

RECIBIDO  
05 JUN. 2018  
UNIDAD EMPALME

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
*(Unidad Operativa Empalme)*

**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  
DIRECCIÓN GENERAL DE  
AUDITORIA GUBERNAMENTAL  
Hermosillo, Sonora

RECIBIDO  
08 JUN 2018  
RECEPCION

**Comisión Estatal del Agua  
(Unidad Operativa Empalme)**

**RECIBIDO**  
05 JUN. 2018  
UNIDAD EMPALME

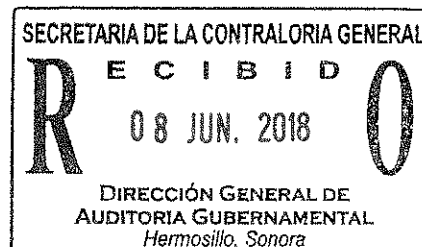
**Estados Financieros e Informe de los  
Auditores Independientes  
al 31 de diciembre de 2017 y 2016**

**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 Empalme (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 auditados por otro Contador Público, quien emitió una opinión desfavorable con fecha 24 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



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




**Crowe Horwath™**

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 - Empalme  
Estado de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016  
(Cifras en Pesos)

ACTIVO	2017	2016	PASIVO	2017	2016
<b>Activo Circulante</b>			<b>Activo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes	\$ 3,386,795	\$ 1,827,185	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 30,180,603	\$ 30,068,430
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	96,932,074	108,095,250	Documentos por Pagar a Corto Plazo	726,857	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	77,965	47,164	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Inventarios	-	-	Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Almacenes	1,309,391	1,526,090	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	(85,472,569)	(73,960,116)	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>16,243,666</b>	<b>37,535,573</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
			<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>30,907,460</b>	<b>30,068,430</b>
<b>Activo No Circulante</b>			<b>Activo 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	128,979	602,294
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	42,372,137	42,372,137	Deuda Pública a Largo Plazo	19,104,890	20,558,604
Bienes Muebles	8,957,748	8,455,664	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Activos Intangibles	-	-	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(6,729,505)	(5,808,306)	Provisiones a Largo Plazo	12,423,124	22,248,050
Activos Diferidos	69,598	69,598	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Análogos a Largo Plazo	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>31,656,993</b>	<b>43,408,948</b>
Otros Activos no Circulantes	-	-	<b>Total del Pasivo</b>	<b>\$ 62,564,453</b>	<b>\$ 73,477,378</b>
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>\$ 44,669,978</b>	<b>\$ 46,089,093</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,075,956	1,075,956
			Aportaciones	1,075,956	1,075,956
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>(2,726,775)</b>	<b>8,071,332</b>
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	(8,517,070)	(5,113,896)
			Resultados de Ejercicios Anteriores	11,278,711	16,392,607
			Revalúos	-	-
			Reservas	-	-
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(5,488,416)	(3,207,379)
			<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
			Resultado por Posición Monetaria	-	-
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-
			<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>(1,650,819)</b>	<b>9,147,288</b>
<b>Total de Activos</b>	<b>\$ 60,913,634</b>	<b>\$ 82,624,666</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>\$ 60,913,634</b>	<b>\$ 82,624,666</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  
Directora de Administración y Finanzas

**Comisión Estatal del Agua - Empalme**  
**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>\$ 39,519,565</b>	<b>\$ 44,980,107</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	39,519,565	44,980,107
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, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>17,461,495</b>	<b>17,501,933</b>
Participaciones y Aportaciones	-	-
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17,461,495	17,501,933
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>-</b>	<b>141</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	-	141
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>56,981,060</b>	<b>62,482,181</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>51,022,532</b>	<b>54,333,049</b>
Servicios Personales	29,548,174	33,945,527
Materiales y Suministros	3,883,371	3,608,640
Servicios Generales	17,590,987	16,778,882
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,089,934</b>	<b>111,878</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	1,089,934	111,878
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>1,605,227</b>	<b>1,092,511</b>
Intereses de la Deuda Pública	1,605,227	1,092,511
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costo por Coberturas	-	-
Apovos Financieros	-	-
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>11,780,437</b>	<b>12,058,639</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	437,496	497,454
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	11,342,941	11,561,185
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>65,498,130</b>	<b>67,596,077</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>\$ (8,517,070)</b>	<b>\$ (5,113,896)</b>

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

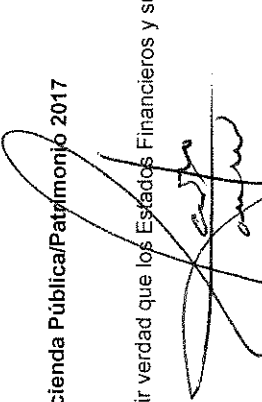
Ing. Roberto Romano Terrazas  
Administrador

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

**Comisión Estatal del Agua - Empalme**  
**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>		(3,207,379)	(2,281,037)		(5,488,416)
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	\$ 1,075,956	-	-	- \$	1,075,956
Aportaciones	1,075,956				1,075,956
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	\$	16,392,607	(5,113,896)	-	11,278,711
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			(5,113,896)		(5,113,896)
Resultados de Ejercicios Anteriores		16,392,607			16,392,607
Revalúos					
Reservas					
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>	<b>1,075,956</b>	<b>13,185,228</b>	<b>(5,113,896)</b>		<b>9,147,288</b>
<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>		(5,113,896)	(8,517,070)	-	(13,630,966)
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			(8,517,070)		(8,517,070)
Resultados de Ejercicios Anteriores		(5,113,896)			(5,113,896)
Revalúos					
Reservas					
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2017</b>	<b>\$ 1,075,956</b>	<b>\$ 8,071,332</b>	<b>\$ (10,798,107)</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ (1,650,819)</b>

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

  
**Ing. Roberto Romano Ferrazas**  
Administrador

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

**Comisión Estatal del Agua - Empalme**  
**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>82,624,666</b>	<b>136,503,981</b>	<b>158,215,013</b>	<b>60,913,634</b>	<b>(21,711,032)</b>
<i>Activo Circulante</i>	<b>37,535,573</b>	<b>136,001,897</b>	<b>157,293,814</b>	<b>16,243,656</b>	<b>(21,291,917)</b>
Efectivo y Equivalentes	1,827,185	123,265,742	121,696,132	3,396,795	1,569,610
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	108,095,250	12,522,792	23,685,968	96,932,074	(11,163,176)
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	47,164	56,430	25,629	77,965	30,801
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	1,526,090	156,933	373,632	1,309,391	(216,699)
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(73,960,116)	-	11,512,453	(85,472,569)	(11,512,453)
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
<i>Activo No Circulante</i>	<b>45,089,093</b>	<b>502,084</b>	<b>921,199</b>	<b>44,669,978</b>	<b>(419,115)</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	42,372,137	-	-	42,372,137	-
Bienes Muebles	8,455,664	502,084	-	8,957,748	502,084
Activos Intangibles	-	-	-	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(5,808,306)	-	921,199	(6,729,505)	(921,199)
Activos Diferidos	69,598	-	-	69,598	-
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 Romo Terrazas*  
Administrador

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

**Comisión Estatal del Agua - Empalme**  
**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>			30,068,430	30,907,460
Instituciones de Crédito	Pesos		30,068,430	30,907,460
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>			-	-
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>30,068,430</b>	<b>30,907,460</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			21,160,898	31,656,993
Instituciones de Crédito	Pesos	Banco del Bajío	21,160,898	19,233,869
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Provisiones para contingencias			22,248,050	12,423,124
<b>Deuda Externa</b>			-	-
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>43,408,948</b>	<b>31,656,993</b>
Otros Pasivos				
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>73,477,378</b>	<b>62,564,453</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 - Empalme**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**  
**Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017**  
*(Cifras en pesos)*

	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
<b>Activo</b>	<b>\$ (9,073,361)</b>	<b>\$ 13,216,612</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>(9,575,445)</b>	<b>12,295,413</b>
Efectivo y Equivalentes	1,569,610	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	(11,175,856)	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	30,801	
Inventario		
Almacenes		216,699
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		12,078,714
Otros Activos Circulantes		
<b>Activo No Circulante</b>	<b>502,084</b>	<b>921,199</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	502,084	
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		921,199
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
<b>Pasivo</b>	<b>23,028,048</b>	<b>12,552,103</b>
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>21,574,334</b>	<b>128,979</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	21,521,391	
Documentos por Pagar a Corto Plazo	52,943	
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		128,979
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>1,453,714</b>	<b>12,423,124</b>
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo	1,453,714	
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		12,423,124

**Comisión Estatal del Agua - Empalme**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**  
**Del 1º de enero al 31 de diciembre de 2017**  
 (Cifras en pesos)

	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
<b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>5,113,896</b>	<b>(6,700,132)</b>
<i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>	-	-
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
<i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>	<b>5,113,896</b>	<b>(6,700,132)</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		(4,408,337)
Resultados de Ejercicios Anteriores	5,113,896	
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(2,291,795)
<i>Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</i>	-	-
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 Guíñez Echeverría**  
 Director de Administración y Finanzas

7

**Comisión Estatal del Agua - Empalme**  
**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>		
Origen		
Impuestos	\$ 57,509,546	\$ 54,301,290
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	39,980,275	36,008,947
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	14,607,286	15,721,659
Otros Orígenes de Operación	2,921,985	2,570,684
Aplicación		
Servicios Personales	51,869,679	47,322,396
Materiales y Suministros	26,703,087	26,996,037
Servicios Generales	4,169,780	2,884,522
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	18,363,110	16,126,510
Transferencias al resto del Sector Público	1,340,000	1,100,000
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	1,293,702	215,327
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>5,639,867</b>	<b>6,978,894</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	-
Otros Orígenes de Inversión	-	-
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	51,244	38,724
Bienes Muebles	-	-
Otras Aplicaciones de Inversión	51,244	38,724
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>(51,244)</b>	<b>(38,724)</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
Origen		
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	-	-
Aplicación		
Servicios de la Deuda	4,019,013	5,745,071
Interno	4,019,013	5,745,071
Externo	-	-
Otras Aplicaciones de Financiamiento	-	-
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>(4,019,013)</b>	<b>(5,745,071)</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>1,569,610</b>	<b>1,195,099</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>1,827,185</b>	<b>632,086</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>\$ 3,396,795</b>	<b>\$ 1,827,185</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-EMPALME**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2017**  
(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>\$ 30,000</b>	<b>\$ 25,000</b>
Fondo Fijo de Caja	15,000	15,000
Fondo Fijo de Caja Comercial	5,000	-
Fondo Fijo de Caja Técnico	10,000	-
Fondo Fijo de Caja	-	10,000
<b>Bancos/Tesorería:</b>	<b>3'366,795</b>	<b>1'802,185</b>
Banamex Cta. 7679741 Ingresos	777,575	655,479
Banamex Cta. 7679563 Proveedores	48,556	48,556
BBVA Bancomer S.A. Cta. 31324 Ingresos	87,548	137,214
BBVA Bancomer S.A. Cta. 0199031308 Operativa	823,649	623,795
BBVA Bancomer S.A. Cta. 0199031316 Nóminas	1'629,467	337,141
<b>Total \$</b>	<b>3'396,795</b>	<b>\$ 1'827,185</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, para 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	\$ 90'710,287	\$ 102'629,200
Deudores Diversos	4'287,594	3'345,447
Contribuciones por Recuperar	1'934,193	2'120,603
<b>Total \$</b>	<b>96'932,074</b>	<b>108'095,250</b>

Las Cuentas por Cobrar a Usuarios están representadas por importes 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.

El importe de Deudores Diversos está integrado principalmente por saldos de IVA Acreditable derivado de las adquisiciones, gasto de operación e inversión en infraestructura hidráulica

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

## 3. Almacén

La cuenta de Almacén está formada por 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	\$ 13,953	\$ 14,717
Material de fierro	613,374	680,281
Material de plástico	4,482	3,906
Material de PVC	211,955	267,808
Medidores	19,800	19,800
Válvulas	298,905	341,890
Material Galvanizados	75	75
Materiales Diversos	146,847	197,613
<b>Total \$</b>	<b>1'309,391</b>	<b>1'526,090</b>

## 4. Derechos a Recibir Bienes o Servicios

La cuenta de Derechos a recibir Bienes o Servicios está integrada por montos entregados a proveedores como anticipos para compra de materiales o prestación de servicios, como sigue:

	2017	2016
Anticipos a proveedores	\$ 77,965	\$ 47,164

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

La entidad tiene la política de actualizar mensualmente la estimación de cuentas incobrables a cargo de aquellos usuarios por el monto equivalente a los saldos cuya antigüedad es de 60 meses sin pagar, o más. El importe lo arroja el propio sistema de facturación y está diseñado para que emita esa información mensual y proceder así a registrar la provisión.

	2017	2016
Estimación y Deterioros	\$ 85'303,057	\$ 73'960,116
Acreditamiento Depósitos no Identificados	169,512	-
<b>Total</b>	<b>\$ 85'472,569</b>	<b>\$ 73'960,116</b>

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

Este rubro se integra como sigue:

	2017	2016
<b>Bienes Inmuebles</b>	<b>\$ 42'372,137</b>	<b>\$ 42'372,137</b>
Terrenos, Edificios e Infraestructura	42'372,137	4'372,137
<b>Bienes Muebles</b>	<b>8'957,748</b>	<b>8'455,664</b>
Mobiliarios y Equipo de Administración	739,699	475,083
Vehículos y Equipo de Transporte	559,901	413,089
Maquinaria y Otros Equipos	7'658,148	7'567,492
<b>Depreciaciones Acumuladas</b>	<b>(6'729,505)</b>	<b>(5'808,306)</b>
<b>Activos diferidos</b>	<b>69,598</b>	<b>69,598</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 44'669,978</b>	<b>\$ 45'089,093</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 y maquinaria y otros equipos se incrementó en \$ 264,616; por la adquisición de equipo de cómputo \$136,754. Mobiliario y equipo (Equipos de refrigeración, archivero metálico y un amplificador de sonido para perifoneo) por \$103,353, Registro de vehículos ligeros por \$146,812; Maquinaria y otros equipos (Herramientas y accesorios: Esmeriladora) \$90,657; Equipo de bombeo por \$5,720 y una disminución por la cantidad de \$24,509 por concepto de depuración de cuentas en la integración de equipos de equipos de bombeo rurales que fueron dados de baja en el proceso de depuración ante la Junta de Gobierno y registrados en contabilidad.

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:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Con vencimiento menor a 30 días</b>		
Retenciones y Contribuciones a Pagar	\$ 17'976,084	\$ 17'486,712
<b>Con vencimiento menor a 90 días</b>		
Otras Cuentas por Pagar	12'087,534	11'407,883
<b>Con Vencimiento menor a 365 días</b>		
Proveedores por Pagar	116,986	1'173,835
<b>Total</b>	<b>\$ 30'180,603</b>	<b>\$ 30'068,430</b>

La cuenta Retenciones y Contribuciones por Pagar, está representada por el Impuesto Sobre la Renta del mes de diciembre, por Concepto de Sueldos y Salarios y Servicios Profesionales, enteradas a CEA-Dirección General para liquidarse en 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 contraída la obligación.

Otras Cuentas por Pagar por la cantidad de \$12'087,534 está integrada por pasivos a favor de la Comisión Nacional del Agua \$ 8'087,130, aguinaldos y sueldos por pagar de prestaciones contractuales cubiertas en enero de 2018 por \$1'865,811 y otros saldos pendientes de pago por \$2'134,593. La cuenta de proveedores presenta un saldo de \$116,986.

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

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Documentos por pagar	\$ 128,979	-
Con vencimiento menor a 90 días	726,857	-
<b>Total</b>	<b>\$ 855,836</b>	<b>-</b>

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

## 8. Pasivo a Largo Plazo

El saldo al 31 de diciembre de 2017 y 2016 en este rubro se encuentran en las siguientes cuentas:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Deuda Pública a Largo Plazo	\$ 19'104,890	\$ 20'558,604
Provisión a Largo Plazo para Contingencias Laborales	12'423,124	22'248,050
Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	602,294
<b>Total</b>	<b>\$ 31'528,014</b>	<b>\$ 43'408,948</b>

La deuda Pública Interna 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 \$39'663,494 pagadero en 192 mensualidades sucesivas del 25 de julio de 2012 al 25 de junio de 2028. El convenio estipula el pago de intereses ordinarios, aplicando 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 la fecha de 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, celebraron el 7 de octubre de 2004 por \$430,000 el 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, quien 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 Interna por \$1'605,227 en el ejercicio 2017 y \$1'092,511. en 2016.

La cuenta Provisión a Largo Plazo para Contingencias Laborales muestra un saldo de \$12'423,124 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
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>\$ 1'075,956</b>	<b>\$ 1'075,956</b>
Aportaciones	1'075,956	1'075,956
Donaciones de Capital	-	-
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>(2'726,775)</b>	<b>8'071,332</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro /Desahorro)	(8'517,070)	(5'113,896)
Resultados de Ejercicios Anteriores	11'278,711	16'392,607
Rectificaciones Resultados de Ejercicios Anteriores	(5'488,416)	(3'207,379)
<b>Total \$</b>	<b>(1'650,819)</b>	<b>\$ 9'147,288</b>

La cuenta de Aportaciones está integrada por adquisiciones de activo fijo en el ejercicio 2011 y anteriores en cantidad de \$1'075,956.

Durante el ejercicio se llevaron a cabo afectaciones a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores por concepto de provisión de reservas para cuentas incobrables por la cantidad de \$2'281,037.

## II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### 10. Ingresos de la Gestión

Estos ingresos se integran como sigue:

	2017	2016
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>\$ 39'519,565</b>	<b>\$ 44'980,107</b>
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	39'519,565	44'980,107
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>17'461,495</b>	<b>17'501,933</b>
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17'461,495	17'501,933
Otros ingresos y Beneficios Varios	-	141
<b>Total \$</b>	<b>56'981,060</b>	<b>\$ 62'482,181</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 por la de \$17'461,495. para el pago de servicios personales y gastos de operación.

### 11. Gastos de Funcionamiento

Este tipo de gastos durante los ejercicios 2017 y 2016, fueron por los conceptos siguientes:

	2017	2016
<b>Gastos de Funcionamiento</b>		
Servicios Personales	\$ 29'548,174	\$ 33'945,527
Materiales y Suministros	3'883,371	3'608,640
Servicios Generales	17'590,987	16'778,882
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1'089,934	111,878
Intereses de la Deuda Pública	1'605,227	1'092,511
Depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	437,496	497,454
Aumento por Insuficiencia de Estimación por Pérdida y Deterioro	11'342,941	11'561,185
Inversión Pública No Capitalizable		
<b>Total \$</b>	<b>65'498,130</b>	<b>\$ 67'596,077</b>

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

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

La cuenta de Aportaciones está integrada por adquisiciones de activo fijo en el ejercicio 2011 y anteriores por la cantidad de \$1'075,956.

Durante el ejercicio llevaron a cabo afectaciones a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores por la cantidad de \$2'281,037.

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

#### 13. Efectivo y Equivalentes

	2017	2016
Efectivo en Bancos - Tesorería	\$ 3'366,795	\$ 1'802,185
Efectivo en Bancos - Dependencias	-	-
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	-	-
Fondo de afectación específica	-	-
Depósitos de fondos de terceros y otros	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 3'396,795</b>	<b>\$ 1'827,185</b>

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

	2017	2016
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	\$ (8'079,574)	\$ (4'616,442)
Movimientos de partidas o rubros que no afectan al efectivo		
Depreciaciones	437,496	497,454

## **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	\$	500,000
Bienes Bajo Contrato Comodato		527,394
Bienes o Servicios Prestados		19'677,796

#### **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	\$	47'210,090
Ley de Ingresos por Ejercer		96'137,696
Ley de Ingresos Modificada		13'706,693
Ley de Ingresos Devengada		92'724,098
Ley de Ingresos Recaudada		57'503,185

#### **Cuentas de Egresos**

Presupuesto de Egresos Aprobado	\$	47'202,112
Presupuesto de Egresos por Ejercer		60'257,767
Presupuesto de Egresos Modificado		13'706,569
Presupuesto de Egresos Comprometido		60'172,543
Presupuesto de Egresos Devengado		60'123,457
Presupuesto de Egresos Ejercido		60'123,457
Presupuesto de Egresos Pagado		56'545,028

## **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 estatal por parte de la CEA Dirección General en cantidad de \$17'461,494.47 para el pago de servicios personales, gasto 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 del Impuesto Sobre la Renta; sin embargo, es responsable solidario por la retención y entero de los impuestos que correspondan cuando realice haga pagos a terceros por concepto de honorarios, arrendamientos, remuneraciones al personal, entre otros. También es responsable de exigir aquella 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) 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.
- b) 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.
- c) 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).

- d) Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.
- e) 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 1 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.

Durante 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 1 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 1 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 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.

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

De acuerdo con el marco conceptual de la Ley de 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 1° 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 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, registrándose 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 de 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, se han 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***

Este renglón se encuentra representado 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, determinando una estimación mensual de las cuentas que considera incobrables.

**e). Inmuebles, mobiliario y equipo**

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

**f). Impuesto Sobre la Renta**

La Comisión Estatal del Agua 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 entidad elabora 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, siendo 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 Empalme** 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