

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA  
DIRECCIÓN GENERAL**

**DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA  
DIRECCIÓN GENERAL  
10 JUL. 2017  


SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL  
**R** ECIBID **C**  
10 JUL. 2017  
(3-3)  
DIRECCIÓN GENERAL DE  
AUDITORIA GUBERNAMENTAL  
Hermosillo, Sonora

**Comisión Estatal del Agua  
(Dirección General)**

**Estados Financieros Contables  
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**Contenido:**

***Informe de los Auditores Independientes***

***Estados Financieros Contables Auditados:***

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

1. Oficina Obregón  
Puebla No. 451 Norte  
Entre Morelos y Yaqui  
Col. Centro  
85000, Cd. Obregón, Son.  
+52 (644) 413 9000 / 414 7346  
+52 (644) 413 9009 Fax  
www.crowehorwath.com.mx

## ***Informe de los Auditores Independientes***

***Lic. Miguel Angel Murillo Aispuro***  
***H. Secretario de la Contraloría General del Estado de Sonora***  
***H. Junta de Gobierno de la Comisión Estatal del Agua***

### ***Opinión***

Hemos auditado los estados financieros de ***la Comisión Estatal del Agua, Dirección General (La Entidad)***, que comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015, y los Estados de Actividades, de Variación en la Hacienda Pública y de Flujos de Efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Los estados financieros de 2015 fueron auditados por otros Contadores Públicos con fecha 13 de abril de 2016, quienes emitieron su opinión con salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros contenidos en este informe, al 31 de diciembre de 2016 y 2015 y por los años terminados en esas fechas, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como las Normas de Información Financiera Mexicanas, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

### ***Párrafo de énfasis***

#### ***Obligaciones Laborales***

La Entidad no ha cuantificado ni registrado una provisión para el pago de las obligaciones contraídas por beneficios adquiridos por los trabajadores conforme a las disposiciones de la Ley Federal del Trabajo y a los lineamientos establecidos por el Boletín NIF D-3 "Beneficios a los empleados", de las Normas de Información Financiera. Existe una provisión por la cantidad de \$ 17'809,236 efectuada por el propio personal de la Entidad, que no se apega a la normatividad antes mencionada.

Hemos llevado a cabo nuestro trabajo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros*" de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con el *Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.* (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás





responsabilidades de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia que hemos obtenido de nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión.

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

La Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las disposiciones contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las Normas de Información Financiera Mexicanas, y del control interno que la Dirección consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debida a fraude o error.

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

***Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros***

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

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos la evidencia suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno de la Entidad, que es relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos que sean adecuados en función de las



circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Dirección, la norma contable de entidad en funcionamiento y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar en operación. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría; sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de seguir en funcionamiento.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y que representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

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

**Gossler, S.C.**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Félix", is written over a horizontal line.

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

Abril 25 de 2017.

Comisión Estatal del Agua Dirección General Estado de Situación Financiera Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 (Pesos)					
	2016	2015	PASIVO	2016	2015
<b>ACTIVO</b>			<b>Pasivo Circulante</b>		
<b>Activo Circulante</b>			<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>		
Efectivo y Equivalentes	\$ 93,433,001	\$ 39,903,583	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 203,973,932	\$ 119,503,679
Bancos / Tesorería	91,569,353	11,677,865	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	963,904	1,082,897
Inversiones Temporales	1,863,648	28,225,718	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	2,547,082	89,386,629
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	123,315,763	58,058,636	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	82,035,249	13,641,079
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	114,089,744	53,861,710	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	12,670,495	9,882,632
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	105,757,203	5,510,442
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	9,226,019	4,196,926			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	620,476		Otros Documentos Por Pagar a Corto Plazo		4,288,462
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo			Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	2	
Almacenes	620,476				
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo			<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>203,973,934</b>	<b>123,792,141</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes					
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>217,369,241</b>	<b>97,962,219</b>	Documentos por Pagar a Largo Plazo	140,143,628	140,143,628
<b>Activo no Circulante</b>			Deuda Pública a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles	93,215,475	150,272,107	Provisiones a Largo Plazo	17,809,236	17,688,937
Bienes Muebles	29,719,107	32,857,048			
Activos Intangibles	3,863,721	3,808,445	<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>157,952,864</b>	<b>157,832,565</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	28,071,475	29,621,735			
Activos Diferidos	132,010	126,500	<b>Total del Pasivo</b>	<b>361,926,798</b>	<b>281,624,706</b>
			HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO		
			Aportaciones	4,959,575	4,959,575
			Hacienda Pública y Patrimonio Generado	4,959,575	4,959,575
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	-50,658,295	-31,179,697
			Resultados de Ejercicios Anteriores	111,494,395	29,302,931
			Reclasificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	12,337,317	-60,482,628
				-174,490,007	0
			<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>-45,698,720</b>	<b>-26,220,122</b>
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>98,858,838</b>	<b>157,442,365</b>	<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>316,228,078</b>	<b>255,404,584</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>\$ 316,228,078</b>	<b>\$ 255,404,584</b>			

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

C.P. Judith Guzmán-Navarro Santos  
Directora Administrativa

C.P. Juan Carlos Encinas Ibarra  
Director General de Administración y Finanzas

Ing. Sergio Avila Cereña  
Vocal Ejecutivo

Comisión Estatal del Agua Dirección General Estado de Actividades Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015 (Pesos)		
	2016	2015
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la Gestión:</b>	\$ 0	\$ 0
Aprovechamiento de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>210,870,463</b>	<b>166,596,423</b>
Participaciones y Aportaciones	210,170,800	165,030,813
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	699,663	600,000
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>		
Ingresos Financieros		
Otros Ingresos y Beneficios		965,610
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>210,870,463</b>	<b>166,596,423</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>62,914,543</b>	<b>93,086,721</b>
Servicios Personales	48,438,273	67,309,420
Materiales y Suministros	3,438,097	2,297,009
Servicios Generales	11,038,173	23,480,292
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,767,376</b>	<b>18,137,477</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Publico	1,767,376	18,137,477
<b>Interes, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Publica</b>	<b>7,374,656</b>	<b>6,133,911</b>
Interes de la Deuda Publica	7,374,656	6,133,911
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>2,587,177</b>	<b>2,961,485</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amorti	2,587,177	2,961,485
Provisiones	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Perdida o Deterior	-	-
<b>Inversión Pública</b>	<b>24,732,316</b>	<b>16,973,898</b>
Inversión Pública no Capitalizable	24,732,316	16,973,898
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>99,376,068</b>	<b>137,293,492</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>\$ 111,494,395</b>	<b>\$ 29,302,931</b>

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

C.P. Judith Guadalupe Navarro Santos  
Director Administrativo

C.P. Juan Carlos Encinas Ibarra  
Director General de Administración y Finanzas

Ing. Sergio Avila Ceceña  
Vocal Ejecutivo

**Comisión Estatal del Agua**  
**Dirección General**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**  
**Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015**  
**(Pesos)**

Concepto	Hacienda Pública		Hacienda Pública		Hacienda Pública	Ajustes por	Total
	Patrimonio	Contribuido	Patrimonio Generado	Ejercicios Anteriores			
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	\$	4,959,575 \$	162,164,468.00 \$	-193,284,141.00 \$	\$	\$	-26,160,098
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2015</b>							0
Aportaciones							0
Donaciones de Capital							0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>							
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-193,284,141		29,302,931		29,302,931
Resultados de Ejercicios Anteriores			-29,362,955		193,284,141		(29,362,955)
Otros Ajustes a Resultados de Ejercicios Anteriores			(60,482,628)		29,302,931		-26,220,122
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015</b>		4,959,575	162,164,468	(60,482,628)	29,302,931	0	
Aportaciones							0
Donaciones de Capital							0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>							
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			12,337,317		111,494,395		111,494,395
Resultado de Ejercicios Anteriores							12,337,317
Rectificaciones de resultados de Ejercicios Anteriores			12,337,317		111,494,395	-174,490,007	(174,490,007)
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2016</b>	\$	4,959,575 \$	12,337,317 \$	111,494,395 \$	\$	-174,490,007 \$	-45,698,720

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

  
**C.P. Judith Guadalupe Navarro Santos**  
 Director Administrativo

  
**Ing. Sergio Avila Ceceña**  
 Vocal Ejecutivo

  
**C.P. Juan Carlos Encinas Ibarra**  
 Director General de Administración y Finanzas

Comisión Estatal del Agua  
Dirección General  
Estado Analítico del Activo  
Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016  
(Pesos)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Período 2	Abonos del Período 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Período (4-1)
<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 246,316,044</b>	<b>\$ 206,297,838</b>	<b>\$ 136,385,804</b>	<b>\$ 316,228,078</b>	<b>\$ 69,912,034</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>193,836,330</b>	<b>159,268,459</b>	<b>135,735,549</b>	<b>217,369,240</b>	<b>23,532,910</b>
Efectivo y Equivalentes	83,150,263	121,757,875	111,475,138	93,433,001	10,282,738
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	107,546,129	37,004,039	21,234,405	123,315,763	15,769,634
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,139,939	506,545	3,026,007	620,477	-2,519,462
Inventarios					
Almacenes					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes					
Otros Activos Circulantes					
<b>Activo No Circulante</b>	<b>52,479,714</b>	<b>47,029,379</b>	<b>650,254</b>	<b>98,858,838</b>	<b>46,379,125</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	47,087,844	46,487,086	359,455	93,215,475	46,127,631
Bienes Muebles	29,176,814	542,293	0	29,719,107	542,293
Activos Intangibles	3,863,720.72	0	0	3,863,721	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-27,856,211	0	215,263	-28,071,475	-215,263
Activos Diferidos	207,545.48	0	75,535.79	132,010	-75,536
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos No Circulantes	-	-	-	-	-

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

C.P. Judith Guadalupe Navarro Santos  
Director Administrativo

Ing. Sergio Avila Ceceña  
Vocal Ejecutivo

C.P. Juan Carlos Encinas Ibarra  
Director General de Administración y Finanzas

Comisión Estatal del Agua (CEA)  
 Dirección General  
 Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos  
 Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016  
 (Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			\$ 2,167,668	\$ 2
Instituciones de Crédito	pesos	Banco Bajío	2,167,668	2
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			\$ 2,167,668	\$ 2
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			139,091,887	140,143,628
Instituciones de Crédito	pesos	Banco Bajío	139,091,887	140,143,628
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			139,091,887	140,143,628
Otros Pasivos	pesos	Varios	17,550,347	17,809,236
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>				

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

C.P. Judith Guadalupe Navarro Santos  
 Director Administrativo

Ing. Sergio Avila Ceceña  
 Vocal Ejecutivo

C.P. Juan Carlos Encinas Ibarra  
 Director General de Administración y Finanzas

<b>Comisión Estatal del Agua (CEA)</b>		
<b>Estado de Cambios en la Situación Financiera</b>		
<b>Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016</b>		
<b>(Pesos)</b>		
	<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>
<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 124,011,583</b>	<b>\$ 143,794,046</b>
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>56,813,620</b>	<b>143,692,204</b>
Efectivos y Equivalentes		57,517,531
Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes		85,589,797
Derecho a Recibir Bienes o Servicios		584,875
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	2,240,960	
Otros Activos Circulantes	54,572,660	
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>67,197,963</b>	<b>101,843</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	56,129,232	
Bienes Muebles	3,044,643	
Activos Intangibles		55,276
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	8,024,089	
Activos Diferidos		46,567
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-
<b>PASIVO</b>	<b>124,255,476</b>	<b>11,079,216</b>
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>47,832,931</b>	<b>11,079,216</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	47,832,931	
Documentos por Pagar a Corto Plazo		181,790
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		10,897,426
Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	-
Provisiones a Corto Plazo	-	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
Otros fondos de Terceros en Garantía Corto Plazo	-	-
<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>76,422,545</b>	<b>-</b>
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	121,252	-
Documentos por Pagar a Largo Plazo		-
Deuda Pública a Largo Plazo		-
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		-
Provisiones a Largo Plazo	76,301,293	-
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>61,385,724</b>	<b>154,779,521</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>6</b>	<b>-</b>
Aportaciones	6	-
Donaciones de Capital		-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>61,385,718</b>	<b>154,779,521</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	30,097,187.92	
Resultados de Ejercicios Anteriores	31,288,529.94	
Revalúos		
Reservas		154,779,520.61
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
Resultado por Posición Monetaria		
<b>Total</b>	<b>\$ 928,958,349</b>	<b>\$ 928,907,676</b>

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

C.P. Judith Guadalupe Navarro Santos  
Director Administrativo

Ing. Sergio Avila Cedeña  
Vocal Ejecutivo

C.P. Juan Carlos Encinas Ibarra  
Director General de Administración y Finanzas

**Comisión Estatal del Agua (CEA)**  
**Estado de Flujos de Efectivo**  
**Del 1° de enero al 31 de diciembre del 2016 y 2015**  
**(Pesos)**

Concepto		2016	2015
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>			
<b>Origen</b>		\$ 210,870,463	\$ 199,480,448
	Impuestos		
	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
	Contribuciones de mejoras		
	Derechos		
	Productos de Tipo Corriente		
	Aprovechamientos de Tipo Corriente		
	Aprovechamientos Ejercicios Fiscales Anteriores		
	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
	Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0
	Participaciones y Aportaciones	210,170,800	165,630,813
	Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	699,663	33,849,635
	Otros Orígenes de Operación		
		<b>70,278,487</b>	<b>123,241,339</b>
<b>Aplicación</b>			
	Servicios Personales	48,438,273	58,688,639
	Materiales y Suministros	3,438,097	2,297,009
	Servicios Generales	11,038,173	23,480,292
	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	1,767,376	18,137,477
	Transferencias al resto del Sector Público		
	Subsidios y Subvenciones		
	Ayudas Sociales		
	Pensiones y Jubilaciones		
	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
	Transferencias a la Seguridad Social		
	Donativos		
	Transferencias al Exterior		
	Participaciones		
	Aportaciones		
	Convenios		
	Otras Aplicaciones de Operación	5,596,568	20,637,922

		7.2	
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>		<b>140,591,976</b>	<b>76,239,109</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>			
<b>Origen</b>			
	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0.00
	Bienes Muebles	0	0.00
	Otros Orígenes de Inversión		
<b>Aplicación</b>		<b>122,934,582</b>	<b>62,374,908</b>
	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	93,215,475	62,127,148.00
	Bienes Muebles	29,719,107	247,760.00
	Otras Aplicaciones de Inversión		0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>		<b>- 122,934,582</b>	<b>- 62,374,908</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>			
<b>Origen</b>			
	Endeudamiento Neto		
	Interno		
	Externo		0
	Otros Orígenes de Financiamiento		0
<b>Aplicación</b>		<b>7,374,656</b>	<b>- 10,509,198</b>
	Servicios de la Deuda	7,374,656	-10,509,198
	Interno		
	Externo		0
	Otras Aplicaciones de Financiamiento		
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		<b>- 7,374,656</b>	<b>- 10,509,198</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>		<b>10,282,738</b>	<b>3,355,003</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Inicio del Ejercicio</b>		<b>83,150,263</b>	<b>36,548,580</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Final del Ejercicio</b>		<b>\$ 93,433,001</b>	<b>\$ 39,903,583</b>

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

C.P. Judith Guadalupe Navarro Santos  
Director Administrativo

Ing. Sergio Avila Ceceña  
Vocal Ejecutivo

C.P. Juan Carlos Encinas Ibarra  
Director General de Administración y Finanzas

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**Dirección General**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVO**

**Efectivo y Equivalentes**

Este renglón al 31 de Diciembre de 2016 y Diciembre 2015 se integra por los depósitos en cuentas bancarias así como otros similares de inmediata realización, como sigue:

<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Bancos/Tesorería	\$ 91'569,353	\$ 11'677,865
Inversiones Temporales	1'863,647	28, 225,718
	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$ 93'433,001</b>	<b>\$ 39'903,583</b>
	=====	=====

El importe de estos bienes es por un total de \$ 93'433,001. Incluyen los fondos de caja chica y los recursos asignados para Obra del Ramo 23, Apazu 2011, Prossapys, para Gerencia de las cuentas de playas limpias, Obras APAUR 2016, Obras APARURAL programa Agua Limpia, programa FAFEF 2016, Nómina, Operación de la Dirección General, PRODI 2016.

**Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

Al 31 de Diciembre de 2016 y Diciembre 2015, el importe de este rubro se integra de la siguiente manera:

<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ 114'089,744	\$ 53'861,710
Otros Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	9'226,019	4'196,926
	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$ 123'315,763</b>	<b>\$ 58'058,636</b>
	=====	=====

Dentro de las cuentas por cobrar a corto plazo las más representativas son: FOOSI por 45'916,751 que corresponde a los derechos de extracción de agua del acueducto independencia Secretaria de Hacienda por 51'115,262 que corresponde a Impuesto al Valor Agregado por Recuperar.

#### ***Derechos a Recibir Bienes o Servicios***

Al 31 de Diciembre de 2016 y Diciembre 2015, el importe de este rubro se integra de la siguiente manera:

#### ***Nombre de la Cuenta***

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas	\$ 620,477	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ 620,477</b>	<b>\$ -</b>

#### ***Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles***

Este rubro al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre 2015 se integra por conceptos siguientes:

<b><i>Nombre de la Cuenta</i></b>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Bienes Inmuebles	\$ 93'215,475	\$ 150'272,107
Bienes Muebles	29'719,107	32'857,048
Activos Intangibles	3'863,721	3'808,445
Depreciación, Deterioro y Amortización		
Acumulada de Bienes	(28'071,475)	(29'621,735)
Activos Diferidos	132,010	126,500
<b>Neto</b>	<b>\$ 98'858,838</b>	<b>\$ 157'442,365</b>

#### ***Bienes Inmuebles***

Esta cuenta corresponde la mayor parte a construcción en proceso por la cantidad de \$76'780,791 que representa el 82% de esta cuenta.

#### ***Bienes Muebles***

Las adquisiciones por el ejercicio 2016 fueron por \$ 542,293, correspondiente en su mayor parte a equipo de cómputo.

**Estimaciones y Deterioros**

Corresponde a depreciación de inmuebles por \$(293,292), depreciación acumulada infraestructura por \$ (6'455,383), depreciación acumulada de bienes muebles \$(21'322,800).

**Bienes Intangibles**

Por un monto de \$ 3'863,721 por concepto de sistema comercial para la facturación de los organismos operadores así como de software utilizado en las diferentes áreas.

**PASIVO****Cuentas por pagar a Corto Plazo**

<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 963,904	\$ 1'082,897
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2'547,082	-
Contratistas por Obra Públicas por Pagar a Corto Plazo	82'035,249	89'386,629
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	-	13'641,079
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	12'670,494	9'882,632
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	105'757,203	5'510,442
Otras Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	2	4'288,462
	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$ 203'973,934</b>	<b>\$ 123'792,141</b>
	=====	=====

**Pasivos No Circulantes**

<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Documentos por Pagar Largo Plazo	\$ 140'143,628	\$ 140'143,628
Provisiones a Largo Plazo	17'809,236	17'688,937
	-----	-----
	157'952,864	157'832,565
	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$ 361'926,798</b>	<b>\$ 281'624,706</b>
	=====	=====

## II. ESTADO DE ACTIVIDADES

### Ingresos de Gestión

Se consideran subsidios por parte del Gobierno del Estado y Recursos Federales así como otros subsidios o ayudas por \$ 210'170,800 y rendimientos bancarios por \$699,663.

### Gastos y Otras Pérdidas

Corresponden a los Servicios Personales que incluye todo lo referente a nómina y prestaciones al personal por un monto de \$48'438,273, Gastos de Operación, como materiales y suministros por \$3'438,097, Servicios Generales por \$11'038,173, Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias correspondientes la depreciación, provisiones laborales, incremento en estimación, depreciación, deterioro y provisiones \$2'587,177, inversión pública de obra ya terminada por \$24'732,316, transferencias asignadas correspondientes a apoyos a organismos por \$1'767,376 e intereses y comisiones de Deuda Pública contratada con Banco del Bajío, S.A. por \$7'374,656.

## III. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 y al 31 de diciembre de 2015 este rubro está integrado de la siguiente manera:

### 1. Efectivo y Equivalentes

<i>Nombre de la Cuenta</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Fondo Fijo de Caja	\$ -	\$ -
Bancos/ Tesorería	91'569,353	11'677,865
Inversiones Temporales	1'863,648	28'225,718
<b>Total</b>	<b>\$ 93,433,001</b>	<b>\$ 39'903,583</b>

## IV. ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

<i>Nombre de la Cuenta</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Patrimonio Contribuido	\$ 4'959,575	\$ 4'959,575
Patrimonio Generado en Ejercicios Anteriores	12'337,317	(60'482,628)
Patrimonio Generado en el Ejercicio	111'494,395	29'302,931
Reclasificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	(174'490,007)	-
<b>Total</b>	<b>\$ (45'698,720)</b>	<b>\$ (26'220,122)</b>

## **b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

### **CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS**

#### **CONTABLES**

Contratos de Obra	\$ 187'660,967
IVA por recuperar	\$ 51'115,631
Crédito OOMAPAS	\$ 47'872,338

Obras contratadas en el año 2016:

Se contrataron 37 obras de Enero a Noviembre de 2016 por un monto de \$42'475,962. En Diciembre se contrataron 64 obras por un monto de \$117'369,197 sumando a la fecha 101 obras por un monto de \$159'845,159.

Asimismo, se informa que se cuenta con anuencia por parte de la Comisión Nacional del Agua, para continuar ejerciendo en el año 2017 las obras que no fue posible concluir las en este ejercicio 2016 de los programas APARURAL, APAUR, PRODI.

#### **PRESUPUESTARIAS**

##### **Ingresos**

<i>Ley de Ingresos Estimada</i>	\$ 173'068,589
<i>Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada</i>	153'197,795
<i>Ley de Ingresos Modificada</i>	326'266,384
<i>Ley de Ingresos Devengada</i>	232'419,407
<i>Ley de Ingresos Recaudada</i>	232'430,690

##### **Egresos**

<i>Presupuesto de Egresos Estimado</i>	\$ 173'068,586
<i>Modificaciones al Presupuesto de Egresos</i>	153'355,154
<i>Presupuesto de Egresos Modificado</i>	326'423,743
<i>Presupuesto de Egresos Devengado</i>	293'638,095
<i>Presupuesto de Egresos Pagado</i>	147'560,086

## **c) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA**

### **1. Introducción**

La elaboración y presentación de los Estados Financieros, así como las Notas respectivas que se anexan, tienen como objetivo fundamental la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros que influyen en los datos y cifras generadas por la Comisión Estatal del Agua.

## **2. Panorama Económico**

El Presupuesto de Egresos de la Comisión Estatal del Agua es aprobado por el Congreso del Estado en el decreto 165 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado publicado en el Boletín Oficial Numero 48, Secc. VI del 14 de Diciembre de 2015.

## **3. Autorización e Historia**

Se crea mediante Decreto la Comisión Estatal del Agua como un Organismo Público Descentralizado, dotado de personalidad Jurídica y patrimonio propios, con residencia en la ciudad de Hermosillo, Sonora, publicado en el Boletín Oficial Número 21, Sección III del 9 de Septiembre de 1999. Asimismo, se reforman los artículos 6, Fracc. II, 10° y 20° del Decreto, publicado en el Boletín Oficial Número 27, Sección II del 2 de Octubre de 2003. A la Fecha la Comisión Estatal del Agua está Integrada por la Dirección General y los Organismos operadores de Guaymas, San Carlos, Empalme, Vícam y Cananea.

## **4. Organización y Objeto Social**

Objetivo: El objetivo social de la Comisión Estatal del Agua se establece en el Art. 2 del Decreto de creación, el cual es:

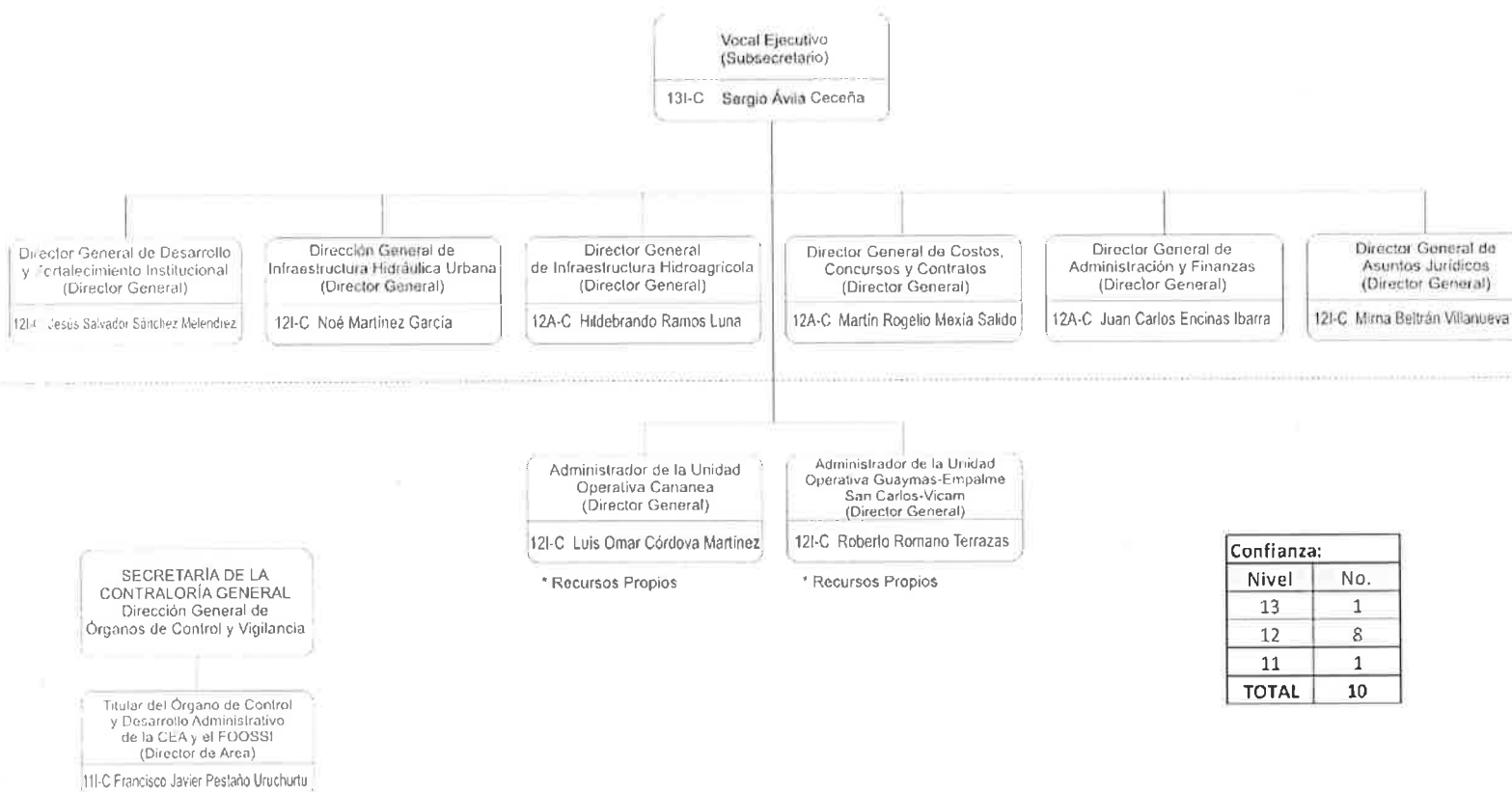
1. Coordinar acciones con las instancias federales competentes en materia de agua y ejecutar las acciones y programas, así como aplicar y ejercer los recursos que hayan sido objeto de descentralización al Gobierno del Estado, o lo sean en el futuro, de Acuerdos o convenios celebrados o que se celebren 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.
2. 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 Aguas del Estado de Sonora, establecen directamente al Ejecutivo del Estado.
3. 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.
4. Desarrollar programas de investigación sobre el recurso de agua, a fin de que los servidores públicos que en esta materia se presten en el Estado de Sonora sean de mayor calidad, a la vez que los propios usuarios del recurso adquieran una cultura más profunda del uso racional y mejor aprovechamiento de agua.

Ejercicio Fiscal: Las notas a los estados financieros que se presentan corresponden al ejercicio fiscal.

Régimen jurídico: La Comisión Estatal del Agua opera para efectos del Impuesto Sobre la Renta bajo el Régimen de Personas Morales con Fines no Lucrativos.

Consideraciones Fiscales: La Comisión Estatal del Agua está obligada a la retención y entero del Impuesto sobre la Renta de Sueldos y Salarios, Servicios profesionales y arrendamientos.

### **ESTRUCTURA ORGÁNICA DE ACUERDO AL REGLAMENTO INTERIOR**



### **5. Base De Preparación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros y sus Notas fueron elaborados de acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las disposiciones legales establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con el fin de lograr adecuadamente la armonización Contable.

La información Financiera presentada fue elaborada con el sistema de contabilidad tradicional en el cual se adecuó desde el año 2012 con el Plan de Cuentas emitido por el CONAC, para poder dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental. A la fecha se sigue buscando un sistema de armonización contable que se adecúe a las necesidades de esta Comisión Estatal del Agua, toda vez que los programas están muy caros y esta dependencia no cuenta con los recursos para hacerle frente a este compromiso de adquisición.

## **6. Políticas de Contabilidad Significativas**

Se creó una provisión para futuras liquidaciones en base a la antigüedad de cada una de las personas que labora en esta entidad. En el caso de los organismos operadores, la estimación de cuentas incobrables se determina de acuerdo a todas aquellas cuentas que tengan una antigüedad mayor de 60 meses.

La depreciación se aplica en base a los porcentajes establecidos en la guía del CONAC.

## **7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

1. La entidad no cuenta con Activos en Moneda Extranjera
2. La entidad no cuenta con Pasivos en Moneda Extranjera
3. La entidad no cuenta con Posición en Moneda Extranjera

## **8. Reporte Analítico del Activo**

La aplicación de la vida útil como de la depreciación y vida útil del Activo Fijo se lleva en base a la guía emitida por la CONAC, como se indica a continuación:

<b>ACTIVO</b>	<b>VIDA ÚTIL/AÑOS</b>	<b>%</b>
EDIFICIO	30	3.33
MAQUINARIA Y EQUIPO	10	10
EQUIPO DE CÓMPUTO	3	33.3
EQUIPO DE TRANSPORTE	5	20
EQUIPO DE OFICINA	10	10
ACTIVO INTANGIBLE	10	10
OTROS EQUIPOS	10	10
ACTIVOS INTANGIBLES	5	20

## **9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

Este concepto no es aplicable a la Comisión Estatal del Agua.

## **10. Reporte de Recaudación**

Los ingresos propios de la Comisión Estatal del Agua se encuentran establecidos en el Presupuesto de Ingresos del Gobierno del Estado, publicado en el Boletín Oficial Número 48, Secc. V de fecha 15 de diciembre de 2015, asimismo, por los ingresos que genera la recuperación de IVA, y en caso de los organismos operadores por los servicios de Agua potable, alcantarillado, conexiones y reconexiones prestados a la población, que a la fecha suman un monto de \$213'007,662, en el Organismo operador de Guaymas se ha implementado una campaña de recaudación por colonias, donde con una unidad de cobro móvil se instalaron los días sábados en diferentes colonias.

### **11. Información Sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

Con fecha 7 de octubre de 2004, la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Sonora (COAPAES), celebró un contrato de apertura de crédito simple con el Banco del 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 CEA celebró un convenio de subrogación de derechos y obligaciones y modificatorio a dicho contrato, donde la CEA asume los derechos y obligaciones del mismo, modificándose la fecha de vencimiento original de octubre 2019 al 25 de diciembre de 2028, asimismo, la deuda con Banco del Bajío a la fecha es de \$ 140'143,628. La CEA reconoce como egreso presupuestal el pago de dicha deuda, el ingreso se reconoce como una transferencia por parte del Gobierno del Estado, ya que es este quien paga directamente la deuda, los intereses que se pagaron en este ejercicio fueron \$7'374,656 y la amortización fue de 2'793,987.

### **12. Calificaciones Otorgadas**

La Comisión Estatal del Agua, a la fecha no cuenta con ninguna calificación otorgada por alguna institución.

### **13. Proceso de Mejoras**

Actualmente se está llevando a cabo la implementación del ISO.

Las medidas de desempeño financiero, metas y alcance, se realizan de acuerdo a indicadores de gestión de las diferentes áreas administrativas de la entidad, por los conceptos de Apoyo Administrativo, apoyo económico a organismos operadores, realización de contratos, revisión de precios unitarios, capacitación, asesoría administrativa y financiera a organismos operadores, sistemas de gestión, servicios de desazolve, servicios de video-inspección a redes, capacitación de cultura del agua, construcción de infraestructura de agua potable, cobertura de servicio de agua potable, índice de cloración de agua para uso doméstico, construcción de infraestructura de drenaje y alcantarillado, cobertura de drenajes, acciones encaminadas a infraestructura hidráulica, índice de cumplimiento en el programa de recopilación de información para la ejecución de obras.

### **14. Información por Segmentos**

No aplicable

### **15. Eventos Posteriores al Cierre**

Al cierre del ejercicio en la Comisión Estatal del Agua no existen eventos posteriores relevantes.

## **16. Partes Relacionadas**

La Comisión Estatal del Agua, cuenta con las siguientes partes relacionadas que influyen en la operación de sus actividades:

SAGARHPA, debido a que esta entidad es cabecera de sector al que pertenece la CEA. CONAGUA, con esta entidad se realizan convenios para el otorgamiento de recursos federales aplicados en las diferentes obras.

FONDO DE OPERACIÓN DE OBRAS SONORA SI, debido a que existe un convenio de colaboración con el fin de dar apoyo tanto Financiero, Material y de recursos humanos para el logro de los objetivos de FONDO.

## **17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros**

Los funcionarios que rubrican los presentes Estados Financieros declaran "Bajo Protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"



**C.P. Judith Guadalupe Navarro Santos**  
Director Administrativo



**C.P. Juan Carlos Encinas Ibarra**  
Director General de Administración y Finanzas



**Ing. Sergio Avila Ceceña**  
Vocal Ejecutivo