

## Comisión Estatal del Agua – Unidad Guaymas

Estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2014



### Contenido

Informe de los auditores independientes

Estados financieros

- Estado de situación financiera
- Estado de actividades
- Estado de variación en la hacienda pública – patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas de desglose de los estados financieros
- Notas de memoria de los estados financieros
- Notas de gestión administrativa de los estados financieros



# Almaraz Tamayo y Cía., S.C.

Contadores Públicos y Consultores



Asociación de 144  
Firmas de Auditoría  
y Consultoría  
ejerciendo en  
68 países

## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la CPC. María Guadalupe Ruiz Durazo  
Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora  
Al Ing. Gilberto Rodríguez Maytorena  
Comisión Estatal del Agua – Unidad Guaymas

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Comisión Estatal del Agua – Unidad Guaymas (la Entidad), organismo desconcentrado como unidad operativa de la Comisión Estatal del Agua, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014 y los estados de actividades, de variaciones en la hacienda pública y de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014, así como las notas de desglose, de memoria y de gestión administrativa que son relativas a esos estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones vigentes en materia de información financiera de las entidades públicas establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, actualizada al 9 de diciembre de 2013, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en las Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, actualizada al 28 de octubre de 2014, y en las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. que son aplicadas de manera supletoria. Estas disposiciones normativas se mencionan en la Nota I.c).3 Bases de preparación de los estados financieros, incluida en las Notas de gestión administrativa a los estados financieros.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas contables y de información financieras indicadas en el párrafo anterior y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de desviación importante debida fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, así como que planeemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de desviación importante.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones de los riesgos el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la Entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración; así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

#### Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Comisión Estatal del Agua – Unidad Guaymas al 31 de diciembre de 2014, el estado de sus actividades, las variaciones en la hacienda pública y su flujo de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las reglas contables que se señalan en la Nota I.c).3 Bases de preparación de los estados financieros, incluida en las Notas de gestión administrativa a los estados financieros.

Bases de preparación y utilización de este informe

Sin que tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota I.c).3 Bases de preparación de los estados financieros, incluida en las Notas de gestión administrativa a los estados financieros, en la que se describe la base contable utilizada para la preparación de los estados financieros, los cuales fueron preparados para cumplir con los requerimientos gubernamentales a que está sujeta la Entidad y para ser integrados en el reporte de la Cuenta de Hacienda Pública Estatal de la Comisión Estatal del Agua. Consecuentemente los estados financieros no pueden ser adecuados para otra finalidad.

Otras cuestiones



**Almaraz Tamayo y Cía., S.C.**

Contadores Públicos y Consultores

i Opinión del auditor predecesor sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2013

Los estados financieros del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013 fueron dictaminados por otro contador público, quien emitió su informe sin salvedades el 4 de abril de 2014.

ii Reestructuración del ejercicio 2013 y ejercicios 0anteriores

Durante el ejercicio 2014 la Entidad reconoció efectos retroactivos sobre información financiera referida al ejercicio 2013 y a ejercicios anteriores, la cual no está incluida en los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 dictaminados sin salvedades por el auditor predecesor.

Para efectos de comparabilidad hemos modificado las cifras de los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 para hacerlas equiparables con las que se reportan en los estados financieros al 31 de diciembre de 2014.

La Nota de desglose I.a).I.12 y sus apartados del A al D revelan los cambios efectuados a los estados financieros del ejercicio 2013 que fueron presentados el 4 de abril de 2014:

Nota I.a).I.12 Reestructuración de estados financieros al 31 de diciembre de 2013

- A. Derechos a recibir efectivo y equivalentes – Deudores por servicios.
- B. Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes – Depreciación de bienes muebles.
- C. Otras correcciones.
- D. Resumen de rubros afectados por la reestructuración 2013.

El Estado de variaciones en la hacienda pública revela el detalle de los conceptos e importes que resultan en la reestructura de los estados financieros al 31 de diciembre de 2013.

Almaraz Tamayo y Cía., S. C.



CPC. Miguel López Robles  
Cédula Profesional 3600583

Hermosillo, Sonora  
3 de julio de 2015

**Comisión Estatal del Agua - Unidad Guaymas**  
**Estado de situación financiera**  
**Al 31 de diciembre de 2014 y 2013**

(Cifras en pesos)

Página 1 de 2

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo circulante</b>		
Efectivo y equivalentes - Notas I.a).I.1 y I.c).4.2	\$ 1,276,438	\$ 1,970,247
Derechos a recibir efectivo y equivalentes - Notas I.a).I.2 y I.a).I.12.A	206,144,070	174,453,048
Derechos a recibir bienes y servicios - Nota I.a).I.3	3,760,290	24,401
Almacén I.c).4.3	7,972,486	10,715,315
Estimación por pérdidas o deterioro de activos circulantes - Notas I.a).I.4 y I.c).4.4	-	- 98,719,555
<b>Total de activo circulante</b>	<b>99,353,290</b>	<b>88,443,456</b>
<b>Activo no circulante</b>		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso		
Infraestructura de operación- Notas I.a).I.5 y I.c).4.5	308,444,610	304,230,806
Bienes muebles - Notas I.a).I.6 y I.c).4.6	21,096,389	20,642,153
Activos intangibles - Nota I.a).I.7 y I.c).4.7	477,400	477,400
Depreciación, deterioro y amortización acumuladas de bienes - Notas I.a).I.8, I.a).I.12.B y I.c).4.8	-	- 10,859,254
Activos diferidos - Nota I.a).I.9	259,825	259,825
<b>Total de activo no circulante</b>	<b>317,711,212</b>	<b>314,750,930</b>
<b>Total de activo</b>	<b>\$ 417,064,502</b>	<b>\$ 403,194,386</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo circulante</b>		
Cuentas por pagar - Nota I.a).I.10	\$ 45,832,471	\$ 29,388,777
<b>Pasivo no circulante</b>		
Deuda pública interna a largo plazo - Nota I.a).I.11	185,046,015	188,978,163
<b>Total de pasivo</b>	<b>230,878,486</b>	<b>218,366,940</b>

(Continúa en la página 2 de 2)

**Comisión Estatal del Agua - Unidad Guaymas**  
**Estado de situación financiera**  
**Al 31 de diciembre de 2014 y 2013**  
(Cifras en pesos)

Página 2 de 2

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>HECIENDA PÚBLICA - PATRIMONIO</b>		
<b>Patrimonio contribuido</b>		
Fondo constitutivo - Agua potable y alcantarillado	1,652,634	1,652,634
<b>Patrimonio generado</b>		
Resultados de ejercicios anteriores -Notas I.a).I.12.A, B y C	183,174,812	223,325,885
Resultado del ejercicio - Ahorro en 2014, Desahorro en 2013 - Nota I.a).I.12.D	1,358,570 - <u>184,533,382</u>	40,151,073 <u>183,174,812</u>
<b>Total de hacienda pública - patrimonio</b>	<b><u>186,186,016</u></b>	<b><u>184,827,446</u></b>
<b>Total de pasivo y hacienda pública - patrimonio</b>	<b><u>\$ 417,064,502</u></b>	<b><u>\$ 403,194,386</u></b>


Notas de memoria - Nota I.b).1

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

  
Ing. Gilberto Rodríguez Maytorena  
Administrador

  
Lic. Juan Alberto Cárdenas Anguis  
Director de administración y finanzas

  
CP. Raúl Enrique Godoy Gil  
Subdirector de administración y finanzas

**Comisión Estatal del Agua - Unidad Guaymas**  
**Estado de actividades**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 y 2013**  
(Cifras en pesos)

Página 1 de 2

	2014	2013
<b>INGRESOS</b>		
Ingresos de la gestión		
Productos de tipo corriente - Nota I.a).I.12.A y C	\$ 106,450,965	\$ 108,271,355
Subsidios del Gobierno del Estado	72,363,165	134,833,855
<b>Total de ingresos</b>	<b>178,814,130</b>	<b>243,105,210</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Gastos de funcionamiento		
Servicios personales	73,989,125	71,372,879
Materiales y suministros	15,151,175	31,182,484
Servicios generales - Nota I.a).I.12.C	49,044,432	51,060,833
	138,184,732	153,616,196
Transferencias asignadas, subsidios y otras ayudas	8,222,769	40,793
Intereses de la deuda interna - Notas I.a).I.11 y I.a).I.12.C	8,259,862	9,983,627
Otros gastos y pérdidas extraordinarias		
Deterioro de activos circulantes - Cuentas por cobrar	21,080,438	80,950,090
Depreciaciones - Bienes muebles - Notas I.a).I.8 y I.a).I.12.B	1,707,759	1,707,759
	22,788,197	82,657,849
Obra pública en bienes del dominio público	36,957,818	
<b>Total de gastos y otras pérdidas</b>	<b>177,455,560</b>	<b>283,256,283</b>
<b>Resultado del ejercicio - Ahorro en 2014 y desahorro en 2013 - Nota I.a).I.12.D</b>	<b>\$ 1,358,570</b>	<b>-\$ 40,151,073</b>

Notas de memoria - Nota I.b).1

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

(Continúa en la página 2 de 2)

**Comisión Estatal del Agua - Unidad Guaymas**  
**Estado de actividades**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 y 2013**  
**(Cifras en pesos)**

Página 2 de 2



Ing. Gilberto Rodríguez Maytorena  
Administrador



Lic. Juan Alberto Cárdenas Anguis  
Director de administración y finanzas



CP. Raúl Enrique Godoy Gil  
Subdirector de administración y finanzas

Comisión Estatal del Agua - Unidad Guaymas  
 Estado de variaciones en la hacienda pública  
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 y 2013  
 (Cifras en pesos)

Hacienda pública - patrimonio	
Contribuido	Generado
En ejercicios	
En el ejercicio	
anteriores	En el ejercicio
\$ 1,652,634	\$ 30,384,835
\$ 177,533,497	\$ 30,384,835
\$ 1,652,634	\$ 209,570,966
1,341,998	1,341,998
-	56,120,880
-	56,120,880

Hacienda pública - patrimonio neto del ejercicio 2013 - como fue reportado el 4 de abril de 2014

1,652,634	209,260,330	-	56,120,880	154,792,084
-	-	-	-	-
-	-	-	14,587,601	39,756,869
-	-	-	1,707,759	10,859,254
-	-	-	3,384,770	3,384,770
-	-	-	290,401	290,401
-	1,952,218	-	1,952,218	1,952,218
-	-	-	295,492	295,492
-	-	-	274,973	274,973
-	-	-	14,741	14,741
14,065,555	15,969,807	14,065,555	15,969,807	30,035,362

(Continúa en la página 2 de 2)

Reestructuración de resultados del ejercicio 2013 y de ejercicios anteriores - Notas I.a), I.12.A, B, C y D y I.a), III.1  
 Conciliación del saldo de Deudores por servicio entre el Sistema de Administración Comercial y contabilidad  
 Determinación de la depreciación acumulada de bienes muebles  
 Pago de capital a Banco del Bajío, S.A que se registró como pago de intereses  
 Reconocimiento de IVA por recuperar  
 Bajas de muebles  
 Convenios de pago con el Instituto Mexicano del Seguro Social  
 Cancelación de cheques por insuficiencia de fondos  
 Otros conceptos menores - neto

Comisión Estatal del Agua - Unidad Guaymas  
 Estado de variaciones en la hacienda pública  
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 y 2013  
 (Cifras en pesos)

Hacienda pública - patrimonio	
Contribuido	Generado
En ejercicios	
	En el ejercicio
anteriores	
1,652,634	40,151,073
-	40,151,073
40,151,072	1,358,570
184,827,446	1,358,570
1,652,634	1,358,570
\$ 183,174,812	\$ 186,186,016

Hacienda pública - patrimonio neto del ejercicio 2013 - como se reporta actualmente

Desahorro del ejercicio 2013

Ahorro del ejercicio 2014

Hacienda pública - patrimonio neto del ejercicio 2014

Notas de memoria - Nota I.b).1

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Ing. Gilberto Rodríguez Maytorena  
 Administrador

Lic. Juan Alberto Cárdenas Anguis  
 Director de administración y finanzas

CP. Raúl Enrique Godoy Gil  
 Subdirector de administración y finanzas

**Comisión Estatal del Agua - Unidad Guaymas**  
**Estado de flujos de efectivo**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 y 2013**  
(Cifras en pesos)

Página 1 de 2

	2014	2013
<b>Flujo de efectivo de las actividades de operación</b>		
<b>Origen</b>		
Productos de tipo corriente - Nota I.a).I.12.A y C	\$ 106,450,965	\$ 108,271,355
Subsidios del Gobierno del Estado	72,363,165	134,833,855
<b>Total de ingresos y otros beneficios</b>	<b>178,814,130</b>	<b>243,105,210</b>
<b>Aplicación</b>		
Gastos de funcionamiento		
Servicios personales	73,989,125	71,372,879
Materiales y suministros	15,151,175	31,182,484
Servicios generales - Nota I.a).I.12.C	49,044,432	51,060,833
Transferencias asignadas, subsidios y otras ayudas	138,184,732	153,616,196
Intereses de la deuda interna - Notas I.a).I.11 y I.a).I.12.C	8,222,768	40,793
Obra pública en bienes del dominio público	8,259,862	9,983,627
	36,957,817	36,957,817
<b>Total de gastos de funcionamiento y otros gastos</b>	<b>154,667,362</b>	<b>200,598,433</b>
<b>Flujo neto de efectivo - origen - por actividades de operación - Nota I.a).IV.1</b>	<b>24,146,768</b>	<b>42,506,777</b>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Otros orígenes de inversión	2,742,826	
<b>Aplicación</b>		
Otras aplicaciones de inversión	4,668,040	12,147,329
<b>Flujo neto de efectivo - aplicación - por actividades de inversión</b>	<b>- 1,925,214</b>	<b>- 12,147,329</b>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros orígenes de financiamiento	16,443,693	6,577,285

(Continúa en la página 2 de 2)

**Comisión Estatal del Agua - Unidad Guaymas**  
**Estado de flujos de efectivo**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 y 2013**  
(Cifras en pesos)

Página 2 de 2

	2014	2013
<b>Aplicación</b>		
Servicio de la deuda interna	3,932,148	4,986,133
Otras aplicaciones de financiamiento	35,426,908	36,698,907
	<u>39,359,056</u>	<u>41,685,040</u>
<b>Flujo neto de efectivo - aplicación - por actividades de financiamiento</b>	<b>- 22,915,363</b>	<b>- 35,107,755</b>
<b>Disminución neta de efectivo y equivalentes</b>	<b>- 693,809</b>	<b>- 4,748,307</b>
<b>Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio - Nota I.a).I.1</b>	<b>1,970,247</b>	<b>6,628,257</b>
<b>Efectivo y equivalentes al final del ejercicio - Nota I.a).I.1</b>	<b>\$ 1,276,438</b>	<b>\$ 1,970,247</b>

Notas de memoria - Nota I.b).1

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

  
**Ing. Gilberto Rodríguez Maytorena**  
Administrador

  
**Lic. Juan Alberto Cárdenas Anguis**  
Director de administración y finanzas

  
**CP. Raúl Enrique Godoy Gil**  
Subdirector de administración y finanzas

**Comisión Estatal el Agua – Unidad Guaymas**  
**Estados financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2014 y 2013**  
(Cifras en pesos)

**I. Notas a los estados financieros**  
**a). Notas de desglose**  
**I. Notas al estado de situación financiera**

**I.a).I.1 Efectivo y equivalentes**

	2014	2013
Fondos fijos	\$ 31,000	\$ 99,800
Depósitos en bancos	1,244,638	1,870,447
	<u>\$ 1,276,438</u>	<u>\$ 1,970,247</u>

**I.a).I.2 Derechos a recibir efectivo y equivalentes a corto plazo**

	2014	2013
Deudores por servicios	\$ 200,489,511	\$ 171,298,227
Comisión Estatal del Agua	2,835,831	2,501,929
Impuesto al Valor Agregado por recuperar	2,505,570	
Deudores diversos	313,158	652,892
	<u>\$ 206,144,070</u>	<u>\$ 174,453,048</u>

**I.a).I.3 Derechos a recibir bienes y servicios**

	2014	2013
Anticipos a proveedores	\$ 3,760,290	\$ 24,401

**I.a).I.4 Estimación por pérdidas y deterioro de activos circulantes**

	2014	2013
Estimación de cuentas incobrables - Deudores por servicio	\$ 119,799,994	\$ 98,719,555

I.a).I.5 Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

	2014		2013	
	Inversión	Depreciación	Inversión	Depreciación
Infraestructura en operación:				
Terrenos	\$ 22,012	\$	22,012	
Edificios	475,648		475,648	
Agua potable	188,276,720		188,276,720	
Alcantarillado	119,670,230		115,456,426	
	307,946,950		303,733,146	
	\$ 308,444,610	\$ 0	\$ 304,230,806	\$ 0

La entidad no ha determinado el tratamiento de depreciación y deterioro para la infraestructura en operación. La aplicación de políticas y procedimientos de depreciación y deterioro, por disposiciones del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), es obligatoria a partir del ejercicio 2014; no obstante, existen bienes con características especiales que, debido a su naturaleza y uso, requieren de definiciones específicas para el reconocimiento de su depreciación y deterioro. Tal es el caso de la infraestructura para los servicios de agua potable y alcantarillado.

I.a).I.6 Bienes muebles

	2014		2013	
	Inversión	Depreciación	Inversión	Depreciación
Maquinaria	\$ 16,175,928	\$ 9,048,857	\$ 15,756,676	\$ 7,591,528
Equipo de transporte	3,083,055	2,452,005	3,083,054	2,386,198
Equipo de oficina	964,378	460,855	929,396	404,468
Equipo de cómputo	873,028	605,295	873,027	477,060
	\$ 21,096,389	\$ 12,567,012	\$ 20,642,153	\$ 10,859,254

I.a).I.7 Activos intangibles

	2014	2013
Software	\$ 477,400	\$ 477,400

I.a).I.8 Depreciación, deterioro y amortización acumuladas de bienes

La depreciación que se reporta en el estado de actividades en Otros gastos y pérdidas extraordinarias, Estimaciones, depreciaciones, deterioros y amortizaciones, es analizada como sigue:

	Estado de actividades		Ejercicios		Acumulada
	2014	2013	anteriores	2013	
Maquinaria	\$ 1,457,329	\$ 1,457,329	\$ 6,134,198	\$ 9,048,856	
Equipo de transporte	65,807	65,807	2,320,391	2,452,005	
Equipo de oficina	56,387	56,387	348,081	460,855	
Equipo de cómputo	128,236	128,236	348,824	605,296	
	<u>\$ 1,707,759</u>	<u>\$ 1,707,759</u>	<u>\$ 9,151,494</u>	<u>\$ 12,567,012</u>	

I.a).I.9 Activos diferidos

Depósitos en garantía de pago de servicios

	2014	2013
	\$ 259,825	\$ 259,825

I.a).I.10 Cuentas por pagar a corto plazo

	2014	2013
Proveedores	\$ 14,753,932	\$ 13,124,901
Comisión Nacional del Agua	12,485,808	7,801,148
Comisión Estatal del Agua	7,921,383	
Contribuciones y retenciones	6,252,910	3,498,666
Otras cuentas por pagar	3,709,316	4,680,090
Servicios personales	709,122	283,972
	<u>\$ 45,832,471</u>	<u>\$ 29,388,777</u>

I.a).I.11 Deuda pública interna a largo plazo

Convenio de subrogación de derechos y obligaciones y modificatorio al contrato de apertura de crédito simple del 7 de octubre de 2004, que celebran el 26 de junio de 2008 la Comisión Estatal del Agua como acreditado, el Banco del Bajío, S.A. como acreditante y el Gobierno del Estado de Sonora como obligado solidario y avalista, por \$ 396,381.748.00, pagadero en 192 mensualidades sucesivas del 25 de julio de 2012 al 25 de junio de 2028. El convenio estipula el pago de intereses ordinarios, estableciendo como tasa de referencia la Tasa de Interés Interbancaria de Equilibrio TIEE a plazo de 28 días, adicionada con 0.80 puntos porcentuales. E intereses moratorios a la tasa que resulte de multiplicar la tasa ordinaria por 1.5 desde la fecha de incumplimiento hasta la fecha de pago.

Ese convenio tiene como antecedente el contrato de crédito simple que la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Sonora (COAPAES actualmente Comisión Estatal del Agua) como acreditado, el Banco del Bajío, S.A. como acreditante y el Gobierno del Estado de Sonora como obligado solidario y avalista celebraron el 7 de octubre de 2004 por \$ 430,000,000.00, el cual se identifica en el texto del convenio del 26 de julio de 2008 como instrumento subrogado y modificado.

Los importes que se informan, en los estados financieros de la Entidad, como deuda pública interna por \$ 185,046,015 en 2014 y \$ 188,978,163 en 2013, no son representativos de un pasivo exigible a Comisión Estatal del Agua – Unidad Guaymas. Solamente informan sobre la parte que le fue asignada por la Comisión Estatal del Agua al 31 de diciembre de 2014 y 2013, como distribución discrecional del pasivo consolidado.

El deudor responsable del cumplimiento integral del convenio con el Banco del Bajío, S.A. es la Comisión Estatal del Agua, la cual tiene facultades irrestrictas para asignar, redistribuir y modificar discrecionalmente los montos que cada una de sus unidades operativas reportarán en sus respectivos estados financieros como servicio de esta deuda, por pasivo, pago de éste e intereses.

#### I.a).I.12 Reestructuración de estados financieros al 31 de diciembre de 2013

##### A. Derechos a recibir efectivo y equivalentes - Deudores por servicios

Al 31 de diciembre de 2014 se actualizó la conciliación de la información sobre Deudores por servicios, emitida por el Sistema de administración comercial, con la información de los estados financieros a esa fecha. El resultado muestra una insuficiencia en contabilidad por \$ 46,490,314 que la Entidad reconoció con efectos retroactivos en resultados de ejercicios anteriores.

Para efectos de comparabilidad se reclasificaron los importes correspondientes a los ejercicios 2014 y 2013, quedando, al 31 de diciembre de 2014, el importe de la corrección aplicado como sigue:

Resultados del ejercicio 2014	\$ 6,733,444
Ingresos de la gestión	
Productos de tipo corriente	
Ingresos por servicios	
Resultados del ejercicio 2013	14,587,602
Ingresos de la gestión	
Productos de tipo corriente	
Ingresos por servicios	
Resultados de ejercicios anteriores	<u>25,169,269</u>
Derechos a recibir efectivo y equivalentes	
Deudores por servicios	<u>\$ 46,490,315</u>

##### B. Depreciación, deterioro y amortización acumuladas de bienes - Depreciación de bienes muebles

Por disposiciones del Consejo de Armonización Contable al 31 de diciembre de 2014 se reconoció, con efectos retroactivos, la depreciación acumulada de bienes muebles por un importe de \$ 12,567,012, contabilizando al ejercicio 2014 \$ 1,707,759, y a resultados de ejercicios anteriores \$ 10,859,253.

Para efectos de comparabilidad se reclasificó el importe correspondiente al ejercicio 2013, quedando, al 31 de diciembre de 2014, el monto de la depreciación acumulada de muebles aplicado como sigue:

Resultados del ejercicio 2014	\$ 1,707,759
Otros gastos y pérdidas extraordinarias – Depreciaciones - Depreciación de bienes muebles	
Resultados del ejercicio 2013	1,707,759
Otros gastos y pérdidas extraordinarias – Depreciaciones - Depreciación de bienes muebles	
Resultados de ejercicios anteriores	<u>9,151,494</u>
Depreciación, deterioro y amortización acumuladas de bienes	<u>\$ 12,567,012</u>

C. Otras correcciones

Al ejercicio 2013 :

Ingresos de la gestión – Productos de tipo corriente	\$ 290,401
Servicios generales – Partidas diversas	-585,206
Intereses de la deuda interna – Pago de capital al Banco del Bajío, S.A., registrado como pago de intereses	3,384,770
A resultados de ejercicios anteriores	<u>\$ 3,089,965</u>
Bajas de muebles	<u>\$ -1,952,218</u>

D. Resumen de rubros afectados por la reestructuración 2013

	Ejercicio 2013
	Como fue reportado en 2013
	Como es reportado comparativo con 2014

Estado de situación financiera:

Derechos a recibir efectivo y equivalentes	\$ 134,680,757	\$ 174,453,048
Bienes muebles	22,594,371	20,642,153

(Continúa)

Depreciación, deterioro y amortización acumuladas de bienes – Depreciación acumulada de bienes muebles	0	10,859,254
Cuentas por pagar	29,078,544	29,388,777
Deuda pública interna	192,362,933	188,978,163
Resultados de ejercicios anteriores	209,260,330	223,325,885
Resultado del ejercicio - Desahorro	- 56,120,880	-40,151,073

Estado de actividades:

Productos de tipo corriente	93,393,352	108,271,355
Gastos de funcionamiento – Servicios generales	50,475,226	51,060,833
Intereses de la deuda interna	13,368,397	9,983,627
Depreciaciones de bienes muebles	0	1,707,759

**I. Notas a los estados financieros**

**a). Notas de desglose**

**II. Notas al estado de actividades.**

Véanse las siguientes notas al estado de situación financiera:

- I.a).I.8 Depreciación acumulada - bienes muebles
- I.a).I.12.A Reestructuración de estados financieros al 31 de diciembre de 2013 - Derechos a recibir efectivo y equivalentes
- I.a).I.12.B Reestructuración de estados financieros al 31 de diciembre de 2013 - Depreciación, deterioro y amortización acumulados de bienes muebles
- I.a).I.12. C Otras correcciones
- I.a).I.12.D Resumen de la reestructuración 2013

**I. Notas a los estados financieros**

**a). Notas de desglose**

**III. Notas al estado de variaciones en la hacienda pública – patrimonio**

- I.a).III.1 Estado de las probaciones, al 3 de julio de 2015, por la Junta Directiva de la CEA, de las afectaciones a resultados del ejercicio 2013 y a resultados de ejercicios anteriores.

Afectaciones y aprobación	Ejercicios anteriores	Ejercicio 2013
Conciliación del saldo de Deudores por servicios entre el Sistema de administración y contabilidad	\$ 25,169,268	\$ 14,587,601
En proceso de aprobación por la Junta Directiva		

(Continúa)

Determinación de la depreciación acumulada	-9,151,495	-1,707,759
No han sido aprobados por la Junta Directiva		
Pago de capital a Banco del Bajío, S.A. registrado como pago de intereses		3,384,770
En proceso de aprobación por la Junta Directiva		290,401
Reconocimiento de IVA por recuperar		
En proceso de aprobación por la Junta Directiva		
Bajas de muebles	-1,952,218	
Aprobado en Junta Directiva 12, del 12 de diciembre de 2014, Acuerdo 10, Anexo 7	<u>-615,606</u>	
En proceso de aprobación por la Junta Directiva	-1,336,612	
Convenios y pagos con el IMSS		-295,492
Aprobado en Junta Directiva 12, del 12 de diciembre de 2014, Acuerdo 10, Anexo 7		-106,007
Aprobado en Junta Directiva 13, del 12 de diciembre de 2014, Acuerdo 8, Anexo 6		38,117
Aprobado por la Junta Directiva		<u>-67,890</u>
En proceso de aprobación por la Junta Directiva		-227,602
Cancelación de cheques por insuficiencia de fondos		274,973
En proceso de aprobación por la Junta Directiva		
Otros conceptos menores - neto		-14,741
Aprobado en Junta Directiva 12 del 12 de diciembre de 2014, Acuerdo 10, Anexo 7		30,252
En proceso de aprobación por la Junta Directiva		<u>-44,993</u>
Importe neto Aprobado por la Junta Directiva	-615,606	37,638
Importe neto en proceso de aprobación	14,681,161	15,932,169
Importe neto de afectaciones	<u>\$ 14,065,555</u>	<u>\$ 15,969,807</u>

Véanse las siguientes notas al estado de situación financiera:

I.a).I.8 Depreciación acumulada - bienes muebles

I.a).I.12.A Reestructuración de estados financieros al 31 de diciembre de 2013 -  
Derechos a recibir efectivo y equivalentes

I.a).I.12.B Reestructuración de estados financieros al 31 de diciembre de 2013 -  
Depreciación, deterioro y amortización acumulados de bienes muebles

I.a).I.12. C Otras correcciones

I.a).I.12.D Resumen de la reestructuración 2013

**I. Notas a los estados financieros**

**a). Notas de desglose**

**IV. Notas al estado de flujo de efectivo**

I.a).IV.1 Conciliación entre los flujos de efectivo netos de las actividades de operación con ahorro en 2014 y desahorro en 2013.

	2014	2013
Flujo de efectivo neto – origen – por actividades de operación	\$ 24,146,768	\$ 42,506,777
Partidas del estado de actividades que no requirieron uso de efectivo:		
Estimación de pérdida o deterioro de activos circulantes - deudores por servicio	- 21,080,439	- 80,950,090
Estimación de depreciación, deterioro y amortización de de activos no circulantes – depreciación de muebles	- 1,707,759	- 1,707,759
	- 22,788,198	- 82,657,849
Ahorro en 2014 – desahorro en 2013	\$ 1,358,570	-\$ 40,151,073

Véanse las siguientes notas al estado de situación financiera:

I.a).I.1 Efectivo y equivalentes

I.a).I.8 Depreciación acumulada - bienes muebles

I.a).I.12.A Reestructuración de estados financieros al 31 de diciembre de 2013 - Derechos a recibir efectivo y equivalentes

I.a).I.12.B Reestructuración de estados financieros al 31 de diciembre de 2013 - Depreciación, deterioro y amortización acumulados de bienes muebles

I.a).I.12. C Otras correcciones

I.a).I.12.D Resumen de la reestructuración 2013



Ing. Gilberto Rodríguez Maytorena  
Administrador



Lic. Juan Alberto Cárdenas Anguis  
Director de administración y finanzas



CP. Raúl Enrique Godoy Gil  
Subdirector de administración y finanzas

**Comisión Estatal el Agua – Unidad Guaymas**  
**Estados financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2014 y 2013**  
(Cifras en pesos)

**I. Notas a los estados financieros**  
**b). Notas de memoria**

Nota I.b).1

Comodato de vehículos \$ 2,476,457

16 contratos de comodato sobre quince automóviles y una retroexcavadora celebrados entre la Secretaría de Hacienda del Estado como comodante y la Comisión Estatal del Agua – Unidad Guaymas como comodatario.


1 automóvil asignado a la dirección de administración y finanzas.


6 automóviles asignados a la dirección comercial

8 automóviles asignados a la dirección técnica

1 retroexcavadora asignada a la dirección técnica

  
Ing. Gilberto Rodríguez Maytorena  
Administrador

  
Lic. Juan Alberto Cárdenas Anguis  
Director de administración y finanzas

  
CP. Raúl Enrique Godoy Gil  
Subdirector de administración y finanzas

**Comisión Estatal del Agua – Unidad Guaymas**  
**Estados financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2014 y 2013**  
**(Cifras en pesos)**

**I. Notas a los estados financieros**  
**c). Notas de gestión administrativa**

**I.c).1 Autorización e historia**

La Comisión Estatal del Agua - Unidad Guaymas (CEAG) fue creada por Decreto del 30 de agosto de 1999.

Es una unidad operativa que, por disposiciones del artículo 43 del Reglamento Interior de la Comisión Estatal del Agua (CEA), está subordinada jerárquicamente a esta Comisión; tiene autonomía técnica, depende integralmente del Vocal Ejecutivo de la Comisión Estatal del Agua, y se desempeña en cumplimiento de las normas administrativas, comerciales y técnicas que rigen a la CEA.

**I.c).2 Organización y objeto social**

**1. Objeto social**

Prestar los servicios de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de aguas residuales en el municipio de Guaymas, Son., conforme a lo dispuesto en la Ley del Agua del Estado de Sonora y las normas comerciales, técnicas y administrativas de la Comisión Estatal del Agua.

**2. Principal actividad**

Ejecutar las políticas y acciones para el establecimiento y funcionamiento del Sistema Estatal del Agua.

Asesorar, auxiliar y prestar servicios de apoyo y asistencia técnica a los organismos operadores y a los prestadores de los servicios públicos de agua potable, alcantarillado, tratamiento y disposición de aguas residuales.

Asesorar, auxiliar y prestar servicios de apoyo y asistencia técnica a las organizaciones de usuarios del agua.

**3. Ejercicio fiscal**

El ejercicio fiscal de la CEAG comprende anualmente del 1 de enero al 31 de diciembre.

Conforme a la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR) la CEAG no es contribuyente de ese impuesto y sólo tiene obligación de retenerlo y enterarlo en los casos que lo señale la LISR.

Tratándose de pagos a terceros es responsable de exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales.

4. Régimen jurídico

Constitución Política del Estado de Sonora, artículos 2, 150, 152 y 158,  
Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su Reglamento,  
Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal.  
Ley de Obras Públicas del Estado de Sonora.  
Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y Postulados Básicos.  
Ley del Agua del Estado de Sonora  
Reglamento interior de la Comisión Estatal del Agua

5. Estructura organizacional básica

i. Patrimonio

Se constituye con aportaciones de la Comisión Estatal del Agua y con los resultados de sus actividades operativas.

Por efectos del control administrativo, operativo y financiero que la CEA ejerce sobre la CEAG, ésta no tiene facultades para disponer de su patrimonio sin la autorización expresa de la Junta Directiva de la CEA.

ii. Órganos de gobierno

Junta Directiva de la Comisión Estatal del Agua  
Vocal ejecutivo de la Comisión Estatal del Agua

iii. Dirección

Administrador único designado por la Junta Directiva de la Comisión Estatal del Agua

iv. Órgano de apoyo

Consejo consultivo

v. Órganos de control y vigilancia

Órgano de Control y Desarrollo Administrativo descentrado de la Secretaría de la Contraloría, de la cual depende jerárquica, administrativa y funcionalmente.

vi. Unidades funcionales

Dirección de administración y finanzas

Dirección comercial  
Dirección técnica

vii. Ley laboral aplicable

Ley Federal del Trabajo.

I.c).3 Bases de preparación de los estados financieros

Para la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2013 la Comisión Estatal del Agua – Unidad Guaymas ha observado el cumplimiento de la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las disposiciones legales que le son aplicables.

Los estados financieros de CEAG adjuntos se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Unidad dependiente de la Comisión Estatal del Agua, organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora:

Ley General de Contabilidad Gubernamental, actualizada al 9 de diciembre de 2013  
Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.  
Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, actualizadas al 28 de octubre de 2014.

Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera A. C. que son aplicables de manera supletoria.

Las políticas y prácticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 son consistentes con las que se siguieron para los estados financieros al 31 de diciembre de 2013.

El marco de información financiera aplicado se califica como un marco de cumplimiento, que requiere el cumplimiento de sus requerimientos; sin que sea necesario que la administración: a) revele información adicional a la específicamente contenida en dicho marco, y b) omita alguno de los requerimientos del marco, para lograr la presentación razonable de los estados financieros.

Componentes del marco conceptual de contabilidad gubernamental:

Sistema de contabilidad gubernamental,  
Postulados básicos de contabilidad gubernamental,  
Necesidades de información financiera de los usuarios,  
Cualidades de la información financiera a producir,  
Estados presupuestarios, financieros y económicos a producir y sus objetivos, y  
Definición de la estructura básica y principales elementos de los estados financieros.

Los registros contables de las transacciones se realizan con base acumulativa por el método de devengado: los ingresos se reconocen cuando existe jurídicamente el derecho de su cobro, y los gastos se reconocen en la fecha de su realización, independientemente de la fecha de su pago.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

La preparación de los estados financieros adjuntos, conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, requieren el uso de estimaciones y supuestos críticos que afectan los importes informados de ciertos activos y pasivos, así como de ciertos ingresos y gastos; los resultados reales pueden variar de estas estimaciones y supuestos.

#### I.c).4 Políticas de contabilidad significativas

##### 1. Juicios, estimaciones y supuestos contables

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones e hipótesis contables que afectan los montos reconocidos como ingresos, gastos, activos y pasivos, y las revelaciones correspondientes. La realización de tales supuestos y estimaciones puede resultar en que en ejercicios futuros se requiera algún ajuste al valor en libros de los activos y pasivos. Las principales estimaciones son:

- i. Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes – Incobrabilidades de cuentas por cobrar a deudores por servicio.
- ii. Estimación de pérdida o deterioro en activos no circulantes – Depreciación de bienes muebles.
- iii. Ciertas provisiones de pasivos estimados.
2. Efectivo y equivalentes

Depósitos en bancos utilizados exclusivamente en las operaciones rutinarias.

##### 3. Almacén

Materiales valuados al costo, por el método de precios promedios.

##### 4. Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes

Corresponde a la estimación de incobrabilidad sobre cuentas por cobrar a deudores por servicios; se acumula con los saldos por cobrar con antigüedad de sesenta meses o más a partir de la fecha en que fueron facturados.

Las cancelaciones de cuentas por cobrar a deudores por servicio contra la estimación de incobrabilidades sólo pueden registrarse con la autorización específica de la Junta Directiva de la Comisión Estatal del Agua.

#### 5. Bienes inmuebles

Se valúan al costo de adquisición.

En cumplimiento de la LGCG el CONAC requiere que a partir del 1 de enero de 2014, los bienes inmuebles sean sujetos de revalúo con efectos prospectivos, sin que aplique reestructuración retroactiva sobre la información financiera de ejercicios anteriores.

La CEA ha diferido la adopción de este pronunciamiento debido a dificultades técnicas en la estimación de la vida probable y asignación de valor razonable de la infraestructura destinada a la prestación de servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado cuya característica determinante es su instalación y funcionamiento por debajo del nivel del suelo.

La administración ha considerado pertinente esperar definiciones específicas del CONAC para la valuación de los activos de referencia.

#### 6. Bienes muebles

Se valúan al costo de adquisición.

#### 7. Activos intangibles

Se valúan al costo de adquisición.

#### 8. Estimación de pérdida o deterioro de activos no circulantes

La depreciación de muebles se determina con base en la estimación de su vida útil, en función de la siguiente tabla de años probables; la depreciación se inicia a partir de la fecha de adquisición de los activos; no se reconocen valores residuales ni valores de desecho.

#### Vida útil estimada

Equipo de oficina	10 años
Mobiliario y equipo de cómputo	10 y 3.3 años
Equipo de transporte	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Software y licencias	3.3 años

#### 9. Obligaciones laborales

La CEAG regula sus obligaciones laborales conforme a la Ley Federal del Trabajo.

En los casos de terminación laboral en los cuales se deriven costos por indemnizaciones a cargo de la CEAG el importe de esas obligaciones se cargará a los resultados del ejercicio en que se paguen. Estos egresos no están respaldados por partidas presupuestales. Los principales conceptos de posible indemnización son:

i. Beneficios a empleados a corto plazo

Se integran por obligaciones legales o implícitas, cuantificadas y exigibles, derivadas de servicios proporcionados por empleados en el pasado.

ii. Beneficios por terminación

Se originan en decisiones de la CEAG para terminar con la relación laboral de empleados, antes de la fecha normal de retiro, a los que debe indemnizar con un mínimo de tres meses de salarios, veinte días de salario por cada año de servicios y prima de antigüedad.

iii. Prima de antigüedad

Consiste en quince días de salario por cada año de servicios prestados, cuando ciertos empleados sean separados del empleo, independientemente de la justificación de la separación. En caso de retiro voluntario, para que el empleado tenga derecho a esta prestación, deberá tener por lo menos tres años de antigüedad en el empleo.

10. Reconocimiento de pasivos

Las provisiones de pasivos, excepto pasivos laborales, se reconocen cuando:

- i. Existe una obligación presente, legal o asumida, como resultado de un evento pasado;
- ii. Es probable que se requiera salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación; y
- iii. La obligación pueda ser estimada razonablemente en términos monetarios.

La CEAG reconoce pasivos contingentes solamente cuando existe probabilidad de una salida de recursos derivada de dicha contingencia, y únicamente se reconocen cuando generan una pérdida.

11. Concentración de riesgo de operación

Los activos financieros originados por la operación son:

Efectivo y equivalentes de efectivo,  
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo.

El instrumento financiero de financiamiento de la operación es Cuentas por pagar.

Los principales riesgos a los que se encuentran expuestos los instrumentos financieros de operación son riesgo de flujo de efectivo y riesgo de liquidez.

Tanto el riesgo de flujo de efectivo como el de liquidez consisten en la imposibilidad de que la CEAG no pueda cumplir:

- i. Su objeto de creación de otorgar los servicios de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de aguas residuales en el municipio de Guaymas, y
- ii. Sus obligaciones de cuentas por pagar cuando estas vencen.

La condición mitigante de los riesgos descritos es que el flujo de efectivo fluya:

- i. De los Derechos a recibir efectivo o equivalentes, conforme a la estructura, planeación y calendarización del presupuesto de ingresos por productos de tipo corriente; y
- ii. De la Secretaría de Hacienda del Estado, conforme a la estructura, planeación y calendarización del presupuesto de ingresos por subsidios estatales.


## 12. Riesgo de crédito.

El objeto social de la CEAG es accedido por una gran cantidad de usuarios que han firmado contratos de servicio, no existe concentración sustantiva en algún usuario o grupo de usuarios específicos; adicionalmente la CEAG reconoce razonablemente estimaciones de pérdida por incobrabilidad de servicios prestados.

## 10. Autorización y aprobación de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados el 3 de julio de 2015 por el Ing. Gilberto Rodríguez Maytorena, Administrador de Comisión Estatal del Agua – Unidad Guaymas. Estos estados financieros deberán ser aprobados en fecha posterior por la Junta Directiva de la Comisión Estatal del Agua; este órgano de gobierno tiene facultad para modificar dichos estados financieros.

  
Ing. Gilberto Rodríguez Maytorena  
Administrador

  
Lic. Juan Alberto Cárdenas Anguis  
Director de administración y finanzas

  
CP. Raúl Enrique Godoy Gil  
Subdirector de administración y finanzas