


**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
(Dirección General)**

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

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL
R ECIBID **0**
08 JUN. 2018
DIRECCIÓN GENERAL DE
AUDITORIA GUBERNAMENTAL
Hermosillo, Sonora

 **COMISION ESTATAL
GOBIERNO DEL**

08 JUN 2018
R ECIBIE
RECEPCION

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

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

Contenido:

Informe de los Auditores Independientes

Estados Financieros:

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

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 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.

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

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

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

La Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las disposiciones contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, las Normas de Información Financiera Mexicanas, y del control interno que la



Dirección consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debida a fraude o error.

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

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

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

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

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



Crowe Horwath™

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

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

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

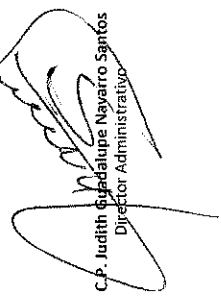
Gossler, S.C.

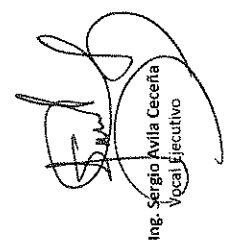
**C.P.C. Félix Octavio Chávez Peñúñuri P.C.C.A.
Cédula Profesional No. 635375
Socio**

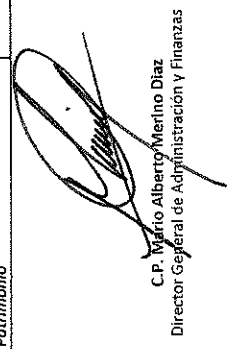
Abril 20 de 2018.

Comisión Estatal del Agua (Dirección General) Estado de Situación Financiera Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 (Pesos)					
	2017	2016	PASIVO	2017	2016
ACTIVO			Pasivo Circulante		
Activo Circulante			Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 111,273,125	\$ 203,973,932
Efectivo y Equivalentes	\$ 42,641,332	\$ 93,433,001	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1,147,433	963,904
Bancos/Tesorería	10,858,900	91,569,353	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3,311,767	2,547,082
Inversiones Temporales	31,782,432	1,863,648	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	29,115,409	82,035,249
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	129,096,916	123,315,763	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	6,805,434	12,670,495
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	126,296,732	114,089,744	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	70,893,082	105,757,203
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	-	-	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-	-
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2,800,184	9,226,019	Otros Documentos Por Pagar a Corto Plazo	-	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,670,648	620,476	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	1	2
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	-	-	Total de Pasivos Circulantes	111,273,126	203,973,934
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	2,670,648	620,476	Documentos por Pagar a Largo Plazo	135,237,208	140,143,628
Almacenes	-	-	Deuda Pública a Largo Plazo	8,716,728	17,809,236
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	Provisiones a Largo Plazo	143,953,936	157,952,864
Total de Activos Circulantes	174,408,896	217,369,241	Total de Pasivos No Circulantes	255,227,062	361,926,798
Activo no Circulante			Total del Pasivo	4,959,575	4,959,575
Bienes Inmuebles	89,397,701	93,215,475	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	4,959,575	4,959,575
Bienes Muebles	29,757,510	29,719,107	Aportaciones	6,744,783	-50,658,295
Activos Intangibles	3,863,721	3,863,721	Hacienda Pública y Patrimonio Generado	78,184,714	111,494,395
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	30,634,496	28,071,475	Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	123,831,712	12,337,317
Activos Diferidos	138,088	132,010	Reclasificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	-195,271,643	-174,490,007
Total de Activos No Circulantes	92,522,524	98,858,838	Total Hacienda Pública/Patrimonio	11,704,358	-45,698,720
Total del Activo	\$ 266,931,420	\$ 316,228,078	Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	266,931,420	316,228,078

"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
Directora Administrativa


Ing. Sergio Avila Caceria
Vocal Ejecutivo


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

Comisión Estatal del Agua (Dirección General) Estado de Actividades Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016 (Pesos)			
	2017		2016
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
Ingresos de la Gestión:	\$	0	\$ 0
Aprovechamiento de Tipo Corriente			
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios			
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	223,797,060		210,870,463
Participaciones y Aportaciones	223,797,060		210,170,800
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			699,663
Otros Ingresos y Beneficios			
Ingresos Financieros			
Otros Ingresos y Beneficios	2,666,056		
Total de Ingresos y Otros Beneficios	226,463,116		210,870,463
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS			
Gastos de Funcionamiento	64,521,826		62,914,543
Servicios Personales	48,452,843		48,438,273
Materiales y Suministros	2,488,556		3,438,097
Servicios Generales	13,580,427		11,038,173
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,370,016		1,767,376
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	7,370,016		1,767,376
Interes, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	10,835,583		7,374,656
Interes de la Deuda Pública	10,835,583		7,374,656
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,563,021		2,587,177
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amor	2,563,021		2,587,177
Provisiones	-		-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro	-		-
Inversión Pública	62,987,956		24,732,316
Inversión Pública no Capitalizable	62,987,956		24,732,316
Total de Gastos y Otras Pérdidas	148,278,402		99,376,068
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ 78,184,714		\$ 111,494,395

"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 (Dirección General) Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016 (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	\$ 4,959,575	\$ 12,337,317.00	\$ -62,995,612.00	\$	\$ -45,698,720
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2016					
Aportaciones					0
Donaciones de Capital					0
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)					-
Resultados de Ejercicios Anteriores					-
Otros Ajustes a Resultados de Ejercicios Anteriores			111,494,395	(174,490,007)	-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016	<u>4,959,575</u>	<u>12,337,317</u>	<u>111,494,395</u>	<u>(174,490,007)</u>	<u>-45,698,720</u>
Aportaciones					-
Donaciones de Capital					0
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			78,184,714		78,184,714
Resultado de Ejercicios Anteriores		123,831,712			123,831,712
Rectificaciones de resultados de Ejercicios Anteriores				-195,271,643	(195,271,643)
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2017	<u>\$ 4,959,575</u>	<u>\$ 123,831,712</u>	<u>\$ 78,184,714</u>	<u>\$ -195,271,643</u>	<u>\$ 11,704,358</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

Ing. Sergio Avila Cereña
Vocal Ejecutivo

C.P. Mario Alberto Merino Diaz
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 2017
(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	\$ 316,228,077	\$ 880,171,139	\$ 929,467,798	\$ 266,931,418	-\$ 49,296,659
<i>Activo Circulante</i>	217,369,239	775,289,137	818,249,482	174,408,895	- 42,960,344
Efectivo y Equivalentes	93,433,000	575,125,313	625,916,982	42,641,332	-50,791,668
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	123,315,763	197,195,739	191,414,586	129,096,916	5,781,153
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	620,476	2,968,085	917,914	2,670,647	2,050,171
Inventarios					
Almacenes					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes					
Otros Activos Circulantes					
<i>Activo No Circulante</i>	98,858,838	104,882,002	111,218,316	92,522,524	- 6,336,314
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	93,215,475	104,177,509	107,995,283	89,397,701	-3,817,774
Bienes Muebles	29,719,107.00	38,403		29,757,510	38,403
Activos Intangibles	3,863,721			3,863,721	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-28,071,475.00		2,563,021	-30,634,496	-2,563,021
Activos Diferidos	132,010.00	666,090	660,012.00	138,088	6,078
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

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

Ing. Sergio Ayala Ceceña
Vocal Ejecutivo

Comisión Estatal del Agua (CEA) (Dirección General) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017 (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			\$ 2	\$ 2
Instituciones de Crédito	pesos	Banco Bajío	2	2
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Corto Plazo</i>			\$ 2	\$ 2
Largo Plazo				
Deuda Interna			140,143,628	135,237,208
Instituciones de Crédito	pesos	Banco Bajío	140,143,628	135,237,208
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Largo Plazo</i>			140,143,628	135,237,208
Otros Pasivos	pesos	Varios	221,783,168	119,989,852
Total Deuda y Otros Pasivos			\$361,926,798	\$255,227,062

"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 Cacaña
Vocal Ejecutivo

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

Comisión Estatal del Agua (CEA) (Dirección General) Estado de Cambios en la Situación Financiera Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017 (Pesos)		
	Origen	Aplicación
ACTIVO	\$ 57,172,463	\$ 7,875,805
ACTIVO CIRCULANTE	50,791,668	7,831,324
Efectivos y Equivalentes	50,791,668	
Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes		5,781,153
Derecho a Recibir Bienes o Servicios		2,050,171
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
ACTIVO NO CIRCULANTE	6,380,795	44,481
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,817,775	
Bienes Muebles		38,403
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,563,020	
Activos Diferidos		6,078
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-
Otros Activos no Circulantes		
PASIVO	-	106,699,736
PASIVO CIRCULANTE	-	92,700,808
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		92,700,808
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	-
Provisiones a Corto Plazo	-	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
Otros fondos de Terceros en Garantía Corto Plazo	-	-
PASIVO NO CIRCULANTE	-	13,998,928
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		-
Documentos por Pagar a Largo Plazo		-
Deuda Pública a Largo Plazo		-
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		4,906,420
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		-
Provisiones a Largo Plazo		9,092,508
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	111,494,395	54,091,317
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO		
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	111,494,395	54,091,317
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		
Resultados de Ejercicios Anteriores		33,309,680
Revaluos	111,494,395	
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		20,781,637.00
Resultado por Posición Monetaria		
Total	\$ 168,666,858	\$ 168,666,858

"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

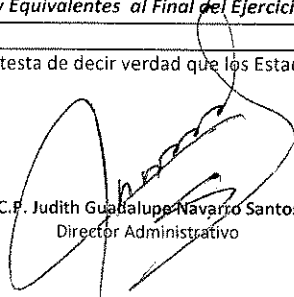
Ing. Sergio Avila Cedeña
Vocal Ejecutivo

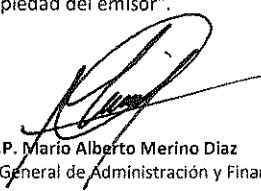
Comisión Estatal del Agua (CEA)
(Dirección General)
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1° de enero al 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Pesos)


Concepto		2017	2016
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación			
Origen		\$ 226,463,116	\$ 210,870,463
	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		
	Participaciones y Aportaciones	223,797,060	210,170,800
	Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	2,666,056	699,663
	Otros Orígenes de Operación		
Aplicación		77,198,298	70,278,487
	Servicios Personales	48,452,843	48,438,273
	Materiales y Suministros	2,488,556	3,438,097
	Servicios Generales	13,580,427	11,038,173
	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	7,370,016	1,767,376
	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	5,306,456	5,596,568

Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación		149,264,818	140,591,976
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión			
Origen		-	-
	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
	Bienes Muebles		
	Otros Orígenes de Inversión		
Aplicación		119,155,211	122,934,582
	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	89,397,701	93,215,475
	Bienes Muebles	29,757,510	29,719,107
	Otras Aplicaciones de Inversión		0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión		- 119,155,211	- 122,934,582
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento			
Origen		15,742,002	-
	Endeudamiento Neto		
	Interno		
	Externo		0
	Otros Orígenes de Financiamiento	15,742,002	0
Aplicación		96,643,278	7,374,656
	Servicios de la Deuda	70,065,693	7,374,656
	Interno		
	Externo	10,835,583	
	Otras Aplicaciones de Financiamiento	15,742,002	0
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento		- 80,901,276	- 7,374,656
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo		- 50,791,669	10,282,738
Efectivo y Equivalentes al Inicio del Ejercicio		93,433,001	83,150,263
Efectivo y Equivalentes al Final del Ejercicio		\$ 42,641,332	\$ 93,433,001

"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


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


Ing. Sergio Avila Cecaña
Vocal Ejecutivo

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
Dirección General
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

a) NOTAS DE DESGLOSE

I. 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>
Bancos/Tesorería	\$ 10'858,900	\$ 91'569,353
Inversiones Temporales	31'782,432	1'863,648
	-----	-----
Total	\$ 42'641,332	\$ 93'433,001
	=====	=====

El importe de estos bienes es por un total de \$ 42'641,332. Incluyen los fondos de caja chica y los recursos asignados para Obra del Ramo 23, obras Apazu, Prossapys, para Gerencia de las cuentas de playas limpias, Obras APAUR 2016, Obras APARURAL programa Agua Limpia, Nómina, Operación de la Dirección General, PRODI 2016.

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

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	\$ 126'296,732	\$ 114'089,744
Otros Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2'800,184	9'226,019
	-----	-----
Total	\$ 129'096,916	\$ 123'315,763
	=====	=====

Dentro de las cuentas por cobrar a corto plazo las más representativas son: FOOSI por \$ 30'000,659 que corresponde a los derechos de extracción de agua del acueducto independencia, adeudos de los organismos operadores por \$ 9'587,676 de impuestos, \$ 7'854,387 de remesas que se les han depositado.

Derechos a Recibir Bienes o Servicios

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

Nombre de la Cuenta

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas	\$ 2'670,648	\$ 620,476
	-----	-----
Total	\$ 2'670,648	\$ 620,476
	=====	=====

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Este rubro al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se integra por conceptos siguientes:

<i>Nombre de la Cuenta</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Bienes Inmuebles	\$ 89'397,701	\$ 93'215,475
Bienes Muebles	29'757,510	29'719,107
Activos Intangibles	3'863,721	3'863,721
Depreciación, Deterioro y Amortización		
Acumulada de Bienes	(30'634,496)	(28'071,475)
Activos Diferidos	138,088	132,010
	-----	-----
Neto	\$ 92'522,524	\$ 98'858,838
	=====	=====

Bienes Inmuebles

Esta cuenta corresponde la mayor parte a construcción en proceso por la cantidad de \$ 89'397,701.

Bienes Muebles

Las adquisiciones por el ejercicio 2017 fueron por \$ 38,403, correspondiente en su mayor parte a equipo de cómputo.

Estimaciones y Deterioros

Corresponde a depreciación de inmuebles por \$(326,495), depreciación acumulada infraestructura por \$ (8'269,693), depreciación acumulada de bienes muebles \$(22'038,308).

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

Esta sección de los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 y 2016, se integra como sigue:

Pasivo Circulante:**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	3'311,767	2'547,082
Contratistas por Obra Públicas por Pagar a Corto Plazo	29'115,409	82'035,249
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	-	-
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	6'805,434	12'670,494
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	70'893,082	105'757,203
Otras Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	1	2
Total	\$ 111'273,126	\$ 203'973,934

Pasivos No Circulantes

Nombre de la Cuenta	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Documentos por Pagar Largo Plazo	\$ 135'237,208	\$ 140'143,628
Provisiones a Largo Plazo	8'716,728	17'809,236
	143'953,936	157'952,864
Total	\$ 255'227,062	\$ 361'926,798

II. ESTADO DE ACTIVIDADES

Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se tuvieron los resultados siguientes:

Ingresos de Gestión

Se consideran subsidios por parte del Gobierno del Estado y Recursos Federales así como otros subsidios o ayudas por \$ 223'797,060 y rendimientos bancarios por \$2'666,056, siendo un total de ingresos por \$ 226'463,116 en 2017, y en 2016 \$ 210'870,463.

Gastos y Otras Pérdidas

Corresponden a los Servicios Personales que incluye todo lo referente a nómina y prestaciones al personal por un monto de \$48'452,843, Gastos de Operación, como materiales y suministros por \$2'488,556, Servicios Generales por \$13'580,427, Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias correspondientes la depreciación, provisiones laborales, incremento en estimación, depreciación, deterioro y provisiones \$2'563,021, inversión pública de obra ya terminada por \$62,987,956, transferencias asignadas correspondientes a apoyos a organismos por \$7'370,016 e intereses y comisiones de Deuda Pública contratada con Banco del Bajío, S.A. por \$10'835,583.

III. 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

Nombre de la Cuenta	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Bancos/ Tesorería	\$ 10'858,900	\$ 91'569,353
Inversiones Temporales	31'782,432	1'863,648
	-----	-----
Total	\$ 42'641,332	\$ 93, 433,001
	=====	=====

IV. ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

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

Nombre de la Cuenta	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Patrimonio Contribuido	\$ 4'959,575	\$ 4'959,575
Patrimonio Generado en Ejercicios Anteriores	78'184,714	12'337,317
Patrimonio Generado en el Ejercicio	123'831,712	111'494,395
Reclasificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	(195'271,643)	(174'490,007)
	-----	-----
Total	\$ 11' 704,358	\$ (45'698,720)
	=====	=====

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:

Se contrataron 22 obras de enero a noviembre de 2017 por un importe de \$45'450,948. En diciembre se contrataron 20 obras por la cantidad de \$42'272,820 sumando a la fecha 42 obras por un monto de \$87'723,768.

Asimismo, se informa que hay 7 obras por un monto de \$ 21'474,775 que nada más se autorizó su licitación, y la contratación y ejecución se autorizó para el ejercicio 2018.

PRESUPUESTARIAS

Ingresos

Ley de Ingresos Estimada	\$ 205'735,742
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	218'913,539
Ley de Ingresos Modificada	424'649,281
Ley de Ingresos Devengada	312'804,997
Ley de Ingresos Recaudada	737'454,278

Egresos

Presupuesto de Egresos Estimado	\$ 205'735,742
Modificaciones al Presupuesto de Egresos	218'913,539
Presupuesto de Egresos Modificado	424'649,281
Presupuesto de Egresos Devengado	285'346,016
Presupuesto de Egresos Pagado	280'013,907

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 107 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado publicado en el Boletín Oficial Numero 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, 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:

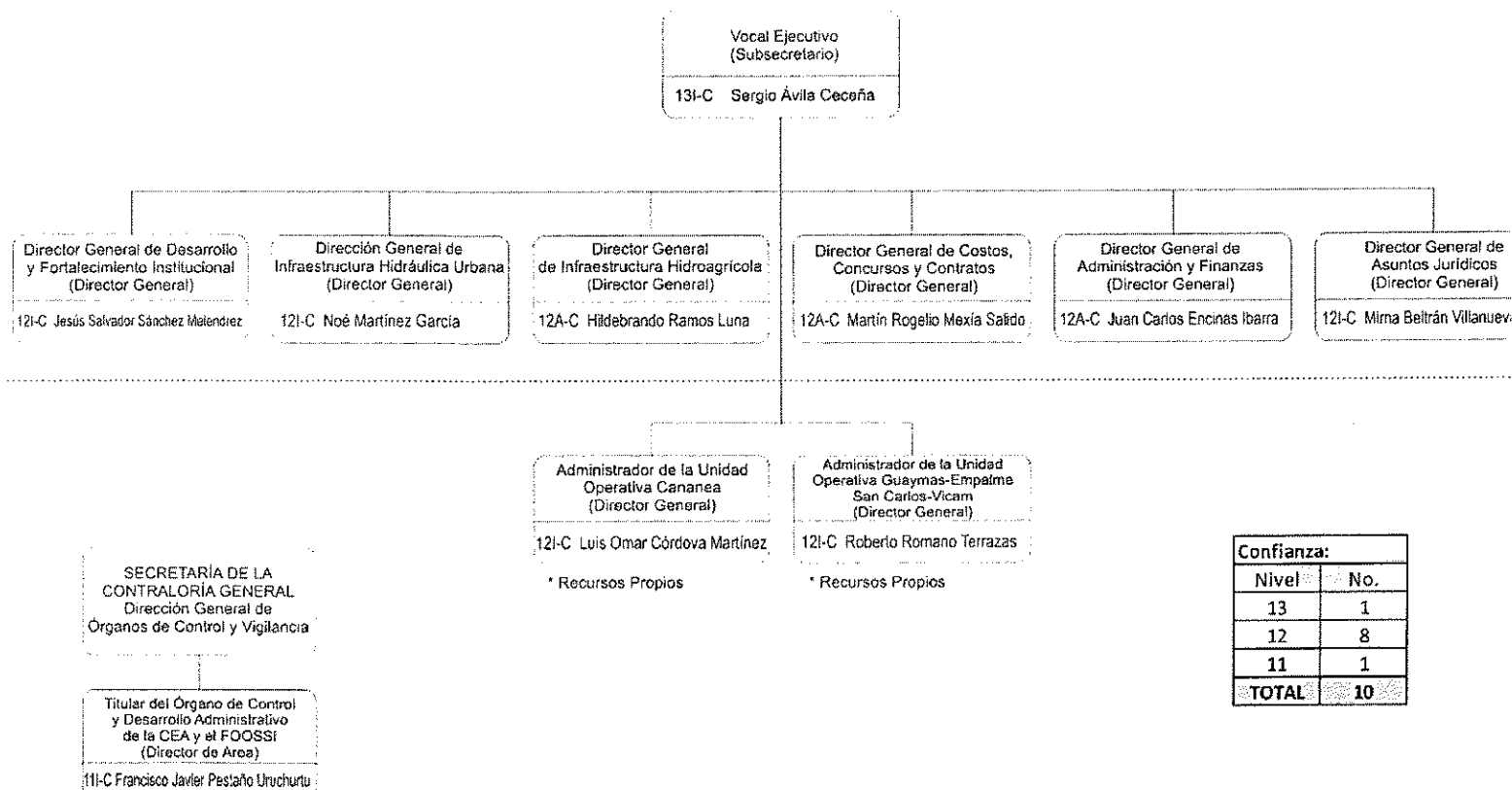
1. Coordinar acciones con las instancias federales competentes en materia de agua y ejecutar las acciones y programas, así como aplicar y ejercer los recursos que hayan sido objeto de descentralización al Gobierno del Estado, o lo sean en el futuro, de Acuerdos o convenios celebrados o que se celebren 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. 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 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 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 \$2,666,056.

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 de Bajío, S.A. por \$ 430,000,000 con vencimiento al 31 de Octubre de 2019, constituyéndose como garantía del pago, las participaciones federales correspondientes al Gobierno del Estado. Con fecha 26 de junio de 2008, la 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, así mismo la deuda con banco de 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 este ejercicio son de \$13,274,071 y la amortización en lo que va del año es de \$6,056,402.

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. Mario Alberto Merino Diaz
Director General de Administración y Finanzas



Ing. Sergio Avila Ceceña
Vocal Ejecutivo