

RECIBIDO  
05 JUN. 2018  
UNIDAD SAN CARLOS

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
*(Unidad Operativa San Carlos)*

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

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL  
RECIBIDO  
08 JUN. 2018  
13:10  
DIRECCION GENERAL DE  
AUDITORIA GUBERNAMENTAL  
Hermosillo, Sonora

RECIBIDO  
08 JUN 2018  
RECEPCION

**Comisión Estatal del Agua  
(Unidad Operativa San Carlos)**

**Estados Financieros e Informe de los  
Auditores Independientes  
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**

## ***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, Unidad Operativa San Carlos (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 del ejercicio 2016 fueron dictaminados por otro Contador Público quien emitió una opinión con salvedades el 23 de marzo de 2017, y solo se presentan para fines comparativos.

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, 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 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.*



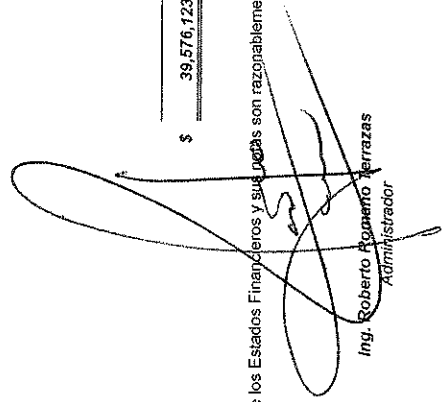
**C.P.C. Félix Octavio-Chávez Peñúñuri P.C.C.A.**  
**Cédula Profesional No. 635375**  
**Socio**


Abril 20 de 2018.

Comisión Estatal del Agua - San Carlos  
 Estado de Situación Financiera  
 Al 31 de diciembre de 2017 y 2016  
 (Cifras en Pesos)

	2017	2016		2017	2016
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>Activo Circulante</b>			<b>Activo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes	\$ 5,174,646	\$ 1,288,581	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 12,477,657	\$ 10,668,843
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	18,153,503	22,777,531	Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	139,214	139,214	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	336,569	-
Inventarios	-	-	Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Almacenes	573,438	806,060	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(16,068,068)	(14,829,812)	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	Provisiones a Corto Plazo	-	-
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>7,972,715</b>	<b>10,491,574</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
			<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>12,814,226</b>	<b>10,668,843</b>
<b>Activo No Circulante</b>			<b>Pasivo No Circulante</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	231,158
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	30,235,781	30,235,781	Deuda Pública a Largo Plazo	21,208,418	22,330,901
Bienes Muebles	6,030,816	5,755,354	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	3,481,612	-
Activos Intangibles	-	-	Largo Plazo	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(4,753,235)	(4,415,979)	Provisiones a Largo Plazo	-	7,241,531
Activos Diferidos	90,046	90,047			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-			
Otros Activos no Circulantes	-	-			
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>\$ 31,603,408</b>	<b>\$ 31,665,203</b>	<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>24,690,030</b>	<b>29,803,590</b>
			<b>Total de Pasivo</b>	<b>37,504,256</b>	<b>40,472,433</b>
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		
			Aportaciones	-	-
			Donaciones de Capital	-	-
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>2,071,867</b>	<b>1,684,344</b>
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	1,382,702	(3,254,521)
			Resultados de Ejercicios Anteriores	6,576,527	9,831,048
			Revaluos	-	-
			Reservas	-	-
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(5,887,362)	(4,892,183)
			<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
			Resultado por Posición Monetaria	-	-
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-
			<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>2,071,867</b>	<b>1,684,344</b>
<b>Total de Activos</b>	<b>\$ 39,576,123</b>	<b>\$ 42,156,777</b>	<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>\$ 39,576,123</b>	<b>\$ 42,156,777</b>

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

  
 Ing. Roberto Rogando Terrazas  
 Administrador

  
 C.P. Lorena Guzmán Esquivel  
 Directora de Administración y Finanzas

**Comisión Estatal del Agua - San Carlos**  
**Estado de Actividades**  
**Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016**  
*(Cifras en Pesos)*

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la Gestión:</b>	<b>\$ 33,317,934</b>	<b>\$ 27,101,345</b>
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos de Tipo Corriente <sup>1</sup>	-	-
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	33,317,934	27,101,345
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos	-	-
Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	-	-
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones,</b>		
<b>Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>5,041,254</b>	<b>3,238,279</b>
Participaciones y Aportaciones	-	-
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,041,254	3,238,279
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Ingresos Financieros	-	-
Incremento por Variación de Inventarios	-	-
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Disminución del Exceso de Provisiones	-	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-	-
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>38,359,188</b>	<b>30,339,624</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>25,570,630</b>	<b>25,631,582</b>
Servicios Personales	12,464,666	15,020,365
Materiales y Suministros	3,506,808	2,924,235
Servicios Generales	9,599,156	7,686,982
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>7,963,040</b>	<b>7,244,110</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	7,963,040	7,244,110
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	-	-
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>1,735,653</b>	<b>1,181,279</b>
Intereses de la Deuda Pública	1,735,653	1,181,279
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costo por Coberturas	-	-
Apovos Financieros	-	-
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>1,707,163</b>	<b>(462,826)</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	266,025	395,023
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	1,441,138	(857,849)
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	-	-
<b>Inversión Pública</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Inversión Pública no Capitalizable	-	-
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>36,976,486</b>	<b>33,594,145</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>\$ 1,382,702</b>	<b>\$ (3,254,521)</b>

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

*Ing. Roberto Romano Terrazas*  
 Administrador

*C.P. Lorena Gutiérrez Echeverría*  
 Director de Administración y Finanzas

**Comisión Estatal del Agua - San Carlos**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**  
**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
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>		(4,892,183) \$	(995,179)		(5,887,362)
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio</b>	-				-
Aportaciones					-
Donaciones de Capital					-
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio					-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	- \$	9,831,048	(3,254,521)	- \$	6,576,527
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			(3,254,521)		(3,254,521)
Resultados de Ejercicios Anteriores		9,831,048			9,831,048
Revalúos					-
Reservas					-
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>		4,938,865	(3,254,521)		1,684,344
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>					
Aportaciones					-
Donaciones de Capital					-
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio					-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>		(3,254,521)			(1,871,819)
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,382,702		1,382,702
Resultados de Ejercicios Anteriores		(3,254,521)	1,382,702		(3,254,521)
Revalúos					-
Reservas					-
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2017</b>	\$	1,684,344 \$	387,523	- \$	2,071,867

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

  
**Ing. Roberto Román Terrazas**  
 Administrador

  
**C.P. Lorena Gutiérrez Echeverría**  
 Director de Administración y Finanzas

**Comisión Estatal del Agua - San Carlos**  
**Estado Analítico del Activo**  
**Del 1° de enero al 31 de diciembre 2017**  
*(Cifras en pesos)*

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
<b>ACTIVO</b>	<b>42,156,774</b>	<b>96,729,286</b>	<b>99,309,937</b>	<b>39,576,123</b>	<b>(2,580,651)</b>
<i>Activo Circulante</i>	<b>10,491,573</b>	<b>96,453,823</b>	<b>98,972,681</b>	<b>7,972,715</b>	<b>(2,518,858)</b>
Efectivo y Equivalentes	1,298,581	81,222,439	77,346,374	5,174,646	3,876,065
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	22,777,531	14,497,182	19,121,210	18,153,503	(4,624,028)
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	139,214	14,776	14,776	139,214	-
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	906,060	716,562	1,049,184	573,438	(332,622)
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(14,629,813)	2,864	1,441,137	(16,068,086)	(1,438,273)
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
<i>Activo No Circulante</i>	<b>31,665,201</b>	<b>275,463</b>	<b>337,256</b>	<b>31,603,408</b>	<b>(61,793)</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	30,235,781	-	-	30,235,781	-
Bienes Muebles	5,755,353	275,463	-	6,030,816	275,463
Activos Intangibles	-	-	-	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(4,415,979)	-	337,256	(4,753,235)	(337,256)
Activos Diferidos	90,046	-	-	90,046	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

*Ing. Roberto Romano Terrazas*  
 Administrador

*C.P. Lorena Gutiérrez Echeverría*  
 Director de Administración y Finanzas

**Comisión Estatal del Agua - San Carlos**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**  
**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 PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>10,668,843</b>	<b>12,814,226</b>
Instituciones de Crédito	Pesos	Proveedores	10,668,843	12,814,226
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>			-	-
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Corto Plazo</i>			<b>10,668,843</b>	<b>12,814,226</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>29,803,590</b>	<b>24,690,030</b>
Instituciones de Crédito	Pesos	Banco del Bajío	22,562,059	21,208,418
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
provisiones a largo plazo			7,241,531	3,481,612
<b>Deuda Externa</b>			-	-
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Largo Plazo</i>			<b>29,803,590</b>	<b>24,690,030</b>
Otros Pasivos				
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>40,472,433</b>	<b>37,504,256</b>

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

**Ing. Roberto Romano Terrazas**  
 Administrador

**C.P. Lorena Gutiérrez Echeverría**  
 Director de Administración y Finanzas

**Comisión Estatal del Agua - San Carlos**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**  
**Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016**  
*(Cifras en pesos)*

	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
<b>Activo</b>	<b>(2,152,329)</b>	<b>669,879</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>(2,427,792)</b>	<b>332,622</b>
Efectivo y Equivalentes	3,876,064	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	(4,865,582)	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		
Inventario		
Almacenes		332,622
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(1,438,274)	
Otros Activos Circulantes		
<b>Activo No Circulante</b>	<b>275,463</b>	<b>337,257</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Activos Intangibles		337,257
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Activos Diferidos	275,463	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
<b>Pasivo</b>	<b>6,429,126</b>	<b>10,842,296</b>
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>5,643,211</b>	<b>7,360,684</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,412,053	7,360,684
Documentos por Pagar a Corto Plazo	231,158	
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		
<b>Pasivo No Circulante</b>	<b>785,915</b>	<b>3,481,612</b>
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	785,915	
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		3,481,612
Provisiones a Largo Plazo		
<b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>5,887,362</b>	<b>6,012,669</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>5,887,362</b>	<b>6,012,669</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		4,560,999
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,451,670
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	5,887,362	
<b>Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		

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

**Ing. Roberto Romano Terrazas**  
Administrador

**C.P. Lorena Suárez Echeverría**  
Directora de Administración y Finanzas

**Comisión Estatal del Agua -San Carlos**  
**Estado de Flujos de Efectivo**  
**Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016**  
(Cifras en pesos)

Concepto	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>38,163,597</b>	<b>30,925,247</b>
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	33,317,934	27,352,301
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos		
Participaciones y Aportaciones		300,000
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	2,052,426	1,380,489
Otros Origenes de Operación	2,793,237	1,892,457
<b>Aplicación</b>	<b>32,338,194</b>	<b>29,233,168</b>
Servicios Personales	11,038,229	11,367,277
Materiales y Suministros	2,791,709	1,751,402
Servicios Generales	9,356,129	7,275,467
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	8,275,655	8,267,051
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	876,472	571,971
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>5,825,403</b>	<b>1,692,079</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	-
Otros Origenes de Inversión	-	-
<b>Aplicación</b>	<b>27,940</b>	<b>354,459</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	27,940	354,459
Otras Aplicaciones de Inversión		
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>(27,940)</b>	<b>(354,459)</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	-	-
Endeudamiento Neto		
Interno		
Externo		
Otros Origenes de Financiamiento		
<b>Aplicación</b>	<b>1,921,398</b>	<b>1,161,871</b>
Servicios de la Deuda	1,921,398	1,161,871
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>(1,921,398)</b>	<b>(1,161,871)</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>3,876,065</b>	<b>175,749</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>1,298,581</b>	<b>1,122,832</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>\$ 5,174,646</b>	<b>\$ 1,298,581</b>

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

  
**Ing. Roberto Romano Terrazas**  
Administrador

  
**C.P. Lorena Gutiérrez Echeverría**  
Director de Administración y Finanzas

**COMISION ESTATAL DEL AGUA - SAN CARLOS**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2017 y 2016**  
*(Cifras en pesos)*

**a) Notas de Desglose**

**I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Activo**

**1. Efectivo y Equivalentes**

El rubro de Efectivo y Equivalentes es valuado en moneda de curso legal y representa el efectivo disponible en los diferentes fondos fijos de caja y cuentas bancarias a nombre de la Institución, como se indica enseguida:

	2017	2016
<b>Fondo Fijo de Caja</b>	<b>\$ 2,000</b>	<b>\$ 2,000</b>
Fondo Fijo de Caja	2,000	2,000
 <b>Bancos/Tesorería</b>	 <b>5'172,646</b>	 <b>1'296,581</b>
Banamex Cta. 7679482	414,824	194,900
BBVA Bancomer S.A. Cta. 31367 Ingresos	27,682	260,088
BBVA Bancomer S.A. Cta. 0199031340 Operativa	861,127	648,316
BBVA Bancomer S.A. Cta. 0199031359 Nóminas	424,806	192,674
CI Banco SA Ingresos 1416286	3'444,207	603
<b>Total</b>	<b>\$ 5'174,646</b>	<b>\$ 1'298,581</b>

Los fondos fijos de caja se encuentran en oficinas administrativas para los gastos menores que se requieran en los diferentes departamentos, así como en distintos módulos de captación de ingresos propios.

Las cuentas bancarias están clasificadas de acuerdo a los diferentes tipos de operación de la entidad, Ingresos Propios, Subsidios para Nóminas, Gastos de Operación, Pagos a Proveedores y otros.

**2. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

Este rubro representa las cuentas por cobrar y se integra como se indica a continuación:

	2017	2016
Cuentas por Cobrar a Usuarios	\$ 17'149,163	\$ 21'788,216
Deudores Diversos	951,480	901,934
Contribuciones por Recuperar	52,860	87,381
	<b>\$ 18'153,503</b>	<b>\$ 22'777,531</b>

Las Cuentas por cobrar a Usuarios están representadas por saldos derivados de consumo de agua potable, alcantarillado, recargos, tomas de agua, medidores, descargas albañales y todos los conceptos relacionados con la prestación de estos servicios.

Deudores Diversos se forman principalmente por importes de IVA Acreditable derivado de las adquisiciones, gastos de operación e inversión en infraestructura hidráulica.

La cuenta de Contribuciones por Recuperar muestra el saldo a favor de IVA pendiente de reembolsar por parte de la Comisión Estatal del Agua-Dirección General.

### **3. Almacén**

En esta cuenta se registran los materiales diversos, medidores, válvulas y refacciones menores, que se utilizan para la prestación del servicio de suministro de agua potable y alcantarillado, como se indica:

	2017	2016
Material de cobre y bronce	\$ 8,465	\$ 13,252
Material de fierro	362,062	453,638
Material de plástico	2,086	3,589
Material de PVC	85,207	170,327
Medidores	-	36,720
Válvulas	101,845	164,338
Materiales Diversos	13,773	64,196
<b>Total</b>	<b>\$ 573,438</b>	<b>\$ 906,060</b>

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

El renglón de Derechos a Recibir Bienes o Servicios está integrada por aquellos montos entregados a proveedores por concepto de anticipos para compra de materiales o prestaciones de servicios, como sigue:

	2017	2016
Anticipos a proveedores	\$ 139,214	\$ 139,214

### **5. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes**

La entidad tiene establecida la política de actualizar mensualmente la provisión de cuentas incobrables a cargo de usuarios por el importe equivalente a los saldos cuya antigüedad es de 60 meses o más, que no se han podido recuperar. El

importe lo determina el propio sistema de facturación y está diseñado para que emita esa información mensual y proceder así a registrar la estimación.

	2017	2016
Estimación y Deterioros	\$ 16'070,950	\$ 14'629,812
Acreditamiento Depósitos no Identificados	(2,864)	-
<b>Total</b>	<b>\$ 16'068,086</b>	<b>\$ 14'629,812</b>

## **6. Bienes Muebles e Inmuebles, Intangibles y Activos Diferidos**

Este importante renglón se integra como sigue:

	2017	2016
<b>Bienes Inmuebles</b>	<b>\$ 30'235,781</b>	<b>\$ 30'235,781</b>
Terrenos, Edificios e Infraestructura	30'235,781	30'235,781
<b>Bienes Muebles</b>	<b>6'030,816</b>	<b>5'755,354</b>
Mobiliarios y Equipo de Administración	201,619	96,504
Vehículos y Equipo de Transporte	459,118	459,118
Maquinaria y Otros Equipos	5'370,079	5'199,732
<b>Depreciaciones Acumuladas</b>	<b>(4'753,235)</b>	<b>(4'415,979)</b>
<b>Activos diferidos</b>	<b>90,046</b>	<b>90,047</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 31'603,408</b>	<b>\$ 31'665,203</b>

La cuenta de Bienes Inmuebles está integrada por terrenos, edificios, infraestructura, pozos y diversos conceptos relacionados con infraestructura hidráulica.

Las variaciones en las cuentas de Mobiliario y Equipo de Administración y Maquinaria y Otros Equipos se incrementaron por la adquisición de equipo de cómputo \$ 78,884, Mobiliario y equipo por \$ 26,231 por depuración de activos fijos y Equipo de Bombeo por \$24,086.

Las tasas de depreciación utilizadas son las publicadas por el CONAC en el Diario Oficial del día 15 de agosto de 2012, siendo las siguientes: Edificios No Habitacionales 3.3%, Mobiliario y Equipo de Administración 10%; Equipo de Cómputo 33.3% y Equipo de Transporte 20%.

## **7. Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

El saldo al 31 de diciembre de 2017 y 2016 de este rubro se forma como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Con vencimiento menor a 30 días</b>		
Retenciones y Contribuciones a Pagar	\$ 4'280,308	\$ 2'309,727
<b>Con vencimiento menor a 90 días</b>		
Otras Cuentas por Pagar	8'172,311	7'923,479
<b>Con vencimiento menor a 365 días</b>		
Proveedores por Pagar	25,038	435,637
<b>Total</b>	<b>\$ 12'477,657</b>	<b>\$ 10'668,843</b>

La cuenta Retenciones y Contribuciones por Pagar, está representada por el Impuesto Sobre la Renta del mes de diciembre, por concepto de pagos de Sueldos y Salarios y Servicios Profesionales, enteradas a CEA-Dirección General para liquidarse durante enero de 2018; así como retenciones de ISR de los ejercicios 2014 y 2015 pendientes de pago y cuotas de seguridad social por pagar, las cuales se liquidan al mes siguiente de contraer la obligación.

Otras Cuentas por Pagar por la cantidad de \$ 8'172,311 está integrada por pasivos a favor de la Comisión Nacional del Agua \$ 6'856,085, aguinaldos y sueldos por pagar de prestaciones contractuales cubiertas en enero de 2018 por \$389,552, pagos anticipados del servicio por \$ 172,524 otras cuentas pendientes de pago por \$ 754,150.

La cuenta de Proveedores presentó un saldo de \$25,038.

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se integra como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Documentos por pagar	\$ 336,569	\$ -
Con vencimiento menor a 90 días	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 336,569</b>	<b>\$ -</b>

El saldo de esta cuenta está integrado por un saldo por pagar en 365 días a favor del Banco del Bajío, S.A.

## **8. Pasivo a Largo Plazo**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 este rubro se integra como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Deuda Pública a Largo Plazo	\$ 21'208,418	\$ 22'330,901
Documentos por pagar a Largo Plazo		231,158
Provisión a Largo Plazo para Contingencias Laborales	3,481,612	7'241,531
<b>Total</b>	<b>\$ 24'690,430</b>	<b>\$ 29'803,590</b>

La Deuda Pública a Largo Plazo está integrada por Convenios de subrogación de derechos y obligaciones y modificatorio al Contrato de Apertura de Crédito Simple del 7 de octubre de 2004, que celebraron el 26 de Junio de 2008 la Comisión Estatal del Agua como acreditado, el Banco del Bajío, S. A. como acreditante y el Gobierno del Estado de Sonora como obligado solidario y avalista, por \$ 396'381,748 pagadero en 192 mensualidades sucesivas desde el 25 de julio de 2012 hasta el 25 de junio de 2028. El convenio estipula el pago de intereses ordinarios, fijando como base de referencia la Tasa de Interés Interbancaria de Equilibrio (TIIE) a plazo de 28 días, adicionada con 0.80 puntos porcentuales e intereses moratorios a la tasa que resulte de multiplicar la tasa ordinaria por 1.5 desde la fecha de incumplimiento hasta su pago.

El convenio tiene como antecedente el Contrato de Crédito Simple que la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Sonora (COAPAES, actualmente Comisión Estatal del Agua) como acreditado, el Banco del Bajío, S. A. como acreditante y el Gobierno del Estado de Sonora como obligado solidario y avalista, que celebraron el 7 de Octubre de 2004 por \$430,000., cual se identifica en el texto del convenio del 26 de junio de 2008 como instrumento subrogado y modificado.

El deudor responsable del cumplimiento integral del convenio con el Banco del Bajío, S. A., es la Comisión Estatal del Agua, la cual tiene facultades irrestrictas para asignar, redistribuir y modificar discrecionalmente los montos que cada y una de sus unidades operativas reportaran en sus respectivos estados financieros como servicio de esta deuda, pasivo, pago de éste e intereses.

En el Estado de Actividades se muestran los intereses sobre la Deuda Pública por \$1'735,653 en el ejercicio 2017 y por \$1'181,279 en 2016.

La cuenta de Provisión a Largo Plazo para Contingencias Laborales muestra un saldo de \$3'481,612 en 2017 y \$ 7'241,531 en 2016 que corresponde al importe determinado por estudio actuarial.

## 9. Patrimonio

### Integración del patrimonio

Los saldos que integran este rubro al 31 de diciembre de 2017 y 2016, son los siguientes:

	2017	2016
<i>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</i>	\$ -	\$ -
Aportaciones	-	-
Donaciones de Capital	-	-
 <i>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</i>	 <i>2'071,867</i>	 <i>1'684,344</i>
Resultado del ejercicios (Ahorro /Desahorro)	1'382,702	(3'254,521)
Resultados de Ejercicios Anteriores	6'576,527	9'831,048
Rectificaciones a Resultados de Ejercicios Anteriores	(5'887,362)	(4'892,183)
<b>Total</b>	<b>\$ 2'071,867</b>	<b>\$ 1'684,344</b>

Durante el ejercicio 2017 se llevaron a cabo afectaciones a la cuenta de Rectificaciones de Ejercicios Anteriores por concepto de provisión de reservas para cuentas incobrables por la cantidad de \$- 5'887,362.

## II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### 10. Ingresos de la Gestión

Este renglón se integra como sigue:

	2017	2016
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>\$ 33'317,934</b>	<b>\$ 27'101,345</b>
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	33'317,934	27'101,345
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>5'041,254</b>	<b>3'238,279</b>
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5'041,254	3'238,279
<b>Total</b>	<b>\$ 38' 359,188</b>	<b>\$ 30'339,624</b>

Los ingresos por venta de bienes y servicios son derivados de la prestación de servicios públicos de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de aguas residuales durante el ejercicio 2017.

Los ingresos por transferencias están representados por los subsidios estatales por parte de la CEA-Dirección General en cantidad de \$5'041,254 para el pago de servicios personales y gastos de operación.

### 11. Gastos de Funcionamiento

Estos gastos durante el ejercicio 2017, se aplicaron como sigue:

	2017	2016
<b>Gastos de Funcionamiento</b>		
Servicios Personales	\$ 12'464,666	\$ 15'020,365
Materiales y Suministros	3'506,808	2'924,235
Servicios Generales	9'599,156	7'686,982
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7'963,040	7'244,110
Intereses de la Deuda Pública	1'735,653	1'181,279
Depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	266,025	395,023
Aumento por Insuficiencia de Estimación por Pérdida y Deterioro	1'441,138	(857,849)
Inversión Pública No Capitalizable	-	
<b>Total</b>	<b>\$ 36'976,486</b>	<b>\$ 33'594,145</b>

Los Gastos de Funcionamiento representan las erogaciones clasificados en cuanto a su función.

### III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

#### 12. Estado de Variación en la Hacienda Pública

Durante el ejercicio se llevaron a cabo afectaciones a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores por la cantidad de \$ (995,179).

### IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

#### 13. Resumen de movimientos

	2017		2016
Efectivo en Bancos - Tesorería	\$ 5'174,646	\$	1'298,581
Efectivo en Bancos - Dependencias	-		-
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	-		-
Fondo de afectación específica	-		-
Depósitos de fondos de terceros y otros	-		-
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$ 5'174,646</b>	<b>\$</b>	<b>1'298,581</b>

#### Conciliación de Flujos de Efectivos Netos de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

	2017		2016
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	\$ 1'116,677	\$	(2'859,497)
<i>Movimientos de partidas o rubros que no afectan al efectivo</i>			
Depreciaciones	266,025		395,023

### b) NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden)

#### 1. Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

La Entidad lleva registros en Cuentas de Orden Contables, los bienes en comodato así como también el importe de los juicios en proceso.

#### Cuentas de Orden Contables

Juicios Laborales en Proceso	\$ 887,040
Bienes Bajo Contrato Comodato	1'107,605
Bienes o Servicios Prestados	4'886,298

## **Cuentas de Orden Presupuestales**

La Entidad también lleva el registro en Cuentas de Orden Presupuestales, relativas a los Presupuestos de Ingresos o Egresos, a efecto de controlarlos, siendo las más importantes las siguientes

### **Cuentas de Ingresos**

Ley de Ingresos Estimada	\$	27'371,026
Ley de Ingresos por Ejercer		54'235,982
Ley de Ingresos Modificada		4'750,096
Ley de Ingresos Devengada		60'474,048
Ley de Ingresos Recaudada		38'359,188

### **Cuentas de Egresos**

Presupuesto de Egresos Aprobado	\$	27'371,026
Presupuesto de Egresos por Ejercer		32'590,548
Presupuesto de Egresos Modificado		4'746,622
Presupuesto de Egresos Comprometido		31'230,000
Presupuesto de Egresos Devengado		30'755,128
Presupuesto de Egresos Ejercido		30'755,128
Presupuesto de Egresos Pagado		28'585,354

## **c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

### **1. Introducción**

Los aspectos económicos financieros que influyeron en la preparación de los Estados Financieros se comentan a continuación.

### **2. Panorama Económico y Financiero**

Los ingresos por venta de bienes y servicios son derivados de la prestación de servicios públicos de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de aguas residuales durante el ejercicio 2017.

Los ingresos por transferencias están representados por los subsidios estatales por parte de la CEA-Dirección General en cantidad de \$ 5'041,254 para el pago de servicios personales y gastos de operación.

### **3. Autorización e Historia**

#### **a) Constitución de la Entidad**

Con fecha 30 de agosto de 1999, se crea la Comisión Estatal del Agua, como un Organismo Público Descentralizado, dotado de personalidad jurídica y patrimonios

propios, con residencia en la ciudad Hermosillo, Sonora.

La Comisión Estatal del Agua es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonios propios, con funciones de autoridad administrativa mediante el ejercicio de las atribuciones que le confiere la Ley 249-Ley de Agua del Estado de Sonora-publicada en el Boletín Oficial 51 Sección I, del 26 de Junio de 2006.

**b) Ejercicio Fiscal**

Comprende del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2017.

**c) Régimen Jurídico**

Es un Organismo Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

**d) Consideraciones fiscales del ente:**

1. Las contribuciones Federales, Estatales y Municipales están sujetas a revisión por parte de las autoridades fiscales durante un período de cinco años, existiendo la contingencia de la obligación de pago en el caso de que la autoridad en el ejercicio de sus facultades de revisión determine diferencias.
2. La Comisión Estatal del Agua no es contribuyente del Impuesto sobre la Renta en términos del Art. 79 de la Ley de referencia; sin embargo, es responsable solidario por la retención y entero de los impuestos que correspondan cuando haga pagos a terceros por concepto de honorarios, arrendamientos y remuneraciones al personal, entre otros. También tiene obligación de exigir documentación que reúna requisitos fiscales cuando estén obligados a ello en términos del Art. 86, Fracción V, párrafos 5º y 6º de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

**e) Estructura Organizacional Básica**

El Artículo 43 del Reglamento Interior de la Comisión Estatal del Agua (RICEA), publicado en el Boletín Oficial 19, Sección I, el 5 de marzo de 2007, establece que la Comisión, previo acuerdo del Estado con el Ayuntamiento respectivo y a solicitud expresa de éste, podrá prestar los servicios públicos de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de aguas residuales, para lo cual contará con Unidades Operativas para la prestación de los citados servicios públicos, que le estarán jerárquicamente subordinadas y gozarán de autonomía técnica.

Artículo 44. Las Unidades Operativas de la Comisión dependerán directamente del Vocal Ejecutivo....

Artículo 45. Al frente de cada Unidad Operativa habrá un Administrador....

Artículo 46. La Unidad Operativa, contará con un Consejo Consultivo....

Consecuentemente:

1. La CEAG está subordinada jerárquicamente a la CEA,
2. Tiene autonomía técnica,
3. Depende integralmente del Vocal Ejecutivo de la Comisión,
4. El Administrador, nombrado por la Junta de Gobierno de la CEA, es el responsable de su conducción,
5. Cuenta con un Consejo Consultivo, y
6. Se desempeña en cumplimiento de las normas administrativas, comerciales y técnicas que rigen a la Comisión Estatal del Agua.

#### **4. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

A continuación se presenta un resumen de las políticas más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros que se acompañan:

##### **a) Bases contables de preparación y presentación de los Estados Financieros**

- b) Los estados financieros adjuntos de la entidad se prepararon de conformidad con las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) que le son aplicables en su carácter de organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, del Gobierno del Estado de Sonora.
- c) Los estados financieros están preparados sobre la base de costo histórico, utilizando la base de registro contable denominada "base acumulativa" que consiste en registrar todas las transacciones efectuadas por la entidad, en base a lo devengado, independientemente de que impliquen o no movimiento de efectivo.
- d) Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- e) Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. (CINIF) que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.
- f) Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

#### **Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)**

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LGCG, que entró en vigor el 1º de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o

municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

La Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

En los años 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017 el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpretó que las entidades paraestatales del Gobierno Federal y Estatal tienen la obligación, a partir del 1º de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG.

Consecuentemente, a partir de la fecha señalada tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:

- A. Marco Conceptual
- B. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- C. Clasificador por Objeto del Gasto
- D. Clasificador por Tipo de Gasto
- E. Clasificador por Rubro de Ingresos
- F. Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- G. Momentos Contables de los Egresos
- H. Momentos Contables de los Ingresos
- I. Manual de Contabilidad Gubernamental

### ***Normas de Información Financiera Gubernamental emitidas por la UCG de la SHCP***

Las Normas Contables Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Parámetros de Estimación de Vida Útil, emitidas por el CONAC el 27 de diciembre de 2010, 13 de diciembre de 2011 y 15 de agosto de 2012, respectivamente, serán de aplicación obligatoria a partir del 1º de enero de 2013,

(Nota: en este caso debe de tomarse en cuenta el Oficio 0247/2012 que emitió el Secretario Técnico del CONAC el 14 de septiembre de 2012, donde establece que dichas normas contables deben ser aplicadas a partir del ejercicio que inicia el 1º de enero de 2013; sin embargo, se permite su aplicación en 2012 para el caso de aquellos entes públicos que tengan la posibilidad de realizar sus registros contables conforme a dichas normas, o aquellos que en esa fecha ya estén aplicando la sustancia de las mismas, por lo que cualquier entidad que haya aplicado esas normas en 2012 estaría en cumplimiento).

El Comité Ejecutivo Nacional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), a través de la Vicepresidencia de Sector Gubernamental, en la Segunda Reunión del Consejo Nacional de Armonización Contable, celebrada el 3 de mayo de 2013, de la cual se destaca que los estados y municipios han logrado avances importantes y significativos en la adopción e implementación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como que continúan los esfuerzos institucionales a fin de avanzar con el proceso de armonización contable; sin embargo, en el diagnóstico se establece la limitante de carecer de una herramienta informática que haya dado los resultados requeridos en más de un ejercicio fiscal, de forma adecuada y probada.

### ***Supletoriedad de las Normas de Información Financiera Gubernamental General aplicables al Sector Paraestatal (NIEFGSP)***

De acuerdo con el marco conceptual de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el inciso b) relativo a la institucional, señala la supletoriedad de la aplicación de las normas siendo de aplicación según la prelación las emitidas en primera instancia las de CONAC, en segunda instancia las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector público (NICSP) emitidas por la Junta de Normas Internacionales del Sector Público y en tercera instancia las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), en tanto el Consejo Estatal de Armonización Contable, emita la normatividad correspondiente, en tanto se aplica la supletoriedad de las NIEFGSP para al sector federal, mientras dicho consejo estatal no emita las NIESFGSP aplicables a las entidades y organismos públicos descentralizados de la Administración Pública Estatal.

### ***Nuevo Plan de Cuentas Contables***

Con motivo de la entrada en vigor de la nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental a partir del 1º de enero de 2012, la administración de la entidad, llevó a cabo la reestructuración de su Catálogo de Cuentas, por lo que a partir de la fecha antes señalada, los registros contables de la entidad se llevan en el nuevo Plan de Cuentas autorizado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

## ***5. Políticas de Contabilidad Significativas***

***Las principales políticas contables que se aplican, son las relativas a una entidad gubernamental, mismas que se resumen como sigue:***

#### **a) Ingresos y Egresos**

Los ingresos por subsidio federal y estatal se registran conforme al programa de presupuesto anual autorizado, contabilizándose en la cuenta de Ingresos hasta el momento en que se recauden, de conformidad con el "Acuerdo del CONAC, que reforma las Normas y Metodologías para la determinación de los Momentos Contables de los Ingresos" publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 8 de agosto de 2013 y los ingresos propios principalmente se relacionan con ingresos por aplicaciones de evaluaciones al personal de seguridad pública estatal y municipal, se reconocen como devengado y recaudado al momento en que se reciben.

Los egresos se registran de acuerdo a la Normatividad del CONAC publicada en el Diario Oficial de la Federación del día 2 de enero de 2013, que establece, los momentos contables de los egresos.

#### **b). Uso de estimaciones**

En la presentación de los estados financieros adjuntos, la administración de la Comisión Estatal del Agua-Unidad Operativa Guaymas ha utilizado varios estimados y supuestos relacionados con la presentación de los activos y pasivos. Los resultados reales pueden diferir de estos estimados y supuestos.

#### **c). Efectivo y Equivalentes**

Estos se encuentran representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones en instrumentos de alta liquidez, con vencimientos no mayores a 90 días y se presentan valuadas a su costo de adquisición más intereses devengados, importe que es similar al valor de mercado en esas inversiones.

#### **d) Estimación para cuentas incobrables**

La entidad revisa periódica y sistemáticamente la antigüedad y cobro de sus cuentas por cobrar, creando una estimación mensual para aquellos importes que considera que pueden ser incobrables.

#### **e) Inmuebles, Mobiliario y Equipo**

Las inversiones de mobiliario y equipo son registrados contablemente a su costo de adquisición, y en el caso de los bienes donados, estos son registrados contablemente al valor neto de reposición tomando como base avalúo del perito valuator independiente, al momento de su incorporación y de acuerdo al acta de entrega.

#### **f) Impuesto sobre la Renta**

La Comisión Estatal del Agua no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, y solo tiene la obligación en los casos de retención y entero que señala la propia Ley y tratándose de pagos a terceros exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales correspondientes.

### **g) Control Presupuestal**

La Comisión Estatal del Agua prepara informes trimestrales de su situación presupuestal, examinado sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado. El sistema contable reconoce el registro presupuestal de los ingresos y egresos comprendidos en su presupuesto, así como su vinculación con el avance financiero de los proyectos programados

### **6. Reporte Analítico del Activo**

Las tasas de depreciación utilizadas fueron las publicadas por el CONAC en el Diario Oficial del día 15 de agosto de 2012 y son las siguientes: Edificios No Habitacionales 3.3%, Mobiliario y Equipo de Administración 10%; Equipo de Cómputo 33.3% y Equipo de Transporte 20%.

Estas notas forman parte integrante de los Estados Financieros de la **Comisión Estatal del Agua- Unidad Operativa San Carlos** al 31 de diciembre de 2017.

“Bajo Protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del Emisor”.



**Ing. Roberto Romano Terrazas**  
Administrador General



**C.P. Lorena Gutiérrez Echeverría**  
Directora de Administración y Finanzas