

COMISION ESTATAL DEL AGUA POTABLE

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO 2015.

CONTRATO No. A-06/2015

JESÚS ALFONSO MÁRQUEZ OCHOA
CONTADOR PUBLICO CERTIFICADO



C.P.C. JESUS ALFONSO MARQUEZ OCHOA

BAVISPE 905-A COL. VILLA CALIFORNIA C.P. 85038, CD. OBREGON, SONORA, TEL. Y FAX 414 2273



CD. Obregón, Sonora a 15 de Abril del 2016

ASUNTO: INFORME DE ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015
DEL CONTRATO No. 06/2015.

A la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Y a la Comisión Estatal del Agua, Unidad Empalme.



1.- Hemos auditado los estados financieros establecidos en el artículo 47 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental adjuntos de la Comisión Estatal de Agua, unidad Empalme, correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 2015, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y en las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Información Financiera, A.C., que son aplicadas de manera supletoria, a excepción de la salvedad mencionada en la opinión.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros-

2.- La administración de la entidad es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas anteriormente, y del control interno que la administración considero necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación importante, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor-

3.- Mi responsabilidad es 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 exigen que cumplamos con los requerimientos de ética, así como que planeemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviaciones importantes.

4.- 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 elevación de los riesgos de desviación importante en los estados financieros, debida a fraude o error.

5.- Al efectuar dicha evaluación de riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación, por parte de la administración 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 eficacia del control interno de la entidad.

6.- Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación 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 nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

Opinión del Auditor

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Comisión Estatal de Agua, unidad Empalme, indicados en el primer párrafo de este informe, al 31 de diciembre de 2015, han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las normas contables, que duden ser preparados conforme a la CONAC.

Base de preparación contable y utilización de este informe

Sin que ello tenga efecto en mi opinión, los estados financieros antes mencionados han sido preparados para ser utilizados por la administración de la Entidad y la Secretaría de la Contraloría General, en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Entrega Recepción para el estado de Sonora y su reglamento, para la entrega y recepción de la Administración Pública Estatal.

Observación:

Durante el desarrollo de la observación se fueron solventando y aclarando todas las observaciones que se hicieron a juicio del auditor, por lo tanto no se violó ninguna normatividad.

Muy atentamente,

Jesus Marquez

C.P.C. Jesús Alfonso Márquez Ochoa

contador público

Cédula Profesional No. 226917

Cd. Obregón, Sonora.

15 de Abril del 2016

**I. INFORME DEL PERIODO ENE-DIC 2015
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS.**

**COMISION ESTATAL DEL AGUA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

ACTIVO	2015	2014	PASIVO	2015	2014
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	632,086	557,139	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	46,086,708	20,773,642
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	100,424,279	66,542,235	Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	34,812	184,191	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	625,674	
Inventarios			Titulos y Valores a Corto Plazo		
Almacenes	2,007,646	2,640,251	Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-62,398,931	-52,695,870	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Otros Activos Circulantes	40,699,892	17,227,946	Provisiones a Corto Plazo		
			Otros Pasivos a Corto Plazo		
Total de Activos Circulantes			Total de Pasivos Circulantes	46,712,382	20,773,642
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo			Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo			Documentos por Pagar a Largo Plazo	444,140	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	41,444,736	36,880,220	Deuda Pública a Largo Plazo	20,558,604	21,722,855
Bienes Muebles	8,598,068	7,685,865	Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Activos Intangibles			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-6,085,764	-5,400,392	Provisiones a Largo Plazo	21,002,744	21,722,855
Activos Diferidos	64,098	62,808			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes					
Otros Activos no Circulantes					
Total de Activos No Circulantes	44,021,138	39,228,500	Total de Pasivos No Circulantes	21,002,744	21,722,855
Total de Activos	84,721,029	56,456,446	Total de Pasivo	67,715,126	42,496,497
			Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
			Aportaciones	1,075,956	1,075,956
			Donaciones de Capital		

Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

Hacienda Pública/Patrimonio Generado

Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)

Resultados de Ejercicios Anteriores 15,219,346 16,430,279

Revalúo

Reservas

Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores

16,295,302 17,506,235

Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

Resultado por Posición Monetaria

710,601 -3,546,287

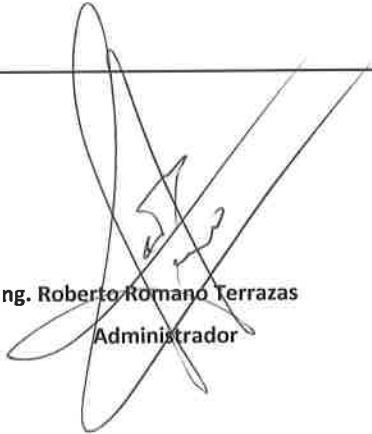
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios

Total Hacienda Pública/Patrimonio

17,005,903 13,959,949

Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio

84,721,029 56,456,446



Ing. Roberto Romano Terrazas
Administrador




Lic. Jorge Eduardo Esquer Ochoa
Director de Administración y Finanzas

COMISION ESTATAL DEL AGUA
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	<u>dic-15</u>	<u>dic-14</u>
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente ¹		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	43,790,998	39,206,990
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Participaciones y Aportaciones	16,320,544	8,632,623
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros		
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios		8,606,196
Total de Ingresos y Otros Beneficios	60,111,541	56,445,809
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	28,178,105	25,490,954
Materiales y Suministros	3,806,663	4,315,671
Servicios Generales	16,122,482	16,172,162
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		2,124,334
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		

Participaciones y Aportaciones		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		
Intereses de la Deuda Pública	905,256	1,079,288
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	685,372	578,007
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	9,703,062	10,231,680
Otros Gastos		
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable		
Total de Gastos y Otras Pérdidas	59,400,940	59,992,096
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	710,601	-3,546,287


Ing. Roberto Romano Terrazas
 Administrador


Lic. Jorge Eduardo Esquer Ochoa
 Director de Administración y Finanzas

COMISION ESTATAL DEL AGUA
ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	1,075,956				1,075,956
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			3,546,287		3,546,287
Resultados de Ejercicios Anteriores		16,430,279			16,430,279
Revalúo					
Reservas					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014.	1,075,956	16,430,279	3,546,287		13,959,949
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015		12,883,992			
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			710,601		710,601
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,335,353			2,335,353
Revalúos					
Reservas					
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	1,075,956	15,219,346	710,601		17,005,903


Ing. Roberto Romano Terrazas
 Administrador


Lic. Jorge Eduardo Esquer Ochoa
 Director de Administración y Finanzas

COMISION ESTATAL DEL AGUA
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
Activo		
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	74,947	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	33,882,044	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		149,379
Inventario		
Almacenes		632,605
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		9,703,062
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4,564,516	
Bienes Muebles	912,203	
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		685,372
Activos Diferidos	1,290	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
Pasivo		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
Documentos por Pagar a Corto Plazo		25,313,065
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		625,674
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		444,140
Deuda Pública a Largo Plazo	1,164,251	
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO		

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

Aportaciones

Donaciones de Capital

Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

Hacienda Pública/Patrimonio Generado

Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)

Resultados de Ejercicios Anteriores

1,210,933

revalúo

Reservas

Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores

Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

Resultado por Posición Monetaria

4,256,888

Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios



Ing. Roberto Romano Terrazas
Administrador

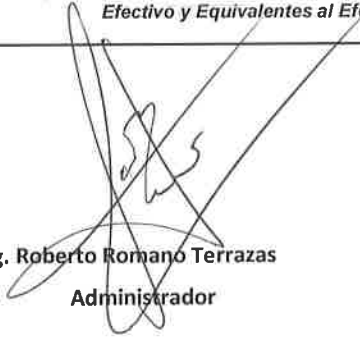


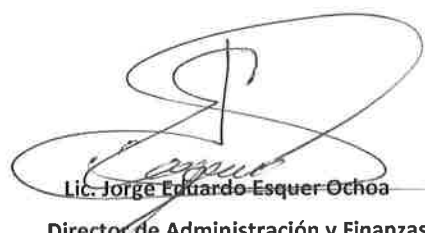
Lic Jorge Eduardo Esquer Ochoa
Director de Administración y Finanzas

COMISION ESTATAL DEL AGUA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Concepto		
Origen	47,011,285	58,570,144
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	29,995,753	39,206,990
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones y Aportaciones de Organismos Operadores	-	-
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	14,876,711	19,363,154
Otros Orígenes de Operación (Iva causado)	2,138,821	
Aplicación	40,455,195	45,980,966
Servicios Personales	20,596,955	25,490,954
Materiales y Suministros	4,050,507	4,315,671
Servicios Generales	15,807,734	16,174,342
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación	6,556,089	12,589,177
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	6,556,089	12,589,177
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		

Otros Orígenes de Inversión		
Aplicación	3,084,611	11,317,779
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,206,364	
Bienes Muebles	1,878,247	
Otras Aplicaciones de Inversión	-	11,317,779
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	- 3,084,611	- 11,317,779
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	1,443,833	-
Endeudamiento Neto		
Interno		
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento	1,443,833	
Aplicación	4,840,364	1,079,288
Servicios de la Deuda	3,396,531	
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	1,443,833	1,079,288
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	- 3,396,531	- 1,079,288
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	74,947	192,111
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	557,139	365,028
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	632,086	557,139

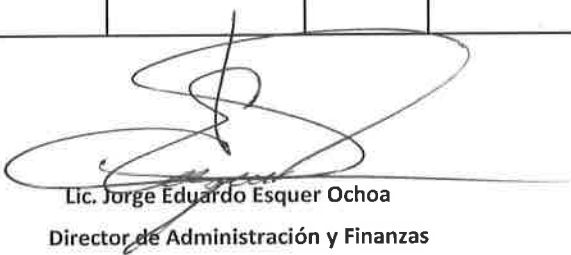

Ing. Roberto Romano Terrazas
Administrador


Lic. Jorge Eduardo Esquer Ochoa
Director de Administración y Finanzas

COMISION ESTATAL DEL AGUA
ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO					
<i>Activo Circulante</i>					
Efectivo y Equivalentes	557,139	110,566,656	110,491,709	632,086	74,947
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	66,542,238	68,243,825	34,361,781	100,424,282	33,882,044
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	184,191	830,627	980,006	34,812	-149,379
Inventarios				0	0
Almacenes	2,640,251	17,013	649,618	2,007,646	-632,605
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	52,695,870	17,289,295	26,992,356	62,398,931	9,703,062
Otros Activos Circulantes				0	0
<i>Activo No Circulante</i>					
Inversiones Financieras a Largo Plazo				0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	36,880,220	4,564,516		41,444,736	4,564,516
Bienes Muebles	7,685,865	1,619,178	706,975	8,598,068	912,203
Activos Intangibles				0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-5,400,392		685,372	-6,085,764	-685,372
Activos Diferidos	62,808	1,290		64,098	1,290
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes				0	0
Otros Activos no Circulantes				0	0


Ing. Roberto Romano Terrazas
Administrador


Lic. Jorge Eduardo Esquer Ochoa
Director de Administración y Finanzas

COMISION ESTATAL DEL AGUA
ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Corto Plazo</i>				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito	Pesos	Banco del Bajío	21,722,855	20,558,604
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Largo Plazo</i>				
Otros Pasivos				
Total Deuda y Otros Pasivos			21,722,855	20,558,604


Ing. Roberto Romano Terrazas
Administrador


Lic. Jorge Eduardo Esquer Ochoa
Director de Administración y Finanzas

II. INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

CONTINGENCIAS

1. La entidad no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo es responsable solidario de la retención y entero de los impuestos que correspondan cuando haga pago a terceros por concepto de Honorarios, Arrendamiento, Remuneraciones al Personal, entre otros. También tiene la obligación de exigir documentos que reúnan los requisitos fiscales cuando estén obligados a ello en los términos de la ley del impuesto sobre la renta.
2. Las contribuciones federales, estatales y municipales, están sujetas a revisión por parte de las autoridades fiscales durante un periodo de 5 años, estando contingentemente obligado al pago de dichas contribuciones, actualizaciones y recargos por posibles diferencias que sean detectadas.

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

A) NOTAS DE DESGLOSE

1. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

ACTIVO

1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO.

Al 31 de Diciembre de 2015 el Efectivo y Equivalentes de Efectivo se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015
Caja	26,000
Cuentas de cheques	606,086
TOTAL	632,086

El efectivo es totalmente disponible y no tiene ninguna restricción.

1.2 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO, BIENES O SERVICIOS.

Al 31 de Diciembre del 2015, estas cuentas se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015
Derechos a Recibir Efectivo	100,424,279
Derechos a Recibir por Bienes	34,812
Estimación de Cuentas Incobrables	(62,398,931)
TOTAL	38,060,160

Las cuentas por cobrar con antigüedad igual o mayor a 60 meses, están considerados en la estimación de cuentas incobrables creada por la entidad al 31 de Diciembre del 2015.

1.3 BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO (ALMACÉN)

Al 30 de Junio de 2015, estas cuentas se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015
Material de Cobre y Bronce	182,951
Material de Fierro	1,017,057
Material de Plástico	1,083

Material de PVC	305,353
Medidores	44,770
Válvulas	563
Material Diverso	326,552
Ref. para Medidores	129,317
TOTAL	2007,646

La entidad aplica a sus inventarios el sistema de costeo absorbente sobre la base de costos históricos y el método de valuación de costo promedio.

1.4 BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Esta cuenta se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2015.

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015
----------	------------------------

BIENES INMUEBLES

EDIFICIOS	26,243
OBRAS EN OP. AGUA POTABLE	14,999,329
OBRAS EN OPERACIÓN-ALCANTAR.	26,419,164

BIENES MUEBLES

MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMÓN.	373,554
EQUIPO DE TRANSPORTE	413,089
EQUIPO INSTRUMENTAL	904,197
MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS	6,907,227
SUBTOTAL:	<u>50,042,804</u>
MENOS:	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-6,085,764
TOTAL	<u>43,957,040</u>

La depreciación de los bienes muebles se determinó sobre el valor de las propiedades, planta y equipo utilizando el método de línea recta con base en su vida útil estimada. A continuación se desglosan los bienes muebles por tasa de depreciación y vida útil:

TIPO DE BIEN	VIDA ÚTIL ESTIMADA	TASA DE DEPRECIACIÓN
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	10 AÑOS	10%
EQUIPO DE TRANSPORTE	5 AÑOS	20%
EQUIPO DE CÓMPUTO	3 AÑOS	33%
MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS	10 AÑOS	10%

Los bienes se encuentran en condiciones de uso razonable de acuerdo a la antigüedad de los mismos.

La Entidad por el Ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2015, afectó a resultados por la Depreciación de sus bienes muebles por un importe de \$685,372 aplicando el método de línea recta, por los bienes inmuebles no aplicó depreciación.

1.5 ACTIVOS DIFERIDOS

Esta cuenta se integra como sigue al 31 de Diciembre del 2015:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015
Deposito en Garantía con CFE	46,952
Deposito en Garantía Renta de Locales.	17,146
TOTAL	64,098

PASIVOS

1.6 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Esta cuenta se integra como sigue al 31 de Diciembre del 2015:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015
Proveedores	5,004,348
Retenciones y Contribuciones	14,649,388
Otras cuentas por pagar	24,703,007

Transferencias Otorgadas por Pagar	1,729,965
Banco del Bajío	625,674
TOTAL	46,712,382

Estas cuentas por pagar agrupadas con el concepto de corto plazo, son en su mayoría pasivos concertados o pactados en los últimos meses referentes al ejercicio 2015.

1.7 DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Esta cuenta se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2015:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015
Deuda Pública a Largo Plazo	20,558,604
Convenio CFE	444,140
TOTAL	21,002,744

Esta cuenta es la Deuda por un crédito a largo plazo de la Entidad con el Banco del Bajío, este fué solicitado por la Dirección General de la Comisión Estatal del Agua y está garantizado por el Gobierno del Estado, además de un convenio con la Comisión Federal de Electricidad.

CAPITAL

1.8 PATRIMONIO

Esta cuenta se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2015:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015
----------	------------------------

PATRIMONIO	1,075,956
Resultado de Ejercicios Anteriores	15,219,346
Desahorro del Ejercicio	710,601
TOTAL	17,005,903

2. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

2.1 INGRESOS

Esta cuenta se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2015.

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015
Agua Potable	30,084,358
Alcantarillado	7,299,523
Ingresos por Conexión	332,204
Otros Ingresos	6,074,912
Participaciones, Aport., Transf., Asig, Subsidios	16,320,544
Total de ingresos	60,111,541

2.2 GASTOS

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015
Servicios Personales	28,178,105
Materiales y suministros	3,806,663
Servicios Generales	16,122,482
Comisiones y otros gastos Deuda Pública	905,256
Otros Gastos y Partidas Extraordinarias	10,388,434
Total de Costos y Gastos	59,400,940

3. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA

En el periodo, las modificaciones que tuvo este rubro es el siguiente:

CONCEPTO	AJUSTES O		
	SALDO INICIAL AL 31/12/2014	MODIFICACIONES EN EL PERIODO	SALDO FINAL AL 31/12/2015
PATRIMONIO	1,075,956	-	1,075,956
Resultado de Ejercicios Anteriores	16,430,279	-1,210,933	15,219,346
Utilidad o (perdida) del Ejercicio	(3,546,287)	4,256,888	710,601

TOTAL

13,959,948

3,045,955

17,005,903

4. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes que se muestra en este estado financiero se componen de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015
Caja	26,000
Cuentas de cheques	606,086
TOTAL EFECTIVO EQUIVALENTES	632,086

Este efectivo es totalmente disponible, no existe ninguna restricción o gravamen sobre el mismo.

4.2 BIENES MUEBLES

Por los rubros de bienes muebles y de acuerdo al análisis de variaciones por el período de Enero a Diciembre del 2015 se determinó que existen las siguientes adquisiciones:

CONCEPTO	IMPORTE ALTAS
Equipo de Computo	1,350
Maquinaria y Otros Equipos	1,617,828
TOTAL	1,619,178

Estas compras de maquinaria fueron realizadas a proveedores locales y fueron liquidados en su totalidad en el ejercicio.

Por los rubros de bienes muebles y de acuerdo al análisis de variaciones por el período de Enero a Diciembre del 2015 se determinó que existen las siguientes bajas.

CONCEPTO	IMPORTE
	BAJAS
Equipo de Computo	74,365
Mobiliario y Equipo	123,865
TOTAL	198,230

B) NOTAS DE MEMORIA

1. CUENTAS DE ORDEN

La entidad en apego a lo establecido por el CONAC maneja en cuentas de orden el control y aplicación de los avances presupuestales de ingresos y de egresos autorizados. Al 31 de Diciembre de 2015 tiene en sus registros contables los siguientes saldos acumulados en cuentas de orden:

CONCEPTO	SALDO AL
	31/12/2015
Contrato de Comodato por bienes	527,394
Ley de Ingresos por Ejecutar	-60,025,739
Ley de Ingresos Devengada	13,709,442
Ley de Ingresos Recaudada	46,316,296

Presupuesto de Egresos aprobado	49,667,790
Presupuesto de Egresos por Ejercer	17,629,632
Presupuesto de Egresos Comprometido	-26,880,637
Presupuesto de Egresos Devengado	0
Presupuesto de Egresos Ejercido	10,078,270
Presupuesto de Egresos Pagados	51,882,476

C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- ANTECEDENTES, ACTIVIDADES DEL ORGANISMO Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

ANTECEDENTES

La Comisión Estatal del Agua Unidad fue como un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal con personalidad jurídica y patrimonio propios.

La Entidad, tiene entre otras las siguientes atribuciones para cumplir con su objeto:

- I. Establecer las políticas, estrategias, objetivos y normas para la debida operación de los programas que con relación al uso y abastecimiento del agua haya transferido o transfiera la Federación al Estado; igualmente, aplicar la normatividad que, en materia de uso y abastecimiento de agua y de acuerdo con la ley, corresponda al Ejecutivo Estatal;
- II. Proponer en el ámbito estatal, acciones de planeación y programación Hidráulica, y en su caso tratarlas en el seno del Consejo de Cuenca que corresponda, según sea el tipo de acción planeada;
- III. Participar en la formulación del Programa Hidráulica Estatal, actuando para ello conforme a lo establecido en el Programa Nacional Hidráulico;
- IV. Definir los criterios técnicos para la aplicación de la normatividad relativa al recurso;
- V. Representar al Gobierno del Estado de Sonora en las reuniones de trabajo de los comités Hidráulicos de los Distritos de Riego, así como en cualquier otro lado que de coordinación y concertación con otros órganos cuya actividad se relacione con los asuntos del agua;
- VI. Promover la coordinación con y entre las instancias que corresponda para la más eficiente prestación de los servicios públicos relacionados con el uso y abastecimiento del agua;

- VII. Impulsar la mayor cobertura y la mejor calidad de los servicios que en si llevan el uso del recurso agua, incluyendo en esta acción a los programas que con el mismo fin diseñen y desarrollen en particular los prestadores de los referidos servicios;
- VIII. Celebrar convenios de coordinación con las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal, Estatal y Municipal, o de concertación con los sectores social y privado, cuando ello representa allegarse mejores medios y recursos para cumplir con mayor eficacia el objeto y las funciones que la comisión tiene encomendadas;
- IX. Promover y fomentar el uso eficiente y mejor aprovechamiento del recurso agua, utilizando para ello todos los medios que se consideren viables y que redunden en la creación de una cultura del agua con la que se sensibilice a la población en general de lo vital y escaso de este recurso;
- X. Promover la participación de los sectores social y privado en la operación más eficaz de los servicios con el agua;
- XI. Apoyar la consolidación y desarrollo técnico de las organizaciones de usuarios del agua, así como de los organismos operadores de distritos y unidades de riego y drenaje;
- XII. Recibir, analizar y evaluar los programas y acciones que en el Estado de Sonora se lleven a cabo en lo concerniente a todos los usos del recurso agua;
- XIII. Vigilar y evaluar la ejecución de los programas transferidos por la Federación y los demás que realice la propia Comisión;
- XIV. En el ámbito de sus competencias, emitir opinión a los organismos relacionados con la operación de los servicios del recurso agua, como lo son agua potable, alcantarillado y saneamiento, sobre la prestación de esos mismos servicios;
- XV. Presentar a las autoridades competentes que lo requieran, informes sobre los avances de programas inherentes a la operación, uso y abastecimiento del recurso del agua, que se estén desarrollando en el Estado de Sonora;
- XVI. Promover y apoyar la formación y capacitación técnica permanente en materia de agua de los profesionales, especialistas y técnicos que apliquen sus conocimientos en beneficio de la operación y aprovechamiento de los recursos del agua en el Estado de Sonora;
- XVII. Integrar un acervo de documentos y toda clase de material informativo que facilite la investigación, estudio y análisis del recurso agua, sus formas de operación a manera de servicios públicos, sus usos, abastecimiento y aprovechamiento, y en general toda materia o aspecto relacionado.

1.- ORGANO DE GOBIERNO

Los órganos de la Comisión Estatal del Agua serán:

- I. La Junta de Gobierno;
- II. El Consejo Consultivo;
- III. El Director General; y,
- IV. El Comisario Público.

La Junta de Gobierno estará integrada por:

- I. Un Presidente, que será el Gobernador del Estado;
- II. Dos Vicepresidentes, que serán el titular de la Secretaría de Fomento Agrícola, quien suplirá al Presidente en caso de ausencia, y el secretario de Infraestructura Urbana y Ecología;
- III. Un Secretario Técnico, quien será el Director General de la Comisión;
- IV. Cinco vocales, que serán los titulares de las Secretarías de Planeación del Desarrollo y Gastos público, de Finanzas y de Desarrollo Económico y productividad, de fomento al Turismo, así como el Presidente del Consejo Consultivo.

Los vocales de la Junta deberán designar suplentes que tendrán las mismas atribuciones de los titulares.

Se podrá invitar a formar parte de la Junta, con voz pero sin voto, a representantes de las dependencias federales, estatales o municipales.

Los cargos en la Junta de Gobierno serán honoríficos y por su desempeño no se percibirá retribución, emolumento o compensación alguna.

El Comisario Público Ciudadano; la comisión cuenta con esta figura que es asignado por parte del Gobierno del Estado de Sonora a través de la Contraloría General del Estado, quien tiene las funciones y responsabilidad de vigilar la correcta observancia de las recomendaciones de auditoría y en su caso las disposiciones o acuerdos aplicables que el Consejo Consultivo y la Junta de Gobierno designen.

EJERCICIO FISCAL

El período comprendido de la revisión es del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015.

RÉGIMEN JURÍDICO

La entidad se encuentra registrada ante las autoridades fiscales como persona moral con fines no lucrativos.

OBLIGACIONES FISCALES

La entidad no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo es responsable solidario de la retención y entero de los impuestos que correspondan cuando haga pago a terceros por concepto de Honorarios, Arrendamiento, Remuneraciones al personal, entre otros. También tiene la obligación de exigir documentos que reúnan los requisitos fiscales cuando esté obligada a ello en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A) BASES CONTABLES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos de la Entidad se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Entidad Paraestatal del Gobierno Federal:

- a. Las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).
- b. Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- c. Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.
- d. Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LGCG, que entró en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

La Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

En 2009, 2010 y 2011, el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpretó que las entidades paraestatales del Gobierno Federal y Estatal tienen la obligación, a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad

gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG.

Consecuentemente, a partir de la fecha señalada tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:

- A. Marco Conceptual
- B. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- C. Clasificador por Objeto del Gasto
- D. Clasificador por Tipo de Gasto
- E. Clasificador por Rubro de Ingresos
- F. Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- G. Momentos Contables de los Egresos
- H. Momentos Contables de los Ingresos
- I. Manual de Contabilidad Gubernamental

Supletoriedad de las Normas de Información Financiera Gubernamental General aplicables al Sector Paraestatal (NIEFGSP).

De acuerdo con el marco conceptual de la Ley de general de Contabilidad Gubernamental, en el inciso b) relativo a la institucional, señala la supletoriedad de la aplicación de las normas siendo de aplicación según la prelación las emitidas en primera instancia las de CONAC, en segunda instancia las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector público (NICSP) emitidas por la Junta de N)Internacionales del Sector Público y en tercera instancia las Normas de Información Financiera del Consejo mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), en tanto el Consejo estatal de Armonización Contable, emita la normatividad correspondiente, en tanto se aplica la supletoriedad de las NIEFGSP para al sector federal, mientras dicho consejo estatal no emita las NIESFGSP aplicables a las entidades y organismos públicos descentralizados de la Administración Pública Estatal. Las Normas Supletorias aplicables a las entidades y organismos descentralizados del gobierno del Estado, son las siguientes:

- I. NIFGGSP 03.-Estimación de Cuentas Incobrables
- II. NIFGGSP 04.-Reexpresión
- III. NIFGGSP 05.-Obligaciones Laborales

Nuevo plan de cuentas contables.

Con motivo de la entrada en vigor de la nueva Ley de Contabilidad Gubernamental a partir del 1° de enero de 2012, la administración de la entidad, llevó a cabo la reestructuración de su catálogo de cuentas, por lo que a partir de la fecha antes señalada, los registros contables de la entidad se llevan en el nuevo plan de cuentas autorizado por la CONAC.

B) PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

- a) **Costo Histórico.-** Los bienes se registran a su costo de adquisición. No se reconocen los efectos de la inflación en los estados financieros, en términos del Boletín B-10 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Las cifras incluidas en los estados financieros fueron determinadas con base en costos históricos, debido a que el organismo es una institución con fines no lucrativos, y no tiene como propósito fundamental darle mantenimiento financiero a su patrimonio, premisa básica para el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.
- b) **Base de Registro.-** Los gastos se reconocen y se registran en el momento en que se devengan y los ingresos se registran conforme lo establece el Acuerdo que reforma las normas y metodologías para la determinación de los momentos contables de los ingresos, emitido por CONAC el 19 de julio de 2013 y publicado en el D.O.F. el 08 de agosto de 2013.
- c) **Efectivo y Equivalente.-** El efectivo y sus equivalentes están representados principalmente por depósitos bancarios con vencimientos no mayores a 90 días y se presentan valuados a su costo de adquisición más intereses ganados.
- d) **Estimación de Cuentas Incobrables.-** La entidad tiene registrada una reserva de Cuentas Incobrables que proviene de ejercicios anteriores y está actualizada al 30 de Junio de 2015.
- e) **Almacén.-** Este rubro está integrado por todos los materiales que necesita la entidad para realizar la labor de conexiones de agua y mantenimiento de las líneas de alcantarillado y agua potable y están registrados a su valor de adquisición. La entidad aplica a sus inventarios el sistema de costeo absorbente sobre la base de costeo histórico y el método de valuación de costo promedio.
- f) **Inversiones en Activos Fijos.-** Las inversiones en activos fijos están integrados por Bienes Muebles e Inmuebles y están registrados a su valor de adquisición. La entidad por el Ejercicio terminado al 30 de Junio de 2015 afectó a resultados por la Depreciación de sus bienes muebles, por los bienes inmuebles no aplicó depreciación. Las inversiones únicamente deben afectar cuentas de activo.
- g) **Obligaciones Laborales.-** La Entidad al 30 de Junio de 2015 incorporó en sus Estados Financieros una provisión por pasivo laboral, la cual cuantifico en base a los salarios de sus trabajadores y fue realizada en forma interna por personal de la misma.
- h) **Impuestos Sobre la Renta.-** De conformidad con el Artículo 93 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, la entidad no es contribuyente de este impuesto y solo tiene la obligación en los casos de retención y entero que señala la propia ley y tratándose de pagos a terceros, exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales correspondientes.
- i) **Plan de Remuneración Total.-** Las remuneraciones de los empleados de la entidad son entregados según el plan de remuneración total instaurado por la Secretaría de Hacienda Estatal, la entidad solo se limita al registro de los importes enviados por la Secretaría de

Hacienda y Crédito Público y realiza los pagos correspondientes según el presupuesto recibido.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros de Comisión Estatal del Agua al 31 de Diciembre del 2015.



Ing. Roberto Romano Terrazas
Administrador



Lic. Jorge Eduardo Esquer Ochoa
Director de Administración y Finanzas

