

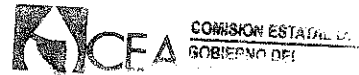


RECIBIDO
05 JUN 2018
UNIDAD GUAYMAS

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
(Unidad Operativa Guaymas)

ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE LOS
AUDITORES INDEPENDIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL
RECIBIDO
08 JUN 2018
13:09
DIRECCIÓN GENERAL DE
AUDITORIA GUBERNAMENTAL
Hermosillo, Sonora



RECIBIDO
08 JUN 2018
RECEPCION



**Comisión Estatal del Agua
(Unidad Operativa Guaymas)**

**Estados Financieros e Informe de los
Auditores Independientes
al 31 de diciembre de 2017 y 2016**

Contenido:

Informe de los Auditores Independientes

Estados Financieros:

- 1. Estado de Situación Financiera**
- 2. Estado de Actividades**
- 3. Estado de Variación en la Hacienda Pública**
- 4. Estado Analítico del Activo**
- 5. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**
- 6. Estado de Cambios en la Situación Financiera**
- 7. Estado de Flujos de Efectivo**
- 8. Notas a los Estados Financieros**
 - a) Notas de Desglose**
 - b) Notas de Memoria: Cuentas de Orden**
 - c) Notas de Gestión Administrativa**

Informe de los Auditores Independientes

Lic. Miguel Angel Murillo Aispuro

H. Secretario de la Contraloría General del Estado de Sonora

H. Junta de Gobierno de la Comisión Estatal del Agua

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de ***la Comisión Estatal del Agua, Unidad Operativa Guaymas (La Entidad)***, que comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017 y 2016, y los Estados de Actividades, de Variación en la Hacienda Pública, Estado Analítico del Activo, Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, Estado de Cambios en la Situación Financiera y de Flujos de Efectivo correspondientes a los ejercicios 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 del ejercicio 2016 fueron dictaminados por otro Contador Público, emitiendo su opinión sin salvedades con fecha 3 de abril de 2017, y solo se presentan para fines comparativos.

En nuestra opinión, los estados financieros contenidos en este informe, al 31 de diciembre de 2017 y 2016 y por los años terminados en esas fechas, han sido preparados en todos los aspectos importantes, de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y las emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como las Normas de Información Financiera Mexicanas, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

Hemos llevado a cabo nuestro trabajo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades de los Auditores en relación con la Auditoría de los Estados Financieros*" de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con el *Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.* (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia que hemos obtenido de nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión.

Responsabilidades de la Dirección y del Gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros

La Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las disposiciones contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las emitidas por el Consejo Nacional de Armonización



Contable, las Normas de Información Financiera Mexicanas, y del control interno que la Dirección consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debida a fraude o error.

El Gobierno de la Entidad es responsable de la supervisión del proceso de su información financiera.

Responsabilidades de los Auditores en relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de confiabilidad, pero no garantiza que una auditoría efectuada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, de manera individual o conjunta, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante el desarrollo de nuestro trabajo. Asimismo, nosotros:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos la evidencia suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material originada por fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material derivada de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno de la Entidad, que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar procedimientos que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia de su control interno.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Dirección, la norma contable de entidad en funcionamiento y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que



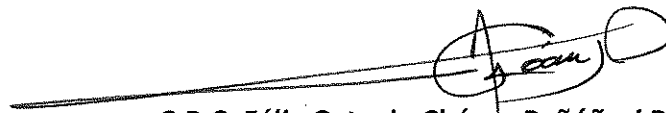
Crowe Horwath™

pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar en operación. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría; sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de seguir en operación.

- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y que representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los responsables del Gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría, así como los hallazgos importantes y cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestro trabajo.

Gossler, S.C.



C.P.C. Félix Octavio Chávez Peñúñuri P.C.C.A.
Cédula Profesional No. 635375
Socio

Abril 20 de 2018.

Comisión Estatal del Agua - Guaymas
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en Pesos)

ACTIVO	2017	2016	PASIVO	2017	2016
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	\$ 3,297,230	\$ 2,459,873	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 59,873,948	\$ 55,765,893
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	208,263,323	240,865,708	Documentos por Pagar a Corto Plazo	2,797,338	4,300,407
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	3,763,466	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	6,164,983	-
Inventarios	-	-	Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Almacenes	3,083,406	5,212,742	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	(190,746,637)	(178,259,380)	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	-
Otros activos circulantes	-	-	Provisiones a Corto Plazo	-	-
Total de Activos Circulantes	23,897,322	74,042,409	Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
			Total de Pasivos Circulantes	68,836,269	60,066,300
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	309,044,610	309,044,610	Deuda Pública a Largo Plazo	162,841,222	175,171,188
Bienes Muebles	21,975,766	21,191,737	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Activos Intangibles	477,400	477,400	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(16,258,101)	(14,649,969)	Provisiones a Largo Plazo	26,121,819	44,033,222
Activos Diferidos	272,339	270,877	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Análogos a Largo Plazo	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	Total de Pasivos No Circulantes	188,963,041	219,204,410
Otros Activos no Circulantes	-	-	Total del Pasivo	\$ 257,799,310	\$ 279,270,710
Total de Activos No Circulantes	\$ 315,612,014	\$ 316,334,655	Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,652,634	1,652,634
			Aportaciones	1,652,634	1,652,634
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	79,957,392	109,483,720
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	(4,955,576)	(89,336,822)
			Resultados de Ejercicios Anteriores	119,106,052	158,442,874
			Revaluos	-	-
			Reservas	-	-
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(34,193,082)	(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	81,610,026	111,106,354
Total de Activos	\$ 339,409,336	\$ 390,377,064	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 339,409,336	\$ 390,377,064

"Bajo protesta de decir verdad que los Estados Financieros y sus datos son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

Ing. Roberto Romo Terrazas
Administrador

C.P. Lorena Gutiérrez
Directora de Administración y Finanzas

Comisión Estatal del Agua - Guaymas
Estado de Actividades
Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016
 (Cifras en Pesos)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:	\$ 106,287,170	\$ 114,938,588
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos de Tipo Corriente ¹	-	-
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	106,287,170	114,938,588
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	76,186,445	62,859,082
Participaciones y Aportaciones	76,186,445	62,859,082
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	182,473,615	177,797,670
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	158,825,940	161,108,871
Servicios Personales	86,601,294	98,481,558
Materiales y Suministros	16,845,489	13,584,910
Servicios Generales	55,379,157	49,042,403
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,179,403	3,861,076
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	1,179,403	3,861,076
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	13,615,056	9,266,355
Intereses de la Deuda Pública	13,615,056	9,266,355
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costo por Coberturas	-	-
Apoyos Financieros	-	-
Otros Gastos v Pérdidas Extraordinarias	13,808,794	41,595,192
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia v Amortizaciones	1,424,492	1,202,800
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro v Obsolescencia	12,384,302	40,392,392
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	-	-
Inversión Pública	-	1,302,998
Inversión Pública no Capitalizable	-	1,302,998
Total de Gastos v Otras Pérdidas	187,429,193	217,134,492
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ (4,955,578)	\$ (39,336,822)

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


 Ing. Roberto Romano Terrazas
 Administrador

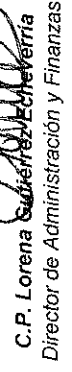

 C.P. Lorena Gutierrez Echeverría
 Director de Administración y Finanzas

Comisión Estatal del Agua - Guaymas
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en Pesos)

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(9,652,332)	(24,540,750)		(34,193,082)
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 Pública / Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	\$	158,442,874	\$ (39,336,822)	-	119,106,052
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			(39,336,822)		(39,336,822)
Resultados de Ejercicios Anteriores		158,442,874			158,442,874
Revalúos					
Reservas					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016	1,652,634	148,790,542	(39,336,822)		111,106,354
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2016					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio		(39,336,822)	(4,955,578)	-	(44,292,400)
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			(4,955,578)		(4,955,578)
Resultado de Ejercicios Anteriores		(39,336,822)			(39,336,822)
Revalúos					
Reservas					
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017	\$ 1,652,634	\$ 109,453,720	\$ (29,496,328)		\$ 81,610,026

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


Ing. Roberto Romano Ferrazas
Administrador


C.P. Lorena Suberterre Echaverría
Directora de Administración y Finanzas

Comisión Estatal del Agua - Guaymas
Estado Analítico del Activo
Del 1° de enero al 31 de diciembre 2017
 (Cifras en pesos)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	390,377,064	503,015,453	553,983,181	339,409,336	(50,967,728)
Activo Circulante	74,042,409	502,229,962	552,375,049	23,897,322	(50,145,087)
Efectivo y Equivalentes	2,459,873	425,391,900	424,554,543	3,297,230	837,357
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	240,865,708	75,136,584	107,738,969	208,263,323	(32,602,385)
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,763,466	172,801	3,936,267	-	(3,763,466)
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	5,212,742	1,528,677	3,658,013	3,083,406	(2,129,336)
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(178,259,380)	-	12,487,257	(190,746,637)	(12,487,257)
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Activo No Circulante	316,334,655	785,491	1,608,132	315,512,014	(822,641)
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	-
Bienes Muebles	21,191,737	784,029	-	21,975,766	784,029
Activos Intangibles	477,400	-	-	477,400	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(14,649,969)	-	1,608,132	(16,258,101)	(1,608,132)
Activos Diferidos	270,877	1,462	-	272,339	1,462
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
 Administrador

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

Comisión Estatal del Agua - Guaymas
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017
(Cifras en pesos)

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Corto Plazo</i>				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito	Pesos	Banco del Bajío	169,066,204	162,841,222
Títulos y Valores			169,066,204	162,841,222
Arrendamientos Financieros				
Provisiones para contingencias				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Largo Plazo</i>			169,066,204	162,841,222
Otros Pasivos			111,738,922	94,958,088
Total Deuda y Otros Pasivos			280,805,126	257,799,310

"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
 Administrador

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

Comisión Estatal del Agua - Guaymas
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017
(Cifras en pesos)

	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
Activo	\$ 1,621,386	\$ 51,232,456
Activo Circulante	837,357	51,232,456
Efectivo y Equivalentes	837,357	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		32,852,397
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		3,763,466
Inventario		
Almacenes		2,129,337
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		12,487,256
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante	784,029	-
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes	784,029	
Pasivo	49,069,097	27,629,689
Pasivo Circulante	1,462	1,507,870
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		1,507,870
Documentos por Pagar a Corto Plazo	1,462	
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	49,067,635	26,121,819
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	41,399,583	
Documentos por Pagar a Largo Plazo	1,503,069	
Deuda Pública a Largo Plazo	6,164,983	
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		26,121,819

Comisión Estatal del Agua - Guaymas
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017
 (Cifras en pesos)

	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	44,784,749	16,613,088
<i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>	-	-
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
<i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>	44,784,749	16,613,088
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	10,591,667	
Resultados de Ejercicios Anteriores		16,613,088
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	34,193,082	
<i>Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</i>	-	-
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 Román Terrazas
 Administrador


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

7

Comisión Estatal del Agua - Guaymas
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en pesos)

Concepto	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	\$ 172,677,228	\$ 150,437,941
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	106,287,777	93,255,974
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 de otros organismos	8,240,000	-
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	47,527,121	40,573,753
Otros Orígenes de Operación	10,622,330	16,608,214
Aplicación	156,652,084	139,614,984
Servicios Personales	79,104,715	76,508,642
Materiales y Suministros	15,453,452	11,509,094
Servicios Generales	56,231,930	45,766,070
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	1,098,617	3,861,076
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	4,763,370	1,970,102
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	16,025,144	10,822,957
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	-
Otros Orígenes de Inversión	-	-
Aplicación	593,402	1,719,721
Bienes inmuebles, infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	593,402	1,195,156
Otras Aplicaciones de Inversión	-	524,565
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(593,402)	(1,719,721)
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	-	-
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	-	-
Aplicación	14,594,385	9,013,857
Servicios de la Deuda	14,594,385	9,013,857
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras Aplicaciones de Financiamiento	-	-
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	(14,594,385)	(9,013,857)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	837,357	89,379
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	2,459,873	2,370,494
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 3,297,230	\$ 2,459,873

"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
 Administrador


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

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA - GUAYMAS
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

a) Notas de Desglose

l) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

1. Efectivo y Equivalentes

Este rubro se encuentra valuado en moneda de curso legal y representa el efectivo disponible en los diferentes fondos fijos de caja y de las cuentas bancarias a nombre de la Institución, integrándose como sigue:

	2017	2016
Fondo Fijo de Caja	\$ 61,800	\$ 61,800
Fondo Fijo de Caja	20,800	19,800
Fondo Fijo de Caja Administrativo, Técnico y Comercial	20,000	20,000
Fondo Fijo Administrador	10,000	10,000
Fondo Fijo Sucursal Ley	6,000	6,000
Fondo Fijo Depto. Nóminas	5,000	5,000
Fondo Fijo Módulo Centinela	-	1,000
Bancos/Tesorería	3'235,430	2'398,073
Banamex Cta. 7335102 Operación	-	20,443
Banamex Cta. 73351290 Reserva	-	21,670
Banjército, S.A. Cta. 0505502585	-	50,132
Banamex Cta. 7679512 Proveedores	924	48,535
Banamex Cta. 7679490 Nóminas	10,652	10,652
Banamex Cta. 7679539 Ingresos	1'027,372	347,375
Bancomer Cta. 0179789367	37,016	695,112
BBVA Bancomer S.A. Cta. 0199031278 Operativa	390,492	401,075
BBVA Bancomer S.A. Cta. 0199031286 Nóminas	1'429,919	507,317
BBVA Bancomer S.A. Cta. 0199031294 Ingresos	339,055	295,762
Total	\$ 3'297,230	\$ 2'459,873

Los fondos fijos de caja se encuentran en oficinas administrativas para los gastos menores que se requieran en los diferentes departamentos, así como en distintos 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 y otros.

2. *Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes*

Este renglón representa las cuentas por cobrar del organismo y se integra como se indica a continuación:

	2017	2016
Cuentas por Cobrar a Usuarios	\$ 200,950,821	\$ 232,497,924
Deudores Diversos	6,592,681	6,774,202
Contribuciones por Recuperar	719,821	1,593,582
Total Derecho a Recibir Efectivo o Equivalente	\$ 208,263,323	\$ 240,865,708

Las Cuentas por Cobrar a Usuarios están representadas por importes derivados de consumo de agua potable, alcantarillado, recargos, tomas de agua, medidores, descargas albañales y todos los conceptos relacionados con la prestación de estos servicios.

El importe de Deudores diversos está integrado principalmente por saldos a favor de IVA Acreditable derivado de las adquisiciones, gastos de operación e inversión en infraestructura hidráulica.

Las Contribuciones por recuperar representan el saldo a favor de IVA pendiente de reembolsar por parte de la Comisión Estatal del Agua- Dirección General.

3. *Almacén*

La cuenta de Almacén está formada 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:

	2017	2016
Material de cobre y bronce	\$ 75,719	\$ 114,012
Material de fierro	1,917,323	2,450,441
Material de plástico	14,296	12,214
Material de PVC	111,305	369,694
Medidores	298,954	790,459
Válvulas	550,056	1,330,592
Material Galvanizados	2,522	9,767
Materiales Diversos	113,231	135,563
Total	\$ 3,083,406	\$ 5,212,742

4. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

La entidad sigue la política de actualizar mensualmente la estimación de cuentas que considera que pueden ser incobrables a los usuarios hasta por el monto equivalente a los saldos cuya antigüedad es igual o mayor a 60 meses. El importe lo arroja el propio sistema de facturación y está diseñado para que emita esa información mensual y proceder así a registrar la estimación.

	2017		2016
Estimación y Deterioros	\$ 190,643,682	\$	178,259,380
Acreditamiento Depósitos no Identificados	102,955		-
Total Estimaciones y Deterioros	\$ 190,746,637	\$	178,259,380

5. Bienes Muebles e Inmuebles, Intangibles y Activos Diferidos

Este importante rubro se integra como sigue:

	2017		2016
Bienes Inmuebles	\$ 309'044,610	\$	309'044,610
Terrenos, Edificios e Infraestructura	309'044,610		309'044,610
Bienes Muebles	21'975,766		21'191,737
Mobiliarios y Equipo de Administración	2'135,627		1'893,233
Vehículos y Equipo de Transporte	3'285,389		3'083,055
Maquinaria y Otros Equipos	16'554,750		16'215,449
Depreciaciones Acumuladas	(16'258,101)		(14'649,969)
Activos diferidos	272,339		270,877
Activos Intangibles	477,400		477,400
Total	\$ 315'512,014	\$	316'334,655

Los Bienes Inmuebles representan los terrenos, edificios, infraestructura, pozos, así como diversos conceptos relacionados con infraestructura hidráulica.

Las variaciones en las cuentas de mobiliario y equipo y maquinaria y otros equipos se incrementaron en \$ 242,394; por concepto de adquisición de equipo de cómputo \$156,363; Mobiliario y equipo (8 Equipos de refrigeración, 1 archivero metálico y un amplificador de sonido para perifoneo) por \$86,031, Registro de vehículos ligeros por \$18,965; Maquinaria y otros equipos (Herramientas y accesorios: Esmeriladora) \$7,917; equipo de bombeo por \$113,262; equipo cloración \$60,600 y un aumento por la cantidad de \$183,370 por concepto de depuración de cuentas en la integración de equipos de transporte que fueron duplicados en el proceso de baja ante la Junta de Gobierno y registrados en contabilidad.

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

6. Pasivo Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El saldo al 31 de diciembre de 2017 y 2016 en este rubro se forma como sigue:

	2017	2016
<i>Con vencimiento menor a 30 días</i>		
Retenciones y Contribuciones a Pagar	\$ 24'853,777	\$ 18'636,806
<i>Con vencimiento menor a 90 días</i>		
Otras Cuentas por Pagar	31'539,408	33'165,157
<i>Con Vencimiento menor a 365 días</i>		
Proveedores por Pagar	3'480,763	3'963,930
Total	\$ 59'873,948	\$ 55'765,893

La cuenta Retenciones y Contribuciones por Pagar, está representada por el Impuesto Sobre la Renta del mes de diciembre, por Concepto de Sueldos y Salarios y Servicios Profesionales, enteradas a CEA-Dirección General para liquidarse en enero de 2018; así como retenciones de ISR de los ejercicios 2014 y 2015 pendientes de pago y cuotas de seguridad social por pagar, las cuales se liquidan al mes siguiente de contraída la obligación.

Otras Cuentas por Pagar cuya la cantidad es de \$31'539,408, están integradas por pasivos a favor de la Comisión Nacional del Agua por \$24'025,678, Comisión Federal de Electricidad \$95,320; Convenios de pago por liquidaciones del personal por \$983,443; Transferencias entre Organismos, \$3'778,033 y otras cuentas pendientes de pago por \$2'656,934.

La cuenta de Proveedores representa importes a favor de Equipos y Productos Químicos del Noroeste, S. A de C. V., \$767,865, Sonora Industrial \$494,645, Thiavza S. A. \$407,809, Tra Tecnología para el Rehuso del Agua S.A. \$283,278, Ramiro Corrales Aispuro \$194,984 y a varios proveedores por saldos menores por \$1'332,182.

El saldo al 31 de diciembre de 2017 y 2016 en este rubro se integra como sigue:

	2017	2016
Documentos por pagar	\$ 2'797,338	\$ 4'300,407
Con vencimiento menor a 90 días	6'164,983	-
Total	\$ 8'962,321	\$ 4'300,407

El saldo de esta cuenta está integrado principalmente por pasivo a favor del IMSS por concepto de cuotas de Retiro, Cesantía y Vejez de bimestres atrasados por los cuales se hizo un convenio ante ese organismo para su pago.

7. Pasivo a Largo Plazo

El saldo al 31 de diciembre de 2017 y 2016 en este rubro se encuentran en las siguientes cuentas:

	2017	2016
Deuda Pública a Largo Plazo	\$ 162,841,222	\$ 175,171,188
Provisión a Largo Plazo para Contingencias Laborales	26,121,819	44,033,222
Total	\$ 188,963,041	\$ 219,204,410

La deuda Pública Interna a largo Plazo está integrada por Convenios de subrogación de derechos y obligaciones y modificatorio al Contrato de apertura de Crédito Simple del 7 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 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 su 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) como acreditado, el Banco del Bajío, S. A. como acreditante y el Gobierno del Estado de Sonora como obligado solidario y avalista, celebraron el 7 de Octubre de 2004 por \$430,000 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 y una de sus unidades operativas reportaran 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 \$13'615,056 en el ejercicio 2017 y \$9'266,355 en el de 2016.

La cuenta provisión a largo plazo para contingencias laborales muestra un saldo de \$ 26'121,819 que corresponde al importe determinado por cálculos actuariales.

8. Patrimonio

Integración del patrimonio

Los saldos que integran este rubro al 31 de diciembre de 2017 y 2016, son los siguientes:

	2017	2016
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	\$ 1'652,634	\$ 1,652,634
Aportaciones	1'652,634	1,652,634
Donaciones de Capital	-	-
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	79'957,392	109,453,720
Resultado del ejercicios (Ahorro /Desahorro)	(4'955,578)	(39,336,822)
Resultados de Ejercicios Anteriores	119'106,052	158,442,874
Rectificaciones Resultados de Ejercicios Anteriores	(34'193,082)	(9'652,332)
Total	\$ 81'610,026	\$ 111,106,354

La cuenta de Aportaciones está integrada por adquisiciones de activo fijo durante el ejercicio 2011 y anteriores en cantidad de \$1652,634.

Durante el ejercicio llevaron a cabo afectaciones a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores por concepto de provisión de reservas para cuentas incobrables por la cantidad de \$34'193,082.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

9. Ingresos de la Gestión

Integrados como sigue:

	2017	2016
Ingresos de la Gestión	\$ 106'287,170	\$ 114'938,588
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	106'287,170	114'938,588
Otros Ingresos	-	-
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	76'186,445	62'859,082
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	76'186,445	62'859,082
Total	\$ 182'473,615	\$ 177'797,670

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 2017.

Los ingresos por transferencias están representados por los subsidios estatal por parte de la CEA Dirección General en cantidad de \$76'186,445 para el pago de servicios personales y gastos de operación.

10. Gastos de Funcionamiento

Los egresos reconocidos y registrados por el ejercicio concluido el 31 de diciembre de 2017, fueron por los conceptos siguientes:

	2017	2016
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	\$ 86'601,294	\$ 98,481,558
Materiales y Suministros	16'845,489	13'584,910
Servicios Generales	55'379,157	49'042,403
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1'179,403	3'861,076
Intereses de la Deuda Pública	13'615,056	9'266,355
Depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1'424,492	1'202,800
Aumento por Insuficiencia de Estimación por Pérdida y Deterioro	12'384,302	40'392,392
Inversión Pública No Capitalizable	-	1'302,998
Total	\$ 187'429,193	\$ 217'134,492

Los Gastos de Funcionamiento están representados por las erogaciones que se muestran en el cuadro anterior por la clasificación funcional del gasto.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

11. Estado de Variación en la Hacienda Pública

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

Durante el ejercicio 2017 se llevaron a cabo afectaciones a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores por la cantidad de \$34'193,082.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

12. Efectivo y Equivalentes

	2017	2016
Efectivo en Bancos - Tesorería	\$ 3'297,230	\$ 2,459,873
Efectivo en Bancos - Dependencias	-	-
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	-	-
Fondo de afectación específica	-	-
Depósitos de fondos de terceros y otros	-	-
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 3'297,230	\$ 2,459,873

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

	2017	2016
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios \$	(3'531,086) \$	(38,134,022)
<i>Movimientos de partidas o rubros que no afectan al efectivo</i>		
Depreciaciones	1'424,492	1'202,800

b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

La Entidad lleva sus registros en Cuentas de Orden Contables sobre los bienes en comodato así como del importe de los juicios en proceso.

Cuentas de Orden Contables

Juicios Laborales 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	\$ 128'094,343
Ley de Ingresos por Ejercer	279'003,841
Ley de Ingresos Modificada	58'139,062
Ley de Ingresos Devengada	267'779,435
Ley de Ingresos Recaudada	175'089,182

Cuentas de Egresos

Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 128'094,343
Presupuesto de Egresos por Ejercer	186'232,810
Presupuesto de Egresos Modificado	58'138,467
Presupuesto de Egresos Comprometido	197'993,014
Presupuesto de Egresos Devengado	205'041,331
Presupuesto de Egresos Ejercido	205'041,331
Presupuesto de Egresos Pagado	191'430,816

c) 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 2017.

Los ingresos por transferencias están representados por los subsidios estatal por parte de la CEA-Dirección General en cantidad de \$76´186,445 para el pago de servicios personales y los gastos 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 de Hermosillo, Sonora.

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.

b) Ejercicio Fiscal

Comprende del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2017.

c) Régimen Jurídico

Es un Organismo Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

d) 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 ejerciendo sus facultades de comprobación determinara 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 efectúe pagos a terceros por concepto

de honorarios, arrendamientos, remuneraciones al personal, entre otros. Asimismo, tiene la obligación de exigir aquella 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.

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

- c) 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).
- d) Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. (CINIF) que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.
- e) 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, 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017 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 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 1º 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 a 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 General de Contabilidad Gubernamental, en el inciso b) relativo a la institucional, señala la supletoriedad de la aplicación de las normas según la prelación; emitidas en primera instancia las de CONAC, en segunda las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector público (NICSP) emitidas por la Junta de Normas Internacionales del

Sector Público y en tercera, 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, sus registros contables 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, según el "Acuerdo del 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 8 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 2 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 ser diferentes a los pronosticados.

c) Efectivo y Equivalentes

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

d) Estimación para Cuentas Incobrables

La Institución revisa periódica y sistemáticamente la antigüedad y cobro de sus cuentas por cobrar, incrementando una estimación mensual de cuentas incobrables.

e) Inmuebles, Mobiliario y Equipo

Las inversiones de mobiliario y equipo son registrados contablemente a su costo de adquisición, y en el caso de los bienes donados, estos son registrados 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, de exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales correspondientes.

g) Control Presupuestal

La entidad elabora informes trimestrales de su situación presupuestal, examinado sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado. El sistema contable reconoce el registro de los presupuestos de 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 el 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 Operativa Guaymas** al 31 de diciembre de 2017.

"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
Administrador General


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