

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
UNIDAD SAN CARLOS**

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

CONTENIDO



CONCEPTO	FOLIO
Dictamen del Auditor Independiente	2
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Actividades	6
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio	7
Estado de Cambios en la Situación Financiera	8
Estado de Flujos de Efectivo	9
Estado analítico del Activo	10
Estado analítico de la Deuda y Otros Pasivos	11
Información sobre Pasivos Contingentes	12
Notas a los Estados Financieros	13





Despacho de Contadores Públicos

LIC. MIGUEL ANGEL MURILLO AISPURO

Secretario de la Contraloría
General del Estado de Sonora.

Ing. Roberto Romano Terrazas
Director de la Entidad

PRESENTE

He auditado los estados financieros adjuntos de **COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA, UNIDAD SAN CARLOS** (la Entidad), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre de 2015, el estado de actividades, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, 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 de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C., que son aplicadas de manera supletoria y que le han sido autorizadas a la entidad, las cuales se mencionan en la *Nota 1 A*, a los estados financieros que se acompañan.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La administración de la entidad es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas anteriormente y que se mencionan en la *Nota 1 A*, a los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación importante, debido a fraude o error.



Responsabilidad del Auditor

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumpla con los requerimientos de ética, así como que planee y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si 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 importante en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del 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. 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.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido en mi auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión de auditoría.

Fundamento de la Opinión con Salvedades

Con base en la información proporcionada por la Administración, tal y como se indica en las notas 1 B y 1.4 de los estados financieros la entidad no aplicó la depreciación en línea recta de los BIENES INMUEBLES, en base a la guía de Vida Útil estimada y porcentajes de depreciación emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, no siendo factible su cuantificación y sus efectos en los Estados Financieros.

Opinión del Auditor

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de **COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA, UNIDAD SAN CARLOS** indicados en el primer párrafo de este informe, al 31 de Diciembre de 2015, y por el año terminado en esa fecha, han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las normas contables, que se señalan en la *Nota 1A*, a los Estados Financieros, excepto por los efectos que podrían resultar de la



Despacho de Contadores Públicos

materialización al aplicar los ajustes o correcciones de la salvedad señalada en el párrafo anterior.

Base de preparación contable y utilización de este informe

Sin que ello tenga efecto en mi opinión, llamo la atención sobre la *Nota 1 A*, 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 normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, estos pueden no ser adecuados para otra finalidad.

Otras Cuestiones

Los estados financieros de la Entidad, correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014, fueron dictaminados por el suscrito y por los cuales expresé una opinión con salvedades sobre dichos estados financieros el 17 de Marzo de 2015, mismos que se presentan para efectos de comparabilidad.

ATENTAMENTE



**CPC GUSTAVO RUIZ ALDAMA
CED PROF 1360235**

Hermosillo, Sonora, Méx.
A 12 de Marzo del 2016.

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA UNIDAD SAN CARLOS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2015 Y 2014
(Pesos históricos)

ACTIVO	31/12/2015	31/12/2014
ACTIVO CIRCULANTE:		
Efectivo y equivalentes de efectivo: (Nota 1.1)	\$ 1,122,832	\$ 843,902
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios: (Nota 1.2)	13,418,327	13,001,212
Inventarios	-	-
Almacén (Nota 1.3)	1,609,159	2,079,125
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-
Total de Activo Circulante	16,150,318	15,924,239
ACTIVO NO CIRCULANTE		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso (Nota 1.4)	30,235,781	30,235,781
Bienes Muebles (Nota 1.4)	6,109,434	5,674,156
Activos Intangibles	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes (Nota 1.4)	(4,890,263)	(4,551,208)
Activos Diferidos (Nota 1.5)	90,046	88,617
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-
Total de Activo No Circulante	31,544,999	31,447,346
TOTAL ACTIVO	\$ 47,695,318	\$ 47,371,585
PASIVO		
PASIVO CIRCULANTE:		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10,596,297	8,194,950
Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Títulos y valores a Corto Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a C. P.	-	-
Provisiones a Corto Plazo	-	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	(78,431)
Total Pasivo Circulante (Nota 1.6)	10,596,297	8,116,519
PASIVO NO CIRCULANTE:		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Docios por Pagar a Largo Plazo (Nota 1.7)	22,330,901	23,589,749
Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a L. P.	-	-
Provisiones a Largo Plazo (Nota 1.8)	4,937,072	1,775,546
Total de Pasivos No Circulantes	27,267,973	25,365,295
TOTAL PASIVO	\$ 37,864,270	\$ 33,481,814
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO (Nota 1.9)		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido		
Aportaciones	-	-
Donaciones de Capital	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
Hacienda Pública / Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(2,023,044)	(5,242,939)
Resultado de Ejercicios Anteriores	11,854,092	19,132,710
Revalúos	-	-
Reservas	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Resultado por Posición Monetaria	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-
Total de Hacienda Pública / Patrimonio	9,831,048	13,889,771
TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$ 47,695,318	\$ 47,371,585

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Ing. Roberto Romano Terrazas
Administrador

Lic. Jorge Eduardo Esquer Ochoa
Director de Administración y Finanzas

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA UNIDAD SAN CARLOS

ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(Pesos históricos)

	01/01/2015 AL 31/12/2015	01/01/2014 AL 31/12/2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:		
Ingresos de la Gestión:		
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	26,797,426	25,225,835
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	1,858,965	2,179,626
Transferencias, 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	-	-
Total de Ingresos y Otros Beneficios (Nota 2.1)	<u>28,656,392</u>	<u>27,405,461</u>
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS: (Nota 2.2)		
Gastos de Funcionamiento:		
Servicios Personales	\$ 12,415,298	\$ 12,248,872
Materiales y Suministros	2,945,337	3,835,599
Servicios Generales	10,029,859	10,375,653
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
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 y Aportaciones		
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		
Intereses de la Deuda Pública	-	-
Comisiones de la Deuda Pública	978,809	1,052,971
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costo por Coberturas	-	-
Apoyos Financieros	-	-
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias:		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia	4,310,133	5,135,305
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	-	-
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable	-	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas (Nota 2.2)	<u>30,679,435</u>	<u>32,648,400</u>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	<u>\$ (2,023,044)</u>	<u>\$ (5,242,939)</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Ing. Roberto Romano Terrazas
Administrador

Lic. Jorge Eduardo Esquer Ochoa
Director de Administración y Finanzas

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA UNIDAD SAN CARLOS
ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(Pesos históricos)

	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de ejercicios anteriores	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ -	\$ (1,694,559)	\$ -	\$ -	\$ (1,694,559)
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	-	21,292,217	(464,948)	-	20,827,269
Aportaciones	-	-	-	-	-
Donaciones de Capital	-	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Publica/Patrimonio	-	-	-	-	-
Variaciones de la Hacienda Publica/Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-	(5,242,939)	-	(5,242,939)
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	(464,948)	464,948	-	-
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	\$ -	\$ 19,132,710	\$ -5,242,939	\$ -	\$ 13,889,771
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015					
Aportaciones	-	-	-	-	-
Donaciones de Capital	-	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Publica/Patrimonio	-	-	-	-	-
Variaciones de la Hacienda Publica/Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-	(2,023,044)	-	(2,023,044)
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	(7,278,618)	5,242,939	-	(2,035,679)
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2015	\$ -	\$ 11,854,092	\$ (2,023,044)	\$ -	\$ 9,831,048

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Ing. Roberto Romano Terrazas
Administrador

Lic. Jorge Eduardo Esquer Ochoa
Director de Administración y Finanzas

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA UNIDAD SAN CARLOS
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Pesos históricos)

	01/01/2015	AL	31/12/2015
	Origen		Aplicación
ACTIVO			
Activo Circulante			
Efectivo y Equivalentes	-		278,929
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-		417,116
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-		-
Inventarios	-		-
Almacenes	469,966		-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-		-
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	-		-
Bienes Muebles	81,990		517,269
Activos Intangibles	-		-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	339,054		-
Activos Diferidos	-		1,429
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-		-
Otros Activos no Circulantes	-		-
PASIVO			
Pasivo Circulante			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,803,267		-
Documentos por Pagar a Corto Plazo	-		-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-		-
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	-		-
Deuda Pública a Largo Plazo	-		582,337
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-		-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-		-
Provisiones a Largo Plazo	3,161,526		-
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido			
Aportaciones	-		-
Donaciones de Capital	-		-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-		-
Hacienda Pública/Patrimonio Generado			
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	-		2,023,044
Resultados de Ejercicios Anteriores	-		-
Revalúos	-		-
Reservas	-		-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-		2,035,679
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio			
Resultado por Posición Monetaria	-		-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-		-
TOTAL	5,855,803		5,855,803

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Ing. Roberto Romano Terrazas
Administrador

Lic. Jorge Eduardo Esquer Ochoa
Director de Administración y Finanzas

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA UNIDAD SAN CARLOS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(Pesos históricos)

Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación	01/01/2015	01/01/2014
	AL	AL
	31/12/2015	31/12/2014
ORIGEN		
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	26,797,426	25,225,835
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-
Transferencias, Asignaciones y subsidios y Otras Ayudas	1,858,965	2,179,626
Otros Orígenes de Operación	-	-
Total Orígenes	28,656,392	27,405,461
APLICACIÓN		
Servicios Personales	12,415,298	12,248,872
Materiales y suministros	2,945,337	3,835,599
Servicios Generales	10,029,859	10,375,653
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	-	-
Convenios	-	-
Otras Aplicaciones de Operación	4,949,888	5,722,879
	30,340,381	32,183,003
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación (Nota 4.3)	(1,683,990)	(4,777,542)
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
ORIGEN		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	81,990	495,973
Otros Orígenes de Inversión	-	2,391,252
APLICACIÓN		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles (Nota 4.2)	(518,698)	(73,150)
Otras Aplicaciones de Inversión	(2,035,680)	-
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(2,472,388)	2,814,075
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
ORIGEN		
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	4,382,456	3,391,233
APLICACIÓN		
Servicios de la Deuda	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras aplicaciones de Financiamiento	52,852	(1,065,467)
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	4,435,308	2,325,766
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	278,930	362,299
Efectivo y Equivalente al efectivo al Inicio del Ejercicio	843,902	481,603
Efectivo y Equivalente al efectivo al Final del Ejercicio (Nota 4.1)	1,122,832	843,902

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Ing. Roberto Romano Terrazas
Administrador

Lic. Jorge Eduardo Esquer Ochoa
Director de Administración y Finanzas

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA UNIDAD SAN CARLOS
ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Pesos históricos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Activo Circulante					
Efectivo y Equivalentes	843,902	79,619,482	79,340,552	1,122,832	278,929
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	24,290,108	46,251,340	41,873,618	28,667,830	4,377,722
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	142,450	236,099	225,627	152,922	10,472
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	2,079,125	321,293	791,259	1,609,159	(469,966)
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(11,431,347)	-	3,971,079	(15,402,425)	(3,971,079)
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	30,235,781	-	-	30,235,781	-
Bienes Muebles	5,674,156	517,269	81,990	6,109,434	435,279
Activos Intangibles	-	-	-	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(4,551,208)	-	339,054	(4,890,263)	(339,054)
Activos Diferidos	88,617	1,429	-	90,046	1,429
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
TOTAL ACTIVOS	47,371,585	126,946,912	126,623,179	47,695,318	323,733

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


Ing. Roberto Romano Terrazas
Administrador


Lic. Jorge Eduardo Esquer Ochoa
Director de Administración y Finanzas

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA UNIDAD SAN CARLOS
ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Pesos históricos)

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			-	-
Subtotal Corto Plazo			-	-
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito ✓	PESOS	BANCO DEL BAJO	23,589,749	23,007,412
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Subtotal Largo Plazo			23,589,749	23,007,412
Otros Pasivos ✓	PESOS	PROVEEDORES, ACREEDORES Y OBLIGACIONES LABORALES	9,892,065	14,856,858
Total Deuda y Otros Pasivos			33,481,814	37,864,270

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


Ing. Roberto Romano Terrazas
Administrador


Lic. Jorge Eduardo Esquer Ochoa
Director de Administración y Finanzas

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA UNIDAD SAN CARLOS

INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONTINGENCIAS

- a) 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.
- b) 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 UNIDAD SAN CARLOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014.

A) NOTAS DE DESGLOSE

1. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

ACTIVO

1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.

Al 31 de Diciembre de 2015 Y 2014, el Efectivo y Equivalentes de Efectivo se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
Caja	31,000	46,000
Cuentas de cheques	1,091,832	797,902
TOTAL	1,122,832	843,902

El efectivo es totalmente disponible y no tiene ninguna restricción.

1.2 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS.

Al 31 de Diciembre de 2015 Y 2014, estas cuentas se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
Deudores por Servicios	28,667,830	24,290,108
Deudores Diversos Derechos a Recibir	152,922	142,450
Estimación de Cuentas Incobrables	-15,402,425	-11,431,346
TOTAL	13,418,327	13,001,212

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 Y 2014. La política actual de la comisión es ajustar su estimación de cuentas incobrables en el mes de Diciembre de cada ejercicio.

1.3 ALMACÉN

Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014, estas cuentas se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO	SALDO
	AL	AL
	31/12/2015	31/12/2014
Material de Cobre y Bronce	20,228	45,246
Material de Fierro	551,652	588,634
Material de Plástico	8,943	10,174
Material de PVC	429,728	558,659
Medidores	167,919	234,039
Válvulas	252,038	293,043
Material Diverso	178,650	349,330
TOTAL	1,609,159	2,079,125

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 INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO Y BIENES MUEBLES

Esta cuenta se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2015 y 2014:

CONCEPTO	SALDO AL	SALDO AL
	31/12/2015	31/12/2014
BIENES INMUEBLES		
TERRENOS	1,321,520	1,321,520
EDIFICIOS	1,880,070	1,880,070
OBRAS EN OP. AGUA POTABLE	19,588,214	19,588,214
OBRAS EN OPERACIÓN-ALCANTAR.	7,445,977	7,445,977
TOTAL BIENES INMUEBLES	30,235,781	30,235,781
BIENES MUEBLES		
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMÓN.	158,188	224,226
EQUIPO DE TRANSPORTE	486,848	475,642
MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS	5,464,398	4,974,288
TOTAL BIENES MUEBLES	6,109,434	5,674,156
SUBTOTAL:	36,345,216	35,909,937
MENOS:		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-4,890,263	-4,551,208
TOTAL	31,454,953	31,358,729

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 los periodos del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 y 2014, afectó a resultados por la Depreciación de sus bienes muebles por un importe de \$339,054 y \$465,398 respectivamente aplicando el método de línea recta. Por los bienes inmuebles no se aplicó depreciación.

1.5 ACTIVOS DIFERIDOS

Esta cuenta se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2015 y 2014:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
Deposito en Garantía con CFE	90,046	88,617
TOTAL	90,046	88,617

PASIVOS

1.6 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Esta cuenta se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2015 y 2014:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
Proveedores	793,202	1,121,716
Retenciones y Contribuciones	1,512,242	341,686
Otras cuentas por pagar	7,249,063	6,380,276
Otros pasivos a Corto plazo	-	-78,431
Transferencias por Pagar a Corto Plazo	97,220	97,220
Otros Documentos por Pagar	268,059	254,052
Deuda Publica a Corto Plazo	676,511	-
	10,596,297	8,116,519

Estas cuentas por pagar agrupadas con el concepto de corto plazo fueron en su mayoría concertadas en el ejercicio 2014 y anteriores y otras de menos cantidad en el periodo de Enero a Diciembre de 2015. Por los que no se tiene ningún movimiento por pago de los mismos se analizaran por parte de la Administración de la Entidad y en caso de que proceda se pondrá a consideración a la Junta de Gobierno su cancelación, tal y como se indica en el informe complementario de auditoría. La Administración de la entidad ha provisionado a Corto Plazo la parte que le corresponde amortizar de la Deuda Pública a largo Plazo en el Ejercicio 2016.

1.7 DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Esta cuenta se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2015 y 2014:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
Deuda Publica a Largo Plazo	22,330,901	23,589,749
TOTAL	22,330,901	23,589,749

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

1.8 OBLIGACIONES LABORALES

Se incorporó en los Estados Financieros una provisión por pasivo laboral, la cual se cuantificó en base a los salarios de los trabajadores y fue realizada en forma interna por personal de la misma. Esta cuenta se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2015 y 2014:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
Obligaciones Laborales	4,937,072	1,775,546
TOTAL	4,937,072	1,775,546

CAPITAL

1.9 PATRIMONIO

Esta cuenta se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2015 y 2014:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
Patrimonio	-	-
Resultado de Ejercicios Anteriores	11,854,091	19,132,710
Utilidad o (Pérdida) del Ejercicio	-2,023,044	-5,242,939
TOTAL	9,831,048	13,889,771

2. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

2.1 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Esta cuenta se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2015 y 2014:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
Agua Potable	19,681,283	20,911,356
Alcantarillado	4,921,919	3,546,510
Ingresos por Conexión	1,087,325	205,076
Multas y Recargos	928,248	430,573
Otros Ingresos	178,651	132,319
Transferencias por Pago Deuda	1,561,146	1,554,243
Inv Organismos Operadores	-	625,383
Transferencias por Contratación Seguros	297,819	-
Total de ingresos Y Otros Beneficios	28,656,392	27,405,461

2.2 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Esta cuenta se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2015 y 2014:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
Servicios Personales	12,415,298	12,248,872
Materiales y suministros	2,945,337	3,835,599
Servicios Generales	10,029,859	10,375,653
Comisiones y otros gastos Deuda Pública	978,809	1,052,971
Otros Gastos y Partidas Extraordinarias	4,310,133	5,135,305
Total de Gastos y Otras Pérdidas	30,679,435	32,648,400

3. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

En el periodo de Enero a Diciembre 2015 las variaciones que tuvo este rubro con respecto al año 2014, son los siguientes:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014	VARIACIÓN
Patrimonio	-	-	-
Resultado de Ejercicios Anteriores	11,854,091	19,132,710	-7,278,619
Utilidad o (Pérdida) del Ejercicio	-2,023,044	-5,242,939	3,219,896
TOTAL	9,831,048	13,889,771	- 4,058,723

4. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
Caja	31,000	46,000
Cuentas de cheques	1,091,832	797,902
TOTAL	1,122,832	843,902

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 Transporte	11,206
Maquinaria y Otros Equipos	506,063
Activos Diferidos	1,429
TOTAL	518,698

Estas compras de Equipo de Transporte, Maquinaria y Otros Equipos; y Activos Diferidos fueron realizadas a proveedores locales y fueron liquidados en su totalidad en el período.

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 disminuciones:

CONCEPTO	IMPORTE BAJAS
Maquinaria y Otros Equipos	15,952
Mobiliario y Equipo de Oficina	66,038
TOTAL	81,990

Estas Bajas de Equipo de Maquinaria y Otros Equipos y Mobiliarios de Oficina correspondían a saldos iniciales de registros contables del sistema y fueron autorizadas por la Junta de Gobierno.

4.3 CONCILIACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA AHORRO/DESAHORRO NETO DEL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2015

CONCEPTO	IMPORTE
Desahorro Neto del Periodo de Enero a Diciembre del 2015 según Estado de Actividades	-2,023,044
Más:	
Partidas que no Afectan Efectivo:	
Depreciación del Ejercicio	339,054
Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Operación:	<u><u>-1,683,990</u></u>

5 CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.

5.1 CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.

CONCEPTO	IMPORTE
Ingresos Según Presupuesto Original y Modificado del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015:	
Ingresos por Subsidio Estatal	4,500,000
Ingresos Normales	<u>24,348,792</u>
Total Ingresos presupuestales del 1 de enero al 31 de Diciembre 2015:	28,848,792
Mas (Menos):	
Ingresos por Subsidio Estatal No Recibido	2,641,035
Ingresos Propios Excedentes al Presupuesto	<u>-2,448,634</u>
Total Neto	192,401
INGRESOS CONTABLES del 1 de enero al 31 de Diciembre 2015	<u>28,656,391</u>

5.2 CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015:

CONCEPTO	IMPORTE
Egresos Según Presupuesto Original del 1 de enero al 31 de diciembre 2015	28,848,792
Más:	
Incremento Del Presupuesto:	<u>1,364,164</u>
Total egresos según presupuesto modificado del 1 de enero al 31 de Diciembre 2015	30,212,956
Menos:	
Egresos no Aplicados	1,108,165
Egresos Ejercidos Según Presupuesto del 1 de enero al 31 de Diciembre 2015	<u>29,104,791</u>
Mas (Menos):	
Provisión de Cuentas Incobrables aplicada en el Año 2015	3,971,071
Depreciación Bienes Muebles determinada y contabilizada en el Ejercicio 2015	339,054
Inversión Activo Fijo y Activos Diferidos	- 518,698
Amortización de Pasivos a Corto Plazo	- 582,337
Impuesto al Valor Agregado Registrado en Costos y Gastos	-1,747,777
Provisión Obligaciones Laborales del año 2015	113,331
Importe Según Estado de Actividades del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	<u>30,679,435</u>

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	DEBE	HABER
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	-	
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR		-28,656,374
LEY DE INGRESOS MODIFICADA	-	
LEY DE INGRESOS DEVENGADA		2,328,084
LEY DE INGRESOS RECAUDADA		26,328,290
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO		28,848,792
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	12,586,227	
PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO		1,364,164
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	-12,417,465	
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO		-
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	3,500,188	
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	26,544,006	
TOTALES	30,212,956	30,212,956

C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

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

ANTECEDENTES

La Comisión Estatal del Agua Unidad San Carlos fue creada mediante el Decreto publicado el día 09 de Septiembre de 2009 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora, 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.- ORGANISMO 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 estén obligados 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 Especificas 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

Normas de Información Financiera Gubernamental emitidas por la UCG de la SHCP.

Las Normas Contables Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Parámetros de Estimación de Vida Útil, emitidas por el CONAC el 27 de diciembre de 2010, 13 de diciembre de 2011 y 15 de agosto de 2012, respectivamente, serán de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2013, (Nota: en este caso debe de tomarse en cuenta el oficio 0247/2012 que emitió el Secretario Técnico del CONAC el 14 de septiembre de 2012, donde establece que dichas normas contables deben ser aplicadas a partir del ejercicio que inicia el 1 de enero de 2013, sin embargo, se permite su aplicación en 2012 para el caso de aquellos entes públicos que tengan la posibilidad de realizar sus registros contables conforme dichas normas, o aquellos que en esa fecha ya estén aplicando la sustancia de las mismas, por lo que cualquier entidad que haya aplicado esas normas en 2012 estaría en cumplimiento).

Mediante Oficio Circular 309-A-0248/2012, de fecha 14 de septiembre de 2012, la UCG de la SHCP informó a las Dependencias de la Administración Pública Federal y a las Entidades del Sector Paraestatal sobre diversas modificaciones y precisiones que efectuó en el marco contable gubernamental federal.

Nuevos plazos para la emisión de reportes financieros:

Obligación	La Federación las Entidades Federativas y sus respectivos entes públicos a más tardar	Los Municipios y sus entes públicos a más tardar
Integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable	30 de junio de 2014	30 de junio de 2015
Realizar los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2015
Generación en tiempo real de estados financieros	30 de junio de 2014	30 de junio de 2014
Emisión de Cuentas Públicas en los términos acordados por el Consejo	Para la correspondiente a 2014	Para la correspondiente a la 2015

El Comité Ejecutivo Nacional del IMCP, a través de la Vicepresidencia de Sector Gubernamental, en la Segunda Reunión del Consejo Nacional de Armonización Contable, celebrada el 3 de mayo de 2013, de la cual se destaca que los estados y municipios han logrado avances importantes y significativos en la adopción e implementación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como que continúan los esfuerzos institucionales a fin de avanzar con el proceso de armonización contable. Sin embargo, en el diagnóstico se establece la limitante de carecer de una herramienta informática que haya dado los resultados requeridos en más de un ejercicio fiscal, de forma adecuada y probada.

Por lo anterior y con fundamento en las fracciones XII y XIII del artículo 9 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se determinan los plazos para que la Federación, las Entidades Federativas, y los Municipios adopten las decisiones siguientes:

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.

En virtud de que en el Ejercicio del 2015, se lleva a cabo el proceso de entrega recepción por cambio de Gobierno, la Entidad hará dos cierres de Ejercicio, el primero al 30 de Junio 2015 y el segundo al 31 de Diciembre del 2015.

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 31 de Diciembre 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 31 de Diciembre 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 31 de Diciembre del 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 Unidad San Carlos al 31 de Diciembre del 2015 y 2014.



Ing. Roberto Romano Terrazas
Administrador



Lic. Jorge Eduardo Esquer Ochoa
Director de Administración y Finanzas