

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA, Empalme.
INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA AL
31 DE DICIEMBRE DE 2021

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA, Empalme.
Informe Complementario de Auditoría al 31 de diciembre de 2021

CONTENIDO	Página
I. Entidad Auditada	1
II. Constitución	1
III. Desarrollo de la Revisión	3
IV. Período Auditado	5
V. Alcances de la Revisión	5
VI. Análisis	7
VII. Organización General	7
VIII. Objetivos y Metas	9
IX. Sistema de Información y Registro	10
X. Información Financiera	11
XI. Resultados por Cada una de las Cuentas	13
XII. Conclusión	31

Hermosillo, Sonora; a 08 de julio de 2022.

Asunto: Informe complementario de auditoria externa 2021

Lic. Guillermo Alejandro Noriega Esparza.
Secretario de la Contraloría General del Estado de Sonora.
A la H. Junta de Gobierno de la Comisión Estatal del Agua.
Presentes. -



I. Entidad Auditada: Comisión Estatal del Agua, Empalme.

II. Antecedentes:

Constitución.

La Comisión Estatal del Agua, fue creada mediante decreto publicado en el Boletín Oficial No. 21 secc. III del 9 de septiembre de 1999, del estado de Sonora, como un organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propio, con residencia en la ciudad de Hermosillo, Sonora.

Mediante Decreto publicado en el Boletín Oficial Número 27, Sección II del 2 de octubre de 2003, de reforma los artículos 6, Fracción II, 10 y 20 del Decreto que crea la Comisión Estatal del Agua, publicado en septiembre del 2009.

La Comisión Estatal del Agua actualmente está sectorizada a la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Recursos Hidráulicos, Pesca y Acuicultura, estando integrada por la Dirección General y las unidades operadoras Cananea, Empalme, Guaymas, San Carlos y Vícam.

En el Boletín Oficial No. 51, Sección I, del 26 de junio de 2006, se publica la Ley de Agua del Estado, la cual en su artículo 20 otorga a la Comisión Estatal del Agua, funciones de autoridad administrativa mediante el ejercicio de las atribuciones que esta Ley le otorga.

Objeto de Entidad.

El objetivo social de la Comisión Estatal del Agua de acuerdo a lo establecido en el Art. 2 del Decreto de creación, comprende:

- I. Coordinar acciones con las instancias federales competentes en materia de agua y ejecutar acciones y programas, así como, aplicar y ejercer 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 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 del agua.

El artículo 21 de la Ley de Agua del Estado, establece que la Comisión Estatal del Agua tiene como objeto lo siguiente:

- I. Participar en la planeación, financiamiento, presupuestación y desarrollo sustentable del sector hidráulico de la entidad;
- II. Ejecutar, en su caso, las políticas y acciones para el abastecimiento y funcionamiento del Sistema Estatal del Agua;
- III. Asesorar, auxiliar y prestar servicios de apoyo y asistencia técnica a los organismos operadores y a los prestadores de los servicios públicos de agua potables, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de aguas residuales, así como a las organizaciones de usuarios del agua establecidos en el Estado para diferentes fines; y
- IV. Prestar, previo acuerdo del Estado con el Ayuntamiento respectivo y a solicitud expresa de este, los servicios de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de aguas residuales, conforme a lo dispuesto en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Política del Estado de Sonora y la Ley de Agua del Estado.

De los Órganos de la Entidad.

El órgano máximo de Gobierno de la Entidad, lo representa la Junta de Gobierno integrada de la siguiente forma, de acuerdo a lo establecido en el artículo 25 de la Ley de Agua del Estado:

Presidente	Gobernador del Estado de Sonora
Un Vicepresidente	Titular de la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Recursos Hidráulicos, Pesca y Acuicultura
Siete Vocales	Secretario de Hacienda, Secretario de Salud Pública, Secretario de Economía, Secretario de Infraestructura, Desarrollo Urbano y Ecología, Secretario de Educación y Cultura, el Vocal Ejecutivo, y el Presidente del Consejo Consultivo de la Comisión
Secretario Técnico	Vocal Ejecutivo de la Comisión Estatal del Agua.

III. Desarrollo de la Revisión.

Enfoque de la auditoría

Las Normas Internacionales de Auditoría exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planeemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación importante en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación de los estados financieros, por parte de la administración de la Comisión Estatal del Agua, Empalme, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Objetivos de la auditoría

De conformidad con la NIA 200 “Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría”, en la realización de la auditoría de estados financieros, los objetivos globales del auditor son:

- a) La obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, que permita al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable.
- b) La emisión de un informe sobre los estados financieros, y el cumplimiento de los requerimientos de comunicación contenidos en las NIA, a la luz de los hallazgos del auditor.

Objetivos particulares de la auditoría practicada a los estados financieros de la Comisión Estatal del Agua, Empalme, son los siguientes:

- Verificar selectivamente que la principal información que presentan el estado de situación financiera, el estado de actividades, el estado de variaciones en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, se obtengan de los registros de control presupuestal y de la contabilidad Gubernamental, y que estos incluyan las principales operaciones efectuadas por la entidad correspondiente al ejercicio auditado.

- Comprobar selectivamente que la información que se presenta en el Estado de flujos de efectivo corresponda a las transacciones de efectivo efectuadas por la entidad, durante el ejercicio auditado, de conformidad con las políticas contables establecidas.
- Cotejar selectivamente que la información contenida en los registros de control presupuestal y de la contabilidad, sea veraz y corresponda a transacciones efectivamente realizadas.
- Verificar selectivamente que los procedimientos para el control del ejercicio presupuestal y de la contabilidad gubernamental sean suficientes y adecuados, existan y funcionen, promoviendo la seguridad e integridad en la preparación de los estados financieros de la Comisión Estatal del Agua, Empalme.
- Cotejar selectivamente que las operaciones financieras y presupuestales reflejada en la contabilidad gubernamental estén debidamente respaldadas por los documentos comprobatorios y justificativos originales.

Fundamentos legales para la revisión:

La Secretaría de la Contraloría General como Dependencia de la Administración Pública Estatal, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 22 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora, y conforme a sus atribuciones que se le confieren en los términos del inciso C fracción del artículo 26 de la Ley de referencia, el cual se cita literalmente:

“Artículo 26. A la Secretaría de la Contraloría General le corresponden las facultades y obligaciones siguientes:

C. En materia de control gubernamental:

I.- Examinar y verificar el ejercicio del gasto público estatal en el ámbito del Poder Ejecutivo, para comprobar que se efectúe de conformidad con las disposiciones aplicables, así como comprobar su congruencia con el presupuesto de egresos, y que se cumplan los objetivos y prioridades del Plan Estatal de Desarrollo y de los programas que deriven del mismo;

II.- Realizar las funciones en materia de control de los recursos federales que se transfieren al Estado y a los municipios, en los términos que se convengan en los instrumentos de coordinación celebrados con la federación y los municipios;

III.- Evaluar el desempeño de las dependencias y entidades en la ejecución de sus programas, acciones, objetivos y metas, a fin de mejorar su actuación en el cumplimiento de los mismos;

IV.- Designar a los enlaces con las dependencias para el ejercicio permanente de las atribuciones de control a su cargo;

V.- Designar mediante procedimientos simplificados de licitación o de manera directa, cuando se considere necesario, a los auditores externos de la cuenta pública estatal y de las entidades de la administración pública estatal y demás entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado, así como controlar y evaluar sus actividades y el cumplimiento de los contratos que se celebren con cargo al presupuesto de las propias entidades y entes; asimismo, emitir los lineamientos para la designación y contratación de consultores y casas certificadoras de calidad; etc.

IV. Periodo Auditado:

Según Contrato de Prestación de Servicios Profesionales No. 06/2021 de fecha 31 de marzo de 2022, celebrado por una parte por La Secretaría de la Contraloría General (La Secretaría), representada por su Titular Lic. Guillermo Alejandro Noriega Esparza; por otra parte la Comisión Estatal del Agua (CEA), representado por el Vocal Ejecutivo Ing. José Luis Jardines Moreno, y Trujillo Labrada y Asociados, S.C., representada por el C.P.C. Luis Enrique Trujillo Labrada (El Auditor), por el cual, El Auditor se obliga a prestar a La Secretaría, el servicio consistente en la ejecución de una auditoría a los estados financieros de La Entidad, que comprenderá el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, y la emisión de un dictamen al 31 de diciembre de 2021, sobre los resultados que se obtengan de dicha auditoría.

Como parte de nuestros servicios profesionales, se emite el este informe complementario de auditoría en el que se incluyen las principales observaciones, irregularidades y sugerencias correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 resultantes de la aplicación de los procedimientos de auditoría.

V. Alcances de la revisión

Como resultado de la revisión llevada a cabo, se presenta un resumen de las cuentas del estado de situación financiera y del estado de actividades examinadas por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, en el cual se muestra el alcance en monto y porcentaje analizado, esto ya sea a través de pruebas sustantivas y de cumplimiento:

Cuenta	Saldo	Analizado		
		Importe	%	
Efectivo y equivalentes	\$ 206,330	\$ 206,330	100	1)
Derechos a recibir efectivo y equivalentes	177,024,560	177,024,560	100	2)
Derechos a recibir bienes o servicios	760,266	760,296	100	3)
Almacén	974,115	974,115	100	4)
Estimación por pérdida o deterioro de Activo circulante	(137,546,019)	(137,54019)	100	2)
Bienes inmuebles, muebles e intangibles	44,086,010	44,086,010	100	5)
Bienes Muebles	8,781,533	8,781,533	100	5)

Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(10,099,046)	(10,099,046)	100	5)
Activos Diferidos	94,221	94,221	100	6)
Cuentas por pagar a corto plazo	40,687,551	40,687,551	100	7)
Documentos por pagar a corto plazo	259,885	259,885	100	8)
Deuda pública a largo plazo	15,524,559	15,524,559	100	9)
Provisiones a largo plazo	19,101,198	19,101,198	100	10)
Hacienda Pública/Patrimonio	8,708,776	8,708,776	100	11)
Ingresos y otros beneficios	85,047,950	85,047,950	100	12)
Gastos y otras pérdidas	77,313,899	71,215,707	92	13)

Consideraciones para el trabajo realizado y sus alcances:

A continuación, se relacionan los principales procedimientos de auditoría realizados para la validación de los rubros revisados y algunas consideraciones sobre los alcances efectuados:

- 1) Constatamos las conciliaciones bancarias de las cuentas de cheques preparadas por la Comisión Estatal del Agua, Empalme, no se obtuvieron confirmaciones de las cuentas bancarias registradas por la Entidad; verificamos documentalmente los resguardos de los fondos fijos de caja.
- 2) Verificamos la integración de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas por cobrar a corto plazo de deudores por servicios, deudores diversos y de contribuciones por recuperar, revisando registros y saldos de los reportes de cuentas por cobrar a usuarios de servicios por \$161,909,332, deudores diversos por \$12,773,722, contribuciones por recuperar por \$2,311,505, y Otros derechos a recibir efectivo por \$30,000. Adicionalmente se verificó la determinación de importe que integra el saldo de la cuenta de Reserva para cuentas incobrables.
- 3) Verificamos el adecuado registro y soporte documental de los anticipos a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles por \$760,266.
- 4) Verificamos la integración del listado de productos que integran el Almacén de materiales y suministros al 31 de diciembre de 2021, las medidas de control interno de su registro y custodia.
- 5) El análisis de este rubro, se refiere al examen documental de los movimientos de las adiciones de activo fijo realizadas en el ejercicio 2021, por \$12,325.87, así como las bajas efectuadas en el mismo por \$970,082; el porcentaje (%) de revisión, se determinó con relación al saldo al 31 de diciembre de 2021. Se revisaron los cálculos de la depreciación acumulada de los bienes inmuebles, infraestructura y bienes muebles.
- 6) Se comprobó el correcto registro y soporte documental de los depósitos en garantía que integran este rubro, principalmente los efectuados a la Comisión Federal de Electricidad.
- 7) El análisis de este rubro, se refiere a la verificación de los cargos realizados a cuentas por pagar a corto plazo y de la integración del saldo al 31 de diciembre de 2021: Proveedores por pagar a corto plazo \$2,690,923, Transferencias otorgadas pagar a Dirección General y unidades operadoras por \$13,669,056, Retenciones y contribuciones por pagar \$11,775,279, y de otras cuentas por pagar por \$12,552,293 El saldo de otras cuentas por pagar, se integra principalmente por la cuenta por pagar a la Comisión Nacional del Agua por \$9,588,199, por concepto de Derechos por extracción de agua acueducto independencia.

- 8) Comprobamos la corrección de los registros y soporte documental del saldo de Documentos por pagar a corto plazo, integrado por los convenios celebrados con el IMSS con saldo al 31 de diciembre de 2021 de \$58,754, SAR (CRCV) de \$2,089 y con el INFONAVIT con saldo de \$ 199,043.
- 9) Comprobamos la corrección de los registros y soporte documental del saldo de la Deuda Pública contratada con Banco del Bajío con saldo por pagar de \$15,524,559 al 31 de diciembre de 2021.
- 10) Verificamos el adecuado registro de las provisiones por pagar a largo plazo por el pasivo laboral generado por concepto de Remuneraciones al término de la relación laboral a favor del personal de la Comisión Estatal del Agua, Empalme; en base la proyección de la valuación actuarial elaborada por actuario certificado.
- 11) El importe de la Hacienda Pública/Patrimonio analizado, se refiere a la determinación de los registros efectuados con cargo y crédito a los Resultados de ejercicio anteriores, así como la autorización correspondiente por parte de la H. Junta de Gobierno; el saldo considerado, corresponde a la suma de los cargos y créditos efectuados.
- 12) En el rubro de Ingresos de Gestión, fueron verificados el importe los ingresos por venta de bienes y servicios por \$54,296,229, las transferencias por concepto de subsidios para deuda pública \$2,211,043, y las transferencias por subsidios para el gasto de operación por \$28,540,679.
- 13) La revisión de Gastos y otras pérdidas, contempla la revisión selectiva documental de las partidas de gastos por \$57,461,124, incluyendo servicios personales, donde se revisó la conciliación entre los principales importes acumulados de las nóminas por el periodo de enero a diciembre del 2021, considerando empleados de base y eventuales, comparando estos contra los registros contables correspondientes.

VI. Análisis

Se llevó a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoría para atestiguar Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, y con base a la normatividad aplicable para el ejercicio y control de los recursos administrados por la Comisión Estatal del Agua, Empalme, y en consecuencia, incluyó las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias

VII. Organización General.

La Comisión Estatal del Agua, es un organismo descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, el cual tiene como objeto:

- Participar en la planeación, financiamiento, presupuestación y desarrollo sustentable del sector hidráulico estatal;
- Ejecutar, en su caso, las políticas y acciones para el establecimiento y funcionamiento del Sistema Estatal del Agua;
- Asesorar, auxiliar y prestar servicios de apoyo y asistencia técnica a los organismos operadores y a los prestadores de los servicios públicos de agua potable, drenaje, alcantarillado,

tratamiento y disposición de aguas residuales, así como a las organizaciones de usuarios del agua establecidas en el Estado para diferentes fines; y

- Prestar previo acuerdo del Estado con el Ayuntamiento respectivo y a solicitud expresa de éste, los servicios de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de aguas residuales, conforme a lo dispuesto en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Política del Estado de Sonora y la Ley de Agua del Estado de Sonora.

Para el cumplimiento de su objeto, la entidad cuenta con los siguientes Órganos y Unidades Administrativas.

I. Órgano de Gobierno:

- La Junta de Gobierno.
- El Vocal Ejecutivo.

II. Órgano de apoyo:

- El Consejo Consultivo.

III. Unidades Administrativas:

- Vocal Ejecutivo
- Dirección General de Desarrollo y Fortalecimiento Institucional
- Dirección General de Infraestructura Hidráulica Urbana,
- Dirección General de Infraestructura Hidroagrícola
- Dirección General de Costos, Concursos y Contratos
- Dirección General de Administración y Finanzas
- Unidad de Asuntos Jurídicos
- Unidades Operativas (Empalme, Cananea, Guaymas, San Carlos y Vícam)

Reglamento Interior:

La Comisión Estatal del Agua es un organismo descentralizado de la administración pública estatal, su Reglamento Interior fue publicado en el Boletín Oficial del Estado del día 05 de marzo de 2007, el cual fue modificado y reformado, mediante decreto publicado en el Boletín Oficial del Estado del día 21 de agosto de 2017.

Manuales de Organización:

El manual de organización vigente de la entidad, fue aprobado por la Secretaría de la Contraloría General del Estado, mediante oficio de fecha del 27 de octubre de 2016. Este manual está elaborado en base a la estructura y facultades de cada una de las unidades administrativas según lo estipulado en el Reglamento Interior de la entidad.

Manuales de Procedimientos:

El manual de procedimientos fue aprobado por la Subsecretaría de Desarrollo Administrativo y Tecnológico de la Contraloría General del Estado, mediante oficio de fecha 11 de agosto de 2021, e incluye procedimientos de la Dirección General de Desarrollo y Fortalecimiento Institucional, Dirección General Hidráulica Urbana, Dirección General de Infraestructura Hidroagrícola, Dirección General de Costos, Concursos y Contratos, y de la Dirección General de Administración y Finanzas. Los Procedimientos de la Vocalía Ejecutiva y de las unidades operativas de Cananea y Guaymas, fueron aprobados mediante oficio de fecha 24 de septiembre de 2018. Los procedimientos aprobados, forman parte del Manual Estatal de Trámites y Servicios vigente.

Políticas Internas:

De acuerdo a lo establecido en el Reglamento Interior de la Comisión Estatal del Agua.

Registro de la Entidad ante la Secretaría de Hacienda:

La Comisión Estatal del Agua opera bajo el Régimen de Personas Morales con Fines No Lucrativos, con el Registro Federal de Contribuyentes CEA-990831-F18, estando obligada a la retención y entero del Impuesto Sobre la Renta de sueldos y salarios, servicios profesionales y arrendamientos, pago definitivo mensual del Impuesto al Valor Agregado y presentación de declaraciones informativas de proveedores de I.V.A

VIII. Objetivos y Metas

Para el ejercicio 2021, la Comisión Estatal del Agua, Empalme, programó 2 metas, de las cuales una fue cumplida al 100%, y la otra a menos del 2%, por lo que se solicitó a la Administración de la Entidad la justificación de su incumplimiento, manifestando las siguientes aclaraciones:

Clave Programa Subprograma	Denominación / Objetivo	Metas anuales		%	Aclaraciones
		Programadas	Alcanzadas		
	Cobertura de agua potable en Empalme	90%	90.70%	100.78	El incremento logrado en nuevas tomas domésticas fue mayor que el incremento de la población total atendida.
	Porcentaje de actualización del padrón de usuarios en Empalme	53%	1%	1.89	Por la continuación de la contingencia del Covid-19, se suspendieron los operativos de detección de tomas clandestinas y las acciones de depuración del padrón de usuarios.

IX. Sistema de Información y Registro

La Comisión Estatal del Agua, Empalme, al momento de nuestra revisión, se encontraba operando los sistemas de contabilidad denominados CONTPAQ, NOMIPAQ y CONTPAQ Bancos. Del análisis de los registros contables y de los reportes emitidos por estos sistemas, se determinó que estos sistemas no permiten la integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable, ni su registro automático y por única vez, interrelacionando de manera automática los Clasificadores Presupuestarios y su catálogo de cuentas contables, de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y otras disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

La entidad actualmente tiene en proceso la implementación del sistema integral de Contabilidad Gubernamental denominado SIREGOB, con el objetivo de facilitar la correcta planeación, administración, aplicación, registro y control de los recursos gubernamentales, conforme a lo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en estricto apego a la armonización de los sistemas contables que la propia Ley ordena.

Por lo antes expuesto, la Comisión Estatal del Agua, aun cuando muestra importantes avances, no ha logrado dar cabal cumplimiento a las disposiciones contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y a los lineamientos para la armonización contable emitidos por la CONAC, siendo que las fechas límites para cumplir con estas obligaciones, vencieron el pasado mes de diciembre de 2014.

Catálogo de cuentas:

El Plan de Cuentas (catálogo) utilizado por la Comisión Estatal del Agua, se integró de conformidad a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, quien en la elaboración del modelo de Plan de Cuentas, tomó en consideración las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (International Public Sector Accounting Standards Board, International Federation of Accountants) y las Normas de Información Financiera (NIF) del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

X. Información Financiera.

A. Estados de Situación Financiera.

Comisión Estatal del Agua

Empalme

Estados de Situación Financiera

(Cifras expresadas en pesos)

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Activo		
Circulante		
Efectivo y equivalentes	\$ 206,329	\$ 123,740
Derechos a recibir efectivo y equivalentes	177,024,560	123,516,862
Derechos a recibir bienes o servicios	760,266	32,911
Almacén	974,115	1,192,567
Estimación por pérdida o deterioro de Activo circulante	(137,546,019)	(122,275,250)
Total del activo circulante	41,419,251	2,590,830
No circulante		
Bienes inmuebles, muebles e intangibles	44,086,010	44,086,010
Bienes Muebles	8,781,533	9,739,290
Activos Intangibles	--	--
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(10,099,046)	(7,256,202)
Otros activos no circulantes	94,221	94,221
Total del activo no circulante	42,862,718	46,663,319
Total del activo	84,281,969	49,254,149
Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio		
Pasivo circulante		
Cuentas por pagar a corto plazo	40,687,551	35,128,816
Documentos por pagar a corto plazo	259,885	9,792,678
Total del pasivo circulante	40,947,436	44,921,494
Pasivo No circulante		
Deuda pública a largo plazo	15,524,559	16,848,448
Provisiones a largo plazo	19,101,198	11,009,337
Total del pasivo no circulante	34,625,757	27,857,785
Total del pasivo	75,573,193	72,779,279
Hacienda Pública / Patrimonio		
Aportaciones	3,129,487	3,129,487
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	7,734,051	(29,109,799)
Rectificaciones de resultados de ejercicios	30,764,343	6,264,488
Resultado de Ejercicios anteriores	(32,919,105)	(32,919,105)
Total de hacienda pública / patrimonio	8,708,776	(23,525,130)
Total del pasivo y hacienda pública / patrimonio	\$ 84,281,969	\$ 49,254,149

B. Estados de Actividades.**Comisión Estatal del Agua****Empalme****Estados de Actividades****(Cifras expresadas en pesos)**

	2021	2020
Ingresos y Otros Beneficios		
Ingresos de la Gestión		
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	\$ 54,296,229	\$ 93,497,491
Participaciones, Aportaciones, transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	--	11,094,068
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y Pensiones, jubilaciones	30,751,721	107,503,423
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos financieros	--	--
Incremento por variación de inventarios	--	--
Otros Ingresos y beneficios Varios	--	--
Total de Ingresos y Otros Beneficios	85,047,950	212,094,982
Gastos y Otras Pérdidas		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	39,500,874	112,346,370
Materiales y suministros	2,268,010	11,922,591
Servicios Generales	16,322,707	56,144,150
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias internas y asignaciones al sector público	--	--
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		
Intereses de la deuda pública	887,154	10,386,851
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones	3,064,384	1,109,489
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdidas o Deterioro u obsolescencia	15,270,770	31,567,513
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable	--	17,727,817
Total de Gastos y Otras Pérdidas	77,313,899	241,204,781
Resultado del Ejercicio (Ahorro y Desahorro)	7,734,051	(29,109,799)

XI. Información de los resultados obtenidos

Como resultado de nuestro trabajo de auditoría, se presentan a continuación las principales observaciones originadas para el estado de situación financiera y el estado de actividades correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2021; asimismo, y por cada uno de los principales rubros de los estados financieros se incluyen los objetivos de la revisión y los procedimientos de auditoría aplicados.

1. Informe de avance en el cumplimiento de la LGCG

Observación 1.

La entidad no cuenta con un Sistema de Contabilidad Gubernamental que permita la integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable y la emisión armonizada de informes financieros y presupuestarios, en tiempo real.

Normatividad Violada:

Artículo 19, 46, 47 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículo 91 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal. Acuerdo aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Boletín Oficial de la Federación del 16 de mayo de 2013. Artículo 63 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y sus Municipios. Control interno institucional.

Medida de Solventación:

Implementar un Sistema de Contabilidad Gubernamental que permita realizar adecuada y sistemáticamente los registros contables y presupuestales de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; el sistema a implementar, deberá facilitar la armonización contable, así como la correcta planeación, administración, aplicación y control de los registros gubernamentales, y la emisión de información financiera y presupuestal, conforme a la normatividad aplicable y a las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

2. Página de transparencia

En lo concerniente a la obligación que la Comisión Estatal del Agua tiene con respecto a la información que en su página de Internet debe publicar, y que se encuentra relacionada con la información que, por Ley de transparencia está obligado a difundir; a la fecha de la revisión, y de conformidad con la verificación realizada a la fecha de la revisión, esta se encuentra actualizada al cuarto trimestre de 2021.

3. Efectivo y equivalentes

Objetivos de la revisión:

- Comprobar que los saldos presentados en este rubro existan, que correspondan a efectivo o valores adquiridos con carácter temporal, ya sea en poder de la entidad, en tránsito en bancos, y que su disponibilidad sea inmediata.
- Verificar que el efectivo sea propiedad de la Entidad y que se encuentre incluido en el estado de posición financiera.
- Revisar que el efectivo y valores estén correctamente valuados.
- Comprobar su adecuada presentación en los estados financieros, conforme a los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

Procedimientos:

- Verificar la documentación soporte (resguardos) de los fondos fijos de caja.
- Efectuar en forma selectiva y sorpresiva, arqueos a los fondos fijos de caja y a las cajas de cobranza de las unidades operadoras de la entidad.
- Las cuentas bancarias se revisaron al 100%, mediante el análisis de conciliaciones y estados de cuenta bancarios al cierre de cada mes del ejercicio 2021, con énfasis a verificarla la corrección de saldos en bancos 31 de diciembre de 2021.
- Verificar cálculos aritméticos.
- Cotejar saldos de los registros contables con los de los estados bancarios.
- Analizar la antigüedad de partidas en conciliación.
- Revisar eventos posteriores.
- Verificar que estén firmadas por quienes intervienen en su elaboración, revisión y autorización.
- Verificar las firmas autorizadas para el uso de las cuentas bancarias.
- Revisar la adecuada presentación conforme a los principios básicos de contabilidad gubernamental.

El efectivo y equivalentes se integra como sigue:

	Saldo al 31 dic 2021
Fondo Fijo de Caja	\$ 32,000
Bancos	174,330
	<u>\$ 206,330</u>

En el análisis de este rubro se obtuvieron resultados satisfactorios

4. Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Objetivos de la revisión:

- Comprobar que los saldos presentados en el estado de situación financiera correspondan a cuentas por cobrar reales a favor de la entidad y que verdaderamente representan un derecho a recibir efectivo (que sean) cobrables.
- Comprobar la existencia e integración de los anticipos pagados a contratistas y que la aplicación a estos saldos en el ejercicio, comprenda las proporciones devengadas por servicios efectivamente recibidos.

- Verificar la correcta clasificación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera.
- Verificar que todas las cuentas por cobrar a favor de la entidad al 31 de diciembre del 2021 se encuentren registradas en contabilidad.
- Verificar la existencia de gravámenes o contingencias sobre las cuentas por cobrar y en su caso, que estén debidamente presentados en los estados financieros y sus notas.
- Comprobar el registro de las estimaciones necesarias para cuentas de dudosa recuperación.
- Revisar la adecuada presentación conforme a los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

Procedimientos:

- Revisar los saldos al 31 de diciembre del 2021, mediante el análisis de movimientos del periodo sujeto a revisión.
- Analizar el soporte documental de la aplicación de partidas que afectaron estas cuentas.
- Verificar el correcto registro contable.
- Verificar y analizar la determinación de la estimación para cuentas incobrables.
- Constatar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.
- Verificar corrección de saldos a través de la revisión de cobros posteriores.
- Solicitar aclaraciones por los saldos sin movimiento durante el ejercicio en revisión.

Los derechos a recibir efectivo o equivalentes se integran como sigue:

	Saldó al 31 dic 2021
Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 161,909,332
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	12,773,722
Contribuciones por recuperar a corto plazo	2,311,505
Otros derechos a recibir efectivo ó equivalente	30,000
	<u>\$ 177,024,559</u>

Estimación por pérdida o deterioro de activo circulante \$ (137,546,019)

Observación 2:

Saldo a favor de empleados por descuentos de INFONAVIT por \$23,921 provenientes del ejercicio 2020 o anteriores, sin que se haya pagado durante el ejercicio 2021, el cual debe ser sujeto a análisis, depuración y/o aclaración.

Cuenta	Concepto	Saldo proveniente del 2020
01123-0300-1173-00000	Descuentos Empleados INFONAVIT	\$23,920.55

Normatividad Violada:

Artículo 16 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, Artículo 63 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y sus Municipios, Artículos 94 y 95 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal. Control Interno Institucional.

Medida de Solvatación:

Realizar un análisis del origen del saldo, para determinar si se refiere a un derecho real de la Comisión, a recibir efectivo o equivalente, e investigar las causas por las cuales no se han hecho efectivo esta cuenta por cobrar. En caso de que se refieran a verdaderos saldos por recuperar a favor de la entidad, hacer las gestiones necesarias para recuperar estos importes; en caso de no serlo, efectuar los registros contables necesarios para corregir el saldo, o someter a autorización de la Junta de Gobierno, su cancelación.

Observación 3:

En el rublo de Estimación por pérdida o deterioro de activo circulante, se mantienen dos cuentas de Acreditamiento para depósitos no identificados con saldos provenientes del ejercicio 2020 o anteriores, sin que hayan registrado movimientos durante el ejercicio 2021.

No. CUENTA	NOMBRE	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2021
'01164-0300-0001-00000	ACREDITAMIENTO PARA DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS	\$164,637.57
'01164-0300-0002-00000	ACREDITAMIENTO DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS BANAMEX	64,179.59

Normatividad Violada:

Artículo 16 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal. Artículo 94 y 95 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal. Artículo 63 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y sus Municipios. Control interno institucional.

Medida de Solventación:

Efectuar análisis de los registros contables que dieron origen a estos saldos, y correr los asientos contables necesarios para corregir sus registros, debido a que los depósitos no identificados no representan una pérdida o deterioro.

5. Derechos a recibir bienes o servicios**Objetivos de la revisión:**

- Comprobar la autenticidad de las cuentas de anticipos a proveedores y de otros derechos a recibir bienes o servicios.
- Verificar la recuperabilidad de las cuentas de anticipos a proveedores y de otros derechos a recibir bienes o servicios.
- Constatar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos:

- Verificar la inclusión de gastos pendientes de aplicar (corriente o de inversión) en el rubro de anticipos a proveedores y en otros derechos a recibir bienes o servicios.
- Verificar veracidad de la existencia del saldo mediante análisis de eventos posteriores.
- Análisis documental de cargos y créditos a las cuentas de anticipos a proveedores y en otros derechos a recibir bienes o servicios.
- Revisar la adecuada presentación conforme a los principios de contabilidad gubernamentales, identificando posibles gravámenes.

Los derechos a recibir bienes o servicios se integran como sigue:

	Saldo al
	31 de 2021
Otros derechos a recibir bienes o servicios	\$ 760,266
	<u>\$ 760,266</u>

Observación 4:

Cuentas de Anticipos a Proveedores con saldos provenientes del ejercicio 2020, sin registros de movimientos durante el 2021:

No. CUENTA	NOMBRE	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2021
'01139-0300-0001-00000	EQUIPOS Y PRODUCTOS QUIMICOS DEL NOROESTE	\$760,266

Normatividad Violada:

Artículo 16 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal. Artículo 94 y 95 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal. Artículo 63 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y sus Municipios. Control interno institucional.

Medida de Solventación:

Analizar el origen del saldo para verificar que efectivamente represente un derecho a recibir bienes o servicios a favor de la Comisión Estatal del Agua, en caso de serlo, efectuar las acciones y gestiones administrativas y legales necesarias para su materialización; en caso de no serlo, correr los asientos contables necesarios para corregir su registro, sometiéndolo a consideración de la Junta de Gobierno.

6. Almacenes.

Objetivos de la revisión:

- Verificar que los saldos presentados en el estado de situación financiera correspondan a almacenes que existan físicamente a favor de la entidad.
- Comprobar que la clasificación de almacenes en el estado de situación financiera sea correcta, y que se incluyan todas las existencias a la fecha de los estados financieros.

- Verificar la existencia de gravámenes o contingencias sobre los almacenes y en su caso, que estén debidamente presentados en los estados financieros y sus notas.
- Verificar que los almacenes se encuentren correctamente valuados conforme a las normas de información financiera.
- Revisar la adecuada presentación conforme a los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

Procedimientos:

- Verificar la integración del saldo de las existencias en almacén a la fecha de los estados financieros, mediante análisis del listado de productos y materialicen en existencia y existencias y
- Verificar que los listados de los inventarios en almacén estén recopilados, calculados, sumados y resumidos correctamente, y si los totales se reflejan debidamente en la contabilidad de la Entidad.
- Verificar la existencia y aplicación de políticas y controles internos para el manejo de inventarios en almacén.
- Verificación de la práctica periódica de conteos físicos de los inventarios existentes propiedad de la entidad.
- Verificar que los inventarios estén adecuadamente asegurados.
- Observar si los movimientos en los inventarios se registran adecuadamente, modificando los documentos que estén involucrados en la entrada y salida de inventarios y las cuentas correspondientes.
- Confirmar que las condiciones de almacenaje de los inventarios sean las óptimas.

Los almacenes se integran como sigue:

	Saldo al
	31 dic 2021
Almacén de materiales y suministros de consumo	\$ 974,115
	<u>\$ 974,115</u>

En el análisis de este rubro se obtuvieron resultados satisfactorios:

7. Bienes muebles, inmuebles e intangibles

Objetivos de la revisión:

- Comprobar la existencia y propiedad de la entidad de los activos y su uso.
- Verificar su adecuada valuación.
- Comprobar el cálculo de la depreciación de acuerdo con métodos aceptables y razonables.
- Verificar consistencia en el método y cálculo de la depreciación
- Verificar su adecuada presentación y relevación en los estados financieros conforme a los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

Procedimientos:

- Revisar las adquisiciones de los activos del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.
- Revisar las bajas de los activos del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.
- Verificar y analizar las bases de valuación de los bienes inmuebles (terrenos y construcciones) de la entidad.
- Verificar que se cumplan con las reglas de control interno, disposiciones legales y fiscales vigentes para la adquisición de bienes muebles e inmuebles.
- Verificar que todo alta o baja de activo fijo, cuente con la aprobación para su realización, de la Junta de Gobierno de la Entidad.
- Dar seguimiento al avance de las construcciones de obras en proceso, conforme a lo estipulado en el contrato.
- Efectuar pruebas selectivas de observación física del activo fijo de la entidad (inventarios).
- Verificar que los bienes muebles e inmuebles estén adecuadamente asegurados.
- Verificar la existencia de resguardos de bienes muebles.
- Verificar el cálculo de la depreciación de los activos y su correcto registro contable.
- Verificar la conciliación entre los registros contables y los auxiliares de activo fijo.
- Revisar que no existan gravámenes sobre los inmuebles, mobiliario y equipo, y en su caso que estén correctamente presentados en los estados financieros y sus notas.

El saldo de este rubro se integra como sigue:

	Saldo al 31 dic 2021
Edificios	26,243
Infraestructura	44,059,767
Mobiliario y equipo de administración	481,861
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	73,986
Vehículos y equipo de transporte	126,393
Maquinaria, otros equipos y herramienta	8,099,293
Otros activos	94,221
Depreciación, deterioro y amortización	(10,099,046)
	\$ 42,862,718

Observación 5:

El organismo no reconoce contablemente la depreciación del ejercicio ni la depreciación acumulada de los siguientes bienes inmuebles:

No. Cuenta	Nombre	Saldo contable al 31/12/21
01234-0300-1001-00003	Pozos profundos	\$3,156,127.60
01234-0300-1001-00003	Materiales tomas nuevas	230,502.58
01234-0300-1001-00003	Línea de conducción	8,889,431.27
01234-0300-1001-00003	Tanques de almacenamiento	327,719.00

01234-0300-1007-00001	Tomas domiciliarias	954,668.82
01234-0300-1007-00002	Materiales	34,071.45
01234-0300-1007-00005	Otros	469,400.00
01234-0300-1008-00000	Plantas de Bombeo	901,408.70
01234-0300-1010-00000	Sub-Estación Eléctrica	36,000.00
01234-0300-2001-00000	Atarjeas	2,168,452.14
01234-0300-2002-00000	Pozos de visita	1,263,844.56
01234-0300-2003-00000	Descargas domiciliarias	81,621.96
01234-0300-2001-00000	Sub-colectores	2,668,887.00
01234-0300-2001-00000	Colectores	10,627,974.24
01234-0300-2001-00000	Líneas de transmisión	386,848.80

Normatividad Violada:

Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación, emitida por la CONAC, Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio. Artículos 94 y 95 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal. Control interno institucional.

Medida de Solventación:

Efectuar cálculos para determinar la depreciación del ejercicio 2021 y la depreciación acumulada de estos bienes inmuebles, y efectuar los registros contables correspondientes para presentar correctamente el valor de los bienes inmuebles en los estados financieros de la entidad; o en su caso, justificar los motivos por los cuales se omite el registro de la depreciación de estos bienes.

Observación 6:

El organismo no comprobó mediante Acta de Sesión de la Junta que Gobierno, la autorización por parte de esta Junta, para la baja contable del siguiente activo fijo registrada en el ejercicio 2021:

FECHA	POLIZA	CONCEPTO	IMPORTE
09/Ago/2021	Diario 34	KIT B PARA CONTENEDOR GAS CLORO DE 907	\$118,000.00
09/Ago/2021	Diario 34	MASCARILLA COMPLETA MARCA 3M	4,400.00
09/Ago/2021	Diario 34	VALVULÁ REGULADORA DE VACIO MODELO 510S MARCA WALLACE	102,400.00
09/Ago/2021	Diario 34	2 INYECTORES DE VACIO MARCA WALLACE	50,592.00
09/Ago/2021	Diario 34	BOMBA CENTRIFUGA DE AYUDA DE 2HP	29,000.00
09/Ago/2021	Diario 34	SISTEMA DE CIERRE AUTOMATICO DE VALVULAS	312,360.00

Normatividad Violada:

Artículo 16 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal. Artículo 94 y 95 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal. Artículo 63 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y sus Municipios. Control interno institucional.

Medida de Solventación:

Presentar Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, donde conste la autorización de la baja contable de los bienes muebles relacionados. Los activos fijos a que se refiere la observación, formaban parte del saldo de los bienes muebles contenido en la cuenta pública 2020 de la entidad, autorizada por la Junta de Gobierno.

8. Cuentas por pagar a corto plazo

Objetivos de la revisión:

- Cerciorarse de que los pasivos han sido contraídos a nombre de la entidad y que representen compromisos reales a su cargo.
- Verificar que las cuentas por pagar se hayan registrado y valuado adecuadamente, que son razonables, corresponden a obligaciones reales y estén pendientes de pagar.
- Comprobar se incluyan todas las obligaciones a cargo de la Comisión Estatal del Agua, Empalme, a la fecha del estado de situación financiera.
- Comprobar que en el saldo se incluya la porción a corto plazo de la deuda pública contratada.
- Verificar que no existan pasivos que correspondan a ingresos recibidos por la Entidad.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros conforme a los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

Procedimientos:

- Comprobar documentalmente el origen de los saldos de las cuentas por pagar a cargo de la entidad.
- Analizar la corrección y existencia real de las cuentas por pagar, mediante la verificación de pagos posteriores (eventos posteriores).
- Efectuar pruebas globales de impuestos e intereses comprobando los adeudos por estos conceptos a la fecha del estado de situación financiera.
- Realizar pruebas para verificar el cálculo de las contribuciones por pagar (aportaciones de seguridad social e impuestos retenidos) y su correcto entero ante la autoridad fiscal.

El saldo de las Cuentas por pagar a corto plazo se integra como sigue:

	Saldo al 31 dic 2021
Proveedores por pagar a corto plazo	\$ 2,690,923
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	13,669,056
Retenciones y contribuciones por pagar	11,775,279
Otras cuentas por pagar a corto plazo	12,552,293
	<u>\$ 40,687,551</u>

Observación 7:

Antigüedad de saldos de cuentas por pagar a corto plazo por \$1,336,011.28, proveniente de ejercicios anteriores, sin movimientos durante el ejercicio 2021.

No. CUENTA	NOMBRE	SALDO AL 31 DE
------------	--------	-------------------

		DICIEMBRE 2020 y 2021
'02112-0300-1071-00000	FERRETERIA Y MADERERIA LUEBBERT SA DE CV	4,843.77
'02112-0300-1090-00000	TRA TECNOLOGIA Y REHUSO DE AGUA SA DE CV	69,418.36
'02112-0300-1095-00000	JORGE LUIS RUIZ BUSTAMANTE	3,678.36
'02112-0300-1453-00000	EQUIPO Y PROD.QUIMICOS DEL NOROESTE	995,153.56
'02112-0300-1536-00000	NOVUTEK, S.C.	16,240.00
'02112-0300-1642-00000	AGUA CLUB SA DE CV	3,000.00
'02112-0300-1672-00000	SVA CONTADORES PUBLICOS	116,000.00
'02112-0300-1723-00000	MARTHA OLIVIA MAYTORENA FLORES	10,000.00
'02112-0300-1742-00000	TADEO ANTONIO COVARRUBIAS CASTRO	11,560.00
'02112-0300-1745-00000	IMPULSORA Y PROMOTORA LA COSTA SA DE CV	27,640.00
'02112-0300-1752-00000	SERVICIOS CORPORATIVOS GESAPRO SA DE CV	64,156.67
'02112-0300-1753-00000	ERNESTO ALONSO MOLINA SANDOVAL	3,654.00
'02119-0300-1156-00000	RAFAEL RODRIGUEZ ALDACO	10,666.56
'02129-0300-5000-00000	CONVENIO INFONAVIT	199,042.88

Normatividad Violada:

Artículo 45 Fracción III, 94 y 95 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal. Artículo 63 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y sus Municipios. Control interno institucional.

Medida de Solventación:

Comprobar que verdaderamente correspondan a cuentas por pagar a cargo de la entidad, proporcionando la evidencia documental correspondiente; y que los titulares de los derechos de estas cuentas por pagar son los que se presentan en los informes financieros de la entidad. En caso de no representar obligaciones de cuentas por pagar a cargo de la entidad, realizar los asientos contables necesarios para depurar las cuentas y presentar saldos correctos en contabilidad.

Observación 8:

El Saldo por pagar a la Dirección General no están conciliadas con sus registros contables de las cuentas por cobrar a cargo de la unidad operativa Empalme:

Unidad Operadora	Dirección General 01123-0100-5003 y 01123-0100-3000-03000	CEA Empalme Cuenta 02115-300- 1062	Diferencia por conciliar
Empalme	3,213,880.24	3,305,158.12	-91,277.88

Normatividad Violada:

Artículo 45 Fracción III, 94 y 95 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal. Artículo 63 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y sus Municipios. Control interno institucional.

Medida de Solventación:

Analizar y conciliar los saldos por pagar a Dirección General, con los que está tiene registrados contablemente como saldos por cobrar a la Unidad Operadora de Empalme; efectuar los asientos contables necesarios para corregir y conciliar los saldos entre ambas partes.

Observación 9:

Al cierre del ejercicio 2021, la Comisión Estatal del Agua, Empalme, adeudaba las liquidaciones de cuotas al ISSSTESON correspondientes al periodo de agosto a diciembre de 2021, por un importe total de \$1,800,833.30

Normatividad Violada:

Artículos 16 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal. Artículo 63 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y sus Municipios. Control interno institucional.

Medida de Solventación:

Realizar las gestiones presupuestadas necesarias para que el organismo se ponga al corriente en el pago de cuotas de seguridad social que adeuda al ISSSTESON.

Observación 10:

A la fecha de nuestro informe, la entidad no había efectuado el pago de Retenciones del impuesto sobre la renta por salarios, arrendamientos y honorarios, provenientes del ejercicio 2020 y anteriores, por un importe de \$1,508,040.41, saldos que se mantienen registrados en el rubro de Retenciones y Contribuciones por pagar al 31 de diciembre de 2021:

Cuenta	Nombre	Importe adeudado del ejercicio 2020 y anteriores
02117-0300-3002-00002	ISPT / Cuenta control	\$1,470,603.03
02117-0300-3002-00003	ISR / Cuenta control	37,437.38

Normatividad Violada:

Artículos 16 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal. Artículo 63 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y sus Municipios. Control interno institucional. Artículos 93 y 94 del Impuesto Sobre la Renta.

Medida de Solventación:

Se recomienda evaluar las contingencias fiscales para la entidad, por el no entero de las retenciones del impuesto sobre la renta por sueldos y salarios, honorarios y arrendamientos. Efectuar el pago de estas retenciones a la brevedad posible. Justificar los motivos que derivaron a la falta de pago de las retenciones.

Observación 11:

La unidad operativa Empalme de la Comisión Estatal del Agua, al 31 de diciembre mantenía registradas cuentas de naturaleza acreedora con saldo deudores, como se muestra a continuación:

Cuenta	Nombre	Saldo al 31/dic/2021
02119-0300-1088-00000	Pagos Anticipados	\$(28,663.87)
02119-0300-1161-00000	Saturnino Espericueta Castañeda	(2,241.22)

Normatividad Violada:

Artículos 16 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal. Artículos 94 y 95 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.

Medida de Solventación:

Analizar e investigar el origen de los saldos deudores de estas cuentas, con el objeto de registrar los ajustes contables procedentes, para corregirlos y presentar saldos correctos en contabilidad.

9. Documentos por pagar a corto plazo**Objetivos de la revisión:**

- Verificar que los convenios se refieran a obligaciones por pagar a cargo de la entidad y que representen compromisos reales a su cargo.
- Verificar que los documentos por pagar se hayan registrado y valuado adecuadamente, que se hayan cumplido los compromisos de pagos parciales y que estos se hayan registrado correctamente en contabilidad.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros conforme a los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

Procedimientos:

- Comprobar documentalmente el origen de los saldos de los documentos por pagar a cargo de la entidad.
- Analizar la corrección y existencia real de los documentos por pagar, mediante la verificación de pagos posteriores (eventos posteriores).
- Verificar su correcto registro y presentación en los estados financieros de la entidad, en base a los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

Los Documentos por pagar a corto plazo se integran como sigue:

	Saldo al
	31 dic 2021
Otros documentos por pagar a corto plazo	\$ 259,885
	<u>\$ 259,885</u>

Observación 12:

Incumplimiento de pago en convenios de cuotas y aportaciones por pagar al INFONAVIT; durante el ejercicio 2021 no se efectuó el pago de ninguna parcialidad o mensualidad.

No. CUENTA	NOMBRE	SALDO AL 31 DIC 2021
02129-0300-5000-00000	CONVENIO INFONAVIT	\$199,042.88

Normatividad Violada:

Artículo 16 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal. Artículo 94 y 95 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal. Artículo 63 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y sus Municipios. Control interno institucional.

Medida de Solventación:

Justificar los motivos por los cuales no se ha dado cumplimiento con las obligaciones de pago pactadas en el convenio celebrado con el INFONAVIT, someter a consideración de la Junta de Gobierno, las opciones mediante las cuales el organismo pudiera liquidar este adeudo, y llevar a cabo la alternativa autorizada por la Junta de Gobierno.

10. Deuda pública a largo plazo**Objetivos de la revisión:**

- Cerciorarse de que los pasivos han sido contraídos a nombre de la entidad, que sean registrados y valuados adecuadamente, son razonables, corresponden a obligaciones reales y están pendientes de pagar.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros conforme a los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

Procedimientos:

- Comprobar documentalmente el origen de los saldos de las cuentas por pagar a cargo de la entidad.
- Realizar pruebas para verificar saldos por pagos posteriores.

La cuenta de deuda pública se integra como sigue:

	Saldo al
	31 dic 2021
Banco el Bajío	\$ 15,524,559
	<u>\$ 15,524,559</u>

Del análisis de este rubro se obtuvieron resultados satisfactorios.

11. Provisiones a largo plazo

Objetivos de la revisión:

- Comprobar que los pasivos laborales a largo plazo que se revelan en el estado de situación financiera, representen obligaciones reales a cargo de la Comisión Estatal del Agua.
- Constatar que dichas obligaciones, se encuentren debidamente amparadas con estudios actuariales actualizados y elaborados por especialistas.
- Que los desembolsos realizados, se realicen por trabajadores contratados por el ente.
- Verificar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos:

- Comprobar que los estudios actuariales que originaron el registro de los pasivos laborales, se encuentren vigentes.
- Constatar que el total de funcionarios y empleados incluidos en el estudio actuarial no haya variado sustancialmente.
- Verificar si el nivel de remuneraciones pagadas, ha variado de manera importante.
- Verificar que las erogaciones con cargo a los pasivos laborales, correspondan a obligaciones estimadas con anterioridad.
- Análisis de la documentación comprobatoria de las erogaciones realizadas.
- En su caso, cuestionar a los funcionarios administrativos, con relación a los mismos.

Las provisiones a largo plazo se integran como sigue:

	Saldo al 31 dic 2021
Provisión para contingencias a largo plazo	\$ 19,101,198
	<u>\$ 19,101,198</u>

Del análisis de este rubro se obtuvieron resultados satisfactorios.

12. Hacienda pública/patrimonio

Objetivos de la revisión:

- Verificar que los conceptos que integran el patrimonio estén correctamente valuados.
- Comprobar que los movimientos estén de acuerdo con las autorizaciones plasmadas en las actas de la Junta de Gobierno.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos:

- Constatar el adecuado registro de los conceptos que integran el Patrimonio.

- Analizar las variaciones de los conceptos que integran el Patrimonio, así como su soporte documental y autorización de la Junta de Gobierno en el caso de modificaciones a ejercicios anteriores.
- Verificar los movimientos de los bienes inmuebles, muebles e intangibles contra la cuenta de patrimonio del activo fijo.

La hacienda pública / patrimonio se integra como sigue:

	Saldo al
	31 dic 2021
Patrimonio contribuido	\$ 3,129,487
Resultado de ejercicios anteriores	(2,154,762)
Resultado del ejercicio	7,734,051
	\$ 8,708,776

Observación 13:

Diferencia entre los movimientos registrados contablemente en la cuenta 00325-0000-00000-00000 Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores, de la Hacienda Pública / Patrimonio de la entidad, y los movimientos o afectaciones autorizadas por la Junta de Gobierno, en el ejercicio 2021:

ACTA DE JUNTA DE GOBIERNO	CARGOS AUTORIZADOS	ABONOS AUTORIZADOS
Acta 43-CEA-2021 24/06/2021	\$3,194,437.17	\$14,960,113.86
Acta 44-CEA-2021 06/09/2021	0	-917,904.66
Acta 46-CEA-2021 06/12/2021	4,486,678.66	18,547,860.59
Acta 48-CEA-2022 10/03/2022	164,637.05	-317,794.66
Suma de afectaciones autorizadas	\$7,845,752.88	\$32,272,275.13
Registros contables efectuados	7,772,419.88	32,272,275.13
Diferencia	73,333	0

Normatividad Violada:

Artículo 16 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal. Artículo 94 y 95 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal. Artículo 63 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y sus Municipios. Control interno institucional.

Medida de Solventación:

Efectuar conciliación de los movimientos autorizados por la Junta de Gobierno con afectación al resultado de ejercicios anteriores, y de los registros contables efectuados durante el ejercicio 2021; efectuar los asientos contables necesarios para que únicamente se afecten los saldos de las cuentas de resultados de ejercicios anteriores, con los movimientos autorizados por la Junta de Gobierno.

13. Ingresos de gestión

Objetivos de la revisión:

- Verificar que los ingresos sean auténticos y que representen operaciones efectivamente realizadas.
- Comprobar el correcto registro de los ingresos y la consistencia en la aplicación de los métodos utilizados para su cuantificación y registro.
- Comprobar el presupuesto de ingresos autorizado para la entidad.
- Constatar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos:

- Revisión documental de otros ingresos de la Comisión Estatal del Agua, Empalme.
- Analizar los ingresos que integran los saldos de subsidios y confrontarlos contra el presupuesto, corroborando que estos hayan sido depositados en las cuentas bancarias de la entidad.
- En forma selectiva, verificar que los ingresos propios fueron depositados íntegramente a las cuentas bancarias de la entidad, y que se cumplan las reglas de control interno aplicables.
- Verificar que todos los ingresos sean adecuadamente registrados y correctamente revelados en los estados financieros, conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Respecto a los ingresos financieros, verificar que correspondan a los intereses que generan las cuentas bancarias y de inversión de la entidad.

Los ingresos se integran como sigue:

	Saldo al 31 dic 2021
Ingresos por servicios	S 50,875,098
Ingresos por conexión	271,187
Otros ingresos	3,149,944
Ingresos por subsidios	30,751,721
	S <u>85,047,950</u>

Del análisis de este rubro se obtuvieron resultados satisfactorios.

14. Gastos y otras pérdidas

Objetivos de la revisión:

- Comprobar que las erogaciones efectuadas, correspondan a transacciones reales y relacionadas con los fines de la Comisión Estatal del Agua, Empalme.
- Verificar se encuentren reconocidas todas las erogaciones del período.
- Determinar su adecuado registro, y que no se incluyan transacciones de periodos anteriores y posteriores.
- Verificar que no existan activos capitalizables registrados como gastos.

- Constatar el cumplimiento del presupuesto de egresos autorizados y sus modificaciones.
- Comprobar su adecuada contabilización y presentación en los estados financieros.

Procedimientos:

- Revisar de manera general, los auxiliares de mayor de las cuentas de gastos, a fin de identificar partidas poco comunes, para analizarlas y comprobar que se refieran a operaciones reales y que estén autorizadas por funcionario responsable.
- Efectuar análisis selectivo de la documentación comprobatoria que respaldan las erogaciones realizadas.
- Verificar la conciliación entre los egresos contables y los egresos del presupuesto autorizado para el ejercicio 2021.
- Verificar que las erogaciones correspondan al ejercicio presupuestal autorizado.
- Análisis de los movimientos presupuestales de acuerdo con la Ley del Presupuesto de Egresos y su Reglamento.
- Verificar que se hayan cumplido los requisitos establecidos en las disposiciones fiscales vigentes y en los controles internos de la entidad, además de constatarlos de que los egresos por bienes y servicios fueron realmente recibidos por la entidad.
- Verificar la inclusión de gastos pendientes de aplicar (corriente o de inversión) en el rubro de deudores diversos, construcciones en proceso, y en otras cuentas del activo.
- Confirmar su presentación en los estados financieros conforme a principios de contabilidad gubernamentales.

Los egresos se integran como sigue:

	Saldo al 31 dic 2021
Servicios personales	\$ 39,500,874
Materiales y suministros	2,268,010
Servicios generales	16,322,707
Intereses comisiones y otros gastos de la deuda pública	887,154
Esti. Deprec. Deterioros obsol. y amort	3,064,384
Aumento por insuficiencia de provisiones	15,270,770
	\$ <u>77,313,899</u>

Del análisis de este rubro se obtuvieron resultados satisfactorios.

15. Control Interno

Aún y cuando la Comisión Estatal del Agua, Empalme, tiene establecidas políticas y procedimientos tendientes a lograr un adecuado control interno, consideramos necesario que este sea fortalecido mediante la aplicación de las sugerencias para cada caso en particular, en los rubros que se mencionan.

16. Otras Cuestiones

➤ **Contingencias:**

De carácter fiscal:

Los riesgos fiscales que pudiera tener la Comisión Estatal del Agua, San Carlos, para con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en su carácter de obligado solidario, con relación a las retenciones del ISR realizadas a sus trabajadores sindicalizados y no sindicalizados, por la adopción del Plan de Remuneración, en el que se considera gran parte de las remuneraciones de los trabajadores de la Entidad, como ingresos no acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta.

Laborales:

Al 31 de diciembre de 2021, la Comisión Estatal del Agua, Dirección General y las unidades operadoras, contaban con 29 litigios en trámite en materia laboral como parte demandada, promovidos ante la Junta Local de Conciliación y Arbitraje del Estado, Junta Especial de Conciliación y Arbitraje de Guaymas y Junta Federal de Conciliación y Arbitraje; lo anterior, conforme al reporte de juicios en proceso proporcionado por la Administración de la Entidad.

Otras contingencias:

Las que podrían derivarse de los 3 juicios en materia de servicio civil, 13 juicios de amparo directo, 4 juicios de nulidad, uno de responsabilidad civil objetiva y un juicio ordinario civil, donde la Comisión Estatal del Agua aparece como parte demandada, promovidos ante los diferentes tribunales y juzgados del estado.

➤ **Irregularidades encontradas:**

Durante nuestra revisión a los estados financieros, no se encontraron irregularidades, conforme a lo dispuesto en la NIA 240 "Responsabilidad del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros con Respecto a Fraudes"

➤ **Contratos celebrados por la entidad:**

Durante el ejercicio 2021, la Comisión llevó a cabo la realización de 30 licitaciones de acuerdo a lo que establece la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración pública Estatal; Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Federal, y demás normatividad aplicable.

Adicionalmente, durante el ejercicio 2021, la entidad celebró 16 contratos de prestación de servicios, los cuales cumplieron con las disposiciones legales y normativas aplicables, así como con lo dispuesto en el Artículo 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora.

VIII.- Conclusión.

Nuestra revisión se efectuó de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría, para Atestiguar, y Otros Servicios Relacionados, emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita tener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y que están preparados con bases contables aplicables a la Comisión Estatal del Agua

De la revisión de los controles internos y aspectos generales de la entidad concluimos que actualmente, la principal limitación para que la entidad pueda dar cabal cumplimiento a las disposiciones contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los lineamientos para la armonización contable emitidos por la CONAC y al sistema integral de control interno institucional, es el software o sistema de contabilidad utilizado, el cual no permite la integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable y la emisión armonizada de informes contables y presupuestarios, en tiempo real, de la Dirección General y de las unidades operadoras, las cuales llevan por separado su contabilidad, misma que se suma al cierre de cada mes, para presentar en forma “combinada” los reportes e informes financieros que por normatividad están obligados a presentar. El sistema contable actual no permite agrupar y consolidar la información en forma armonizada y automática para emitir reportes financieros globales de la Comisión Estatal del Agua en su conjunto.

Trujillo Labrada y Asociados, S.C.
Contadores públicos

C.P.C. Luis Enrique Trujillo Labrada
Socio director
Cédula Profesional Federal 3620043

Hermosillo, Sonora;
08 de julio de 2022.