

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA

**DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
COMBINADOS POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL
R ECIBID **O**
08 JUN. 2018
DIRECCION GENERAL DE
AUDITORIA GUBERNAMENTAL
Hermosillo, Sonora

 **COMISION ESTATAL DEL AGU.
GOBIERNO DEL
ESTADO DE SONORA**

08 JUN 2018
R ECIBID **O**
RECEPCION

**Comisión Estatal del Agua
Dictamen de Estados Financieros Combinados**

**Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016**

Contenido:

Informe de los Auditores Independientes

Estados Financieros Combinados:

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

Informe de los Auditores Independientes

Lic. Miguel Ángel 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 combinados de ***la Comisión Estatal del Agua, Dirección General y sus Unidades Operativas (La Entidad)*** que comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017 y 2016, y los Estados de Actividades, de Variación en la Hacienda Pública, Estado Analítico del Activo, Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, Estado de Cambios en la Situación Financiera y de Flujos de Efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Los estados financieros de las Unidades Operativas en 2016 fueron auditados por otros contadores públicos emitiendo sus opiniones con salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros combinados contenidos en este informe, al 31 de diciembre de 2017 y 2016 y por los años terminados en esas fechas, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 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

Las cifras que contienen los estados financieros combinados, incluyen las de las Unidades Operativas Vícam y Cananea, las cuales no se auditaron, mismas que representan alrededor del 11.5% de los activos totales de la Entidad.

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 combinados 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.

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

Abril 20 de 2018.

		Comisión Estatal del Agua		
		Estado de Situación Financiera Combinado		
		Al 31 de diciembre de 2017 y 2016		
		(Cifras en Pesos)		
	ACTIVO	2017	2016	
	Activo Circulante			
	Efectivo y Equivalentes			
	Efectivo	\$ 58,567,669	\$ 102,704,407	\$ 237,781,355
	Bancos / Tesorería	116,300	109,300	1,147,433
	Inversiones Temporales	23,064,862	98,589,246	22,780,133
	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	35,386,507	4,005,861	29,115,409
	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	542,054,292	585,845,252	7,854,387
	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	383,668,015	437,254,404	57,556,753
	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	138,651,371	125,467,039	119,327,241
	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	19,734,906	23,123,809	
	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	2,887,828	4,770,771	2,797,338
	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	217,180	3,949,845	7,228,410
	Almacenes	2,670,648	820,926	
	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	5,711,905	8,439,268	
		359,177,747	334,567,924	247,807,104
	Total de Activos Circulantes	250,043,947	367,191,773	
	Activo no Circulante			
	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	561,491,458	565,108,784	128,979
	Bienes Muebles	77,627,752	75,776,930	338,391,738
	Activos Intangibles	4,341,120	4,341,120	54,191,262
	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	98,157,305	88,771,856	392,711,979
	Activos Diferidos	3,762,504	3,754,964	
				640,519,083
	Total de Activos No Circulantes	549,065,529	560,209,942	779,727,420
	Total del Activo	\$ 799,109,476	\$ 927,401,716	\$ 1,517,414,776
				\$ 927,401,716
	PASIVO			
	Pasivo Circulante			
	Cuentas por Pagar a Corto Plazo			
	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			
	Proveedores por Pagar a Corto Plazo			
	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo			
	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo			
	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			
	Otros Documentos Por Pagar a Corto Plazo			
	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública			
	Total de Pasivos Circulantes			
	Documentos por Pagar a Largo Plazo			
	Deuda Pública a Largo Plazo			
	Provisiones a Largo Plazo			
	Total de Pasivos No Circulantes			
	Total del Pasivo			
	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
	Aportaciones			
	Hacienda Pública y Patrimonio Generado			
	Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)			
	Resultados de Ejercicios Anteriores			
	Reclasificación de Resultados de Ejercicios Anteriores			
	Total Hacienda Pública/Patrimonio			
	Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio			
		\$ 799,109,476	\$ 927,401,716	\$ 1,517,414,776

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

C.P. Judith Guadalupe Navarro Santos
Director Administrativo

Ing. Sergio Ayala Cedeña
Vocal Ejecutivo

C.P. Mario Alberto Merino Diaz
Director General de Administración y Finanzas

Comisión Estatal del Agua		
Estado de Actividades Combinado		
Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016		
(Cifras en Pesos)		
	2017	2016
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:	\$ 201,681,079	\$ 213,007,662
Aprovechamiento de Tipo Corriente		\$758,472
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	201,681,079	\$212,249,190
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	358,666,980	317,263,144
Participaciones y Aportaciones	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	358,666,980	317,263,144
Otros Ingresos y Beneficios	2,901,590	
Ingresos Financieros		
Otros Ingresos y Beneficios	2,901,590	
Total de Ingresos y Otros Beneficios	563,249,648	530,270,806
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	355,275,202	346,999,186
Servicios Personales	188,747,179	206,835,465
Materiales y Suministros	29,807,308	26,240,920
Servicios Generales	136,720,715	113,922,802
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17,602,393	12,984,441
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	16,512,459	12,984,441
Transferencias Internas al Resto del Sector	1,089,934	
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	27,791,519	18,914,800
Interés de la Deuda Pública	27,791,519	18,914,800
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	33,589,723	63,951,347
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortiz.	9,249,504	9,169,387
Provisiones		1,553,947
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro	24,340,219	53,228,014
Inversión Pública	62,987,956	26,035,314
Inversión Pública no Capitalizable	62,987,956	26,035,314
Total de Gastos y Otras Pérdidas	497,246,793	468,885,089
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ 66,002,856	\$ 61,385,718

"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

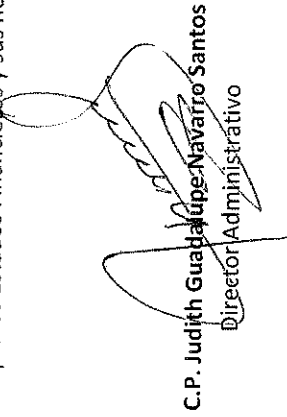
C.P. Mario Alberto Merino Díaz
Director General de Administración y Finanzas

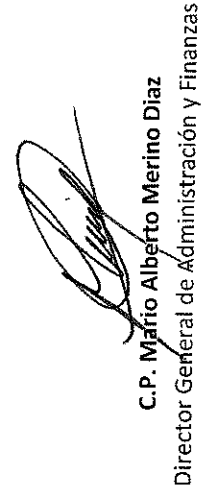
Ing. Sergio Avila Ceceña
Vocal Ejecutivo

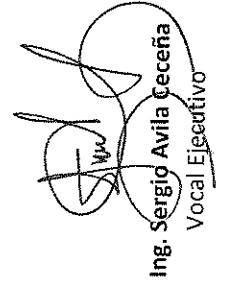
Comisión Estatal del Agua
Estado de Variación en la Hacienda Pública Combinado
Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(Cifras en Pesos)

Concepto	Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública Patrimonio Generado Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	\$	\$ -198,296,535.00	\$ -55,086,759.00		\$ -253,383,294
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016					
Aportaciones	8,578,332				8,578,332
Donaciones de Capital					0
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		276,006,781	61,385,718		61,385,718
Resultados de Ejercicios Anteriores					276,006,781
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016	<u>8,578,332</u>	<u>77,710,246</u>	<u>61,385,718</u>	<u>0</u>	<u>147,674,296</u>
Aportaciones					0
Donaciones de Capital					0
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		61,385,718	66,002,856		66,002,856
Resultados de Ejercicios Anteriores					61,385,718
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2017	<u>\$ 8,578,332</u>	<u>\$ 139,095,964</u>	<u>\$ 10,916,097</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 158,590,393</u>

"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. Mario Alberto Merino Diaz
 Director General de Administración y Finanzas


Ing. Sergio Avila Ceceña
 Vocal Ejecutivo

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

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Período 2	Abonos del Período 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Período (4-1)
ACTIVO	\$ 927,401,715	\$ 1,725,922,056	\$ 1,854,214,296	\$ 799,109,476	-\$ 128,292,240
Activo Circulante	367,191,773	1,617,820,464	1,734,968,290	250,043,947	- 117,147,826
Efectivo y Equivalentes	102,704,406.95	1,290,568,513.95	1,334,705,251.44	58,567,669.46	-44,136,737.49
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	585,845,252.35	320,964,806.90	364,755,767.67	542,054,291.58	-43,790,960.77
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,770,770.43	3,227,267.55	5,110,210.61	2,887,827.37	-1,882,943.06
Inventarios				0.00	0.00
Almacenes	8,439,267.77	3,057,011.16	5,784,373.76	5,711,905.17	-2,727,362.60
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-334,567,924.45	2,864.10	24,612,686.57	-359,177,746.92	-24,609,822.47
Otros Activos Circulantes				0.00	0.00
Activo No Circulante	560,209,942	108,101,592	119,246,006	549,065,529	- 11,144,413
Inversiones Financieras a Largo Plazo					
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo					
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	565,108,783.82	104,377,958.17	107,995,283.65	561,491,458.34	-3,617,325.48
Bienes Muebles	75,776,930.49	2,453,451.67	602,630.21	77,627,751.95	1,850,821.46
Activos Intangibles	4,341,120.22			4,341,120.22	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-88,771,855.85	602,630.21	9,988,079.70	-98,157,305.34	-9,385,449.49
Activos Diferidos	3,754,963.74	667,552.40	660,012.08	3,762,504.06	7,540.32
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 responsabilidad del emisor".

C.P. Judith Guadalupe Navarro Santos
 Director Administrativo

Ing. Sergio Avila Geceña
 Vocal Ejecutivo

C.P. Mario Alberto Merino Diaz
 Director General de Administración y Finanzas

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

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito	pesos	Banco Bajío	2	7,228,410.24
Títulos y Valores			2	7,228,410.24
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo			\$ 2	\$ 7,228,410
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito	pesos	Banco Bajío	358,204,320.52	338,391,738.09
Títulos y Valores			358,204,320.52	338,391,738.09
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Largo Plazo			358,204,321	338,391,738
Otros Pasivos	pesos	Varios	421,523,097	294,898,935
Total Deuda y Otros Pasivos			\$779,727,418	\$640,519,083

"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 Cedeña
Vocal Ejecutivo

C.P. Mario Alberto Merino Díaz
Director General de Administración y Finanzas

Comisión Estatal del Agua (CEA)		
Estado de Cambios en la Situación Financiera Combinado		
Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017		
(Cifras en Pesos)		
	Origen	Aplicación
ACTIVO	\$ 130,150,601	\$ 1,858,362
ACTIVO CIRCULANTE	117,147,826	-
Efectivo y Equivalentes	44,136,737.49	
Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes	43,790,960.77	
Derecho a Recibir Bienes o Servicios	1,882,943.06	
Almacenes	2,727,362.60	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	24,609,822.47	
Otros Activos Circulantes		
ACTIVO NO CIRCULANTE	13,002,775	1,858,362
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,617,325.48	
Bienes Muebles		1,850,821.46
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	9,385,449.49	
Activos Diferidos		7,540.32
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-
PASIVO	7,228,408	146,436,745
PASIVO CIRCULANTE	7,228,408	84,409,605
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		82,906,535.26
Documentos por Pagar a Corto Plazo		1,503,069.39
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	7,228,408.27	
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	-	-
PASIVO NO CIRCULANTE	-	62,027,140
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		-
Documentos por Pagar a Largo Plazo		704,472.12
Deuda Pública a Largo Plazo		19,812,582.43
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		-
Provisiones a Largo Plazo		41,510,085.63
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	66,002,856	55,086,759
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO		
Aportaciones		-
Donaciones de Capital		-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		-
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	66,002,856	55,086,759
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	4,617,138.13	
Resultados de Ejercicios Anteriores	61,385,717.86	
Revaluos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		55,086,759.01
PUBLICA/PATRIMONIO		
Resultado por Posición Monetaria		
TOTAL	\$ 610,145,598	\$ 610,094,925

"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. Mario Aberto Merino Diaz
Director General de Administración y Finanzas

Comisión Estatal del Agua (CEA)
Estado de Flujos de Efectivo Combinado
Del 1° de enero al 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Cifras en Pesos)

Concepto		2017	2016
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación			
Origen		\$ 421,120,905	\$ 433,589,458
	Impuestos		
	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
	Contribuciones de mejoras		
	Derechos		
	Productos de Tipo Corriente		
	Aprovechamientos de Tipo Corriente		
	Aprovechamientos Ejercicios Fiscales Anteriores	0.00	1,728,958
	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	211,931,053.98	179,642,219
	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	0.00	151,424,910
	Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	194,454,686.59	100,793,371
	Otros Orígenes de Operación	14,735,163.97	
Aplicación		\$ 353,346,828	\$ 409,268,410
	Servicios Personales	181,346,843.08	163,225,660
	Materiales y Suministros	28,058,260.50	23,315,009
	Servicios Generales	137,577,182.71	108,409,401
	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	6,364,541.83	75,984,898
	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		81,891
	Transferencias al Exterior		
	Participaciones		
	Aportaciones		
	Convenios		
	Otras Aplicaciones de Operación		38,251,551

Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación		67,774,076	24,321,048
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión			
Origen		112,961,800	136,897,677
	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		13,000,000
	Bienes Muebles		423,953
	Otros Orígenes de Inversión	112,961,800.00	123,473,724
Aplicación		128,603,410	76,144,218
	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	126,903,924.49	44,713,426
	Bienes Muebles	1,699,485.60	2,084,507
	Otras Aplicaciones de Inversión		29,346,285
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión		- 15,641,610	60,753,460
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento			
Origen		40,375,693	20,389,090
	Endeudamiento Neto		
	Interno		
	Externo		
	Otros Orígenes de Financiamiento	40,375,693.44	20,389,090
Aplicación		136,644,897	47,946,067
	Servicios de la Deuda	96,269,203.82	37,525,537
	Interno		
	Externo		
	Otras Aplicaciones de Financiamiento	40,375,693.44	10,420,529
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento		- 96,269,204	- 27,556,977
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo		- 44,136,737	57,517,531
Efectivo y Equivalentes al Inicio del Ejercicio		102,704,407	45,186,876
Efectivo y Equivalentes al Final del Ejercicio		\$ 58,567,670	\$ 102,704,407

"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 Cedeña
Vocal Ejecutivo

C.P. Mario Alberto Merino Diaz
Director General de Administración y Finanzas

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA

**Notas a los Estados Financieros Combinados
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016**

a) NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

Este renglón al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se integra por los depósitos en cuentas bancarias, así como otros similares de inmediata realización, como sigue:

Nombre de la Cuenta	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Fondo Fijo de Caja	\$ 116,300	\$ 109,300
Bancos/Tesorería	23'064,862	98'589,246
Inversiones Temporales	35'386,507	4'005,861
	-----	-----
Total	\$ 58'567,669	\$ 102'704,407
	=====	=====

El importe de estos bienes es por un total de \$58'567,669. Incluyen los fondos de caja chica de los organismos operadores por un monto de \$116,300, \$ 46,841 para Obra del Ramo 23, \$443,936 de Apazu, \$223,978 para Prossapys, \$1,802,502 para Cuotas y Gerencia, \$4'281,775 para nómina y operación de la Dirección General, \$2,557,590 para PRODI 2016, \$5'908,840 para Obra con Recursos Propios, \$429,021 Obras Estatal Directo, \$39,606 Programa Agua Limpia 2017, \$40,375 APAUR 2017, \$2'396,170 APRARURAL 2017, \$270,374 Cultura de Agua 2017, \$24,182,704 para FONDEN 2015, \$ 20,000 para PRODDER y \$15'807,674 para Operación de los Organismos Operadores de Guaymas, Empalme, Vicam, San Carlos y Cananea.

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes Bienes o Servicios a Recibir

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el importe de este rubro se integra de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ 383'668,015	\$ 437'254,404
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	138'651,371	125'467,039

Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	19'734,906	23'123,809
	-----	-----
Total	\$ 542'054,292	\$ 585'845,252
	=====	=====

La cuenta Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes Bienes o Servicios se compone de la siguiente manera: FOOSI por \$30'000,659 correspondientes a extracción de agua. Los Organismos Operadores deben a Dirección General \$9'587,676 por concepto de Impuestos, \$7'854,387 de Remesas que se les han depositado y \$19'734,906 de contribuciones por recuperar de los organismos operadores, mayormente de IVA, y Otros derechos a recibir por la cantidad de \$4'118,485, Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo por \$87'090,164 así como un Impuesto al Valor Agregado por Recuperar de \$ 383'668,015.

Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el importe de este rubro se integra de la siguiente manera:

<i>Nombre de la Cuenta</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Anticipos a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	\$ 217,180	\$ 3'949,845
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas	2'670,648	820,926
	-----	-----
Total	\$ 2'887,828	\$ 4'770,771
	=====	=====

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

Almacén

Corresponde a organismos operadores por un monto de \$5'711,905 por concepto de refacciones y materiales para utilizarse en redes de agua potable, bombas entre otros y la valuación de los bienes se lleva a cabo en base al método de costos promedio.

Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

Corresponde a organismos operadores por un monto de \$359'177,747. Cabe mencionar que el criterio para considerar una cuenta incobrable es que tenga una antigüedad de 60 o más meses vencidos, de acuerdo a políticas simplificadas de la Comisión Estatal del Agua.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Este rubro al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se integra como sigue:

<i>Nombre de la Cuenta</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	\$ 561'491,458	\$ 565'108,784
Inversiones Temporales	77'627,752	75'776,930
Activos Intangibles	4'341,120	4'341,120
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(98'157,305)	(88'771,856)
Activos Diferidos	3'762,504	3'754,964
	-----	-----
<i>Neto</i>	\$ 549'065,529	\$ 560'209,942
	=====	=====

Bienes Inmuebles

Incluye terrenos y edificios por \$20'535,777, así como infraestructura por \$467'993,265 y construcciones en proceso por \$72'962,416.

Bienes Muebles

Corresponde a mobiliario y equipo de administración por \$9'251,447, maquinaria por \$50'440,865, equipo de transporte por \$17'674,983 y otros equipos por \$260,457 con un total general de \$ 77'627,752.

Estimaciones y Deterioros

Corresponde a Dirección General y organismos operadores por un monto de \$98'157,305 de depreciación acumulada, de los cuales \$88'907,801 corresponden a ejercicios anteriores y \$9'249,504 a la depreciación del ejercicio 2017; la depreciación se aplica de acuerdo a los Parámetros de Estimación de Vida Útil y porcentajes de depreciación emitidos por el CONAC, que son 3 años para equipo de cómputo, 5 años para equipo de transporte, 25 años para infraestructura y 10 años para muebles de oficina, maquinaria y otros equipos.

Bienes Intangibles

Por un monto de \$ 4'341,120 por concepto de sistema comercial para la facturación de los organismos operadores así como de software utilizados en las diferentes áreas.

Activos Diferidos

Incluye depósitos en garantía entregados a Comisión Federal de Electricidad de los organismos operadores, Depósitos por arrendamientos de oficinas, pólizas de seguros que se irán amortizando y fianzas; por un monto total de \$3'762,504.

Pasivo**Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

Nombre de la Cuenta	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 1'147,433	\$ 963,904
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	22'780,133	24'237,461
Contratistas por Obra Públicas por Pagar a Corto Plazo	29'115,409	82'035,249
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	7'854,387	2'771,231
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	57'556,753	52'742,368
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	119'327,241	157'937,678
Otras Documentos por Pagar a Corto Plazo	2'797,338	4'300,408
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	7'228,410	2
Total	\$ 247'807,104	\$ 324'988,300

Pasivos No Circulantes

Nombre de la Cuenta	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Documentos por Pagar a Largo Plazo	\$ 128,979	\$ 833,451
Deuda Pública a Largo Plazo	338'391,738	358'204,321
Provisiones a Largo Plazo	54'191,262	95'701,348
Total	\$ 392'711,979	\$ 454'739,120

Los pasivos se componen de la siguiente manera: Sueldos por pagar, provisión de aguinaldo, liquidaciones por pagar prima vacacional y fondo de ahorro por \$5'742,132, pasivo derivado de obligaciones laborales por \$54'191,262 y retenciones y contribuciones por pagar por \$57'556,752 (de los cuales \$11'398,634 son al ISSSTESON, IVA facturado pendiente de cobro \$16'034,346, ISR sobre sueldos y salarios \$19'569,055, y otras retenciones de INFONAVIT, IMSS, Honorarios, Arrendamientos, FONACOT, de Obra, etc. Por un monto de \$10'554,717), así como una deuda a FOOSI por \$411,013 y a CNA por \$88'943,339, pasivo por transferencias otorgadas a los Organismos Operadores por la Dirección General \$25'633,555, Transferencias entre los Organismos \$7'854,387 y otras cuentas por pagar por \$10'890,160, Proveedores por la cantidad \$11'544,609, Contratistas \$29'115,409, Deuda Pública a Corto Plazo \$7'228,410, Documentos por Pagar Corto Plazo \$338'391,738, Documentos por Pagar Largo Plazo \$128,979.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

Corresponde a facturación por servicios de agua potable, alcantarillado, reconexión, entre otros, de los organismos operadores por un monto de \$201'681,079, asimismo, se consideran subsidios por parte del Gobierno del Estado y Recursos Federales así como otros subsidios o ayudas por \$358'666,979 y rendimientos bancarios por \$2'901,590.

Gastos y Otras Pérdidas

Corresponden a los servicios personales que incluye todo lo referente a nómina y prestaciones al personal por un monto de \$188'747,179, gastos de operación como materiales y suministros por \$29'807,308, Servicios Generales por \$136'720,715, el 59% es consumo de energía eléctrica, Otros Gastos y pérdidas Extraordinarias correspondientes a la depreciación y aumento por la insuficiencia de provisiones \$33'589,723, intereses de la deuda pública por \$27'791,519, Transferencias internas y asignaciones al sector público por \$17'602,393, inversión pública de obra ya terminada por \$62'987,956.

III. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 este rubro está integrado de la siguiente manera:

1. Efectivo y Equivalentes

<i>Nombre de la Cuenta</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Fondo Fijo de Caja	\$ 116,300	\$ 109,300
Bancos/ Tesorería	23'064,862	98'589,246
Inversiones Temporales	35'386,507	4'005,861
	-----	-----
Total	\$ 58'567,669	\$ 102'704,407
	=====	=====

IV. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

<i>Nombre de la Cuenta</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Patrimonio Contribuido	\$ 8'578,332	\$ 8'578,332
Patrimonio Generado en Ejercicios Anteriores	337'392,499	276'006,781
Patrimonio Generado en el Ejercicio	66'002,856	61'385,718
Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	(253'383,294)	(198'296,535)
Total	\$ 158'590,393	\$ 147'674,296

1. No se hicieron modificaciones al patrimonio contribuido al 31 de diciembre de 2017 \$8'578,332
2. Se informan las modificaciones al patrimonio generado acerca del monto:
Ahorro/Desahorro del Ejercicio 2017 por \$ 66'002,856
3. Resultado de Ejercicios Anteriores \$ 337'392,499
4. Rectificación a Resultados de Ejercicios Anteriores -\$ 253'383,294

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS

CONTABLES

Contratos de Obra	\$ 78'168,869
IVA por recuperar	\$ 71'460,610
Crédito OOMAPAS	\$ 46'211,743

Obras contratadas en el año 2017:

Al mes de Noviembre se tenían contratadas 22 obras por un monto de \$45'450,948; en Diciembre se contrataron 20 obras por un monto de \$42'272,820, dando un total a la fecha de 42 obras por un monto de \$87'723,768; cabe aclarar que hay 7 obras por un monto de \$21'474,775 de las cuales nada más se autorizó su licitación, y la contratación y ejecución se autorizó para el ejercicio 2018.

PRESUPUESTARIAS**Ingresos**

<i>Ley de Ingresos Estimada</i>	\$ 447'123,542
<i>Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada</i>	324'143,322
<i>Ley de Ingresos Modificada</i>	771'266,864
<i>Ley de Ingresos Devengada</i>	642'815,170
<i>Ley de Ingresos Recaudada</i>	642'815,170

Egresos

<i>Presupuesto de Egresos Estimado</i>	\$ 447'123,542
<i>Modificaciones al Presupuesto de Egresos</i>	324'143,322
<i>Presupuesto de Egresos Modificado</i>	771'266,864
<i>Presupuesto de Egresos Devengado</i>	650'279,566
<i>Presupuesto de Egresos Pagado</i>	618'586,639

c) NOTAS DE GESTIÓN 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 y Financiero

El Presupuesto de Egresos de la Comisión Estatal del Agua fue aprobado por el Congreso del Estado, según Decreto 107 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado, publicado en el Boletín Oficial Número 51, Secc. II del 26 de diciembre del 2016.

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, publicados 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

Comprenden del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017.

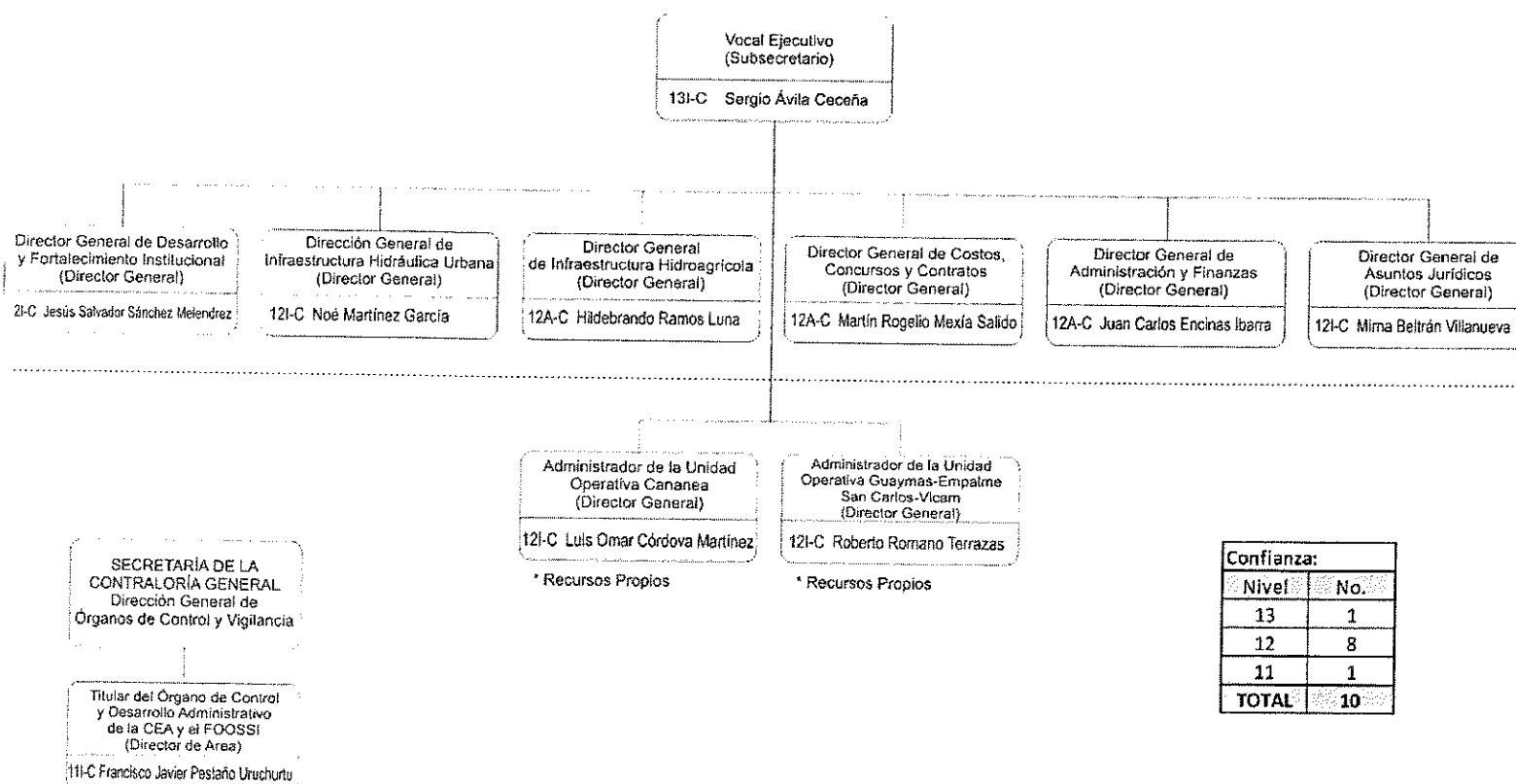
Régimen Jurídico

Para efectos del Impuesto Sobre la Renta, la Comisión Estatal del Agua opera 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



Confianza:	
Nivel	No.
13	1
12	8
11	1
TOTAL	10

5. Bases 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 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 el costo de los programas es elevado 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 a 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 depreciación y vida útil del Activo Fijo es de acuerdo a los Parámetros de Estimación de Vida Útil del CONAC, como se indica a continuación:

ACTIVO	VIDA ÚTIL/AÑOS	%
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

Estos conceptos no son aplicables a la Comisión Estatal del Agua.

10. Reporte de la 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 51, Secc. I de fecha 26 de diciembre de 2016; asimismo, por los ingresos que generan 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 en el ejercicio 2017 fueron por un monto de \$201'681,079.

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 \$ 352'147,921 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 han registrado en el ejercicio 2017 que son \$13'274,071 y la amortización es de \$6'056,402.

12. Calificaciones otorgadas

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

13. Proceso de Mejora

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 2017, 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, como material y de recursos humanos para el logro de los objetivos de FONDO.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Los funcionarios que rubrican los presentes Estados Financieros expresan "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. Mario Alberto Merino Díaz
Director General de Administración y
Finanzas



Ing. Sergio Avila Ceceña
Vocal Ejecutivo