

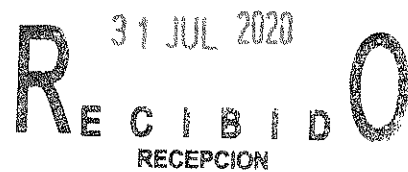
**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**

**UNIDAD EMPALME**

**(Organismo Público Descentralizado de la  
Administración Pública Estatal)**

**INFORME LARGO DE AUDITORIA**

**Por el Periodo Comprendido del  
1° de Enero al 31 de Diciembre de 2019**





Gossler, S.C.

Oficina Hermosillo  
Blvd. Abelardo L. Rodríguez y  
Calle Pacheco No. 50  
Col. San Benito, 83190  
Hermosillo, Son.  
Tel +52 (662) 214 5311

www.crowe.mx

Hermosillo, Sonora,  
24 de Julio de 2020

**Ing. Sergio Avila Ceceña**

Director General de la Comisión Estatal del Agua (CEA)

De acuerdo con el Convenio de Prestación de Servicios Profesionales que celebramos con ustedes, con el objetivo de emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros del **Comisión Estatal del Agua (Unidad Empalme)**, por el ejercicio comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, nos permitimos acompañar el informe largo de auditoría con cifras al 31 de diciembre de 2019, que contiene información analítica de los objetivos, procedimientos aplicados, resultados obtenidos, así como los hallazgos obtenidos como resultado de la revisión efectuada a cada uno de los rubros de los estados financieros sujetos a revisión.

Consideramos importante para la entidad, tomar en cuenta las sugerencias derivadas de nuestra revisión, las cuales permitirán mantener una mejor estructura de control interno, sobre todo en aquella que tiene incidencia en la preparación de la información financiera.

Agradecemos todas las atenciones recibidas de los funcionarios y empleados de la entidad y como lo hemos expresado durante el desarrollo de nuestro trabajo, nos ponemos a su disposición para tratar cualquier asunto relacionado con dicho informe, que nos sea requerido en forma verbal o escrita.

**A t e n t a m e n t e**  
**Gossler, S.C.**

**Jesús Humberto Acuña**  
**Contador Público Certificado**  
**Cédula Profesional No. 1018917**

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA  
UNIDAD EMPALME**

Informe Largo sobre los resultados de la auditoría practicada a los estados financieros básicos en su conjunto, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, así como de la evaluación del control interno implementado.

**CONTENIDO:**

- I. INTRODUCCIÓN**
- II. EJERCICIO AUDITADO**
- III. ALCANCE DE LA REVISIÓN**
- IV. INFORMACIÓN DE RESULTADOS OBTENIDOS**
- V. COMENTARIOS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

## **I. INTRODUCCIÓN.-**

### **a) Constitución y Objeto Social**

Se crea mediante Decreto la Comisión Estatal del Agua, como organismo público descentralizado, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propio, con residencia en la ciudad de Hermosillo, Sonora, ubicado en el Boletín oficial Numero 21, Sección III del 9 de septiembre de 1999.

Así mismo se reforma los artículos 6, Fracc. II, 10 y 20 del Decreto, publicado en el Boletín Oficial Nuero 27, Sección II del 2 de Octubre de 2003.

A la Fecha, la Comisión Estatal del Agua, está Integrada por Dirección General y los Organismos operadores de Guaymas, San Carlos, Empalme, Vicam y Cananea.

El objetivo social de la Comisión Estatal del Agua se establece en el Art. 2 del Decreto de creación. Dicho objetivo comprende:

- I. Coordinar acciones con las instancias federales competentes en materia de agua y ejecutar las acciones y programas, así como, aplicar y ejercer los recursos, que hayan sido objeto de descentralización al Gobierno del Estado, o lo sean en el futuro, de Acuerdos o Convenios celebrados o que se celebren entre el Gobierno Federal y el Gobierno del Estado de Sonora, en materia de agua potable y alcantarillado, desarrollo hidroagrícola y cualquier otro uso del agua
- II. Llevar a cabo la planeación y evaluación de programas y acciones en materia de agua, que las disposiciones de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado para el Estado de Sonora y la Ley de Estado de Sonora, establecen directamente al Ejecutivo del Estado.
- III. Proponer al titular del Poder Ejecutivo Estatal, la normatividad, que en el ámbito estatal, deba ser emitida, para la mejor regulación, administración y conservación del recurso.
- IV. Desarrollar programas de investigación sobre el recurso de agua, a fin de que los servicios públicos, que en esta materia se presenten en el Estado de Sonora, sean de mayor calidad, y a la vez, que los propios usuarios del recurso, adquieran una cultura más profunda, del uso racional y mejor aprovechamiento de agua.

### **b) Órgano de Gobierno**

El órgano máximo de gobierno de la entidad, lo representa la Junta de Gobierno integrada de la siguiente forma:

## COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA, UNIDAD EMPALME, INFORME LARGO

---

|   |   |
|---|---|
| C. Ing. Hernán Manuel Vladimir Chavez Boubión | Director de área de la coordinación ejecutiva en su carácter de suplente del Vicepresidente de la Junta de Gobierno.          |
| C. C.P. Rosa Yadira Tiznado García            | Subdirectora de Desarrollo a Entidad Paraestatal en Representación de la Secretaría de Hacienda                               |
| C. Ing. Luis Guillermo Córdova Felix          | Coordinador general en representación Secretaria de Infraestructura y Desarrollo Urbano.                                      |
| C. Lic. Laura Lorena Robles Ruiz              | Comisionada Estatal contra Riesgos Sanitarios en representación de la Secretaria de Salud Pública                             |
| C. Roberto Javier Durazo Borbón               | Comisario Público Oficial   |
| C. Lic. Pablo Alfonso González Escalante      | Director General de Desarrollo Empresarial en representación de la Secretaría de Economía                                     |
| C.C.P Rigoberto Duran Tortoledo               | Titular del Órgano Interno de Control de la Comisión Estatal del Agua   |
| C. Ing. Sergio Ávila Ceceña                   | Vocal Ejecutivo de la Comisión Estatal del Agua y Secretario Técnico de la Junta de Gobierno de la Comisión Estatal del Agua. |

### **Objetivos de la auditoría.-**

Los objetivos de la auditoría practicada a los estados financieros de la Comisión Estatal del Agua, son los siguientes:

- Verificar que la información que presentan los Estados de Situación Financiera, Analítico del Activo, Analítico del Pasivo, de Actividades, de Variaciones en la Hacienda Pública, Flujos de Efectivo y Estado de Cambios en la situación financiera, se obtenga de los registros de la contabilidad Gubernamental, y que éstos, incluyan todas las operaciones efectuadas por la Entidad, correspondientes al ejercicio auditado.
- Verificar que la información contenida en los registros de control presupuestal y de la contabilidad, sea veraz y corresponda a transacciones efectivamente realizadas.
- Verificar que los procedimientos para el control del ejercicio presupuestal y de la contabilidad, sean suficientes y adecuados, existan y funcionen, promoviendo la seguridad e integridad en la preparación de los estados financieros.
- Verificar que las operaciones financieras y presupuestales, reflejadas en la contabilidad de la entidad, estén debidamente respaldadas, por la documentación original comprobatoria, que amparan dichas operaciones.

### Enfoque de auditoría.-

Con base en la evaluación de las áreas de riesgo y análisis de variaciones y tendencias de los estados financieros, correspondiente al ejercicio auditado, llevado a cabo durante la etapa de planeación de la auditoría, se elaboró el programa de trabajo, de cada uno de los rubros que integran dichos estados financieros, considerando el nivel de importancia relativa, a nivel de estados financieros y el riesgo de auditoría, para efecto de poder cumplir con los compromisos contraídos para la entrega de nuestros informes de auditoría, contemplados en el contrato de prestación de servicios profesionales celebrado con la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora.

Derivado del resultado del análisis de los Estados de Situación Financiera, Analítico del Activo, Analítico del Pasivo, de Actividades, de Variaciones en la Hacienda Pública, Flujos de Efectivo y Estados de Cambios en la Situación Financiera, se identificaron los principales rubros, que conforman dichos estados y que se detallan a continuación:

- **Efectivo y Equivalentes**, lo constituye el efectivo disponible en bancos, así como el fondo fijo de caja.
- **Derechos a Recibir a Corto Plazo**, incluyen las cuentas por cobrar a usuarios por consumo de agua potable, alcantarillado, multas, recargos por cobrar, I.V.A. por cobrar, tomas de agua, medidores, descargas albañales y todos los conceptos relacionados con la prestación de estos servicios.
- **Almacén**, incluye las existencias de materiales y refacciones utilizadas para el mantenimiento y reparación de las obras de agua potable y alcantarillado, así como, para la prestación del servicio de suministro de agua potable.
- **Bienes Muebles, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**, incluye los bienes inmuebles, como terrenos y edificios, así como el mobiliario y equipo propiedad de la Entidad, necesarios para llevar a cabo sus objetivos sociales.
- **Cuentas por Pagar a Corto Plazo**, corresponde, principalmente, al monto pendiente de pago a proveedores por concepto de servicios, utilizados en la conservación y mantenimiento del sistema de alcantarillado.
- **Documentos por Pagar a Corto Plazo**, corresponde a convenio de pago por contribuciones de los trabajadores al ISSSTESON, IMSS y al INFONAVIT.
- **Deuda Pública por Pagar a Corto y Largo Plazo**, corresponde al préstamo Bancario contratado con el Banco del Bajío, S.A.
- **Retenciones y Contribuciones por Pagar**, corresponde principalmente, a los adeudos por impuestos federales por pagar.

- **Provisiones a Largo Plazo**, corresponde principalmente, al registro del pasivo laboral, correspondiente a la entidad.
- **Patrimonio**, Lo constituye principalmente las inversiones, efectuadas hasta el 31 de diciembre de 2019.
- **Desahorros Acumulados**, Se integra por los resultados obtenidos por la entidad desde su creación.
- **Ingresos**, Se encuentra integrado, principalmente, por los ingresos por concepto de participaciones (Subsidio del Gobierno del Estado de Sonora) y por cuotas cobradas a los usuarios del servicio de agua potable y alcantarillado.
- **Gastos**, Se integran por los gastos necesarios para el funcionamiento de la entidad.

#### **Cantidades en Pesos.-**

Para efecto de facilitar el manejo de las cifras contenidas en este informe, todos los importes incluidos en el mismo, se presentan en pesos, omitiendo los centavos.

#### **II. PERIODO AUDITADO.-**

La información contenida en el presente Informe Largo de Auditoría, al igual que nuestra opinión profesional, sobre la razonabilidad que presentan los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos, así como, los estados de actividades, los estados de variaciones de la hacienda pública, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, corresponden al periodo comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019.

#### **III. ALCANCE DE LA REVISIÓN.-**

Como resultado de la auditoría llevada a cabo, se presenta un resumen de las cuentas del Estado de Situación Financiera y de Actividades, analizadas por el ejercicio de 2019, en el cual, se muestra el alcance en monto y porcentaje, así como, las observaciones al marco legal y normativo y de operación y de control interno, que rigen a la Comisión Estatal del Agua.

#### **IV. INFORMACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS.-**

A continuación se proporciona un resumen de los resultados obtenidos, así como, las observaciones y sugerencias, derivadas de nuestra revisión.

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA  
UNIDAD EMPALME  
INFORME LARGO DE AUDITORÍA  
POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)  
(Centavos omitidos)**

Como resultado de la auditoría, que llevamos a cabo a la entidad, con cifras al 31 de diciembre de 2019, a continuación mostramos el resumen de resultados, donde se indican los alcances considerados en dicha revisión, en cada uno de los rubros que integran los estados financieros de la Comisión Estatal del Agua Unidad de Empalme, así como, una descripción de los objetivos de la revisión y procedimientos de auditoría aplicados, incluyendo los comentarios de nuestras sugerencias, para mejorar el control interno, derivadas de las deficiencias observadas durante la revisión, las cuales, tienen incidencia en las cifras, que sirven de base, para la preparación de los estados financieros de la entidad.

**RESUMEN DE RESULTADOS:**

| <b>Cuenta</b>                                  | <b>Ref.</b> | <b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b> | <b>Importe Analizado</b> | <b>%</b> |
|--|-------------|---|--------------------------|----------|
| Efectivo                                       |             | \$ 35,000                               | 15,000                   | 43       |
| Bancos/Tesorería                               |             | 2,573,760                               | 2,573,760                | 100      |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo               | (1)         | 100,933,811                             | 100,933,811              | 100      |
| Deudores Diversos por Cobrar a C.P.            |             | 14,491,391                              | 12,080,471               | 83       |
| Contribuciones por Recuperar a Corto Plazo     |             | 2,391,603                               | 2,391,603                | 100      |
| Anticipo a Proveedores por Prest. Serv. C.P.   |             | 31,156                                  | 26,000                   | 83       |
| Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | (2)         | 1,060,921                               | 1,060,921                | 100      |
| Estimación p/Cuentas Incobrables p/Derechos.   |             |   |                          |          |
| Recibidos, Efectivo                            | (3)         | 107,291,808                             | 107,291,808              | 100      |
| Acreditamiento para Depósitos no Identificados | (4)         | 228,817                                 | 228,817                  | 100      |
| Edificios                                      | (4)         | 26,243                                  | 26,243                   | 100      |
| Infraestructura                                | (4)         | 42,345,894                              | 42,345,894               | 100      |
| Mobiliario y Equipo de Admón.                  | (5)         | 513,601                                 | 108,528                  | 100      |
| Equipo e Instrumental Médico y de Lab.         | (4)         | 73,986                                  | 73,986                   | 100      |
| Equipo de Transporte                           | (5)         | 408,394                                 | 31,311                   | 100      |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas       | (4)         | 8,147,506                               | 8,147,506                | 100      |
| Depreciación Acumulada Muebles                 | (6)         | 7,133,851                               | 468,486                  | 100      |

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA, UNIDAD EMPALME, INFORME LARGO**

| <b>Cuenta</b>   | <b>Ref.</b> | <b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b> | <b>Importe Analizado</b> | <b>%</b> |
|---|-------------|---|--------------------------|----------|
| Otros Activos Diferidos (Depósitos en Garantía)       | (4)         | 74,598                                  | 74,598                   | 100      |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo                   |             | 3,163,122                               | 1,970,343                | 62       |
| Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo      | (7)         | 7,816,480                               | 7,816,480                | 100      |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a C.P.         |             | 9,479,952                               | 7,256,812                | 77       |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                 |             | 11,461,134                              | 3,845,470                | 34       |
| Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo              |             | 9,700,069                               | 831,282                  | 9        |
| Prestamos de la Deuda Interna por Pagar a Largo Plazo | (8)         | 18,006,387                              | 18,006,387               | 100      |
| Provisión para Contingencias a Largo Plazo            | (9)         | 13,369,773                              | 13,369,773               | 100      |
| Aportaciones  | (4)         | 1,415,614                               | 1,415,614                | 100      |
| Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)          | (4)         | 2,564,442                               | 2,564,442                | 100      |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                   | (4)         | 3,999,000                               | 3,999,000                | 100      |
| Cambios en Políticas Contables                        | (8)         | 18,311,357                              | 12,037,096               | 66       |
| Cambios por Errores Contables                         | (8)         | 16,709,223                              | 1,766,718                | 11       |
| Cambio en Políticas Contables                         | (8)         | 228,399                                 | 1,917,242                | 47       |
| Ingresos  | (10)        | 60,278,032                              | 24,026,482               | 40       |
| Egresos   | (11)        | 76,176,352                              | 45,160,907               | 59       |

- (1) El importe analizado, corresponde a los movimientos de la cuenta, durante el ejercicio, adicionalmente se revisó el saldo inicial dictaminado en 2018, el saldo de la cuenta en su mayoría proviene de ejercicios anteriores.
- (2) El importe analizado corresponde a la comparación del saldo de contabilidad, sistema e inventario físico
- (3) Se verificó la integración por antigüedad de saldos, la cual cumple con la política de la Comisión, adicionalmente se verificó el saldo inicial dictaminado en 2018, el saldo de la cuenta en su mayoría proviene de ejercicios anteriores.
- (4) Cuenta sin movimiento en el ejercicio, se verificó el saldo dictaminado al inicio del ejercicio
- (5) El importe analizado, corresponde a las altas y bajas del ejercicio
- (6) El importe analizado, corresponde a la depreciación del ejercicio.
- (7) Se revisaron los saldos en su totalidad con las unidades correspondientes, sin diferencia
- (8) Se revisó el saldo inicial dictaminado y los principales movimientos del ejercicio
- (9) Se verificó el saldo inicial dictaminado del ejercicio, y los movimientos del ejercicio al 100%
- (10) El importe analizado corresponde a los ingresos del periodo.
- (11) El importe analizado corresponde a costos y gastos del periodo, los cuales incluyen nóminas.

**I DESCRIPCIÓN DE LOS OBJETIVOS DE LA REVISIÓN Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

**1 ACTIVO**

**1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

**OBJETIVOS DE LA REVISIÓN.-**

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen del efectivo y equivalentes de efectivo, son los siguientes:

- a) Comprobar la existencia del efectivo y las inversiones a la vista y que, en el estado de situación financiera, se incluyan, todos los fondos propiedad de la Comisión, ya sea, que obren en su poder o que estén en custodia de terceros.
- b) Verificar su correcta valuación, de conformidad con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.
- c) Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones, en su caso.
- d) Comprobar el correcto registro de los rendimientos de las inversiones, en el periodo correspondiente.
- e) Comprobar su adecuada presentación, en el estado de situación financiera, del efectivo y equivalentes de efectivo.

**PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.-**

- a) Se verificó de manera documental, el resguardo del efectivo de la entidad.
- b) Se verificaron las conciliaciones bancarias, de todas las cuentas de la entidad.
- c) Se verificaron que las partidas en conciliación, se hubieran correspondido en los meses posteriores.
- d) Verificación de cargos y abonos en contabilidad, con los estados de cuenta bancarios

Los resultados obtenidos en este rubro, fueron satisfactorios.

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo asciende a \$ 2,608,760, el cual, se integra de la siguiente manera:

| <b>Concepto</b>                  | <b>Saldo al<br/>31 de<br/>diciembre<br/>de 2019</b> | <b>%</b>   |
|----------------------------------|---|------------|
| Bancos                           | \$ 2,573,760  | 99         |
| Efectivo en fondos fijos de caja | 35,000  | 1          |
|                                  | -----   | ----       |
|                                  | <b>\$ 2,608,760</b>                                 | <b>100</b> |
|                                  | =====   | ====       |

### 1.1.1 FONDO FIJO DE CAJA

Esta cuenta representa los recursos en efectivo de disposición inmediata, destinados a cubrir gastos menores, propios de la operación de la Comisión.

Como parte de la revisión efectuada sobre esta área, se nos proporcionó copia de los resguardos de los responsables de los fondos, obteniendo resultados satisfactorios.

El saldo de Fondo Fijo de Caja se encuentra integrado por 3 fondos, los cuales, muestran un saldo al 31 de diciembre de 2019 de \$ 35,000. A esa fecha, la Comisión, cuenta con los siguientes fondos fijos asignados al personal de la Comisión y que se muestran en la contabilidad, como sigue:

| <b>Departamento</b>        | <b>Saldo al 31<br/>de<br/>diciembre<br/>de 2019</b> |
|----------------------------|---|
| Fondos Fijos de Caja       | \$ 20,000   |
| Fondo Caja Chica Técnico   | 10,000  |
| Fondo Caja Chica Comercial | 5,000   |
|                            | -----   |
|                            | <b>\$ 35,000</b>                                    |
|                            | =====   |

### 1.1.2 BANCOS

Esta cuenta representa el efectivo, de disposición inmediata, a través de cuentas de cheques, propiedad de la Comisión, para cubrir sus compromisos financieros.

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo asciende a \$ 2,573,760, integrándose de 4 cuentas bancarias, que se muestran a continuación:

| <b>Concepto</b>                        | <b>Saldo al<br/>31 de<br/>diciembre<br/>de 2019</b> | <b>%</b>   |
|--|---|------------|
| BBVA Bancomer Nóminas 1316             | \$ 1,782,589  | 70         |
| BBVA Bancomer Cta. 0111480529 Ingresos | 446,055   | 17         |
| BBVA Bancomer Proveedores 1308         | 344,968   | 13         |
| Banamex 7679741 Ingresos               | 148   | -          |
|  | -----   | ----       |
|  | <b>\$ 2,573,760</b>                                 | <b>100</b> |
|  | =====   | ====       |

Al 31 de diciembre de 2019, se llevó a cabo la revisión de las conciliaciones bancarias, revisamos la antigüedad de las partidas en conciliación, así como, si dichas partidas en conciliación se hubieran correspondido los meses inmediatos posteriores a la revisión, obteniéndose resultados satisfactorios.

## **1.2 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE**

### **OBJETIVOS DE LA REVISIÓN.-**

Los objetivos de auditoría, relativos a este rubro, son los siguientes:

- a) Comprobar la autenticidad de las cuentas por cobrar.
- b) Comprobar la valuación de las cuentas por cobrar, incluyendo el registro de las estimaciones necesarias, para las cuentas de dudosa recuperación.
- c) Determinar los gravámenes y contingencias, que pudieran existir.
- d) Verificar, que todas las cuentas por cobrar, estén registradas en contabilidad, comprobando, que éstas correspondan a transacciones y eventos efectivamente realizados.
- e) Comprobar su adecuado registro contable y su presentación en los estados financieros, de conformidad con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

### **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.-**

- a) Análisis de antigüedad de saldos.
- b) Análisis de integración y soporte de saldos.
- c) Verificación de cobros posteriores.
- d) Verificación de contra cuenta afectada.

Los resultados obtenidos en este rubro, fueron satisfactorios.

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA, UNIDAD EMPALME, INFORME LARGO**

Las cuentas por cobrar se encuentran integradas al 31 de diciembre de 2019, de la siguiente manera:

| <b>Concepto</b>                            | <b>Saldo al<br/>31 de<br/>diciembre<br/>2019</b> | <b>%</b> |
|--|--|----------|
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo           | \$ 100,933,811                                   | 86       |
| Deudores Diversos por Cobrar a C.P.        | 14,491,391                                       | 12       |
| Contribuciones por Recuperar a Corto Plazo | 2,391,603  | 2        |
|  | -----  | ----     |
|  | \$ 117,816,805                                   | 100      |
|  | =====  | ====     |

**1.2.1 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo.-**

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo asciende a \$ 100,933,811 y se integra de la siguiente manera:

| <b>Cuenta</b>         | <b>Concepto</b>                                | <b>Saldo al<br/>31 de<br/>diciembre<br/>de 2019</b> | <b>%</b> |
|-----------------------|--|---|----------|
|                       | <b>Deudores por Servicio</b>                   |   |          |
| 01122-0300-1001-00000 | Rezago Agua Potable                            | \$ 79,778,228                                       | 79       |
| 01122-0300-1002-00000 | Rezago Alcantarillado                          | 8,776,445   | 9        |
| 01122-0300-1008-00000 | Acreditamiento para Depósitos no Identificados | ( 81,035)   | -        |
|                       |  | -----   | ----     |
|                       |  | 88,473,638  | 88       |
|                       |  | -----   | ----     |
|                       | <b>Deudores por Conexión</b>                   |   |          |
| 01122-0300-2001-00000 | Por Tomas de Agua                              | 998,943   | 1        |
| 01122-0300-2002-00000 | Descargas Albañiles                            | 537,905   | 1        |
|                       |  | -----   | ----     |
|                       |  | 1,536,848   | 2        |
|                       |  | -----   | ----     |
| 01122-0300-3000-00000 | IVA por Cobrar                                 | 4,800,358   | 4        |
|                       |  | -----   | ----     |
| 01122-0300-4000-00000 | Recargos por Cobrar                            | \$ 5,105,108  | 5        |
|                       |  | -----   | ----     |

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA, UNIDAD EMPALME, INFORME LARGO**

| <b>Cuenta</b>         | <b>Concepto</b>                           | <b>Saldo al<br/>31 de<br/>diciembre<br/>de 2019</b> | <b>%</b> |
|-----------------------|---|---|----------|
| 01122-0300-5000-00000 | Otras Cuentas por Cobrar                  | \$ 1,017,859  | 1        |
|                       |   | -----   | ---      |
| 01122-0300-6000-00001 | <b>Cuentas por Cobrar</b><br>Reconexiones | -   | -        |
|                       |   | -----   | ---      |
|                       |   | \$ 100,933,811                                      | 100      |
|                       |   | =====   | ===      |

De la revisión llevada a cabo, se obtuvieron los siguientes resultados:

- a) **Rezago Agua Potable.-** El saldo por la cantidad de \$ 79,778,228, corresponde al saldo a cargo de los usuarios por rezago por el servicio de agua potable, a la fecha de este informe, no se ha recuperado.
- b) **Rezago Alcantarillado** El saldo por la cantidad de \$ 8,776,445, corresponde al saldo a cargo de diversos usuarios, por rezago de servicio de alcantarillado, a la fecha de este informe, no se ha recuperado.

**OBSERVACIÓN 1. EXISTENCIA DE SALDOS ANTIGUOS EN CUENTAS POR COBRAR**

Con base en el análisis de antigüedad de los saldos, registrados en el rubro de cuentas por cobrar a corto plazo, observamos la existencia de los siguientes saldos, los cuales, dados su antigüedad, están sujetos a depuración y/o aclaración:

| <b>Cuenta</b>   | <b>Concepto</b>          | <b>Antigüedad</b> | <b>Importe</b> |
|-----------------|--------------------------|-------------------|----------------|
| 01122-0300-1001 | Rezago Agua Potable      | 31/12/2019        | \$ 79,778,228  |
| 01122-0300-1002 | Rezago Alcantarillado    | 31/12/2019        | 8,776,445      |
| 01122-0300-5001 | Otras Cuentas por Cobrar | 2018              | 1,017,859      |
|                 |                          |                   | -----          |
|                 |                          |                   | \$ 89,572,532  |
|                 |                          |                   | =====          |

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

***“Control Interno: La administración de la Entidad tiene la responsabilidad de la implementación de los controles internos que***

*deberán de establecerse con la finalidad de que los registros contables reflejen información veraz”.*

**“LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”.**

*“Artículo 16: El ejercicio del presupuesto de egresos comprende el manejo y aplicación de los recursos que realicen los entes públicos, para dar cumplimiento a los objetivos y metas de los programas contenidos en sus presupuestos aprobados”.*

**“LEY DE RESPONSABILIDADES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS”**

*“Artículo 63: Todo servidor público tendrá las siguientes autorizaciones.....*

**VI. Utilizar los recursos que tenga asignados para el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de acuerdo con los presupuestos de programas aprobados”**

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Al margen de que actualmente la administración de la Comisión, ya trabaja en la determinación del monto de cuentas incobrables, recomendamos se lleve a cabo, un análisis de dichos saldos, así como de los demás saldos, que no obstante no tengan más de tres meses de antigüedad pudieran no corresponder a activos reales de la Comisión. En su caso, una vez concluidos los análisis e investigaciones necesarias y se llegará a la conclusión de la existencia de saldos no reales, se deberán de someter a la Junta de Gobierno, la autorización para su cancelación afectando resultados de ejercicios anteriores o del ejercicio, en su caso. Por los saldos propuestos para su cancelación, se deberá conformar un expediente completo que soporte su correcta cancelación, así como recabar su debida autorización.

**OBSERVACIÓN 2. SALDO CONTRARIO REGISTRADO EN CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2019, se tiene el siguiente saldo acreedor, registrado en contabilidad:

| Cuenta                | Concepto                                       | Antigüedad | Importe               |
|-----------------------|--|------------|-----------------------|
| 01122-0300-1008-00000 | Acreditamiento para Depósitos no Identificados | 2018       | \$ ( 81,035)<br>===== |

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

**"REGLAMENTO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL".**

**"Artículo 92 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal: La contabilización de las operaciones financieras y presupuestales de las Entidades deberá estar respaldada por los documentos comprobatorios y justificativos originales."**

**"Artículo 93: Será responsabilidad de la Entidad la confiabilidad de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de balance, y depuración correspondiente".**

**"LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL".**

**"Artículo 16: El ejercicio del presupuesto de egresos comprende el manejo y aplicación de los recursos que realicen los entes públicos, para dar cumplimiento a los objetivos y metas de los programas contenidos en sus presupuestos aprobados".**

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Sugerimos, llevar a cabo la investigación y el análisis de dicho saldo, con el objeto de registrar el ajuste que proceda, ya sea como un pasivo o contra resultados, y con ello reflejar su saldo correcto en contabilidad.

**OBSERVACIÓN 3. FALTA DE INTEGRACIÓN AL 100% DE SALDO A FAVOR**

Al 31 de diciembre de 2019, se tiene saldo a favor pendiente de integrar, desde su origen, por un monto de \$ 2,295,029, el cual, se muestra a continuación:

| <b>Cuenta</b>         | <b>Concepto</b>            | <b>Saldo al 31 de Diciembre de 2019</b> |
|-----------------------|----------------------------|---|
| 01124-0300-1220-00000 | IVA Pendiente de Acreditar | \$ 2,295,029<br>=====                   |

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

***“Control Interno: La administración de la Entidad tiene la responsabilidad de la implementación de los controles internos que deberán de establecerse con la finalidad de que los registros contables reflejen información veraz”.***

***“REGLAMENTO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”***

***“Artículo 91: El sistema de contabilidad gubernamental comprenderá, en el ámbito de la administración pública, la captación y registro de las operaciones financieras y presupuestales, a efecto de suministrar información que coadyuve a la toma de decisiones y a la evaluación de las actividades realizadas.”***

***“Artículo 92 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal: La contabilización de las operaciones financieras y presupuestales de las entidades deberá estar respaldada por los documentos comprobatorios y justificativos originales.”***

***“Artículo 93: Será responsabilidad de la Entidad la confiabilidad de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de balance, y depuración correspondiente”.***

#### **MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Con el objeto de mantener actualizada el 100% de la información financiera de la Comisión, recomendamos, se lleven a cabo las labores necesarias para su actualización y se cuente con la integración y soporte de todos los saldos a favor de la Comisión, al cierre de cada mes, y en su caso se registren los ajustes que procedan.

#### **OBSERVACIÓN 4. DIFERENCIAS A NIVEL CONCEPTO, EN LOS SALDOS POR COBRAR REFERIDOS EN CONTABILIDAD, CON LOS DEL SISTEMAS DE CUENTAS POR COBRAR**

De la revisión efectuada sobre esta área, se pudo observar que existen diferencias entre los diversos concepto por cobrar a usuarios, entre las cifras en contabilidad y las del sistema de cuentas por cobrar, que en total, las diferencias de más con las diferencias de menos, arrojan un diferencia saldo igual a \$ 0.

#### **NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

***“REGLAMENTO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”.***

**“Artículo 91: El sistema de contabilidad gubernamental comprenderá, en el ámbito de la administración pública, la captación y registro de las operaciones financieras y presupuestales, a efecto de suministrar información que coadyuve a la toma de decisiones y a la evaluación de actividades realizadas.”**

**“Artículo 92 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal: La contabilización de las operaciones financieras y presupuestales de las entidades deberá estar respaldada por los documentos comprobatorios y justificativos originales.”**

**“Artículo 93: Será responsabilidad de cada entidad la confiabilidad de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de balance, y depuración correspondiente”.**

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Recomendamos, se lleven a cabo los trabajos de análisis y ajuste, con el fin de que las cifras, entre el departamento comercial y de contabilidad, no muestren diferencias, a nivel concepto por cobrar, y una vez se concluyan los trabajos de depuración correspondientes, sean sometidos en su caso, a la Junta de Gobierno de la Comisión, para que la misma apruebe los registros procedentes.

**1.2.2 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo.-**

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo asciende a \$ 14,491,391. En el siguiente cuadro se muestra su integración:

| Cuenta                | Concepto                       | Saldo al 31 de diciembre de 2019 | %    |
|-----------------------|--------------------------------|----------------------------------|------|
|                       | <b>Anticipo para Gastos</b>    |                                  |      |
| 01123-0300-1173-00000 | Descuentos Empleados INFONAVIT | \$ 23,884                        | -    |
| 01123-0300-1272-00000 | Empleados Deuda INFONAVIT      | 3,243                            | -    |
| 01123-0300-1122-00000 | María Guadalupe Salgado Flores | 90                               | -    |
|                       |                                | -----                            | ---- |
|                       |                                | \$ 27,217                        | -    |
|                       |                                | -----                            | ---- |
|                       | <b>Otros Deudores</b>          |                                  |      |
| 01123-0300-3001-00000 | I.V.A.                         | \$ 5,308,582                     | 37   |
| 01123-0300-0001-00000 | CEA Guaymas                    | 4,953,423                        | 34   |

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA, UNIDAD EMPALME, INFORME LARGO**

| <b>Cuenta</b>         | <b>Concepto</b>       | <b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b> | <b>%</b> |
|-----------------------|-----------------------|---|----------|
| 01123-0300-0003-00000 | CEA San Carlos        | \$ 3,313,336                            | 23       |
| 01123-0300-0004-00000 | CEA Dirección General | 524,663                                 | 4        |
| 01123-0300-0133-00000 | CEA Vicam             | 354,596                                 | 2        |
| 01123-0300-0016-00000 | Cheques Devueltos     | 9,574                                   | -        |
|                       |                       | -----                                   | -----    |
|                       |                       | 14,464,174                              | 100      |
|                       |                       | -----                                   | -----    |
|                       |                       | \$ 14,491,391                           | 100      |
|                       |                       | =====                                   | ====     |

De la revisión llevada a cabo, se obtuvieron los siguientes resultados:

- a) **I.V.A.-** El saldo por la cantidad de \$ 5,308,582, corresponde a IVA a favor, de la unidad de Empalme, al cual, a la fecha de este informe, no se ha recuperado.
- b) **CEA Guaymas-** El saldo por la cantidad de \$ 4,953,423, corresponde a préstamos otorgados a CEA Unidad Guaymas, el cual, a la fecha de este informe, no se ha recuperado.
- c) **CEA San Carlos.-** El saldo por la cantidad de \$ 3,313,336, corresponde a préstamos otorgados a CEA Unidad San Carlos, el cual, a la fecha de este informe, no se ha recuperado.

**1.2.2.1 Análisis de antigüedad de saldos de Deudores Diversos.-**

| <b>Antigüedad</b>                       | <b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b> | <b>%</b> | <b>Número de cuenta</b> | <b>%</b> |
|---|---|----------|-------------------------|----------|
| <b>Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</b> |   |          |                         |          |
| De 0 a 30 días                          | \$ 14,481,726                           | 100      | 7                       | 78       |
| De 31 a 60 días                         | -                                       | -        | -                       | -        |
| De 61 a 90 días                         | -                                       | -        | -                       | -        |
| Más de 90 días                          | 9,665                                   | -        | 2                       | 22       |
|   | -----                                   | -----    | -----                   | -----    |
|   | \$ 14,491,391                           | 100      | 9                       | 100      |
|   | =====                                   | ====     | ====                    | ====     |

**OBSERVACIÓN 5. EXISTENCIA DE SALDOS ANTIGUOS EN LA CUENTA DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR**

Con base en el análisis de la antigüedad, de los saldos, registrados en el rubro de deudores diversos, observamos la existencia de los siguientes saldos, los cuales, dado su antigüedad, están sujetos a depuración y/o aclaración:

| Cuenta          | Concepto                       | Antigüedad | Importe       |
|-----------------|--------------------------------|------------|---------------|
| 01123-0300-3001 | I.V.A.                         | 31/12/2019 | \$ 5,308,582  |
| 01123-0300-0001 | CEA Guaymas                    | 31/12/2019 | 4,953,423     |
| 01123-0300-0003 | CEA San Carlos                 | 31/12/2019 | 3,313,336     |
| 01123-0300-0016 | Cheques Devueltos              | 02/09/2019 | 9,575         |
| 01123-0300-1122 | María Guadalupe Salgado Flores | 31/08/2019 | 90            |
|                 |                                |            | -----         |
|                 |                                |            | \$ 13,585,006 |
|                 |                                |            | =====         |

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

***“LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”.***

***“Artículo 16: El ejercicio del presupuesto de egresos comprende el manejo y aplicación de los recursos que realicen los entes públicos, para dar cumplimiento a los objetivos y metas de los programas contenidos en sus presupuestos aprobados”.***

***“LEY DE RESPONSABILIDADES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS”***

***“Artículo 63: Todo servidor público tendrá las siguientes autorizaciones.....***

***VI. Utilizar los recursos que tenga asignados para el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de acuerdo a los presupuestos de programas aprobados”***

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Recomendamos, se lleve a cabo, un análisis de dichos saldos, así como del resto de los saldos, que, no obstante no tengan más de tres meses de antigüedad, pudieran presentar posibles quebrantos para la Comisión y

## COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA, UNIDAD EMPALME, INFORME LARGO

efectuar las gestiones de cobranza, para la recuperación inmediata de dichos saldos

### 1.2.3 Contribuciones por Recuperar a Corto Plazo.-

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo asciende a un monto de \$ 2,391,603 y se integra de la siguiente manera:

| Cuenta                | Concepto                   | Saldo al 31 de diciembre de 2019 | %    |
|-----------------------|----------------------------|----------------------------------|------|
| 01124-0300-1220-00000 | IVA Pendiente de Acreditar | \$ 2,295,029                     | 96   |
| 01124-0300-1209-00000 | IVA Acreditable Abonos     | 96,574                           | 4    |
|                       |                            | -----                            | ---- |
|                       |                            | \$ 2,391,603                     | 100  |
|                       |                            | =====                            | ==== |

De la revisión llevada a cabo, se obtuvieron los siguientes resultados:

**IVA Pendiente de Acreditar.-** El saldo por la cantidad de \$ 2,295,029, corresponde a IVA pendiente de acreditar de gastos, el cual, a la fecha de este informe, se le han aplicado un monto de \$ 303,503.

#### 1.2.3.1 Falta de integración, determinación, recuperación y soporte, del saldo de impuesto al valor agregado acreditable.

A la fecha de nuestro informe, la Comisión no nos había proporcionado la integración, determinación, recuperación, en su caso y soporte del saldo a favor registrado de impuesto al valor agregado, por lo que nuestra revisión se vio limitada.

### 1.2.4 Derechos a recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo.-

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo asciende a un monto de \$ 31,156.

| Concepto                       | Saldo al 31 de diciembre de 2019 | %    |
|--------------------------------|----------------------------------|------|
| Abraham Benítez Silva          | \$ 30,000                        | 96   |
| Antonio Damián Acosta Villegas | 1,156                            | 4    |
|                                | -----                            | ---- |
|                                | \$ 31,156                        | 100  |
|                                | =====                            | ==== |

De la revisión llevada a cabo, se obtuvieron los siguientes resultados:

**Abraham Benítez Silva.-** El saldo por la cantidad de \$ 30,000, corresponde a anticipos para mantenimiento de equipo de transporte, el cual, a la fecha de este informe, no se ha efectuado recuperación.

**OBSERVACIÓN 6. EXISTENCIA DE SALDO ANTIGUO EN DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO.-**

Con base en el análisis de antigüedad de los saldos, registrados en el rubro de derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo, observamos la existencia del siguiente saldo, el cual, dados su antigüedad, está sujeto a depuración y/o aclaración:

| Cuenta          | Concepto              | Antigüedad | Importe            |
|-----------------|-----------------------|------------|--------------------|
| 01131-0300-0008 | Abraham Benítez Silva | 31/12/2019 | \$ 30,000<br>===== |

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

***“Control Interno: La administración de la Entidad tiene la responsabilidad de la implementación de los controles internos que deberán de establecerse con la finalidad de que los registros contables reflejen información veraz”.***

***“LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”.***

***“Artículo 16: El ejercicio del presupuesto de egresos comprende el manejo y aplicación de los recursos que realicen los entes públicos, para dar cumplimiento a los objetivos y metas de los programas contenidos en sus presupuestos aprobados”.***

***“LEY DE RESPONSABILIDADES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS”***

***“Artículo 63: Todo servidor público tendrá las siguientes autorizaciones.....***

***VI. Utilizar los recursos que tenga asignados para el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de acuerdo con los presupuestos de programas aprobados”***

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Al margen de que actualmente la administración de la Comisión, ya trabaja en la determinación del monto de cuentas incobrables, recomendamos se lleve a cabo, un análisis de dichos saldos, así como de los demás saldos, que no obstante no tengan más de tres meses de antigüedad pudieran no corresponder a activos reales de la Comisión. En su caso, una vez concluidos los análisis e investigaciones necesarias y se llegará a la conclusión de la existencia de saldos no reales, se deberán de someter a la Junta de Gobierno, la autorización para su cancelación afectando resultados de ejercicios anteriores o del ejercicio, en su caso. Por los saldos propuestos para su cancelación, se deberá conformar un expediente completo que soporte su correcta cancelación, así como recabar su debida autorización.

**1.2.5 Estimación por Pérdidas o Deterioro del Activo Circulante.-**

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo asciende a un monto de \$ 107,520,625 y se integra de la siguiente manera:

| <b>Cuenta</b>   | <b>Concepto</b>                                | <b>Saldo al<br/>31 de<br/>diciembre<br/>de 2019</b> | <b>%</b> |
|-----------------|--|---|----------|
| 01161-0300-1000 | Estimación por Cuentas Incobrables por Derecho | \$ 107,291,808                                      | 100      |
| 01164-0300-0001 | Acreditamiento para Depósitos no Identificados | 164,637   | -        |
| 01164-0300-0002 | Acreditamiento Depto. no Identif Banamex       | 64,180  | -        |
|                 |  | -----   | ----     |
|                 |  | \$ 107,520,625                                      | 100      |
|                 |  | =====   | ===      |

**1.3 ALMACÉN**

**OBJETIVOS DE LA REVISIÓN.-**

Los objetivos de auditoría, relativos a inventarios, son los siguientes:

- a) Comprobar su existencia física.
- b) Verificar que sean propiedad de la Comisión.
- c) Comprobar su adecuada valuación, tomando en consideración que no excedan a su valor de realización.

- d) Comprobar su adecuado registro contable y su presentación y revelación en los estados financieros, de conformidad con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.
- e) Verificar el cumplimiento de la ley de adquisiciones, con respecto a las licitaciones, para las adquisiciones de bienes y servicios.

**PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.-**

- a) Verificación de saldo, en unidades e importe
- b) Comparación de inventarios con registros contables y sistema.

Los resultados obtenidos en este rubro, fueron satisfactorios.

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo asciende a \$ 1,060,921 y se integra de la siguiente manera:

| Concepto                     | Saldo al 31 de diciembre de 2019 | %     |
|------------------------------|----------------------------------|-------|
| Materiales de Fierro         | \$ 499,057                       | 47    |
| Válvulas                     | 221,112                          | 21    |
| Materiales de P.V.C.         | 237,598                          | 22    |
| Materiales Diversos          | 60,787                           | 6     |
| Medidores                    | 20,156                           | 2     |
| Materiales de Cobre y Bronce | 20,539                           | 2     |
| Materiales Galvanizados      | 1,008                            | -     |
| Materiales de Plástico       | 664                              | -     |
|                              | -----                            | ----- |
|                              | \$ 1,060,921                     | 100   |
|                              | =====                            | ====  |

**1.3.2 Falta de aseguramiento de las existencias en almacén.**

La Comisión, no cuenta con seguro de sus existencias en almacén, contra robo, incendio, inundaciones, terremoto, por lo que en caso, de una eventualidad, podría afectar el patrimonio de la Comisión. Recomendamos se evalué la posibilidad de su aseguramiento.

#### 1.4 BIENES MUEBLES E INMUEBLES.-

Representan las inversiones, principalmente, en Obras de Agua Potable y Maquinaria y Equipo, propiedad de la Comisión, destinados al logro de los objetivos sociales de la misma.

##### OBJETIVOS DE LA REVISIÓN

Los objetivos de auditoría relativos al rubro del activo fijo, son los siguientes:

- a) Comprobar que existan y estén en uso.
- b) Verificar que sean propiedad la Comisión.
- c) Verificar su adecuada valuación y registro, de conformidad con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.
- d) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

##### PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.-

- a) Verificación selectiva de las adquisiciones del periodo, con los soportes documentales.
- b) Revisión selectiva de bajas, con las actas de la junta de gobierno.
- c) Verificación de la depreciación del ejercicio.
- d) Verificación de actas de entrega de obras.
- e) Verificación de las licitaciones del ejercicio.

Los resultados obtenidos en este rubro, fueron satisfactorios.

Al 31 de diciembre de 2019, la inversión neta asciende a \$ 44,381,773, integrándose de la siguiente manera:

| Concepto                           | Saldo al 31 de diciembre de 2019 | %   |
|------------------------------------|----------------------------------|-----|
| <b>Edificios y construcciones:</b> |                                  |     |
| Edificios                          | \$ 26,243                        | -   |
|                                    | -----                            | --- |
| <b>Obras en proceso:</b>           |                                  |     |
| Obras en Op. Alcantarillado        | 26,419,164                       | 60  |
| Línea de Conducción                | 9,816,832                        | 22  |
| Captación                          | 3,156,128                        | 7   |
| Red de Distribución                | 1,458,140                        | 3   |

| Concepto                                 | Saldo al<br>31 de<br>diciembre<br>de 2019 | %     |
|--|---|-------|
| Plantas de Bombeo                        | \$ 901,409                                | 2     |
| Tanques de Almacenamiento                | 327,718                                   | 1     |
| Tratamientos de Agua                     | 230,503                                   | -     |
| Sub-Estación Eléctrica                   | 36,000                                    | -     |
|  | -----                                     | ----  |
|  | 42,345,894                                | 95    |
| <b>Maquinaria y Equipo:</b>              | -----                                     | ----  |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 8,147,506                                 | 18    |
| Otros Equipos                            | 73,986                                    | -     |
|  | -----                                     | ----  |
|  | 8,221,492                                 | 18    |
| <b>Equipo de Transporte:</b>             | -----                                     | ----  |
| Equipo de Transporte                     | 408,394                                   | 1     |
| <b>Equipo de Oficina:</b>                | -----                                     | ----  |
| Equipo de Cómputo                        | 259,205                                   | 1     |
| Mobiliario y Equipo                      | 254,396                                   | 1     |
|  | -----                                     | ----  |
|  | 513,601                                   | 2     |
|  | -----                                     | ----  |
| Total Bienes Muebles e Inmuebles         | 51,515,624                                | 116   |
| <b>Menos:</b>                            |   |       |
| Depreciación Acumulada                   | ( 7,133,851)                              | (16)  |
|  | -----                                     | ----  |
| Total Bienes Muebles e Inmuebles, Neto   | \$ 44,381,773                             | 100   |
|  | =====                                     | ===== |

Los procedimientos de auditoría, aplicados en la revisión de este rubro, fueron los siguientes:

- a) Verificación selectiva de las adquisiciones y bajas del ejercicio con los soportes documentales correspondientes como son, facturas, cheques, salidas de almacén, actas de la junta de Gobierno y registro contable.
- b) Verificación de las aprobaciones de las bajas por la junta de Gobierno.
- c) Revisión del saldo inicial de la cuenta, con las cifras dictaminadas, del ejercicio anterior.

**1.4.1 BAJAS DE ACTIVO FIJO DURANTE EL PERIODO.-**

Al 31 de diciembre de 2019, la comisión efectuó bajas de activo fijo por un monto de \$ 138,839, las cuales, se integran a continuación, no habiendo efectuado adquisiciones en el ejercicio:

| <b>Concepto</b>      | <b>Bajas</b> | <b>%</b> |
|----------------------|--------------|----------|
| Mobiliario y Equipo  | \$ 108,528   | 78       |
| Equipo de Transporte | 31,311       | 22       |
|                      | -----        | ----     |
| Totales              | \$ 138,839   | 100      |
|                      | =====        | ====     |

**1.4.2 REVISIÓN DOCUMENTAL DE BAJAS DE ACTIVO FIJO.-**

Durante la revisión efectuada sobre esta área, se verificaron las principales bajas efectuadas al 31 de diciembre de 2019, con los soportes documentales correspondientes, principalmente con las actas de aprobación de dichas bajas, por parte de la Junta de Gobierno, con resultados satisfactorios.

**1.4.3 FALTA DE ASEGURAMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES.-**

A la fecha de este informe, la Comisión no ha asegurado gran parte de sus activos fijos, excepto su equipo de transporte, lo cual, pudiera representar posibles pérdidas patrimoniales, en caso de robo, incendio, terremoto, inundaciones, etc. por lo que consideramos conveniente su aseguramiento.

**1.4.4 FALTA DE CERTIFICADOS DE LIBERTAD DE GRAVAMEN.-**

A la fecha de emisión de este informe no se nos habían proporcionado los certificados de libertad de gravamen, de los inmuebles propiedad de la Comisión, por lo que nuestra revisión se vio limitada.

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios, excepto por lo siguiente.

**OBSERVACIÓN 7. FALTA DE UN PROCEDIMIENTO DE CONTROL, EN BAJAS DE ACTIVO FIJO**

De la revisión efectuada, se pudo observar que no se cuenta con un procedimiento debidamente formalizado y autorizado, para bajas de bienes muebles de activo fijo.

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

**"LINEAMIENTOS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL"**

**D.1 Bienes Muebles**

***El proceso de administración de bienes muebles, comprende los procedimientos de alta, verificación, registro en el inventario, cambio de destino, disposición final, baja y control de inventario de bienes muebles, entre otros.***

***El registro de bienes en el inventario se realizará conforme el Catálogo de Adquisiciones de Bienes Muebles que emita el CONAC.***

**D.1.3 Disposición final y baja de bienes muebles**

***Los entes públicos de acuerdo a las disposiciones aplicables autorizan anualmente el programa anual para la disposición final de bienes previo dictamen de no utilidad.***

***Los entes públicos, con base en el dictamen de afectación, proceden a determinar el destino final y baja de los bienes no útiles y, en su caso, llevarán el control y registro de las partes reaprovechadas. El dictamen de desafectación y la propuesta de destino final estarán a cargo del responsable de los recursos materiales y la reasignación a nuevo destino se llevará a cabo una vez que se hubiere autorizado en los términos de lo dispuesto en las normas aplicables.***

***Una vez concluida la disposición final de los bienes conforme a las normas aplicables, se procederá a su baja, lo mismo se realizará cuando el bien de que se trate se hubiere extraviado, robado o entregado a una institución de seguros como consecuencia de un siniestro, una vez pagada la suma asegurada.***

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

No obstante, que actualmente la entidad ya trabaja en la implementación de la normatividad aplicable, en materias de altas y bajas de activo fijo, por lo que con el fin de cumplir con los lineamientos establecidos, en materia de baja de bienes muebles de activo fijo, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), recomendamos se adopten en su totalidad dichas disposiciones.

**1.4.5 Activos Diferidos.-**

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo asciende a un monto de \$ 74,598 y se integra de la siguiente manera:

| <b>Cuenta</b>   | <b>Concepto</b>                          | <b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b> | <b>%</b>   |
|-----------------|--|---|------------|
| 01279-0300-1001 | Depósito en Garantía CFE Pozo 8          | \$ 45,662                               | 61         |
| 01279-0300-1002 | Depósito en Garantía Renta Locales       | 22,146                                  | 30         |
| 01279-0300-1003 | Depósito en Garantía CFE Rebom Maytorena | 1,290                                   | 2          |
| 01279-0300-1004 | Jorge Alberto Díaz Ruiz                  | 5,500                                   | 7          |
|                 |  | -----                                   | -----      |
|                 |  | <b>\$ 74,598</b>                        | <b>100</b> |
|                 |  | =====                                   | =====      |

El saldo de esta cuenta, corresponde a los depósitos en garantía entregados a Comisión Federal de Electricidad, y que en su mayoría, proviene del ejercicio anterior.

**1.4.5.1 Falta de integración y soporte, del saldo de otros activos diferidos.**

A la fecha de nuestro informe, la Comisión no nos había proporcionado la integración y soporte del saldo registrado en otros activos diferidos, por lo que nuestra revisión se vio limitada.

**2 PASIVO**

**OBJETIVOS DE LA REVISIÓN.-**

Los objetivos de auditoría para llevar a cabo el examen de las cuentas por pagar, son los siguientes:

- a) Comprobar que todos los pasivos, que muestra el estado de posición financiera son reales y representan obligaciones de la Comisión por bienes adquiridos o servicios recibidos, destinados para el logro de sus objetivos sociales.
- b) Verificar que se incluyan todos los pasivos, a cargo de la Comisión, por los importes que se adeuden, a la fecha de la situación financiera.
- c) Comprobar que los pasivos no están garantizados, por gravámenes sobre activos u otras garantías colaterales.

- d) Comprobar que los pasivos, estén adecuadamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros, incluyendo sus notas, de acuerdo con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

**PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.-**

- a) Análisis de antigüedad de saldos.
- b) Análisis de saldos e integración de saldos importantes.
- c) Verificación de pagos posteriores.
- d) Verificación del saldo inicial de la cuenta, con las cifras dictaminadas, del ejercicio anterior.
- e) Verificación de convenios de contribuciones de seguridad social.
- f) Verificación de contrato bancario.

Los resultados obtenidos en este rubro, fueron satisfactorios.

El pasivo a cargo de la Comisión, al 31 de diciembre de 2019, asciende a \$ 41,620,757, y se encuentra integrado de la siguiente manera:

| Concepto   | Saldo al 31 de diciembre de 2019 |
|--|----------------------------------|
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                | \$ 11,461,134                    |
| Documentos por Pagar a Corto Plazo                   | 9,700,069                        |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 9,479,952                        |
| Transferencias Otorgadas a Corto Plazo               | 7,816,480                        |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo                  | 3,163,122                        |
| Total  | \$ 41,620,757<br>=====           |

**2.1 Proveedores por Pagar a Corto Plazo.-**

El saldo al 31 de diciembre de 2019, asciende a un monto de \$ 3,163,122, el cual, corresponde principalmente, a los adeudos a favor de proveedores de bienes y servicios de la Comisión. En el siguiente cuadro se muestra su integración:

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA, UNIDAD EMPALME, INFORME LARGO**

| <b>Cuenta</b>   | <b>Concepto</b>  | <b>Saldo al<br/>31 de<br/>diciembre<br/>de 2019</b> | <b>%</b> |
|-----------------|--|---|----------|
| 02112-0300-1138 | Alexandra Jenifer Vitela Aguayo                        | \$ 824,274  | 26       |
| 02112-0300-1453 | Equipo y Productos Químicos del Noroeste, S.A. de C.V. | 629,538   | 20       |
| 02112-0300-1128 | Thiavza, S.A. de C.V.                                  | 383,982   | 12       |
| 02112-0300-1046 | Servicios Marios, S.A. de C.V.                         | 194,897   | 6        |
| 02112-0300-1090 | TRA Tecnología y Rehusó de Agua, S.A. de C.V.          | 139,568   | 4        |
| 02112-0300-1506 | Samuel Mendivil Pomposo                                | 127,628   | 4        |
| 02112-0300-1672 | SVA Contadores Públicos                                | 116,000   | 4        |
| 02112-0300-1724 | A-Z Uniformes, S.A. de C.V.                            | 113,349   | 4        |
| 02112-0300-1104 | Servicio Integral de Seguridad Privada de Sonora       | 86,704  | 3        |
| 02112-0300-1054 | Radio Amistad de Sonora, S.A. de C.V.                  | 46,400  | 1        |
| 02112-0300-1062 | Gasred, S.A. de C.V.                                   | 44,597  | 1        |
| 02112-0300-1723 | Martha Olivia Maytorena Flores                         | 36,785  | 1        |
| 02112-0300-1536 | Novutek, S.C.  | 35,264  | 1        |
| 02112-0300-1093 | Jorge Alberto Díaz Ruiz                                | 31,900  | 1        |
| 02112-0300-1719 | Sonora Emedios, S.A. de C.V.                           | 31,320  | 1        |
| 02112-0300-1229 | Asesoría y Análisis, S.C.                              | 28,795  | 1        |
| 02112-0300-1100 | Imagen Digital del Noroeste, S.A. de C.V.              | 26,309  | 1        |
| 02112-0300-1607 | Ángel Guillermo Ortega                                 | 24,513  | 1        |
| 02112-0300-1146 | María Elvira Vilches Lizo                              | 23,991  | 1        |
| 02112-0300-1122 | Compuprovedores, S.A. de C.V.                          | 21,863  | 1        |
| 02112-0300-1721 | Hugo Sánchez Madrigal                                  | 20,968  | 1        |
| 02112-0300-1729 | Efrain Siva Madrid                                     | 20,880  | 1        |
| 02112-0300-1125 | Miguel Maytorena Ponce                                 | 18,450  | 1        |
| 02112-0300-1615 | Super Banda S.A.                                       | 17,400  | 1        |
| 02112-0300-1726 | Apasgu Publicidad, S.A. de C.V.                        | 17,400  | 1        |
| 02112-0300-1094 | Radio Sonora, S.A.                                     | 17,400  | 1        |
| 02112-0300-1725 | Antonio Damián Acosta Villegas                         | 13,398  | -        |
| 02112-0300-1679 | José Antero Castillo Altamirano                        | 11,600  | -        |
| 02112-0300-1065 | Teléfonos de México                                    | 9,301   | -        |
| 02112-0300-1078 | Francisco Rubén Mariscal Álvarez                       | 9,116   | -        |
| 02112-0300-1704 | Eloísa Montoya Rodríguez                               | 6,350   | -        |
| 02112-0300-1071 | Ferretería y Maderería Luebbert, S.A. de C.V.          | 5,344   | -        |
| 02112-0300-1732 | Angelica Maria Corral Rabago                           | 5,094   | -        |
| 02112-0300-1642 | Agua Club, S.A. de C.V.                                | 4,300   | -        |
| 02112-0300-1095 | Jorge Luis Ruiz Bustamante                             | 3,678   | -        |

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA, UNIDAD EMPALME, INFORME LARGO**

| Cuenta          | Concepto                                    | Saldo al<br>31 de<br>diciembre<br>de 2019 | %    |
|-----------------|---|---|------|
| 02112-0300-1002 | Radio Visa, S.A.                            | \$ 3,480                                  | -    |
| 02112-0300-1124 | Planta de Almacenadora de Gas, S.A. de C.V. | 3,113                                     | -    |
| 02112-0300-1664 | Abel Cárdenas Saucedo                       | 2,645                                     | -    |
| 02112-0300-3172 | Ramiro Corrales Aispuro                     | 2,361                                     | -    |
| 02112-0300-1718 | Jose Ángel Sanchez Valencia                 | 1,798                                     | -    |
| 02112-0300-1712 | Cynthia Patricia Devora Peña                | 1,369                                     | -    |
|                 |   | -----                                     | ---- |
|                 |   | \$ 3,163,122                              | 100  |
|                 |   | =====                                     | ==== |

De la revisión llevada a cabo, se obtuvieron los siguientes resultados:

- a) **Alexandra Jenifer Vitela Aguayo.-** El saldo por la cantidad de \$ 824,274, corresponde a la adquisición de productos químicos para el tratamiento de agua potable y residual. A la fecha de este informe, se le han efectuado aplicaciones por un monto de \$ 786,910.
- b) **Equipos y Productos Químicos del Noroeste, S.A. de C.V.-** El saldo por la cantidad de \$ 629,538, corresponde a la adquisición de productos químicos para el tratamiento de agua potable y residual. A la fecha de este informe, el saldo ya fue liquidado.
- c) **Thiavza, S.A. de C.V.-** El saldo por la cantidad de \$ 383,982, corresponde a facturas por compra de combustible. A la fecha de este informe, se le han efectuado aplicaciones por un monto de \$ 374,308.
- d) **Servicios Marios, S.A. de C.V.-** El saldo por la cantidad de \$ 194,897, corresponde a facturas por compra de combustible. A la fecha de este informe, el saldo ya fue liquidado.
- e) **TRA Tecnología y Reusó de Agua S.A. de C.V.-** El saldo por la cantidad de \$ 139,568, corresponde a facturas por concepto de tratamiento de aguas residuales. A la fecha de este informe, se le han efectuado pagos por un monto de \$ 70,150.
- f) **Samuel Mendivil Pomposo.-** El saldo por la cantidad de \$ 127,628, corresponde a facturas por concepto de tratamiento de aguas residuales. A la fecha de este informe, el saldo ya fue liquidado.

**g) SVA Contadores Públicos.-** El saldo por la cantidad de \$ 116,000, corresponde a la prestación del servicio de contabilidad y auditoría. A la fecha de este informe, no se le ha efectuado pagos.

**OBSERVACIÓN 8. EXISTENCIA DE SALDOS ANTIGUOS EN CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES**

Con base en el análisis de antigüedad de los saldos, registrados en el rubro de proveedores, observamos la existencia de los siguientes saldos, los cuales, dado su antigüedad, están sujetos a depuración y/o aclaración:

| <b>Cuenta</b>         | <b>Concepto</b>         | <b>Antigüedad</b> | <b>Importe</b> |
|-----------------------|-------------------------|-------------------|----------------|
| 02112-0300-1672-00000 | SVA Contadores Públicos | 2018              | \$ 116,000     |
| 02112-0300-1094-00000 | Radio Sonora, S.A.      | 2018              | 17,400         |
| 02112-0300-1002-00000 | Radio Visa, S.A.        | 14/03/2019        | 3,480          |
| 02112-0300-3172-00000 | Ramiro Corrales Aispuro | 24/06/2019        | 2,360          |
|                       |                         |                   | -----          |
|                       |                         |                   | \$ 139,240     |
|                       |                         |                   | =====          |

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

**“LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”.**

**“Artículo 16: El ejercicio del presupuesto de egresos comprende el manejo y aplicación de los recursos que realicen los entes públicos, para dar cumplimiento a los objetivos y metas de los programas contenidos en sus presupuestos aprobados”.**

**“LEY DE RESPONSABILIDADES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS”**

**“Artículo 63: Todo servidor público tendrá las siguientes autorizaciones.....**

**VI. Utilizar los recursos que tenga asignados para el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de acuerdo a los presupuestos de programas aprobados”**

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Recomendamos, se lleve a cabo, un análisis de dichos saldos, así como de los demás saldos, que no obstante no tengan más de tres meses de antigüedad pudieran no corresponder a pasivos reales y exigibles a la Comisión. En su caso, una vez concluidos los análisis e investigaciones necesarias y se llegará a la conclusión de la existencia de saldos no exigibles, se deberá de someter a la Junta de Gobierno, la autorización para su cancelación, afectando resultados de ejercicios anteriores o del ejercicio, en su caso. Por los saldos propuestos para su cancelación, se deberá conformar un expediente completo que soporte su correcta cancelación, así como recabar su debida autorización.

**2.2 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo.-**

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de otras cuentas por pagar asciende a \$ 30,641,155, y se integra de la siguiente manera:

| Cuenta          | Concepto                                  | Saldo al<br>31 de<br>diciembre<br>de 2019 | %    |
|-----------------|---|---|------|
|                 | <b>Contribuciones Retenidas Por Pagar</b> |   |      |
| 02117-0300-1019 | ISSSTESON                                 | \$ 741,154                                | 2    |
| 02117-0300-1006 | Cuotas Sindicales                         | 474,461                                   | 2    |
| 02117-0300-1021 | INFONAVIT                                 | 205,676                                   | 2    |
| 02117-0300-1018 | Sistema de Ahorro (AFORE)                 | 123,504                                   | -    |
| 02117-0300-1020 | I.M.S.S.                                  | 95,240                                    | -    |
| 02117-0300-1008 | FONACOT                                   | 49,737                                    | -    |
| 02117-0300-1022 | 2% Sobre Nómina                           | 45,767                                    | -    |
| 02117-0300-1017 | Prestamos Fondo de Ahorro                 | 8,270                                     | -    |
| 02117-0300-1014 | Seg. por Def. Familiar                    | 3,884                                     | -    |
| 02117-0300-1009 | INFONAVIT                                 | 523                                       | -    |
| 02117-0300-1013 | FOVISSSTESON                              | -   | -    |
|                 |   | -----                                     | ---- |
|                 |   | \$ 1,748,216                              | 6    |
|                 |   | -----                                     | ---- |

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA, UNIDAD EMPALME, INFORME LARGO**

| <b>Cuenta</b>         | <b>Concepto</b>                                   | <b>Saldo al<br/>31 de<br/>diciembre<br/>de 2019</b> | <b>%</b> |
|-----------------------|---|---|----------|
|                       | <b>Retenciones Por Pagar</b>                      |   |          |
| 02117-0300-3002-00002 | ISPT  | \$ 1,954,633  | 7        |
| 02117-0300-3002-00003 | Retención (ISR)                                   | 42,324  | -        |
| 02117-0300-3003-00001 | 2% Insp. y Vigilancia                             | 314   | -        |
| 02117-0300-3003-00002 | 10% UNISON  | 47  | -        |
| 02117-0300-3003-00003 | 15% CECOP   | 47  | -        |
| 02117-0300-3003-00006 | Infr. Edu 15%                                     | 47  | -        |
|                       |   | -----   | -----    |
|                       |   | 1,997,412   | 7        |
|                       |   | -----   | -----    |
|                       | <b>Impuestos</b>                                  |   |          |
| 02117-0300-2161-00000 | IVA Facturado Pendiente de Cobro                  | 4,800,356   | 16       |
| 02117-0300-3002-00001 | IVA   | 933,968   | 3        |
|                       |   | -----   | -----    |
|                       |   | 5,734,324   | 19       |
|                       |   | -----   | -----    |
|                       | <b>Acreeedores Diversos</b>                       |   |          |
| 02119-0300-1034-00000 | C.N.A.  | 9,286,866   | 30       |
| 02119-0300-1051-00000 | Sueldos por Pagar                                 | 935,428   | 3        |
| 02119-0300-1043-00000 | Aguinaldos  | 760,798   | 2        |
| 02119-0300-1096-00000 | Seguro Personal SUTSPES                           | 369,848   | 1        |
| 02119-0300-1170-00000 | Angulo Gutiérrez y Compañía S.C.                  | 49,500  | -        |
| 02119-0300-1108-00000 | Bomberos Voluntarios                              | 34,811  | -        |
| 02119-0300-1123-00000 | Deposito no Identificados Bancomer                | 19,991  | -        |
| 02119-0300-1016-00000 | Comisión Federal de Electricidad                  | 12,775  | -        |
| 02119-0300-1109-00000 | Cruz Roja Mexicana                                | 10,953  | -        |
| 02119-0300-1004-00000 | Efraín Soto Flores                                | 3,993   | -        |
| 02119-0300-1168-00000 | Descuentos INFONAVIT Excedentes a<br>Trabajadores | 3,746   | -        |
| 02119-0300-1161-00000 | Saturnino Espericueta Castañeda                   | 2,526   | -        |
| 02119-0300-1124-00000 | Depósitos no Identificados                        | 2,125   | -        |
| 02119-0300-1159-00000 | José Concepción Valenzuela Tanori                 | 1,380   | -        |
| 02119-0300-1153-00000 | Ángel Beltrán Valenzuela                          | 889   | -        |
| 02119-0300-1154-00000 | Fernando Molina Saldamando                        | 889   | -        |
| 02119-0300-1156-00000 | Rafael Rodríguez Aldaco                           | 833   | -        |
| 02119-0300-1160-00000 | Maria de los Ángeles Estrella Lucero              | 833   | -        |
| 02119-0300-1169-00000 | Dora Navarrete Hernandez                          | 833   | -        |
| 02119-0300-1088-00000 | Pagos Anticipados                                 | ( 37,883)   | -        |
|                       |   | -----   | -----    |
|                       |   | \$ 11,461,134                                       | 36       |
|                       |   | -----   | -----    |

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA, UNIDAD EMPALME, INFORME LARGO**

| <b>Cuenta</b>         | <b>Concepto</b>                           | <b>Saldo al<br/>31 de<br/>diciembre<br/>de 2019</b> | <b>%</b>   |
|-----------------------|---|---|------------|
|                       | <b>Documentos por Pagar a Corto Plazo</b> |   |            |
| 02129-0300-4000-00000 | Documentos por Pagar ISSSTESON            | \$ 9,365,461  | 31         |
| 02129-0300-5000-00000 | Convenio INFONAVIT                        | 199,043   | 1          |
| 02129-0300-2000-00000 | Convenio IMSS                             | 90,501  | -          |
| 02129-0300-3000-00000 | CONVENIO RCV                              | 45,064  | -          |
|                       |   | -----   | ----       |
|                       |   | 9,700,069   | 32         |
|                       |   | -----   | ----       |
|                       | <b>Total</b>                              | <b>\$ 30,641,155</b>                                | <b>100</b> |
|                       |   | =====   | ====       |

Se revisó la integración y pago de varios saldos por pagar al 31 de diciembre de 2019, de los cuales, les proporcionamos los siguientes comentarios:

- a) **Documentos por Pagar ISSSTESON.-** El saldo por la cantidad de \$ 9,365,461, corresponde a la deuda por concepto de cuotas de periodos anteriores, convenidas a pagos parciales con ISSSTESON. A la fecha de este informe, dicho pasivo no ha recibido pagos.
- b) **Comisión Nacional del Agua.-** El saldo por la cantidad de \$ 9,286,866, corresponde al costo de extracción de agua de las localidades de Guaymas, San Carlos, Empalme y Vicam, entre otras. A la fecha de este informe se le han efectuado pagos por un monto por \$ 1,127,158.
- c) **IVA Facturado Pendiente de Cobro.-** El saldo por la cantidad de \$ 4,800,356, corresponde al IVA pendiente de cobro a los deudores de la unidad Empalme. A la fecha de este informe, no se le ha cobrado.
- d) **I.S.P.T.-** El saldo por la cantidad de \$ 1,954,633, corresponde a la retención de I.S.P.T. a los empleados de la Unidad Empalme. A la fecha de este informe, se le han efectuado pagos por un monto de \$ 484,030.

**2.2.1 Falta de integración, soporte, comparación y en su caso conciliación de las cuotas ISSSTESON, IMSS, SAR, e INFONAVIT, con registros contables y presupuestales.**

A la fecha de nuestro informe, la Comisión no nos había proporcionado la integración, comparación y en su caso conciliación con registros contables y presupuestales de las cuotas ISSSTESON, IMSS, SAR, e INFONAVIT, por lo que nuestra revisión se vio limitada.

**OBSERVACIÓN 9. EXISTENCIA DE SALDOS ANTIGUOS EN OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Con base en el análisis de la antigüedad, de los saldos, registrados en el rubro otras cuentas y documentos por pagar a corto plazo, observamos la existencia de los siguientes saldos, los cuales, dado su antigüedad, están sujetos a depuración y/o aclaración:

| Cuenta          | Concepto                                  | Antigüedad | Importe       |
|-----------------|---|------------|---------------|
| 02129-0300-4000 | <b>Documentos por Pagar a Corto Plazo</b> |            |               |
| 02129-0300-5000 | Documentos por Pagar ISSSTESON            | 27/08/2019 | \$ 9,365,461  |
|                 | Convenio INFONAVIT                        | 2018       | 199,043       |
|                 |   |            | -----         |
|                 |   |            | 9,564,504     |
|                 |   |            | -----         |
| 02117-0300-2161 | <b>Otras Cuentas por Pagar</b>            |            |               |
|                 | IVA Facturado Pendiente de Cobro          | 31/12/2019 | 4,800,356     |
|                 |   |            | -----         |
|                 |   |            | \$ 14,364,860 |
|                 |   |            | =====         |

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

**“LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”.**

**“Artículo 16: El ejercicio del presupuesto de egresos comprende el manejo y aplicación de los recursos que realicen los entes públicos, para dar cumplimiento a los objetivos y metas de los programas contenidos en sus presupuestos aprobados”.**

**“LEY DE RESPONSABILIDADES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS”**

**“Artículo 63: Todo servidor público tendrá las siguientes autorizaciones.....**

**VI. Utilizar los recursos que tenga asignados para el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de acuerdo a los presupuestos de programas aprobados”**

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Sugerimos llevar a cabo, las investigaciones y análisis de los saldos antes mencionados, así como, la obtención de recursos adicionales, para efectuar el pago de los servicios y bienes adquiridos a sus proveedores, sobre todo, aquellos que se encuentren vencidos, cumpliendo con todos los requerimientos normativos de la Comisión, y que derivado de dicha investigación y análisis, evaluar aquellos adeudos, que no sean exigibles y que requieran de su cancelación, recabando la aprobación de la junta de gobierno, previo a la cancelación del adeudo, elaborando un expediente completo, que justifique su cancelación, por algún incumplimiento del contrato y en su caso, una vez autorizado por la junta de gobierno, proceder de inmediato, al registro de su cancelación o de los ajustes que procedan, a fin de reflejar su saldo correcto en contabilidad.

**2.3 Transferencias por Pagar a Corto Plazo.-**

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo asciende a un monto de \$ 7,816,480 y se integra de la siguiente manera:

| <b>Cuenta</b>         | <b>Concepto</b>        | <b>Saldo al<br/>31 de<br/>diciembre<br/>de 2019</b> | <b>%</b> |
|-----------------------|------------------------|---|----------|
| 02115-0300-1082-00000 | COAPAES Unidad Guaymas | \$ 3,554,712  | 46       |
| 02115-0300-1062-00000 | Dirección General      | 2,381,768   | 30       |
| 02115-0300-1072-00000 | COAPAES San Carlos     | 1,880,000   | 24       |
|                       |                        | -----   | ---      |
|                       |                        | \$ 7,816,480  | 100      |
|                       |                        | =====   | ===      |

**OBSERVACIÓN 10. FALTA DE INTEGRACIÓN AL 100% DE DIVERSOS SALDOS POR PAGAR, REGISTRADOS EN RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR, DOCUMENTOS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2019, se tienen diversas cuentas por pagar pendientes de integrar, desde su origen, por un monto de \$ 28,862,174, las cuales, se muestran a continuación:

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA, UNIDAD EMPALME, INFORME LARGO**

| Cuenta                | Concepto                         | Saldo al 31<br>de diciembre<br>de 2019 |
|-----------------------|----------------------------------|--|
|                       | <b>Otras Cuentas por Pagar:</b>  |  |
| 02129-0300-4000-00000 | Documentos por Pagar ISSSTESON   | \$ 9,365,461                           |
| 02119-0300-1034-00000 | C.N.A.                           | 9,286,866                              |
| 02117-0300-2161-00000 | IVA Facturado Pendiente de Cobro | 4,800,356                              |
| 02117-0300-3002-00002 | ISPT                             | 1,954,633                              |
| 02119-0300-1051-00000 | Sueldos por Pagar                | 935,428                                |
| 02117-0300-3002-00001 | C.N.A.                           | 933,967                                |
| 02117-0300-1019-00000 | ISSSTESON                        | 741,154                                |
| 02117-0300-1006-00000 | Cuotas Sindicales                | 474,461                                |
| 02119-0300-1096-00000 | Seguro Personal SUTSPES          | 369,848                                |
|                       |                                  | -----                                  |
| Total                 |                                  | \$ 28,862,174<br>=====                 |

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

***“Control Interno: La administración de la Entidad, tiene la responsabilidad de la implementación de los controles internos que deberán de establecerse con la finalidad de que los registros contables reflejen información veraz”.***

***“REGLAMENTO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”***

***“Artículo 91: El sistema de contabilidad gubernamental comprenderá, en el ámbito de la administración pública, la captación y registro de las operaciones financieras y presupuestales, a efecto de suministrar información que coadyuve a la toma de decisiones y a la evaluación de las actividades realizadas.”***

***“Artículo 92 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal: La contabilización de las operaciones financieras y presupuestales de la Entidad, deberá estar respaldada por los documentos comprobatorios y justificativos originales.”***

***“Artículo 93: Será responsabilidad de la Entidad, la confiabilidad de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de balance, y depuración correspondiente”.***

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Con el objeto de mantener actualizada el 100% de la información financiera de la Comisión, recomendamos, se lleven a cabo las labores necesarias, para su actualización y se cuente con la integración y soporte de todos los saldos a cargo de la Comisión, al cierre de cada mes, y en su caso se registren los ajustes que procedan.

**2.4 Otras Cuentas por pagar a Largo Plazo.-**

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de otras cuentas por pagar a largo plazo asciende a \$ 31,376,160, y se integra de la siguiente manera:

| Cuenta          | Concepto  | Saldo al<br>31 de<br>diciembre<br>de 2019 | %    |
|-----------------|---|---|------|
| 02233-0000-0000 | Préstamos de la Deuda Interna por Pagar a Largo Plazo | \$ 18,006,387                             | 57   |
| 02263-0000-0000 | Provisión para Contingencias a Largo Plazo            | 13,369,773                                | 43   |
|                 |   | -----                                     | ---- |
|                 |   | \$ 31,376,160                             | 100  |
|                 |   | =====                                     | ==== |

- a) **Banco del Bajío.-** El saldo por la cantidad de \$ 18,006,387, corresponde a al pasivo a largo plazo, a favor de Banco del Bajío

Con fecha 7 de octubre de 2004, la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Sonora (COAPAES), celebro un contrato de apertura de crédito simple con el Banco de Bajío, S.A. por \$ 430,000,000 con vencimiento al 31 de Octubre de 2019, constituyéndose como garantía del pago, las participaciones federales correspondientes al Gobierno del Estado.

Con fecha 26 de junio de 2008, la Comisión Estatal del Agua, celebro un convenio de subrogación de derechos y obligaciones y modificatorio, a dicho contrato, donde la Comisión Estatal del Agua, asume los derechos y obligaciones del mismo, modificándose la fecha de vencimiento original de octubre 2019 al 25 de diciembre de 2028.

Para su registro contable, la deuda con banco del Bajío, la Comisión Estatal del Agua, reconoce, como egreso presupuestal, el pago de dicha deuda y el ingreso, por el préstamo recibido, se reconoce como una transferencia por parte del Gobierno del Estado, ya que es éste, quien paga directamente la deuda.

- b) **Provisión para Contingencias a Largo Plazo.**- El saldo por la cantidad de \$ 13,369,773 corresponde a la provisión de obligaciones laborales, a favor del personal de la Comisión Estatal del Agua

**2.5.1 Falta de cálculo, comparación y determinación del pasivo por préstamos bancarios e intereses por pagar.**

A la fecha de nuestro informe, la comisión no nos había proporcionado, el cálculo de los intereses devengados del periodo objeto de revisión, y su comparación con registros contables, la integración de los pagos del periodo tanto del capital como intereses, y la determinación del pasivo a corto y largo plazo, por lo que nuestra revisión fue limitada.

**2.6 Análisis de antigüedad de saldos de proveedores y otras cuentas por pagar:**

| <b>Antigüedad</b>                          | <b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b> | <b>%</b> | <b>Número de cuenta</b> | <b>%</b> |
|--|---|----------|-------------------------|----------|
| <b>Proveedores por Pagar a Corto Plazo</b> |   |          |                         |          |
| De 0 a 30 días                             | \$ 2,733,834                            | 87       | 26                      | 64       |
| De 31 a 60 días                            | 91,936                                  | 3        | 5                       | 12       |
| De 61 a 90 días                            | 46,850                                  | 1        | 3                       | 7        |
| Más de 90 días                             | 290,502                                 | 9        | 7                       | 17       |
|  | -----                                   | -----    | -----                   | -----    |
|  | \$ 3,163,122                            | 100      | 41                      | 100      |
|  | -----                                   | ---      | ---                     | ---      |

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA, UNIDAD EMPALME, INFORME LARGO**

| Antigüedad  | Saldo al 31 de diciembre de 2019 | %     | Número de cuenta | %     |
|---|----------------------------------|-------|------------------|-------|
| <b>Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo</b> |                                  |       |                  |       |
| De 0 a 30 días  | \$ 8,545,986                     | 90    | 18               | 95    |
| De 31 a 60 días   | 933,966                          | 10    | 1                | 5     |
| De 61 a 90 días   | -                                | -     | -                | -     |
| Más de 90 días  | -                                | -     | -                | -     |
|   | -----                            | ----- | -----            | ----- |
|   | 9,479,952                        | 100   | 19               | 100   |
|   | -----                            | ----- | -----            | ----- |
| <b>Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>                |                                  |       |                  |       |
| De 0 a 30 días  | 11,437,150                       | 100   | 18               | 90    |
| De 31 a 60 días   | 19,991                           | -     | 1                | 5     |
| De 61 a 90 días   | 3,993                            | -     | 1                | 5     |
| Más de 90 días  | -                                | -     | -                | -     |
|   | -----                            | ----- | -----            | ----- |
|   | 11,461,134                       | 100   | 20               | 100   |
|   | -----                            | ----- | -----            | ----- |
| <b>Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo</b>             |                                  |       |                  |       |
| De 0 a 30 días  | 135,566                          | 1     | 2                | 50    |
| De 31 a 60 días   | -                                | -     | -                | -     |
| De 61 a 90 días   | -                                | -     | -                | -     |
| Más de 90 días  | 9,564,503                        | 99    | 2                | 50    |
|   | -----                            | ----- | -----            | ----- |
|   | 9,700,069                        | 100   | 4                | 100   |
|   | -----                            | ----- | -----            | ----- |
| <b>Transferencias</b>                                       |                                  |       |                  |       |
| De 0 a 30 días  | 7,816,480                        | 100   | 3                | 100   |
| De 31 a 60 días   | -                                | -     | -                | -     |
| De 61 a 90 días   | -                                | -     | -                | -     |
| Más de 90 días  | -                                | -     | -                | -     |
|   | -----                            | ----- | -----            | ----- |
|   | \$ 7,816,480                     | 100   | 3                | 100   |
|   | -----                            | ----- | -----            | ----- |

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA, UNIDAD EMPALME, INFORME LARGO**

| Antigüedad   | Saldo al 31 de diciembre de 2019 | %    | Número de cuenta | %    |
|--|----------------------------------|------|------------------|------|
| <b>Porción da Corto Plazo de la Deuda Pública Interna</b>    |                                  |      |                  |      |
| De 0 a 30 días   | \$ -                             | -    | -                | -    |
| De 31 a 60 días  | -                                | -    | -                | -    |
| De 61 a 90 días  | -                                | -    | -                | -    |
| Más de 90 días   | -                                | -    | -                | -    |
|  | -----                            | ---- | ----             | ---- |
|  | -                                | -    | -                | -    |
|  | -----                            | ---- | ----             | ---- |
| <b>Prestamos de la Deuda Interna por Pagar a Largo Plazo</b> |                                  |      |                  |      |
| De 0 a 30 días   | 18,006,387                       | 100  | 1                | 100  |
| De 31 a 60 días  | -                                | -    | -                | -    |
| De 61 a 90 días  | -                                | -    | -                | -    |
| Más de 90 días   | -                                | -    | -                | -    |
|  | -----                            | ---- | ----             | ---- |
|  | 18,006,387                       | 100  | 1                | 100  |
|  | -----                            | ---- | ----             | ---- |
| <b>Provisión para Contingencias a Largo Plazo</b>            |                                  |      |                  |      |
| De 0 a 30 días   | -                                | -    | -                | -    |
| De 31 a 60 días  | -                                | -    | -                | -    |
| De 61 a 90 días  | -                                | -    | -                | -    |
| Más de 90 días   | 13,369,773                       | 100  | 1                | 100  |
|  | -----                            | ---- | ----             | ---- |
|  | 13,369,773                       | 100  | 1                | 100  |
|  | -----                            | ---- | ----             | ---- |
| <b>Total de Otras Cuentas por Pagar</b>                      |                                  |      |                  |      |
| De 0 a 30 días   | 48,675,403                       | 67   | 68               | 77   |
| De 31 a 60 días  | 1,045,893                        | 1    | 7                | 8    |
| De 61 a 90 días  | 50,843                           | -    | 4                | 4    |
| Más de 90 días   | 23,224,778                       | 32   | 10               | 11   |
|  | -----                            | ---- | ----             | ---- |
|  | \$ 72,996,917                    | 100  | 89               | 100  |
|  | =====                            | ==== | ====             | ==== |

## 2.7 CONTINGENCIAS

### **Derivados de contingencias fiscales.-**

Existe un pasivo contingente, originado de la revisión de impuestos federales, de la que se pudiera ser objeto, durante un periodo de cinco años, por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT), derivado de las diferencias, que las autoridades fiscales pudieran determinar, en caso, de una revisión directa, por las retenciones de impuesto sobre la renta no efectuadas, sobre algunas percepciones pagadas al personal, las cuales, no fueron consideradas para la base gravable del impuesto, de acuerdo con el Plan de Remuneración Total, implementado por la Comisión.

### **OBSERVACIÓN 11. CONTINGENCIA FISCAL**

Existe un pasivo contingente, originado de la revisión de impuestos federales, de la que se pudiera ser objeto, durante un periodo de cinco años, por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT), derivado de las diferencias, que las autoridades fiscales pudieran determinar, en caso, de una revisión directa, por las retenciones de impuesto sobre la renta no efectuadas, sobre algunas percepciones pagadas al personal, las cuales, no fueron consideradas para la base gravable del impuesto, de acuerdo con el Plan de Remuneración Total, implementado por la Comisión.

### **NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

#### ***“LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA”:***

***“Art. 94 y 96 de la LISR, Ingresos gravables y retenciones y entero del impuesto”.***

### **MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Con el objeto de evitar posibles contingencias de carácter fiscal, recomendamos se evalúe la conveniencia de solicitar una confirmación de criterio por parte de las autoridades fiscales y así tener seguridad jurídica para la aplicación del Plan de Remuneración Total, implementado por la Comisión.

**3. PATRIMONIO CONTABLE**

**OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

Los objetivos de auditoría, relativos al patrimonio son los siguientes:

- a) Comprobar que los movimientos registrados, estén aprobados por parte de la Junta de Gobierno.
- b) Verificar que los conceptos que integran el patrimonio estén debidamente valuados.
- c) Determinar las restricciones que existan.
- d) Comprobar su adecuado registro y presentación en los estados financieros, de conformidad con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

**Procedimientos de auditoría.-**

- a) Análisis documental de los movimientos del ejercicio.
- b) Verificación de saldos iniciales dictaminados.
- c) Verificar que los movimientos registrados, estén autorizados por la H. Junta de Gobierno.
- d) Revisión del saldo inicial de la cuenta, con las cifras dictaminadas, del ejercicio anterior.

Los resultados obtenidos en este rubro, fueron satisfactorios.

Este rubro se encuentra constituido al 31 de diciembre de 2019, por las aportaciones y donaciones recibidas, así como los remanentes obtenidos por la Comisión, derivados de su operación, importes que a continuación se detallan y que constituyen parte de su legado, desde su creación a la fecha:

| <b>Concepto</b>  | <b>Saldo al<br/>31 de<br/>diciembre<br/>de 2019</b> | <b>%</b> |
|--|---|----------|
| Patrimonio   | \$ 1,415,614  | 104      |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                    | ( 1,434,558)  | ( 106)   |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | 1,602,134   | 119      |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | ( 228,399)  | ( 17)    |
|  | -----   | ----     |
|  | \$ 1,354,791  | 100      |
|  | =====   | ====     |

**3.1 Variación al patrimonio.-**

## COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA, UNIDAD EMPALME, INFORME LARGO

Durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, el patrimonio contable se vio disminuido, por los siguientes montos netos:

| Concepto                                      | Saldo al 31 de diciembre de 2018 | (Cargo)<br>Abono | Saldo al 31 de diciembre de 2019 |
|---|----------------------------------|------------------|----------------------------------|
| Aportaciones                                  | \$ 1,415,614                     | -                | 1,415,614                        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores           | ( 3,999,000)                     | -                | ( 3,999,000)                     |
| Resultados del ejercicio                      | 2,564,442                        | -                | 2,564,442                        |
| Cambios en Políticas Contables (Cuenta 03251) | -                                | 18,311,357       | 18,311,357                       |
| Cambios en Políticas Contables (Cuenta 03252) | -                                | ( 16,709,223)    | ( 16,709,223)                    |
| Cambios en Políticas Contables (Cuenta 03271) | 1,917,242                        | ( 2,145,641)     | ( 228,399)                       |
| Cambios por Errores Contables (Cuenta 03272)  | ( 15,125,392)                    | 15,125,392       | -                                |
| Total   | \$ ( 13,227,094)                 | 14,581,885       | 1,354,791                        |

### 3.2 Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores.-

Durante el ejercicio 2019, se registraron ajustes netos, que disminuyeron los desahorros acumulados de ejercicios anteriores, por un importe neto de \$ 14,581,885, principalmente, por el reconocimiento de cuentas por cobrar a corto plazo, por un monto de \$ 24,981,573, adicionalmente la administración de la comisión, llevo a cabo la reclasificación de diversas cuentas patrimoniales, sin que dichas afectaciones alteran el patrimonio de la comisión, las afectaciones anteriores que fueron autorizados por la H. Junta de Gobierno de la Comisión, mediante actas de asamblea número 32-CEA-2019, 33-CEA-2019, 35-CEA-2019 y 37-CEA 2020 de fechas 07 de junio de 2019, 31 de julio de 2019, 06 de diciembre de 2019 y 26 de marzo 2020 respectivamente.

### OBSERVACIÓN 12. FALTA DE INTEGRACIÓN DE LAS CUENTAS PATRIMONIALES

La Comisión, no cuenta con la integración de las cuentas, que conforman su patrimonio, desde su constitución.

#### NORMATIVIDAD VIOLADA.-

***“Control Interno: La administración de la Entidad tiene la responsabilidad de la implementación de los controles internos que deberán de establecerse con la finalidad de que los registros contables reflejen información veraz”.***

**“REGLAMENTO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”**

**“Artículo 91: El sistema de contabilidad gubernamental comprenderá, en el ámbito de la administración pública, la captación y registro de las operaciones financieras y presupuestales, a efecto de suministrar información que coadyuve a la toma de decisiones y a la evaluación de las actividades realizadas.”**

**“Artículo 92 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal: La contabilización de las operaciones financieras y presupuestales de la Entidad deberá estar respaldada por los documentos comprobatorios y justificativos originales.”**

**“Artículo 93: Será responsabilidad de la Entidad la confiabilidad de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de balance, y depuración correspondiente”.**

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Recomendamos se lleven a cabo, las labores necesarias para la obtención de dicha información y vigilar en lo futuro, que toda esta documentación se mantenga actualizada y debidamente archivada, para su fácil consulta, por parte de las áreas que lo soliciten.

**4 INGRESOS**

**OBJETIVOS DE LA REVISIÓN.-**

- a) Comprobar, que el estado de actividades incluya todos los ingresos a que se tenga derecho.
- b) Verificar la adecuada valuación y presentación de los ingresos, de acuerdo con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.
- c) Verificar que la información, que presenta el estado de actividades, relativa a ingresos, se obtiene de los registros de control presupuestal y de contabilidad, en el periodo correspondiente.
- d) Verificar que los ingresos propios, se hayan registrado oportunamente y correspondan al periodo, en el cual, se originaron.

**PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.-**

- a) Análisis documental de las pólizas de ingresos, para verificar la correcta aplicación de los controles administrativos implementados por la Comisión, así como su autorización.

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA, UNIDAD EMPALME, INFORME LARGO**

- b) Comprobación, de que los ingresos recibidos, fueran depositados en las cuentas bancarias de la Comisión.
- c) Verificación de los controles internos, para su adecuado registro contable.
- d) Verificación de presupuesto autorizado

Los resultados obtenidos en este rubro, fueron satisfactorios.

**4.1 Ingresos obtenidos por la Entidad.-**

La Comisión, obtiene sus ingresos principalmente por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, así como por servicios de agua potable.

Al 31 de diciembre de 2019, el monto de los ingresos obtenidos por la Comisión, asciende a \$ 60,278,032, los cuales, se integran de la siguiente manera:

| Cuenta                | Concepto  | Saldo al<br>31 de<br>diciembre<br>de 2019 | %   |
|-----------------------|---|---|-----|
|                       | <b>Ingresos por Servicios</b>                   |   |     |
| 04172-0300-1001-00000 | Agua Potable                                    | \$ 26,211,737                             | 44  |
| 04172-0300-1002-00000 | Alcantarillado                                  | 6,090,985                                 | 10  |
|                       |   | -----                                     | --- |
|                       |   | 32,302,722                                | 54  |
|                       |   | -----                                     | --- |
|                       | <b>Diferimiento de Pagos Agua<br/>Portable</b>  |   |     |
| 04172-0300-1003-00002 | Rezago Agua Potable                             | 3,670,930                                 | 6   |
|                       |   | -----                                     | --- |
|                       | <b>Diferimiento de Pagos<br/>Alcantarillado</b> |   |     |
| 04172-0300-1004-00002 | Rezago Alcantarillado                           | 1,411,998                                 | 2   |
|                       |   | -----                                     | --- |
|                       | <b>Ingresos por Conexión</b>                    |   |     |
| 04172-0300-2001-00001 | Agua Potable                                    | 134,487                                   | -   |
| 04172-0300-2001-00002 | Alcantarillado                                  | 81,130                                    | -   |
| 04172-0300-2006-00000 | Diferimiento de Pagos Tomas de<br>Agua          | 17,173                                    | -   |
| 04172-0300-2007-00000 | Diferimiento de Pagos Descargas<br>Albañiles    | 10,645                                    | -   |
|                       |   | -----                                     | --- |
|                       |   | \$ 243,435                                | -   |
|                       |   | -----                                     | --- |

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA, UNIDAD EMPALME, INFORME LARGO**

| <b>Cuenta</b>         | <b>Concepto</b>                               | <b>Saldo al<br/>31 de<br/>diciembre<br/>de 2019</b> | <b>%</b>   |
|-----------------------|---|---|------------|
|                       | <b>Transf, Asig, Subsidios y Otras Ayudas</b> |   |            |
| 04221-0300-3000-00000 | Sub. para Operación                           | \$ 17,091,275                                       | 28         |
| 04221-0300-2004-00000 | Pago Banobras                                 | 2,717,823   | 5          |
| 04221-0300-3002-00000 | Subsidio Federal                              | 524,663   | 1          |
|                       |   | -----   | ----       |
|                       |   | 20,333,761  | 34         |
|                       |   | -----   | ----       |
|                       | <b>Otros Ingresos</b>                         |   |            |
| 04172-0300-3013-00000 | Recargos por Cobrar                           | 718,020   | 1          |
| 04172-0300-3001-00000 | Reconexiones                                  | 713,762   | 1          |
| 04172-0300-3012-00000 | Ingresos Varios                               | 444,631   | 1          |
| 04172-0300-3016-00000 | Diferimiento de Pagos Otros Ingresos          | 438,773   | 1          |
|                       |   | -----   | ----       |
|                       |   | 2,315,186   | 4          |
|                       |   | -----   | ----       |
|                       | <b>Total Ingresos</b>                         | <b>\$ 60,278,032</b>                                | <b>100</b> |
|                       |   | =====   | ====       |

Los resultados obtenidos de la revisión de este rubro, fueron satisfactorios.

**5 EGRESOS**

**OBJETIVOS DE LA REVISIÓN.-**

- a) Comprobar, que los egresos representan transacciones efectivamente realizadas y que corresponden a los fines propios de la Comisión.
- b) Verificar, que se encuentren registrados, todos los egresos, que corresponden al periodo revisado, y que no se incluyan transacciones, de periodos anteriores o posteriores.
- c) Comprobar, que los egresos estén debidamente contabilizados y presentados, dentro del periodo contable, de acuerdo con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

**PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.-**

- a) Análisis de los movimientos del ejercicio.

- b) Revisión selectiva de las erogaciones realizadas por la Comisión, durante el período revisado.
- c) Verificación de la póliza contable, que ampara el registro, analizando la comprobación documental anexa y que correspondan a operaciones propias, de la Comisión.
- d) Verificar, que los comprobantes de egresos, cumplan con los requisitos fiscales y de control interno establecidos, en cuanto a formalidad del trámite para su pago, así como, su afectación correcta a la partida presupuestal.
- e) Verificar, que los servicios y bienes adquiridos, hayan sido efectivamente recibidos.
- f) Revisión de contratos, con prestadores de servicios.
- g) Verificación de presupuesto autorizado.
- h) Verificación de resúmenes de nóminas, impuestos y contribuciones.

**5.1 Integración de los Egresos de la Comisión.-**

Al 31 de diciembre de 2019, el monto de los egresos efectuados por la Comisión, ascienden a \$ 76,176,352, los cuales, se integran de la siguiente manera:

| Concepto  | Saldo al 31<br>de diciembre<br>de 2019 | %    |
|---|--|------|
| Servicios Personales  | \$ 32,597,687                          | 43   |
| Servicios Generales   | 19,631,352                             | 26   |
| Aumento por Insuficiencia de Provisiones                                  | 17,530,176                             | 23   |
| Materiales y Suministros  | 3,162,459                              | 4    |
| Intereses de la Deuda Pública   | 1,736,866                              | 2    |
| Inversión Publica   | 1,049,326                              | 1    |
| Estimaciones Depreciaciones Deterioros<br>Obsolescencias y Amortizaciones | 468,486                                | 1    |
|   | -----                                  | ---- |
|   | \$ 76,176,352                          | 100  |
|   | =====                                  | ==== |

**5.2 Resumen de egresos por objeto del gasto.-**

Al 31 de diciembre de 2019, el total de egresos de la Comisión, para proporcionar el servicio de agua potable y alcantarillado, ascendió a un monto de \$ 76,176,352, los cuales, se distribuyeron en los siguientes conceptos:

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA, UNIDAD EMPALME, INFORME LARGO**

| <b>Concepto</b>   | <b>Saldo al<br/>31 de<br/>diciembre<br/>de 2019</b> | <b>%</b> |
|---|---|----------|
| Aumento por Insuficiencia de Provisiones                          | \$ 17,530,176                                       | 23       |
| Energía Eléctrica   | 11,364,919  | 15       |
| Riesgo Laboral  | 8,979,326   | 12       |
| Sueldos   | 5,495,546   | 7        |
| Otras Prestaciones  | 4,210,609   | 6        |
| Servicio de Recaudación Traslado y Custodia de<br>Valores         | 3,507,870   | 5        |
| Ayuda para Habitación   | 2,874,869   | 4        |
| Aportaciones por Servicio al ISSSTESON                            | 2,782,364   | 4        |
| Otras Prestaciones de Seguridad Social                            | 2,144,159   | 3        |
| Ayuda para Energía Eléctrica                                      | 1,916,579   | 3        |
| Combustibles  | 1,773,336   | 2        |
| Pago de Intereses a Corto Plazo                                   | 1,736,866   | 2        |
| Impuestos y Derechos  | 1,688,305   | 2        |
| Aportaciones al Fondo de Ahorro de los Trabajadores               | 1,334,030   | 2        |
| Primas y Acreditamiento por Años de Servicio Efec.<br>Prest. P.B. | 938,261   | 1        |
| Otras Cuotas de Seguros Colectivos                                | 699,653   | 1        |
| (Prodder Edo) Forta. A. Orga. Opera De Sistema                    | 524,663   | 1        |
| (Prodder Federal) Forta. A. Orga. Opera De Sistema                | 524,663   | 1        |
| Impuestos Sobre Nomina  | 481,136   | 1        |
| Honorarios  | 468,817   | 1        |
| Depreciaciones de Bienes Muebles                                  | 468,486   | 1        |
| Gratificación por Fin de Año                                      | 458,003   | 1        |
| Otros Productos Adquiridos Como Materia Prima                     | 440,498   | 1        |
| Arrendamiento de Edificios  | 390,058   | 1        |
| Penas Multas Accesorios y Actualizaciones                         | 376,441   | -        |
| Mantenimiento y Conservación de Maquinaria y Equipo               | 321,184   | -        |
| Vestuario y Uniformes   | 194,621   | -        |
| Seguimiento de Responsabilidad Patrimonial y Fianzas              | 185,464   | -        |
| Prima Vacacional  | 184,205   | -        |
| Arrendamiento de Equipo y Bienes Inform.                          | 183,048   | -        |
| Refacciones Accesorios Menores de Maquinaria y Otros<br>Equipos   | 170,200   | -        |
| Servicio de Vigilancia  | 170,194   | -        |
| Otros Productos Químicos  | 160,025   | -        |

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA, UNIDAD EMPALME, INFORME LARGO**

| <b>Concepto</b>   | <b>Saldo al<br/>31 de<br/>diciembre<br/>de 2019</b> | <b>%</b> |
|---|---|----------|
| Impresiones y Publicaciones Oficiales   | \$ 149,543  | -        |
| Servicios de Informática  | 130,150   | -        |
| Difusión por Radio, TV, y Otros Medios de Mensaje                                 | 126,000   | -        |
| Servicios Legales de Contabilidad, Auditorias Y Relaci                            | 125,345   | -        |
| Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte                              | 110,550   | -        |
| Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de<br>Transporte                       | 107,159   | -        |
| Servicio de Diseño, Arquitectura, Ingeniería y AC                                 | 99,292  | -        |
| Servicios Financieros y Bancarios   | 88,644  | -        |
| Lubricantes y Aditivos  | 79,233  | -        |
| Remuneraciones Diversas   | 67,586  | -        |
| Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina                                   | 52,861  | -        |
| Materiales y Útiles para el Procesamiento de Equipo y<br>Bienes Informáticos      | 44,213  | -        |
| Bono por Puntualidad  | 43,680  | -        |
| Mantenimiento y Conservación de Inmuebles   | 40,332  | -        |
| Placas, Engomados, Calcomanías y Hologramas                                       | 38,252  | -        |
| Adquisición de Agua Potable   | 36,924  | -        |
| Telefonía Tradicional   | 35,961  | -        |
| Material de Limpieza  | 32,216  | -        |
| Arrendamiento de Maquinaria Otros Equipos y<br>Herramientas                       | 16,024  | -        |
| Mantenimiento y Conservación de Mobiliario y Equipo                               | 15,903  | -        |
| Cemento y Productos de Concreto   | 13,840  | -        |
| Servicios de Internet Redes y Proc. de Información                                | 12,000  | -        |
| Herramientas Menores  | 8,958   | -        |
| Gastos de Camino  | 7,900   | -        |
| Productos Alimenticios para el Personal en las Ins.                               | 4,795   | -        |
| Servicios de Capacitación   | 3,369   | -        |
| Prendas de Seguridad y Protección Personal  | 2,301   | -        |
| Material Eléctrico y Electrónico  | 2,074   | -        |
| Arrendamiento de Muebles Maquinaria y Equipo                                      | 1,720   | -        |
| Refacciones y Accesorios Menores Equipo Cómputo y<br>Tecnología de la Información | 728   | -        |
| Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción                                   | 225   | -        |
|   | -----   | ----     |
|   | \$ 76,176,352                                       | 100      |
|   | =====   | ===      |

El 23 % de los egresos de la Comisión, corresponden al aumento por insuficiencia de provisiones.

**OBSERVACIÓN 13. FALTA DE OBSERVANCIA TOTAL DE LA LEY GENERAL DE ARCHIVO**

De la revisión efectuada, se pudo observar, que no se cumple en su totalidad, con algunos requerimientos establecidos en la Ley General de Archivo, relativo a la información de la Comisión, lo cual, podría ocasionar, que diversos documentos, pudieran estar en riesgo de extravío y que en algún momento, sea difícil su localización.

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

**"LEY GENERAL DE ARCHIVOS"**

***Artículo 10. Cada sujeto obligado es responsable de organizar y conservar sus archivos; de la operación de su sistema institucional; del cumplimiento de lo dispuesto por esta Ley; las correspondientes de las entidades federativas y las determinaciones que emita el Consejo Nacional o el Consejo Local, según corresponda; y deberán garantizar que no se sustraigan, dañen o eliminen documentos de archivo y la información a su cargo.***

***El servidor público que concluya su empleo, cargo o comisión, deberá garantizar la entrega de los archivos a quien lo sustituya, debiendo estar organizados y descritos de conformidad con los instrumentos de control y consulta archivísticos que identifiquen la función que les dio origen en los términos de esta Ley.***

***Artículo 11. Los sujetos obligados deberán:***

- I. Administrar, organizar, y conservar de manera homogénea los documentos de archivo que produzcan, reciban, obtengan, adquieran, transformen o posean, de acuerdo con sus facultades, competencias, atribuciones o funciones, los estándares y principios en materia archivística, los términos de esta Ley y demás disposiciones jurídicas que les sean aplicables;***
- II. Establecer un sistema institucional para la administración de sus archivos y llevar a cabo los procesos de gestión documental;***
- III. Integrar los documentos en expedientes;***
- IV. Inscribir en el Registro Nacional la existencia y ubicación de archivos bajo su resguardo;***
- V. Conformar un grupo interdisciplinario en términos de las disposiciones reglamentarias, que coadyuve en la valoración documental;***

- VI. Dotar a los documentos de archivo de los elementos de identificación necesarios para asegurar que mantengan su procedencia y orden original;**
- VII. Destinar los espacios y equipos necesarios para el funcionamiento de sus archivos;**
- VIII. Promover el desarrollo de infraestructura y equipamiento para la gestión documental y administración de archivos;**
- IX. Racionalizar la producción, uso, distribución y control de los documentos de archivo;**
- X. Resguardar los documentos contenidos en sus archivos;**
- XI. Aplicar métodos y medidas para la organización, protección y conservación de los documentos de archivo, considerando el estado que guardan y el espacio para su almacenamiento; así como procurar el resguardo digital de dichos documentos, de conformidad con esta Ley y las demás disposiciones jurídicas aplicables, y**
- XII. Las demás disposiciones establecidas en esta Ley y otras disposiciones jurídicas aplicables.**

#### **MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

No obstante, que la entidad cumple con diversas obligaciones, en materia de control y administración de sus archivos, con el fin de salvaguardar la integridad de los archivos propiedad de la Comisión, recomendamos implementar el total de las obligaciones y recomendaciones, establecidas en la Ley General de Archivos.

#### **6 CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Del análisis efectuado, para verificar el adecuado cumplimiento de la Ley General de Contabilidad, consideramos que la entidad, cuenta con avances mínimos en la adopción de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, avances que consisten en la adopción desde ejercicios anteriores, de diversas obligaciones de ley, principalmente, de tipo financiero, observándose un mayor retraso en la parte presupuestal, de la cual, no contamos con registros (Pólizas) que nos permitan evaluar los avances al respecto. No obstante, lo anterior, la entidad, trabaja en la adopción del total de las obligaciones, enmarcadas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, esperando poder estar, en un ambiente totalmente armonizado durante el ejercicio de 2020 o 2021.

De los resultados obtenidos de la revisión sobre adecuado cumplimiento a dicha Ley, se observó lo siguiente:

**OBSERVACIÓN 14. FALTA DE EMISIÓN DE INFORMES CONTABLES Y PRESUPUESTALES, ARMONIZADOS.**

Derivado de la entrada en vigor, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, aplicable para la Comisión a partir del 2013, la cual, fue emitida en el ejercicio 2008, la Comisión, a la fecha, no ha podido cumplir con su aplicación, ya que sólo se observan avances, en la estructura de algunos estados financieros y presupuestales, sin que a la fecha, se tenga cuantificado el grado de avance de la aplicación de esta obligación, que requiere la emisión financiera y presupuestal en tiempo real, y que la no observancia, conlleva importantes sanciones a los funcionarios responsables de su cumplimiento. Adicionalmente, la entidad no cuenta con una fecha definida para el cumplimiento de esta obligación.

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

**“NUEVA LEY DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL”**

**Artículo 19.- Los entes públicos deberán asegurarse que el sistema:**

- I. Refleje la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos que establezca el consejo;**
- II. Facilite el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos;**
- III. Integre en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado;**
- IV. Permita que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable;**
- V. Refleje un registro congruente y ordenado de cada operación que genere derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera de los entes públicos;**
- VI. Genere, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuve a la toma de decisiones, a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas, y**
- VII. Facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.**

**Artículo 46.- En lo relativo a la Federación, los sistemas contables de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, las entidades de la Administración Pública Paraestatal y los órganos autónomos permitirán en la medida que corresponda, la generación periódica de los estados y la información financiera que a continuación se señala:**

**I. Información contable, con la desagregación siguiente:**

- a) Estado de actividades;**
- b) Estado de situación financiera;**
- c) Estado de variación en la hacienda pública;**
- d) Estado de cambios en la situación financiera;**
- e) Estado de flujos de efectivo;**
- f) Informes sobre pasivos contingentes;**
- g) Notas a los estados financieros;**
- h) Estado analítico del activo, e**
- i) Estado analítico de la deuda y otros pasivos, del cual se derivarán las clasificaciones siguientes:**
  - 1. Corto y largo plazo, así como por su origen en interna y externa;**
  - 2. Fuentes de financiamiento;**
  - 3. Por moneda de contratación, y**
  - 4. Por país acreedor;**

**II. Información presupuestaria, con la desagregación siguiente:**

- a) Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados;**
- b) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las clasificaciones siguientes:**
  - 1. Administrativa;**
  - 2. Económica;**
  - 3. Por objeto del gasto, y**
  - 4. Funcional.**

**El estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos deberá identificar los montos y adecuaciones presupuestarias y subejercicios por ramo y programa;**

---

*c) Endeudamiento neto, financiamiento menos amortización, del que derivará la clasificación por su origen en interno y externo;*

*d) Intereses de la deuda, y*

*e) Un flujo de fondos que resuma todas las operaciones;*

*III. Información programática, con la desagregación siguiente:*

*a) Gasto por categoría programática;*

*b) Programas y proyectos de inversión, y*

*c) Indicadores de resultados, y*

*IV. La información complementaria para generar las cuentas nacionales y atender otros requerimientos provenientes de organismos internacionales de los que México es miembro.*

*Los estados analíticos sobre deuda pública y otros pasivos, y el de patrimonio deberán considerar por concepto el saldo inicial del ejercicio, las entradas y salidas por transacciones, otros flujos económicos y el saldo final del ejercicio.*

*Artículo 47.- En lo relativo a las entidades federativas, los sistemas contables de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, las entidades de la Administración Pública Paraestatal y los órganos autónomos deberán producir, en la medida que corresponda, la información referida en el artículo anterior, con excepción de la fracción I, inciso i) de dicho artículo, cuyo contenido se desagregará como sigue:*

*I. Estado analítico de la deuda, del cual se derivarán las siguientes clasificaciones:*

*a) Corto y largo plazo;*

*b) Fuentes de financiamiento;*

*II. Endeudamiento neto, financiamiento menos amortización, y*

*III. Intereses de la deuda.*

*Artículo 49.- Las notas a los estados financieros son parte integral de los mismos; éstas deberán revelar y proporcionar información adicional y suficiente que amplíe y dé significado a los datos contenidos en los reportes, y cumplir con lo siguiente:*

---

- I. **Incluir la declaración de responsabilidad sobre la presentación razonable de los estados financieros;**
- II. **Señalar las bases técnicas en las que se sustenta el registro, reconocimiento y presentación de la información presupuestaria, contable y patrimonial;**
- III. **Destacar que la información se elaboró conforme a las normas, criterios y principios técnicos emitidos por el consejo y las disposiciones legales aplicables, obedeciendo a las mejores prácticas contables;**
- IV. **Contener información relevante del pasivo, incluyendo la deuda pública, que se registra, sin perjuicio de que los entes públicos la revelen dentro de los estados financieros;**
- V. **Establecer que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas, y**
- VI. **Proporcionar información relevante y suficiente relativa a los saldos y movimientos de las cuentas consignadas en los estados financieros, así como sobre los riesgos y contingencias no cuantificadas, o bien, de aquéllas en que, aun conociendo su monto por ser consecuencia de hechos pasados, no ha ocurrido la condición o evento necesario para su registro y presentación, así sean derivadas de algún evento interno o externo siempre que puedan afectar la posición financiera y patrimonial.**

**“POSTULADOS BASICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL”**

**6) Registro e integración presupuestaria**

- a) **El sistema de contabilidad gubernamental (SCG) deberá de considerar cuentas de orden, para el registro del ingreso y egreso a fin de proporcionar información presupuestaria que permita evaluar los resultados obtenidos respecto de los presupuestos autorizados.**

**“REGLAMENTO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PUBLICO ESTATAL”**

**“Artículo 91: El sistema de contabilidad gubernamental comprenderá, en el ámbito de la administración pública, la captación y registro de las operaciones financieras y presupuestales, a efecto de suministrar información que coadyuve a la toma de decisiones y a la evaluación de las actividades realizadas.”**

**"ALGUNOS ACUERDOS DEL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE"**

**Reglas específicas del registro y valoración del patrimonio, publicado en el D.O.F. el 13 de diciembre de 2011.**

**Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos, publicado en el D.O.F el 20 de agosto de 2009. Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos que fueron publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009 y el 8 de agosto de 2013.**

**Norma de información financiera para precisar los alcances del acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013, relativo a lo siguiente:**

| <b>Meta</b>   | <b>La Federación, las Entidades Federativas y sus respectivos entes públicos a más tardar</b> |
|---|---|
| Integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable                   | 31 de Diciembre de 2014   |
| Realizar los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio | 31 de Diciembre de 2014   |
| Generación en tiempo real de estados financieros  | 31 de Diciembre de 2014   |
| Emisión de Cuentas Públicas en los términos acordados por el Consejo                            | Para la correspondiente a 2014  |

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Con la finalidad de cumplir con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se deberán sistematizar las operaciones que realiza la Comisión, para emitir el total de la información financiera y presupuestal, a la que está obligada, a la brevedad posible.

**OBSERVACIÓN 15. FALTA DE REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

A la fecha, la Comisión, no ha llevado a cabo, la reexpresión de sus estados financieros, en atención a la norma supletoria de información financiera NIFGGSP-04 "Reexpresión" aplicable a partir del ejercicio 2013.

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

***“Control Interno: La administración de la Entidad tiene la responsabilidad de la implementación de los controles internos que deberán de establecerse con la finalidad de que los registros contables reflejen información veraz”.***

***“REGLAMENTO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”***

***“Artículo 91: El sistema de contabilidad gubernamental comprenderá, en el ámbito de la administración pública, la captación y registro de las operaciones financieras y presupuestales, a efecto de suministrar información que coadyuve a la toma de decisiones y a la evaluación de las actividades realizadas.”***

***“Artículo 92 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal: La contabilización de las operaciones financieras y presupuestales de la Entidad deberá estar respaldada por los documentos comprobatorios y justificativos originales.”***

***“Artículo 93: Será responsabilidad de la Entidad la confiabilidad de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de balance, y depuración correspondiente”.***

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Recomendamos llevar a cabo a las labores de reexpresión de los estados financieros de la Comisión, en atención a la norma antes referida, lo cual vendría a reflejar cifras contables actualizadas y a su vez fortalecer los valores actuales, registrados en el activo fijo y cuentas patrimoniales.

**8 SEGUIMIENTO A OBSERVACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES**

La Comisión, tiene pendientes de solventar las siguientes observaciones:

**RELACIÓN DE OBSERVACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR AL 29 DE DICIEMBRE DE 2019**

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA, UNIDAD EMPALME, INFORME LARGO**

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA  
RELACIÓN DE OBSERVACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR  
DESPACHO EXTERNO**

| <b>EJERCICIO</b> | <b>Nombre de la observación</b>  |
|------------------|--|
| 2016             | 01 Empalme.- pago a ISSSSTESON \$9,252,827 (Despacho externo)  |
| 2016             | 02 Empalme.- Impuestos por para \$2,714,467 (Despacho externo)   |
| 2018             | 20 Empalme.- Los saldos de cartera al 31-12-18 no coincide con registro contable por \$37,405,529                        |
| 2018             | 21 Empalme.- No se encuentra actualizado el cálculo actuarial  |
| 2018             | 22 Empalme.- Diferencias en las cuotas patronales por \$85,092 registradas en exceso en cuentas de resultados.           |
| 2018             | 23 Empalme.- No se integran todos los conceptos para el cálculo del ISR  |
| 2018             | 24 Empalme.- Los saldos de cartera al 31-12-18 no coincide con registro contable por \$37,405,529 (opinión con salvedad) |
| 2018             | 25 Empalme.- No se encuentra actualizado el cálculo actuarial (opinión con salvedad)                                     |

**V.- COMENTARIOS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.**

Se efectuó un análisis del estado de situación financiera de la entidad durante el periodo comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, con los siguientes comentarios.

**1. Activo.-**

- a. Al 31 de diciembre de 2019, se tiene un total de activos de \$ 58,453,388, de los cuales, el 76% corresponde al rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes muebles e intangibles adquirido por la Comisión al 31 de diciembre de 2019 y el 24% restante corresponde al activo circulante.
- b. El saldo de efectivo asciende a \$ 2,608,760, al 31 de diciembre de 2019 y representa el 4% del activo total.
- c. El rubro de Derechos a Recibir Bienes o Servicios que al 31 de diciembre de 2019 asciende a \$ 117,816,805, y representa el 202% del activo total, mientras que la estimación por pérdida de activos

circulantes asciende a \$107,520,625 y representa el 184% respecto al total del activo a esa fecha.

d. El rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, asciende a \$ 42,372,137 y representa el 72% del activo total y los Bienes Muebles ascienden a \$9,143,487 y representan el 16% del total del activo y la depreciación acumulada representa el (12%) y el resto, corresponde a los Activos Intangibles que representan el 0% del activo.

**2. Pasivo.-**

a. Al 31 diciembre de 2019, el total de pasivo a cargo de la entidad asciende a \$ 72,996,917 que representa el 125% del activo total.

b. Del total del pasivo, el 55% con respecto al activo total, corresponde al pasivo a favor de proveedores e impuestos por pagar, el 17% corresponde a Documentos por pagar a corto plazo, cuyo importe a esa fecha asciende a \$9,700,069, el 31% corresponde a la deuda pública a largo plazo, el cual asciende a \$18,006,387, mientras que el 23% restante, por un monto de \$13,369,773, corresponde a las provisiones a largo plazo.

**3. Patrimonio.-**

Este rubro ascendió al cierre de 2019, a la cantidad de \$ (14,543,529), de los cuales, la cantidad de \$ 1,415,614, corresponde a las aportaciones recibidas y representa el 10% del total del patrimonio, el 110% restante, corresponde a las Desahorros Acumulados obtenidos por la Comisión.

-----