

17/4/17



**COMISION ESTATAL DEL AGUA
UNIDAD GUAYMAS**

**Estados Financieros e Informe de los Auditores
Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015**



**COMISION ESTATAL DEL AGUA
UNIDAD GUAYMAS
INDICE**

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015

Informe del Auditor

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados (Actividades)

Estados de Variaciones en la Hacienda Pública

Estados Flujo de Efectivo

Estados de Cambios en la Situación Financiera

Estado Analítico de Activo

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Informe Sobre Pasivos Contingentes

Notas a los Estados Financieros



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora y al H. Órgano de la Comisión Estatal del Agua Unidad Guaymas.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Comisión Estatal del Agua Unidad Guaymas, que comprenden los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2016 y 2015, y los estados de resultados (o de actividades), los estados de variaciones en el patrimonio, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, correspondientes a los años terminados en esas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. 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, AC., que son aplicadas de manera supletoria a la entidad, las cuales se mencionan en la Nota 2 inciso 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 5 inciso 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, debida 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 la 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 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.

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

Opinión del auditor

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos de la Comisión Estatal del Agua Unidad Guaymas,, indicados en el primer párrafo de este informe, al 31 de diciembre de 2016, y 2015, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dicha fecha, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las reglas contables que se señalan en la Nota 5 inciso a, a los estados financieros adjuntos.

Párrafo de Énfasis

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 5 de las Notas de Gestión Administrativa, a los estados financieros, en la que se describe la base contable utilizada para la preparación de los estados financieros, los cuales fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública, 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, éstos pueden no ser adecuados para otra finalidad.

Otras cuestiones.

Los estados financieros de la Comisión Estatal del Agua Unidad Guaymas,, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015, fueron auditados por otro despacho con fecha 10 de Junio de 2016, mismos que se presentan para efecto de comparabilidad.



C.P.C. Rodolfo Duran Majul
Cédula Profesional No. 210078.

Hermosillo, Sonora a 03 de Abril de 2017.

**COMISION ESTATAL DEL AGUA
UNIDAD GUAYMAS**

**Estados de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015**

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD GUAYMAS
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Activo		
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes (Nota 1)	2,459,873	2,370,494
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (Nota 2)	240,865,709	227,885,882
Derechos a Recibir Bienes o Servicios (Nota 3)	3,763,466	3,998,161
Inventarios		
Almacenes	5,212,743	6,157,256
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes (Nota 4)	(178,259,380)	(137,866,988)
Otros Activos Circulantes (Nota 5)		
Total Activos Circulantes	74,042,411	102,544,805
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 6)	309,044,610	309,044,610
Bienes Muebles (Nota 6)	21,191,737	21,521,675
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(14,649,969)	(13,764,833)
Activos Diferidos	270,877	238,973
Activos Intangibles	477,399	477,399
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes		
Otros Activos No Circulantes		
Total de Activos No Circulantes	390,377,065	420,062,629
Total de Activos	390,377,065	420,062,629
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Nota 7)	55,765,892	75,006,954
Documentos por Pagar a Corto Plazo	4,300,408	4,482,198
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		5,306,781
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		
Total Activos Circulantes	60,066,300	84,795,933
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo (Nota 8)	175,171,188	175,171,188
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo (Nota 8)	44,033,222	-
Total de Pasivos No Circulantes	219,204,410	175,171,188
Total de Pasivo	279,270,710	259,967,121
Hacienda Pública/Patrimonio (Nota 9)		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Aportaciones	1,652,634	1,652,634
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(39,336,822)	5,597,187
Resultados de Ejercicios Anteriores	158,442,875	152,845,687
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(9,652,332)	-
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
Total Hacienda Pública/Patrimonio	111,106,355	160,095,508
Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	390,377,065	420,062,629

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES

LEY DE INGRESOS

Ley de Ingresos Estimada
Ley de Ingresos por Ejercer
Ley de Ingresos Modificada
Ley de Ingresos Devengada
Ley de Ingresos Recaudada

2016

142,452,937
33,620,503
62,842,657
22,438,688
149,236,403

LEY DE EGRESOS

Presupuesto de Egresos Aprobado
Presupuesto de Egresos por Ejercer
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
Presupuesto de Egresos Comprometido
Presupuesto de Egresos Devengado
Presupuesto de Egresos Ejercido y Pagado
Presupuesto de Egresos Pendiente de Pago

2016

142,452,937
26,311,859
62,842,657
2,159,185
176,824,552
159,090,518
17,734,034

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

BIENES EN CONCESIONES O EN COMODATO

BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO
JUICIOS LABORABLES EN PROCESO

2016

2,476,457.00
2,425,000.00

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


Ing. Roberto Romano Terrazas
Director General Unidad Guaymas


C.P. Lorena Gutiérrez Echeverría
Director de Administración y Finanzas

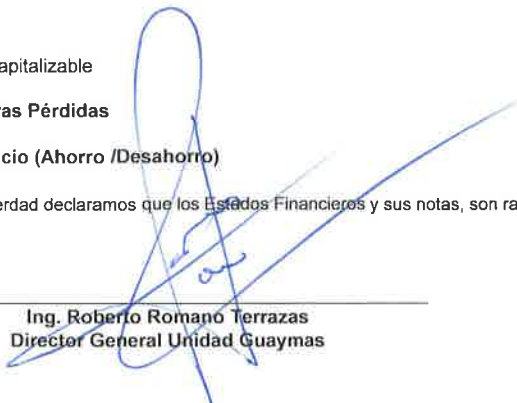
**COMISION ESTATAL DEL AGUA
UNIDAD GUAYMAS**

**Estados de Actividades
Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015**

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD GUAYMAS
Estado de Actividades
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 y 2015
(Pesos históricos)

	2016	2015
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS (Nota 10)		
Ingresos de la Gestión		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos de tipo Corrientes		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de bienes y Servicios	114,938,588	103,596,022
Ingresos no comprendidos en las Fracc. de la Ley de Ingresos Recaudados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Participaciones y Aportaciones	62,859,082	81,842,400
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		
Total de Ingresos y Otros Beneficios	177,797,670	185,438,422
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
Gastos de Funcionamiento (Nota 11)		
Servicios Personales	98,481,558	85,073,004
Materiales y Suministros	13,584,910	13,174,841
Servicios Generales	49,042,403	53,678,330
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Publico	3,861,076	654,448
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	9,266,355	7,678,114
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	1,202,800	1,197,821
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	40,392,392	18,066,994
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos	1,302,998	317,683
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable		
Total de Gastos y Otras Pérdidas	217,134,492	179,841,235
Resultados del Ejercicio (Ahorro /Desahorro)	(39,336,822)	5,597,187

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


 Ing. Roberto Romano Terrazas
 Director General Unidad Guaymas


 C.P. Lorena Gutierrez Echeverría
 Director de Administración y Finanzas

**COMISION ESTATAL DEL AGUA
UNIDAD GUAYMAS**

**Estados de Variaciones en la Hacienda Pública
Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015.**

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD GUAYMAS
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública
Al 31 de Diciembre de 2016
(Pesos históricos)

Concepto	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicios Ant.	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-	-	-	-
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	1,652,634	-	-	-	1,652,634
Aportaciones	1,652,634	-	-	-	1,652,634
Donaciones de Capital	-	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Publica/Patrimonio	-	-	-	-	-
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	-	152,845,687	5,597,187	-	158,442,874
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-	5,597,187	-	5,597,187
Resultado de Ejercicios Anteriores	-	152,845,687	-	-	152,845,687
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-
Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015	1,652,634	152,845,687	5,597,187	-	160,095,508
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	-	-	-	-	-
Aportaciones	-	-	-	-	-
Donaciones de Capital	-	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Publica/Patrimonio	-	-	-	-	-
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	-	5,597,187	(44,934,009)	(9,652,332)	(48,989,154)
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-	(39,336,822)	-	(39,336,822)
Resultado de Ejercicios Anteriores	-	5,597,187	(5,597,187)	-	-
Ajustes a Cuentas de Ejercicios Anteriores	-	-	-	(9,652,332)	(9,652,332)
Reservas	-	-	-	-	-
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2016 (Nota 9)	1,652,634	158,442,874	(39,336,822)	(9,652,332)	111,106,355

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


 Ing. Roberto Romano Terrazas
 Director General Unidad Guaymas


 C.P. Lorena Gutiérrez Echeverría
 Director de Administración y Finanzas

**COMISION ESTATAL DEL AGUA
UNIDAD GUAYMAS**

**Estados de Flujo de Efectivo
Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015**

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD GUAYMAS
Estado de Flujo de Efectivo
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016

	2016	2015
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación (Nota 10)		
Origen	150,437,940	185,438,423
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	93,255,974	96,400,399
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	40,573,753	81,842,401
Otros Orígenes de Operación	16,608,214	7,195,623
	139,614,983	152,580,623
Aplicación		
Servicios Personales	76,508,641	85,073,004
Materiales y Suministros	11,509,094	13,174,841
Servicios Generales	45,766,069	53,678,330
Otros Gastos		
Inversión Pública		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	3,861,076	654,448
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	1,970,102	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	10,822,957	32,857,800
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otros Orígenes de Inversión		
Aplicación	1,719,721	10,129,739
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	1,195,156	
Otras Aplicaciones de Inversión	524,565	10,129,739
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(1,719,721)	(10,129,739)
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	14,573,136	36,539,544
Endeudamiento Neto		
Interno		
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento	14,573,136	36,539,544
Aplicación	23,586,993	58,173,548
Servicios de Deuda	9,013,857	4,568,046
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	14,573,136	53,605,502
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	(9,013,857)	(21,634,004)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	89,379	1,094,057
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	2,370,494	1,276,438
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	2,459,873	2,370,494

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Ing. Roberto Romano Terrazas
 Director General Unidad Guaymas

C.P. Lorena Gutiérrez Echeverría
 Director de Administración y Finanzas


**COMISION ESTATAL DEL AGUA
UNIDAD GUAYMAS**

**Estados de Cambios en la Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015**

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD GUAYMAS
Estados de Cambios en la Situación Financiera
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016

	Origen (+)	Aplicación (-)
Activo	13,101,109	42,786,675
Activo Circulante	13,069,205	41,571,601
Efectivo y Equivalentes	89,379	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	12,979,826	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		234,695
Inventarios		944,514
Almacenes		40,392,392
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante	31,904	1,215,074
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		329,938
Bienes Muebles		885,136
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y amortización Acumulada de bienes		
Activos Diferidos	31,904	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes		
Otros Activos No Circulantes		
Pasivo	(38,544,651)	(19,241,062)
Pasivo Circulante	(38,544,651)	(19,241,062)
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		(19,241,062)
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	181,790	
Títulos y Valores a Corto Plazo	(38,726,441)	
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		
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	54,586,342	5,597,187
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	44,934,010	
Resultado de Ejercicios Anteriores		5,597,187
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de resultados de Ejercicios Anteriores	9,652,332	
Exceso o Insuf. en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios		

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


 Ing. Roberto Romano Terrazas
 Director General Unidad Guaymas


 C.P. Lorena Gutiérrez Echeverría
 Director de Administración y Finanzas

**COMISION ESTATAL DEL AGUA
UNIDAD GUAYMAS**

**Estados Analítico del Activo
Al 31 de Diciembre de 2016**

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD GUAYMAS
Estado Analítico del Activo
Al 31 de Diciembre de 2016
(Pesos históricos)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Período 2	Abonos del Período 3	Saldo Final 4 (1+2-3) 4	Variación del Período (4-1)
Activo	420,062,629	762,628,068	792,313,634	390,377,063	29,685,566
Activo Circulante	102,544,805	762,926,103	791,428,499	74,042,409	-28,502,396
Efectivo y Equivalentes	2,370,494	383,986,687	383,897,309	2,459,873	89,379
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	227,885,881	376,168,777	363,188,951	240,865,708	12,979,826
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,998,161	314,439	549,134	3,763,466	-234,695
Inventarios					
Almacenes	6,157,256	2,456,199	3,400,713	5,212,743	-944,514
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos	-137,866,988		40,392,392	-178,259,380	-40,392,392
Otros Activos Circulantes					
Activo No Circulante	317,517,825	-298,034	885,136	316,334,655	-1,183,170
Inversiones Financieras a Largo Plazo					
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo					
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	309,044,610			309,044,610	0
Bienes Muebles	21,521,675	-329,938		21,191,737	-329,938
Activos Intangibles	477,400			477,400	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Activos Diferidos	-13,764,833		885,136	-14,649,969	-885,136
Activos Diferidos	238,973	31,904		270,877	31,904
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes					
Otros Activos No Circulantes					

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


Ing. Roberto Romano Terrazas
Director General Unidad Guaymas


C.P. Lorena Gutiérrez Echeverría
Director de Administración y Finanzas

**COMISION ESTATAL DEL AGUA
UNIDAD GUAYMAS**

**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Al 31 de Diciembre de 2016**

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD GUAYMAS
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Al 31 de Diciembre de 2016
(Pesos históricos)

DENOMINACION DE LAS DEUDAS	MONEDA EN CONTRATACION	INSTITUCION O PAIS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
DEUDA PUBLICA	NADA QUE MANIFESTAR			
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				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Largo Plazo				
Otros Pasivos	MEXICANA	MEXICO	79,489,153	60,066,302
Total Deuda y Otros Pasivos			259,967,121	279,270,711

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


 Ing. Roberto Romano Terrazas
 Director General Unidad Guaymas


 C.P. Lorena Gutiérrez Echeverría
 Director de Administración y Finanzas

**COMISION ESTATAL DEL AGUA
UNIDAD GUAYMAS**

**Informe Sobre Pasivos Contingentes
Al 31 de Diciembre de 2016**

COMISION ESTATAL DEL AGUA UNIDAD GUAYMAS
Informe Sobre Pasivos Contingentes
Al 31 de Diciembre de 2016
(Pesos históricos)

A Corto Plazo

NADA QUE MANIFESTAR

A Mediano Plazo

NADA QUE MANIFESTAR

A Largo Plazo

\$44,033,222
PASIVOS CONTINGENTES
LABORALES

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.



Ing. Roberto Romano Ferrazas
Director General Unidad Guaymas



C.P. Lorena Gutiérrez Echeverría
Director de Administración y Finanzas

**COMISION ESTATAL DEL AGUA
UNIDAD GUAYMAS**

**Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015**

**COMISION ESTATAL DEL AGUA
UNIDAD GUAYMAS**

**Notas a los Estados Financieros
Período del 1º. De Enero al 31 de Diciembre de 2016**

Notas de Desglose

1.- Efectivo e Inversiones Temporales

El rubro de efectivo es valuado en moneda de curso legal y representan el efectivo disponible en los diferentes fondos fijos de caja y de las cuentas bancarias a nombre de la Institución, se compone de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	Al 31 de Diciembre 2016	Al 31 de Diciembre 2015
Fondo Fijo de Caja:	61,800	59,800
Fondo Fijo de Caja	19,800	19,800
Fondo Fijo de Caja Administrativo, Técnico y C.	20,000	20,000
Fondo Fijo Administrador	10,000	10,000
Fondo Fijo Sucursal Ley	6,000	4,000
Fondo Fijo Depto. Nóminas	5,000	5,000
Fondo Fijo Modulo Centinela	1,000	1,000
 Bancos/Tesorería:	 2,398,073	 2,310,693
Banamex Cta. 7335102 Operación	20,443	20,443
Banamex Cta. 73351290 Reserva	21,670	2,723
Banjército, S.A. Cta. 0505502585	50,132	50,132
Banamex Cta. 7679512 Proveedores	48,535	57,630
Banamex Cta. 7679490 Nóminas	10,652	583
Banamex Cta. 7679539 Ingresos	347,375	43,050
Bancomer Cta. 0179789367	695,112	1,123,443
BBVA Bancomer S.A. Cta. 0199031278 Operativa	401,075	404,715
BBVA Bancomer S.A. Cta. 0199031286 Nóminas	507,317	481,370
BBVA Bancomer S.A. Cta. 0199031294 Ingresos	295,762	126,604
Total	2,459,873	2,370,493

Los fondos fijos de caja están integrados por fondos en oficinas administrativas para los gastos menores que se requieran en los diferentes departamentos, así como también están compuestos por fondos de diferentes módulos de captación de ingresos propios. Las cuentas bancarias están clasificadas de acuerdo a los diferentes tipos de operación de la entidad, Ingresos Propios, Subsidios para Nóminas, para Gastos de Operación, Pago a Proveedores, etc.

2.-Derecho a Recibir Efectivo o Equivalente

El rubro de cuentas por cobrar se integra por las cuentas Deudores por Servicios y por Otras cuentas por cobrar que a continuación se detallan:

Nombre de la Cuenta	Al 31 de Diciembre 2016	Al 31 de Diciembre 2015
Cuentas por Cobrar a Usuarios	232,497,925	219,255,375
Deudores Diversos	6,774,202	6,291,094
Contribuciones por Recuperar	1,593,582	2,339,413
Total Derecho a Recibir Efectivo o Equivalente:	240,865,709	227,885,882

La cuenta por cobrar a usuarios está representada por usuarios por concepto de agua potable, alcantarillado, recargos, tomas de agua, medidores, descargas albañales y todos los conceptos relacionados con la prestación del servicio de suministro de agua potable y alcantarillado.

La cuenta deudores diversos está integrada principalmente por concepto de IVA Acreditable derivado de las adquisiciones, gasto de operación e inversión en infraestructura hidráulica

La cuenta de contribuciones por recuperar está integrada por el saldo a favor de IVA pendiente de reembolsar por parte de la Comisión Estatal del Agua Dirección General.

3.-Derecho a Recibir Bienes o Servicios

Este rubro está integrado por anticipos entregados a proveedores por concepto de prestación de servicio, mismos que a continuación se detallan:

Nombre de la Cuenta	Al 31 de Diciembre 2016	Al 31 de Diciembre 2015
Antonio Cardozo Ramirez	3,000,000	3,000,000
Catalina Siu López	360,000	360,000
Jesús Salvador Fajardo	360,000	360,000
Anticipos a proveedores menores	43,466	278,161
Total Derecho a Recibir Bienes o Servicios:	3,763,466	3,998,161

Los importes de Antonio Cardozo Ramírez, Catalina Siu López son anticipos que se erogaron en el ejercicio 2014 por concepto de derechos de extracción de agua, a Jesús Salvador Fajardo \$360,000 por concepto de extracción de agua y los anticipos a proveedores menores por adquisiciones menores.

4.-Almacen

La cuenta de Almacén está integrada por materiales diversos, medidores, válvulas y refacciones menores, que se utilizan para la prestación del servicio de suministro de agua potable y alcantarillado, siendo los siguientes importes:

Nombre de la Cuenta	Al 31 de Diciembre 2016	Al 31 de Diciembre 2015
Material de cobre y bronce	114,012	53,069
Material de fierro	2,450,441	2,910,222
Material de plástico	12,214	108,753
Material de PVC	369,694	635,576
Medidores	790,459	1,195,659
Válvulas	1,330,592	1,035,345
Materiales Galvanizadas	9,767	5,187
Materiales Diversos	135,564	213,445
Total Almacén:	5,212,743	6,157,256

5.-Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

Nombre de la Cuenta	Al 31 de Diciembre 2016	Al 31 de Diciembre 2015
Estimaciones y Deterioros	(178,259,380)	(137,866,988)
Total Estimaciones y Deterioros:	(178,259,380)	(137,866,988)

La entidad tiene la política de registrar mensualmente una provisión de cuentas incobrables por los usuarios que tenga antigüedad de más de 60 meses sin pagar, el importe lo arroja el propio sistema de facturación y está diseñado para que emita esa información mensual y proceder así a registrar la provisión.

Activos No Circulantes

6.-Bienes Muebles e Inmuebles, Intangibles y Activos Diferidos

Este rubro se integra como sigue:

Nombre de la Cuenta	Al 31 de Diciembre 2016	Al 31 de diciembre 2015
Bienes Inmuebles	309,044,610	309,044,610
Terrenos, Edificios, e Infraestructura	309,044,610	309,044,610
Bienes Muebles	21,191,737	21,521,675
Mobiliario y Equipo de Administración	1,893,233	1,537,982
Vehículos y Equipo de Transporte	3,083,055	3,083,055
Maquinaria y Otros Equipos	16,215,449	16,900,638
Depreciaciones Acumuladas	(14,649,969)	(13,764,833)
Activos Diferidos	270,877	238,973
Activos Intangibles	477,399	477,399

La cuenta de Bienes Inmuebles está integrada por terrenos, edificios, infraestructura, pozos y diversos conceptos relacionados con infraestructura hidráulica.

La aplicación de políticas y procedimientos de depreciación y deterioro, por disposiciones del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), es obligatoria a partir del 01 de Enero de 2014. La Comisión Estatal del Agua ha diferido la adopción de este requerimiento debido a dificultades técnicas en la estimación de la vida probable y asignación de valor razonable de la infraestructura de las redes destinadas a la prestación de servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado, cuyas características determinantes son su instalación y funcionamiento por debajo del nivel del suelo, y su exposición a deterioro intensivo.

Las variaciones en las cuentas de mobiliario y equipo y maquinaria y otros equipos incrementó \$554,971; por concepto de adquisición de equipo de cómputo \$391,257; toma turnos \$10,775; otros equipos menores \$54,779, motobomba \$7,900 y equipo cloración \$90,260 y disminución en cantidad de \$884,909 por concepto de bajas de activo fijo autorizada en Junta de Gobierno del mes de septiembre de 2016.

Las tasas de depreciación utilizadas fueron las publicadas por la CONAC en el Diario Oficial del día 15 de Agosto de 2012 y son las siguientes: Edificios No Habitacionales 3.3%, Mobiliario y Equipo de Administración 10%; Equipo de Cómputo 33.3% y Equipo de Transporte 20%.

7.- Pasivo Circulante Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El saldo al 31 de diciembre de 2016 y 2015 en este rubro se encuentran en las siguientes cuentas:

Nombre de la Cuenta	Al 31 de Diciembre 2016	Al 31 de Diciembre 2015
Con vencimiento menor a 30 días		
Retenciones y Contribuciones a Pagar	18,636,806	15,358,466
Con vencimiento menor a 90 días		
Otras Cuentas por Pagar	33,165,157	54,274,054
Con vencimiento menor a 365 días		
Proveedores por Pagar	3,963,929	5,374,434
Total	55,765,892	75,006,954

La cuenta Retenciones y Contribuciones por Pagar, está representada por Retenciones del Impuesto Sobre la Renta durante el mes de Diciembre, por Concepto de Sueldos y Salarios y por Servicios Profesionales, enteradas a CEA Dirección General para que fueran pagadas en Enero de 2017; así como también retenciones de ISR de ejercicios 2014 y 2015 pendientes de pago y cuotas de seguridad social por pagar, los cuales se liquidan al mes siguiente de contraída la obligación de los enteros.

La cuenta Otras Cuentas por Pagar en cantidad de \$33,165,157, está integrada por pasivos a favor de Comisión Nacional del Agua \$22,328,798; Comisión Federal de Electricidad \$2,226,571; Liquidaciones de personal pendientes de pago \$1,782,486; Transferencias entre Organismos \$1,080,507; Stratimex SAPI de CV \$1,018,589 y otras cuentas pendientes de pago \$4,728,206.

La cuenta de proveedores está integrada por Jasa Instalaciones \$354,782, Grupo Iberri Gasolineras \$232,581, Servicios de Saneamiento \$231,000, Equipos y Productos \$829,834, Sonora Industrial \$232,810, Triavza SA de CV \$280,720 y a varios proveedores menores \$1,802,202.

El saldo al 31 de diciembre de 2016 y 2015 en este rubro se encuentran en las siguientes cuentas:

Nombre de la Cuenta	Al 31 de Diciembre 2016	Al 31 de Diciembre 2015
Documentos por Pagar	4,300,408	4,482,198
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a L.P.	0	5,306,781

El saldo de esta cuenta está integrado principalmente por pasivo a favor del Seguro Social por concepto de Retiro, Cesantía y Vejez de bimestres atrasados por los cuales se conveniaron con el IMSS para su pago.

8.-Pasivo a Largo Plazo

El saldo al 31 de diciembre de 2016 y 2015 en este rubro se encuentran en las siguientes cuentas:

Nombre de la Cuenta	Al 31 de Diciembre 2016	Al 31 de Diciembre 2015
Deuda Pública a Largo Plazo	175,171,188	175,171,188
Provisión a Largo Plazo para Contingencias Lab.	44,033,222	0

La Deuda Pública Interna a largo plazo está integrada por Convenio de subrogación de derechos y obligaciones y modificatorio al contrato de apertura de crédito simple del 07 de Octubre de 2004, que celebraron el 26 de Junio de 2008 la Comisión Estatal del Agua como acreditado, el Banco del Bajío, S.A. como acreditante y el Gobierno del Estado de Sonora como obligado solidario y avalista, por \$396,381,748 pagadero en 192 mensualidades sucesivas del 25 de julio de 2012 al 25 de junio de 2028. El convenio estipula el pago de intereses ordinarios, estableciendo como tasa de referencia como tasa de referencia la Tasa de Interés Interbancaria de Equilibrio (TIIE) a plazo de 28 días, adicionada con 0.80 puntos porcentuales e intereses moratorios a la tasa que resulte de multiplicar la tasa ordinaria por 1.5 desde la fecha de incumplimiento hasta la fecha de pago.

El convenio tiene como antecedente el contrato de crédito simple que la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Sonora (COAPAES actualmente Comisión Estatal del Agua CEA) como acreditado, el Banco del Bajío, S.A. como acreditante y el Gobierno del Estado de Sonora como obligado solidario y avalista, celebraron el 07 de Octubre de 2004 por \$430,000,000 el cual se identifica en el texto del convenio del 26 de junio de 2008 como instrumento subrogado y modificado.

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

En el Estado de Actividades se muestran los intereses sobre la Deuda Pública Interna por \$9,266,355 en el ejercicio 2016 y \$7,678,114 en el ejercicio 2015.

La cuenta Provisión a Largo Plazo para Contingencias Laborables se reclasificó a deuda a largo plazo al 31 de Diciembre de 2016 de la Entidad cuantificó la estimación de su pasivo acumulado derivado de la aplicación de la Ley Federal del Trabajo, instrumento jurídico que regula sus relaciones laborales; la estimación ascendió a \$18,546,872 importe que se reconoció en resultado de ejercicio. Se ha establecido la política de actualizar este pasivo al 31 de diciembre de cada ejercicio. En el ejercicio 2016 se aplicaron \$3,476,157 por concepto de pagos por indemnizaciones laborales, Al 31 de diciembre de 2016 se reporta un pasivo por \$44,033,222.

9.-Patrimonio

Integración del patrimonio:

Los saldos que integran este rubro al 31 de Diciembre de 2016 y 2015.

Nombre de la Cuenta	Al 31 de Diciembre 2016	Al 31 de Diciembre 2015
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Aportaciones	1,652,634	1,652,634
Donaciones de Capital	0	0
Hacienda Pública /Patrimonio Generado		
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(39,336,822)	5,597,187
Resultados de Ejercicios Anteriores	158,442,875	152,845,687
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Ant	(9,652,332)	
Total Patrimonio	111,106,355	160,095,508

La cuenta de aportaciones se cuenta integrada por adquisiciones de activo fijo en el ejercicio 2011 y anteriores en cantidad de \$1,652,634.

Durante el ejercicio llevaron a cabo afectaciones a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores en cantidad de \$9,652,332.

10.- Ingresos de Gestión

Se integra a continuación:

Nombre de la Cuenta	Al 31 de Diciembre 2016	Al 31 de Diciembre 2015
Ingresos de la Gestión	114,938,588	103,596,022
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	114,938,588	103,596,022
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	62,859,082	81,842,400
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	62,859,082	81,842,400
Total	177,797,670	185,438,422

Los ingresos por venta de bienes y servicios son derivados de la prestación de servicios públicos de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de aguas residuales durante el ejercicio 2016.

Los ingresos por transferencias están representados por los subsidios estatal por parte de la CEA Dirección General en cantidad de \$62,859,082 para el pago de servicios personales y gasto de operación.

11.-Gastos de Funcionamiento

Los egresos reconocidos y registrados por el ejercicio concluido el 31 de Diciembre de 2016, fueron por los conceptos siguientes:

Nombre de la Cuenta	Al 31 de Diciembre 2016	Al 31 de Diciembre 2015
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	98,481,558	85,073,004
Materiales y Suministros	13,584,910	13,174,841
Servicios Generales	49,042,403	53,678,330
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras	3,861,076	654,448
Intereses de la Deuda Pública	9,266,355	7,678,114
Depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1,202,800	1,197,821
Aumento por Insuf. de Estim. Por Pérdida y Deterioros	40,392,392	18,066,994
Inversión Pública No Capitalizable	1,302,998	317,683
Total Egresos	217,134,492	179,841,235

La cuenta de Gastos de Funcionamiento está representada por las erogaciones que se muestran en el cuadro anterior por la clasificación funcional del gasto.

12.-Estado de Variaciones en la Hacienda Pública

La cuenta de aportaciones se cuenta integrada por adquisiciones de activo fijo en el ejercicio 2011 y anteriores en cantidad de \$1,652,634.

Durante el ejercicio llevaron a cabo afectaciones a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores en cantidad de \$9,652,332.

13.-Flujo de Efectivo Estado de Variaciones en la Hacienda Pública

	Al 31 de Diciembre 2016	Al 31 de Diciembre 2015
Efectivo en Bancos - Tesorería	2,459,873	2,370,494
Efectivo en Bancos-Dependencias		
Inversiones temporales (hasta 3 meses)		
Fondos con afectación específica		
Depósitos de fondos de terceros y otros		
Total de Efectivo y Equivalentes	2,459,873	2,370,494

Conciliación de Flujos de Efectivos Netos de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

	Al 31 de Diciembre 2016	Al 31 de Diciembre 2015
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	(39,336,822)	5,597,187
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	885,136	1,197,821
Amortización		
Incremento o Decremento en las provisiones	19,303,589	29,088,634
Incremento en Inversiones producido por Revaluación		
Incremento en Inversiones	298,034	(1,004,435)
Ganancia/Pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento o Decremento en Cuentas por Cobrar	28,591,774	(2,097,456)
Partidas Extraordinarias	(9,652,332)	(31,687,696)

Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

1.-Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

La Entidad lleva registros en Cuentas de Orden Contables, los bienes en comodato así como también el importe de los juicios en proceso.

Cuentas de Orden Contables:

Juicios Laborables en Proceso	\$2,425,000
Bienes Bajo Contrato Comodato	\$2,476,457

Cuentas de Orden Presupuestales:

La Entidad también lleva el registro en Cuentas de Orden Presupuestales, relativas a los Presupuestos de Ingresos o Egresos, a efecto de controlarlos, siendo las más importantes las siguientes

Cuentas de Ingresos

Ley de Ingresos Estimada	\$142,452,937
Ley de Ingresos por Ejercer	33,620,503
Ley de Ingresos Modificada	62,842,657
Ley de Ingresos Devengada	22,438,688
Ley de Ingresos Recaudada	149,236,403

Cuentas de Egresos

Presupuesto de Egresos Aprobado	\$142,452,937
Presupuesto de Egresos por Ejercer	26,311,859
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	62,842,657
Presupuesto de Egresos Comprometido	2,159,185
Presupuesto de Egresos Devengado	176,824,552
Presupuesto de Egresos Ejercido y Pagado	159,090,518
Presupuesto de Egresos Pendiente de Pago	17,734,034

Notas de Gestión Administrativa

1.-Introducción

Los aspectos económicos financieros que influyeron en la preparación de los Estados Financieros se comentan a continuación.

2.-Panorama Económico y Financiero

Los ingresos por venta de bienes y servicios son derivados de la prestación de servicios públicos de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de aguas residuales durante el ejercicio 2016.

Los ingresos por transferencias están representados por los subsidios estatal por parte de la CEA Dirección General en cantidad de \$62,859,082 para el pago de servicios personales, gasto de operación.

3.-Autorización e Historia

a).-Constitución de la Entidad.-

Con fecha 30 de Agosto de 1999, se crea la Comisión Estatal del Agua, como un organismo público descentralizado, dotado de personalidad jurídica y patrimonios propios, con residencia en la ciudad Hermosillo, Sonora.

b).-La Comisión Estatal del Agua es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonios propios, con funciones de autoridad administrativa mediante el ejercicio de las atribuciones que le confiere la Ley 249-Ley de Agua del Estado de Sonora-publicada en el Boletín Oficial 51 Sección I, del 26 de Junio de 2006.

c).- **Ejercicio Fiscal.**-Comprende del 1º. De Enero al 31 de Diciembre de 2016.

d).-Régimen Jurídico.- Es un Organismo Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

e).-Consideraciones fiscales del ente.-

1.-Las contribuciones Federales, Estatales y Municipales están sujetas a revisión por parte de las autoridades fiscales durante un período de cinco años, existiendo la contingencia de la obligación de pago en el caso de que la autoridad en el ejercicio de sus facultades de revisión determine diferencias.

2.-La Comisión Estatal del Agua no es contribuyente del Impuesto sobre la Renta en términos del Art. 79 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo es responsable solidario por la retención y entero de los impuestos que correspondan cuando haga pagos a terceros por concepto de honorarios, arrendamientos, remuneraciones al personal, entre otros. También tiene obligación de exigir documentación que reúna requisitos fiscales cuando estén obligados a ello en términos del Art. 86 Fracción V, Párrafos 5º y 6º de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

f).-Estructura Organizacional Básica.-

El Artículo 43 del Reglamento Interior de la Comisión Estatal del Agua (RICEA), publicado en el Boletín Oficial 19, Sección I, el 05 de Marzo de 2007, establece que la Comisión, previo acuerdo del Estado con el Ayuntamiento respectivo y a solicitud expresa de éste, podrá prestar los servicios públicos de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de aguas residuales, para lo cual contará con Unidades Operativas para la prestación de los citados servicios públicos, que le estarán jerárquicamente subordinadas y gozarán de autonomía técnica.

Artículo 44.-Las Unidades Operativas de la Comisión dependerán directamente del Vocal Ejecutivo....

Artículo 45.-Al frente de cada Unidad Operativa habrá un Administrador....

Artículo 46.-La Unidad Operativa, contará con un Consejo Consultivo....

Consecuentemente:

- 1.-La CEAG está subordinada jerárquicamente a la CEA,
- 2.-Tiene autonomía técnica,
- 3.-Depende integralmente del Vocal Ejecutivo de la Comisión,
- 4.-El Administrador, nombrado por la Junta de Gobierno de la CEA, es el responsable de su conducción,
- 5.-Cuenta con un Consejo Consultivo, y
- 6.-Se desempeña en cumplimiento de las normas administrativas, comerciales y técnicas que rigen a la Comisión Estatal del Agua.

4.-Bases de Preparación de los Estados Financieros

A continuación se presenta un resumen de las políticas más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros que se acompañan:

a) Bases contables de preparación y presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos de la Entidad se prepararon de conformidad con las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) que le son aplicables en su carácter de organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, del Gobierno del Estado de Sonora.

Los estados financieros están preparados sobre la base de costo histórico, utilizando la base de registro contable denominada "base acumulativa" que consiste en registrar todas las transacciones efectuadas por la entidad, en base a lo devengado, independientemente de que impliquen o no movimiento de efectivo.

- 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, 2011, 2012 y 2013, 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).



El Comité Ejecutivo Nacional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (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.

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 Normas 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.

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 el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

5.-Políticas de Contabilidad Significativas

Las principales políticas contables que se aplican, son las relativas a una entidad gubernamental, mismas que se resumen como sigue:

a).-Ingresos y Egresos.-

Los ingresos por subsidio federal y estatal se registran conforme al programa de presupuesto anual autorizado, registrándose en la cuenta de Ingresos hasta el momento en que se recauden, de conformidad con el "Acuerdo de la CONAC, que reforma las Normas y Metodologías para la determinación de los momentos contables de los ingresos" publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 08 de Agosto de 2013 y los ingresos propios principalmente se relacionan con ingresos por aplicaciones de evaluaciones al personal de seguridad pública estatal y municipal, se reconocen como devengado y recaudado al momento en que se reciben.

Los egresos se registran de acuerdo a la Normatividad de CONAC publicada en el Diario Oficial de la Federación del día 02 de Enero de 2013, que establece, los momentos contables de los egresos.

b).- Uso de estimaciones.-

En la presentación de los estados financieros adjuntos, la administración de la Comisión Estatal del Agua Unidad Guaymas ha utilizado varios estimados y supuestos relacionados con la presentación de los activos y pasivos. Los resultados reales pueden diferir de estos estimados y supuestos.

c).- Efectivo e Inversiones Temporales.-

El efectivo e inversiones temporales están representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones en instrumentos de alta liquidez, con vencimientos no mayores a 90 días y se presentan valuadas a su costo de adquisición más intereses devengados, importe que es similar al valor de mercado en esas inversiones.

d).-Reserva para cuentas incobrables.-

La Institución revisa periódica y sistemáticamente la antigüedad y cobro de sus cuentas por cobrar, creando una estimación mensual de cuentas incobrables en el ejercicio 2016.

e).-Inmuebles, mobiliario y Equipo.-

Las inversiones de mobiliario y equipo son registrados contablemente a su costo de adquisición en el caso de los bienes donados son registrados contablemente al valor neto de reposición tomando como base avalúo del perito valuator independiente, al momento de su incorporación y de acuerdo al acta de entrega.

f).-Impuesto sobre la Renta.-

La Comisión Estatal del Agua no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, 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.

g).-Control Presupuestal.-

La Comisión Estatal del Agua formula informes trimestrales de su situación presupuestal, examinado sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado. El sistema contable reconoce el registro presupuestos de los ingresos y egresos comprendidos en el presupuesto de la entidad, así como su vinculación con el avance financiero de los proyectos programados



6.-Reporte Analítico del Activo

Las tasas de depreciación utilizadas fueron las publicadas por la CONAC en el Diario Oficial del día 15 de Agosto de 2012 y son las siguientes: Edificios No Habitacionales 3.3%, Mobiliario y Equipo de Administración 10%; Equipo de Cómputo 33.3% y Equipo de Transporte 20%.

Estas notas forman parte integrante de los Estados Financieros de la **Comisión Estatal del Agua Unidad Guaymas** al 31 de Diciembre de 2016.

“Bajo Protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del Emisor”.



Ing. Roberto Romano Terrazas
Director General



C.P. Lorena Gutiérrez Echeverría
Director de Administración y Finanzas