ley No. 249 en el Boletín Oficial del Estado de Sonora el 26 de junio de 2006 como un órgano descentralizado del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios con funciones de autoridad administrativa mediante el ejercicio de las atribuciones que le confiere la presente Ley. Por reglamento interior publicado el 5 de marzo de 2007, en el Boletín Oficial del Estado de Sonora, donde establece que la Comisión contara con unidades operativas para la presentación de servicios públicos que le estarán jerárquicamente subordinados y gozaran de autonomía técnica.

Nota 2. ORGANIZACIÓN GENERAL

Manuales de organización y reglamento interior.

La Comisión Estatal del Agua cuenta con manuales de procedimientos para la realización de las actividades y operaciones esenciales.

Respecto a las actividades del personal existen:

- Reglamento de las Condiciones Generales de Trabajo del Personal de base y de confianza.
- Las Condiciones Generales de Trabajo y el convenio celebrado con el Gobierno Estatal y el Sindicato Nacional de los Trabajadores (C.T.M.)

Nota 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS INTERNAS

A).- Base de registro. Los gastos se reconocen y se registran en el momento en que se devengan y los ingresos cuando se realizan.

B).- Reconocimiento de los efectos de la inflación. Los bienes se registran en términos generales a su costo de adquisición.

C).- Control Presupuestal. El registro presupuestal de los ingresos y egresos de la entidad y su vinculación con el avance financiero de los proyectos programados, se maneja mediante controles adicionales al sistema contable, teniendo un control del presupuesto ejercido y del que esta pendiente ejercer, tanto en la captación de los ingresos, ya sean subsidios o ingresos propios, como el ejercicio del gasto por cada concepto y capítulo de egresos.

D).- Bienes del activo fijo. Se registran al costo de adquisición; en el caso de los bienes donados, se considera el valor asignado por la Institución donante.

El CEA Guaymas efectúa un doble registro en aquellos casos en que adquiere activos fijos, afectando una cuenta de gastos y un incremento al patrimonio, a fin de estar de acuerdo a la contabilidad presupuestal y políticas de las entidades de gobierno. No se contabiliza la depreciación.

E).- Inversiones temporales. Cuando existen, se registran al costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses devengados se registran conforme se cobran.

F).- Previsión social. Los trabajadores del CEA Guaymas se rigen por don contratos colectivos de trabajo y sus respectivos reglamentos, teniendo derecho a obtener las prestaciones de seguridad social conforme a lo establecido en la Ley del Instituto de Seguridad Social de los trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON) y las que establece el contrato colectivo celebrado con la Confederación de Trabajadores de Mexicanos (C.T.M.), las cuales son pagadas por este organismo.

G).- Obligaciones laborales. El CEA Guaymas regula sus obligaciones laborales de acuerdo a la Ley Numero 40 del Servicio Civil para el Estado de Sonora. Conforme a esta Ley, existen algunas obligaciones por concepto de indemnización similares a las que establece la Ley Federal del Trabajo. Para los empleados que se separan bajo ciertas circunstancias. El CEA Guaymas sigue la política de cargar a una reserva para retiros las indemnizaciones que pagan durante el ejercicio presupuestal. La actualización de esta reserva se realiza en base a estimaciones de eventos pasados.

H).- Registro ante diversas entidades. El CEA Guaymas cuenta con el registro ante las siguientes instituciones.

* Secretaria de Hacienda y Crédito Público.

* Instituto de Seguridad Social y Servicios de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON).

Nota 4. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010 se integra de la siguiente manera:

	2010	2011
Caja	\$ 110,000	\$ 108,800
Efectivo e Inversiones (BANCOS)	<u>905,357</u>	<u>402,110</u>
	1,015,357	510,910

Nota 5.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010 se integra de la siguiente manera:

	2010	2011
Deudores Por Servicios	\$ 92,309,398	\$ 86,512,495
Deudores por Conexión	476,905	333,407
Deudores Diversos	11,548,850	36,620,610
Reservas cuentas incobrables		-17,769,464
Cuenta Control	761,027	4,168,326
IVA Acreditable	190,200	110,464
IVA pendiente de Acreditar	1,705,555	1,476,480
	106,991,935	111,452,316

Nota 6.- ACTIVO FIJO

Se integra de la siguiente manera:

	2010	2011
Obras en Op. Agua Potable	\$ 187,204,716	\$ 187,204,716
Obras en Op. Alcantarillado	101,906,642	106,559,529
Inversiones	477,400	477,400
Terrenos	22,012	22,012
Edificios	475,648	475,648
Maquinaria y Equipo	9,673,037	10,534,748
Equipo de Oficina	2,284,900	1,707,656
Equipo de Transporte	4,887,796	3,617,129
	306,932,151	310,598,838

Nota 7. PASIVOS

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010 se integra de la siguiente manera:

	2010	2011
Proveedores	\$ 6,363,247	\$ 3,950,546
Acreedores Diversos	43,428,801	43,229,789
Descuentos de Ley	163,592	278,503
Cuenta Control	1,706,652	567,701
Documentos por Pagar a Largo Plazo	193,874,296	193,874,296
Ingresos por Recibir Deudores por Servicio	92,309,398	86,845,901
	337,845,986	328,746,735.78

Nota 8.- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010 se integra de la siguiente manera:

	2010	2011
Patrimonio	\$ 78,739,032	\$ 96,384,280.97
Aportaciones	1,650,929	1,650,929
Superavit por Revaluación	-2,178,713	-2,178,713
	78,211,248	95,856,497

Los saldos de 2010 se presentan únicamente con fines comparativos.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros.


C.P. Raul Enrique Godoy Gil
Subdirector Administrativo


Ing. Gilberto Rodríguez M.
Director Administrativo


Ing. Marco A. Ahumada G.
Administrador