



Castillo Miranda y Compañía, S.C.

Paseo Río Sonora Norte No. 72, local 207
Col. Proyecto Río Sonora, C.P. 83270
Hermosillo, Sonora
Tel: +52 (662) 2602176 , 77
www.bdomexico.com

COMISION ESTATAL DEL AGUA

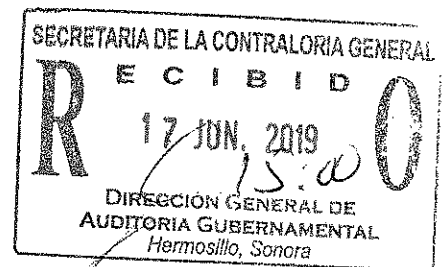
Dirección General y Unidades Operativas

Estados financieros combinados por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2018 y 2017, y dictamen de los auditores independientes.

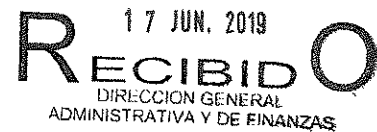


CEA

COMISION ESTATAL DEL AGUA



CEA COMISION ESTATAL
DEL AGUA
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA



Comisión Estatal del Agua
Dirección General y Unidades Operativas

Estados financieros combinados al 31 de diciembre de 2018 y 2017
y dictamen de los auditores independientes

Índice

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Informe de los auditores independientes	1,2 y 3
Estados financieros:	
Estados de situación financiera	4
Estados de actividades	5
Estados de variación en la Hacienda Pública	6
Estados de flujos de efectivo	7
Estados de cambios en la situación financiera	8
Estado analítico del activo	9
Estado analítico de la deuda y otros pasivos	10
Notas a los estados financieros	11 a 31



Tel.: +52 (662) 260 2176
+52 (662) 260 2177
www.bdomexico.com

Castillo Miranda y Compañía, S.C.
Paseo Río Sonora Norte No. 72, Local 207
Proyecto Río Sonora
Hermosillo, Sonora, México
C.P. 83270

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora,
A la H. Junta de Gobierno de
La Comisión Estatal del Agua,
Dirección General y sus Unidades Operativas

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros combinados de la Comisión Estatal del Agua, Dirección General y sus Unidades Operativas “(La Entidad)”, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, de actividades, de variación en la Hacienda Pública, de cambios en la situación financiera, de flujos de efectivo, analítico del activo, analítico de la deuda y otros pasivos correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2018, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los aspectos descritos en la sección “Fundamento de la opinión con salvedades” y los ajustes que pudieran derivarse, los estados financieros combinados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera combinada de la Comisión Estatal del Agua, Dirección General y sus Unidades Operativas, al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y sus flujos de efectivo combinados de conformidad con las disposiciones en materia financiera que se mencionan en las Notas a los estados financieros adjuntos.

Fundamento de la opinión con salvedades

1. Como se describe en la Nota AI2 a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2018 la cartera total de usuarios de las Unidades Operativas por un importe de \$497,825,138, no coincide, con la cuenta por cobrar registrada en el estado de situación financiera, principalmente en un importe de \$137,883,631, que corresponde a ingresos por cobrar de bienes o servicios prestados.
2. Como se indica en la Nota AI5 a los estados financieros, la cuenta de estimación por pérdidas o deterioro de activos circulantes en la Unidad Operativa Cananea, no ha sido actualizada en el ejercicio de 2018, la cual debe basarse en la política autorizada de saldos mayores a 60 meses de antigüedad y se estima importante.
3. Como se menciona en la nota AI10 a los estados financieros, la Entidad no registró al 31 de diciembre de 2018, los cálculos actuariales actualizados a 2018 derivados de las obligaciones laborales a las que se encuentra sujeta conforme a las disposiciones legales y estatutarias, incluyendo el de las indemnizaciones por causas distintas a reestructuración conforme a las reglas establecidas en la NIF D-3 “Beneficios a los empleados”, emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.; el efecto correspondiente al ejercicio de 2018 por un importe de \$5,841,866 no se encuentra registrado en las actividades (resultados) del ejercicio de 2018.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (“NIA”). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros combinados” de este informe. Somos independientes de la Comisión Estatal del Agua, Dirección General y Unidades Operativas, de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

Por los fondos utilizados en obras públicas, nuestra revisión comprendió únicamente el examen de algunos aspectos del control interno establecido y la documentación que ampara dichos egresos, pero no incluyó el examen físico de las obras ejecutadas ni el avance técnico respectivo.

Otros asuntos

Los estados financieros combinados de la Comisión Estatal del Agua, Dirección General y Unidades Operativas, por el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2017, fueron auditados por otro auditor quien expresó una opinión sin salvedades de fecha de 20 de abril de 2018.

Base de preparación contable y utilización de este informe

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre las Notas a los estados financieros adjuntos, en las que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto La Entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de la Cuenta Pública Estatal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de La Entidad en relación con los estados financieros combinados

La administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros combinados adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en la Notas a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros combinados

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros combinados en su conjunto están libres de desviación material debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada 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, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros combinados.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros combinados, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración de la Entidad.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de negocio en marcha 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 como negocio en marcha. 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 combinados o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros combinados, incluida la información revelada, y si los estados financieros combinados representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Castillo Miranda y Compañía, S.C.



C. P.C. Humberto García Berbón

No. de cédula profesional 371462

17 de junio 2019


Comisión Estatal del Agua
Dirección General y Unidades Operativas
Estados de Situación Financiera combinados
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en pesos)

ACTIVO	Nota	2018	2017	PASIVO	Nota	2018	2017
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y equivalentes	AI 1	\$ 77,096,822	\$ 58,567,669	Cuentas por pagar a corto plazo	AI 7	\$ 284,387,055	\$ 237,781,355
Derechos a recibir en efectivo o equivalentes	AI 2	563,118,599	542,054,292	Documentos por pagar a corto plazo	AI 8	14,565,157	2,797,339
Derechos a recibir bienes o servicios	AI 3	507,008	2,887,828	Porción a corto plazo deuda pública a largo plazo.	AI 9	23,538,644	7,228,410
Inventarios		-	-	Títulos y valores a corto plazo		-	-
Almacén	AI 4	7,379,693	5,711,905	Pasivos diferidos a corto plazo.		-	-
Estimación por pérdidas o deterioro de activos circulantes	AI 5	(378,461,493)	(359,177,747)	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo		-	-
Otros activos circulantes		-	-	Provisiones a corto plazo		-	-
Total Activo Circulante		269,640,629	250,043,947	Otros pasivos a corto plazo.		-	-
				Total Pasivo Circulante		322,490,856	247,807,164
ACTIVO NO CIRCULANTE				PASIVO NO CIRCULANTE			
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	AI 10	-	128,979
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	AI 6	504,820,770	561,491,458	Deuda pública a largo plazo	AI 10	307,462,245	338,391,738
Bienes muebles	AI 6	78,047,660	77,627,752	Pasivos diferidos a largo plazo		-	-
Activo intangibles	AI 6	4,350,428	4,341,120	Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a largo plazo		-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	AI 6	(102,966,563)	(98,157,305)	Provisiones a largo plazo	AI 10	50,091,845	54,191,262
Activos diferidos	AI 6	3,773,336	3,762,504				
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes		-	-	Total Pasivo No Circulante		357,554,090	392,711,979
Otros activos no circulantes		-	-	Total pasivo		680,044,946	640,519,083
Total Activos no circulantes		488,025,631	549,065,529				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				Hacienda Pública/Patrimonio contribuido			
				Aportaciones		11,585,449	8,578,332
				Donaciones de capital		-	-
				Actualización de la Hacienda Pública/patrimonio		-	-
				Hacienda Pública/Patrimonio generado			
				Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)		11,943,110	66,002,856
				Resultado de ejercicios anteriores		403,395,355	337,392,499
				Revalúos		-	-
				Reservas		-	-
				Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores		(349,302,600)	(253,383,294)
				Exceso o insuficiencia en la actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	AI 1	77,621,314	158,590,393
				Resultado por posición monetaria		-	-
				Resultado por tenencia de activos no monetarios		-	-
				Total Hacienda Pública/Patrimonio		77,621,314	158,590,393
TOTAL ACTIVO		\$ 757,666,260	\$ 799,109,476	TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		\$ 757,666,260	\$ 799,109,476

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros


C.P. Leonor Amparo Landavazo Gutiérrez
Director Administrativo


Ing. Sergio Avila Cecilia
Vocal Ejecutivo



C.P. Mario Alberto Merino Díaz
Director General de administración y finanzas


Comisión Estatal del Agua
 Dirección General y Unidades Operativas
 Estados de Actividades combinados
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017
 (Cifras expresadas en pesos)

Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la gestión:		
Impuestos	\$ -	\$ -
Contribuciones de mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos de tipo corriente	-	-
Aprovechamientos de tipo corriente	-	-
Ingresos por venta de bienes y servicios producidos en establecimientos del gobierno	210,732,504	201,681,079
Otras contribuciones causadas en ejercicios anteriores	-	-
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Participaciones y aportaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	370,438,009	358,666,980
Otros ingresos y beneficios		
Ingresos financieros	-	-
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros	-	-
Otros ingresos financieros	-	-
Incremento por variación de inventarios	-	-
Subsidios y subvenciones	-	-
Otros ingresos y beneficios varios	-	2,901,590
Total de Ingresos y otros beneficios	All 1 <u>581,170,513</u>	<u>563,249,649</u>
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
Gastos de funcionamiento		
Servicios personales	200,145,491	188,747,179
Materiales y suministros	26,372,204	29,807,308
Servicios generales	182,440,741	136,720,715
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Transferencias internas y asignaciones al sector público	23,487,895	16,512,459
Transferencias al resto del sector público	842,533	1,089,934
Subsidios y subvenciones	-	-
Ayudas sociales	-	-
Pensiones y jubilaciones	-	-
Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	-	-
Transferencias a la seguridad social	-	-
Donativo	-	-
Transferencias al exterior	-	-
Participaciones y aportaciones		
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	30,093,117	27,791,519
Otros gastos y pérdidas extraordinarias		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia, amortizaciones y provisiones	7,674,230	9,249,504
Disminución de inventarios	-	-
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	19,217,053	24,340,219
Otros gastos	-	-
Inversión pública		
Inversión pública no capitalizable	-	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas	All 2 <u>78,954,139</u> <u>569,227,403</u>	<u>62,987,956</u> <u>497,246,793</u>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	<u>\$ 11,943,110</u>	<u>\$ 66,002,856</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros


 Ing. Sergio Ávila Cereña
 Vocal Ejecutivo

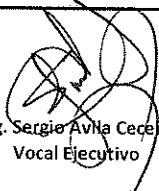

 C.P. Leonor Amparo Landavazo Gutiérrez
 Director Administrativo

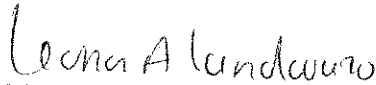

 C.P. Mario Alberto Merino Díaz
 Director General de administración y finanzas

Comisión Estatal del Agua
Dirección General y Unidades Operativas
Estados de Variación en la Hacienda Pública combinados
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en pesos)

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017	\$ 8,578,332				\$ 8,578,332
Aportaciones	8,578,332				8,578,332
Donaciones de capital	-				-
Actualización de la hacienda pública / patrimonio	-				-
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		84,009,205	66,002,856		150,012,061
Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)			66,002,856		66,002,856
Resultados de ejercicios anteriores		337,392,499			337,392,499
Revalúos		-	-		-
Reservas		-	-		-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(253,383,294)			(253,383,294)
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2017					
Resultado por Posición Monetaria					
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	8,578,332	84,009,205	66,002,856		158,590,393
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018	3,007,117				3,007,117
Aportaciones	3,007,117				3,007,117
Donaciones de capital	-				-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-				-
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2018		66,002,856	(149,979,052)		(83,976,196)
Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)			11,943,110		11,943,110
Resultados de ejercicios anteriores		66,002,856	(66,002,856)		-
Revalúos					-
Reservas					-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			(95,919,306)		(95,919,306)
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018					
Resultado por Posición Monetaria					
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	\$ 11,585,449	\$ 150,012,061	\$ (83,976,196)		\$ 77,621,314

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros


 Ing. Sergio Avila Cereña
 Vocal Ejecutivo


 C.P. Leonor Amparo Landavazo Gutiérrez
 Director Administrativo


 C.P. Mario Alberto Merino Díaz
 Director General de administración y finanzas

Comisión Estatal del Agua
 Dirección General y Unidades Operativas
 Flujo de Efectivo combinados
 Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
 (Cifras expresadas en pesos)

Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	581,170,513	421,120,905
Impuestos	-	-
Contribuciones de mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos de Tipo Corriente	-	-
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-	-
Ingresos por venta de bienes y servicios producidos en establecimientos del gobierno	210,732,504	211,931,054
Otras contribuciones causadas en ejercicios anteriores	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	370,438,009	194,454,687
Trasferencias, internas y asignaciones al sector público	-	-
Transferencias al resto del sector público	-	-
Subsidios y subvenciones	-	-
Ayudas sociales	-	-
Pensiones y jubilaciones	-	-
Otros ingresos y beneficios	-	14,735,164
Aplicación	569,227,403	353,346,829
Servicios Personales	200,145,491	181,346,843
Materiales y Suministros	26,372,204	28,058,261
Servicios Generales	182,440,741	137,577,183
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	-	-
Transferencias internas y asignaciones al sector público	23,487,895	6,364,542
Transferencias al resto del sector público	842,533	-
Subsidios y subvenciones	-	-
Ayudas sociales	-	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Inversión pública	78,954,139	-
Otras Aplicaciones de Operación	56,984,400	-
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	11,943,110	67,774,076
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	83,144,512	112,961,800
Bienes inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	56,670,688	-
Construcción en proceso y obra pública	-	-
Otros Orígenes de Inversión	26,473,824	112,961,800
Aplicación	23,172,143	128,603,410
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	419,908	126,903,924
Construcción en proceso y obra pública	-	1,699,486
Otras Aplicaciones de Inversión	22,752,235	-
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	59,972,369	(15,641,610)
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	77,690,869	40,375,693
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Incremento en otros pasivos	-	-
Otros orígenes de financiamiento	77,690,869	40,375,693
Aplicación	131,077,195	136,644,897
Incremento de activos financieros	-	-
Servicio de la deuda	30,929,493	96,269,204
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras aplicaciones de financiamiento	100,147,702	40,375,693
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	(53,386,326)	(96,269,204)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	18,529,153	(44,136,738)
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	58,567,669	102,704,407
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	77,096,822	\$ 58,567,669

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados de situación financiera

Ing. Sergio Ávila Cacaña
 Vocal Ejecutivo

C.P. Leonor Amparo Landavazo Gutiérrez
 Director Administrativo

C.P. Mario Alberto Merino Díaz
 Director General de administración y finanzas

Comisión Estatal del Agua
 Dirección General y Unidades Operativas
 Estados de Cambios en la Situación Financiera combinados
 Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
 (Cifras expresadas en pesos)

Concepto	2018		2017	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
Activo	\$ 83,144,512	\$ 41,701,296	\$ 130,150,602	\$ 1,858,362
Activo circulante	21,664,566	41,261,248	117,147,827	-
Efectivo y equivalentes	-	18,529,153	44,136,738	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	-	21,064,307	43,790,960	-
Derechos a recibir bienes o servicios	2,380,820	-	1,882,943	-
Inventarios	-	-	-	-
Almacén	-	1,667,788	2,727,363	-
Estimación por pérdidas o deterioro de activos circulantes	-	-	24,609,823	-
Otros activos circulantes	19,283,746	-	-	-
Activo no circulante	61,479,946	440,048	13,002,775	1,858,362
Inversiones financieras a largo plazo	-	-	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	56,670,688	-	3,617,326	-
Bienes muebles	-	419,908	-	1,850,822
Activo intangibles	-	9,308	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	4,809,258	-	9,385,449	-
Activos diferidos	-	10,832	-	7,540
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	-	-
Otros activos no circulantes	-	-	-	-
Pasivo	74,683,752	35,157,889	7,228,408	146,436,745
Pasivo circulante	74,683,752	-	7,228,408	84,409,604
Cuentas por pagar a corto plazo	46,605,700	-	-	82,906,535
Documentos por pagar a corto plazo	11,767,818	-	-	1,503,069
Porción a corto plazo deuda pública a largo plazo.	16,310,234	-	7,228,408	-
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.	-	-	-	-
Pasivo no circulante	-	35,157,889	-	62,027,141
Cuentas por pagar a largo plazo	-	-	-	-
Documentos por pagar a largo plazo	-	128,979	-	704,472
Deuda pública a largo plazo	-	30,929,493	-	19,812,583
Pasivos diferidos a largo plazo	-	-	-	-
Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a largo plazo	-	-	-	-
Provisiones a largo plazo	-	4,099,417	-	41,510,086
Hacienda pública / Patrimonio	69,009,973	149,979,052	66,002,856	55,086,759
Hacienda pública / Patrimonio contribuido	3,007,117	-	-	-
Aportaciones	3,007,117	-	-	-
Donaciones de capital	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/patrimonio	-	-	-	-
Hacienda pública / Patrimonio generado	66,002,856	149,979,052	66,002,856	55,086,759
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	-	54,059,746	4,617,138	-
Resultado de ejercicios anteriores	66,002,856	-	61,385,718	-
Revalúos	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	95,919,306	-	55,086,759

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

Ing. Sergio Ávila Ceceña
 Vocal Ejecutivo

Leonor Amparo Landavazo
 C.P. Leonor Amparo Landavazo Gutiérrez
 Director Administrativo

C.P. Mario Alberto Merino Díaz
 Director General de administración y finanzas


Comisión Estatal del Agua
 Dirección General y Unidades Operativas
 Estado Analítico del Activo combinados
 al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
 (Cifras expresadas en pesos)

Concepto	Saldo inicial 1	Cargos del período 2	Abonos del período 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Período (4-1)
Activo	\$ 799,109,476	\$ 1,664,493,979	\$ 1,705,937,195	\$ 757,666,260	\$ (41,443,216)
Activo circulante	250,043,947	1,582,491,134	1,562,894,452	269,640,629	19,596,682
Efectivo y equivalentes	58,567,669	1,251,230,052	1,232,700,899	77,096,822	18,529,153
Derechos a recibir efectivo a equivalentes	542,054,292	319,599,005	298,534,698	563,118,599	21,064,307
Derechos a recibir bienes o servicios	2,887,828	6,559,601	8,940,421	507,008	(2,380,820)
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacén	5,711,905	5,046,856	3,379,068	7,379,693	1,667,788
Estimación por pérdidas o deterioro de activos circulantes	(359,177,747)	55,620	19,339,366	(378,461,493)	(19,283,746)
Otros activos circulantes	-	-	-	-	-
Activo no circulante	549,065,529	82,002,845	143,042,743	488,025,631	(61,039,898)
Inversiones financieras a largo plazo	-	-	-	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	-	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	561,491,458	80,590,698	137,261,386	504,820,770	(56,670,688)
Bienes muebles	77,627,752	559,908	140,000	78,047,660	419,908
Activo intangibles	4,341,120	9,308	-	4,350,428	9,308
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(98,157,305)	140,000	4,949,258	(102,966,563)	(4,809,258)
Activos diferidos	3,762,504	702,931	692,099	3,773,336	10,832
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	-	-	-
Otros activos no circulantes	-	-	-	-	-

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados de situación financiera


 Ing. Sergio Avila Ceceña
 Vocal Ejecutivo


 C.P. Leonor Amparo Landavazo Gutiérrez
 Director Administrativo


 C.P. Mario Alberto Merino Díaz
 Director General de administración y finanzas

Comisión Estatal del Agua
 Dirección General y Unidades Operativas
 Estado Analítico del la deuda y otros pasivos combinados
 al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
 (Cifras expresadas en pesos)

Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o País acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
Deuda Pública				
Corto plazo				
Deuda interna			7,228,410	23,538,644
Instituciones de crédito	Pesos	Banco del Bajío	7,228,410	23,538,644
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
Deuda externa				
Organismos financieros			-	-
Internacionales			-	-
Deuda bilateral			-	-
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
Subtotal corto plazo			7,228,410	23,538,644
Largo plazo				
Deuda interna			338,391,738	307,462,245
Instituciones de crédito	Pesos	Banco del Bajío	338,391,738	307,462,245
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
Deuda externa				
Organismos financieros			-	-
Internacionales			-	-
Deuda bilateral			-	-
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
Subtotal largo plazo			338,391,738	307,462,245
Otros pasivos				
Otros pasivos			294,898,935	349,044,057
Total deuda y otros pasivos			640,519,083	680,044,946

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados de situación financiera


 Ing. Sergio Avila Cedeña
 Vocal Ejecutivo


 C.P. Leonor Amparo Landavazo Gutiérrez
 Director Administrativo


 C.P. Mario Alberto Merino Díaz
 Director General de administración y finanzas

Comisión Estatal del Agua
Dirección General y sus Unidades Operativas
Notas a los estados financieros combinados
31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en pesos)

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados financieros combinados:

- A Notas de desglose;
- B Notas de memoria (cuentas de orden), y
- C Notas de gestión administrativa

A Notas de desglose

I) Notas a los estados de situación financiera

Activo

1. Efectivo y Equivalentes

Este rubro se integra de la siguiente manera al de diciembre de 2018 y 2017:

Concepto	2018	2017
Fondo fijo de caja	\$111,300	\$116,300
Bancos / tesorería		
BBVA Bancomer	\$46,299,154	19,882,168
HSBC	506,430	505,979
Banamex SA	1,482,480	2,297,017
Scotiabank	0	367,832
Santander	0	11,867
	<u>\$48,288,064</u>	<u>\$23,064,863</u>
	2018	2017
Inversiones en valores		
BBVA Bancomer	<u>\$28,697,458</u>	<u>\$35,386,506</u>
Total efectivo y equivalentes	<u>\$77,096,822</u>	<u>\$58,567,669</u>

Por un total de \$77,096,822 Incluyen los fondos de caja chica de Dirección General y de los Organismos Operadores por un monto de \$111,300, \$29,346 para Obra del Ramo 23, \$444,386 Obras APAZU, \$223,727 Obras PROSSAPYS \$1,781,230 para Cotas y Gerencia 2015, 2016 y 2017, \$2,216,807 para Nomina y Operación de la Dirección General, \$340,254 para PRODI 2016, \$27,862,354 para Obra con Recursos Propios, \$993,359 Obras Estatal Directo, \$432,971 programa Agua Limpia 2018, \$3,182,528 APAUR 2018, \$1,167,439 APARURAL 2018, \$3,788,416 para FONDEN 2015, \$6,563,162 para PRODDER, \$18,867,544 para Fondo Minero 2017 y \$10,203,297 para Operación de los Organismos Operadores de Guaymas, Empalme, Vicam, San Carlos y Cananea.

2. Derechos a recibir efectivo y equivalentes

Al y 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integra como sigue:

	2018	2017
Concepto		
Cuentas por cobrar a corto plazo		
Deudores por servicio	\$ 336,587,159	\$ 372,559,209
Deudores por conexión	2,788,388	2,897,855
Otros cuentas por cobrar	15,341,615	4,868,824
Deudores diversos	139,244,352	108,854,668
Deudores por impuestos	16,155,353	12,929,805
Cuentas de control	10,217,470	7,854,387
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	16,429,894	12,354,640
Contribuciones por recuperar a corto plazo	26,354,368	19,734,904
Total derechos a recibir efectivo y equivalentes	<u>\$563,118,599</u>	<u>\$ 542,054,292</u>

En el caso de las unidades de Cananea, Guaymas, San Carlos, Empalme y Vicam las cuentas por cobrar a corto plazo las integran las cuentas por cobrar a usuarios por consumo de agua potable, alcantarillado, multas, recargos por cobrar, I.V.A. por cobrar, tomas de agua, medidores, descargas albañales y todos los conceptos relacionados con la prestación de estos servicios.

En Dirección General Las cuentas por cobrar a corto plazo se integran principalmente por el Fondo de Operación de Obras Sonora Si (FOOSI), que corresponde a los derechos de extracción de agua del acueducto independencia, al igual que PRODDER.

Al 31 de diciembre de 2018 la cartera total de usuarios de las Unidades Operativas no coincide con registros contables por un importe de \$137,883,631 que corresponde principalmente a ingresos por cobrar de bienes o servicios prestados, los cuales se encuentran registrados solo en cuentas de orden, por lo que el total de cuentas por cobrar mostrado en el estado de situación financiera se encuentra subvaluado.

3. 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 compras de materiales o prestación de servicios, por un monto de \$507,008.

	2018	2017
Anticipo a proveedores por prestación de servicios a corto plazo	\$ 169,214	\$ 217,180
Anticipo a contratistas por obras Públicas	337,794	2,670,648
Total derecho a recibir bienes y servicios	<u>\$ 507,008</u>	<u>\$2,887,828</u>

4. Almacén

Corresponde a organismos operadores por un monto de \$7,379,693 por concepto; este rubro está integrado por las existencias de materiales y refacciones utilizadas por el mantenimiento y reparación de las obras de agua potable y alcantarillado principalmente; se registran a costo de adquisición, sin que este exceda a su valor de realización y se valúan bajo el método de costo promedio; al 31 de diciembre se integra como sigue:

	2018	2017
Material cobre y bronce	\$ 293,288	\$ 116,083
Material de fierro	3,315,763	3,004,882
Material de plástico	87,099	20,863
Material de PVC	1,255,941	723,673
Medidores	838,265	352,935
Válvulas	924,760	950,806
Materiales galvanizados	230,587	126,484
Lubricantes y aditivos	6,034	20,560
Materiales diversos	427,956	395,619
Total efectivo y equivalentes	<u>\$ 7,379,693</u>	<u>\$ 5,711,905</u>

5. Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes

La Entidad sigue la política de actualizar mensualmente la estimación de cuentas que considera que pueden ser incobrables a los usuarios hasta por el monto equivalente a los saldos cuya antigüedad es igual o mayor a 60 meses. El importe lo arroja el propio sistema de facturación y está diseñado para que emita esa información mensual y proceder así a registrar la estimación.

	2018	2017
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	\$ (378,125,196)	\$(358,908,143)
Acreditamiento depósitos no identificados	(336,297)	(269,604)
Estimación por pérdidas o deterioro de activo circulante	<u>\$ (378,461,493)</u>	<u>\$(359,177,747)</u>

Al 31 de diciembre de 2018 en la Unidad Operativa Cananea en la cuenta de estimación por pérdidas o deterioro no ha sido actualizada y se estima como un saldo sobrevaluado.

6. Bienes muebles, inmuebles e intangibles

Terrenos	\$ 17,157,732	17,157,732
Edificios	3,378,046	3,378,046
Infraestructura	484,284,992	540,955,680
Construcción en obra y otras construcciones		
Total bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso	<u>\$ 504,820,770</u>	<u>561,491,458</u>
Mobiliario y equipo de oficina	\$ 4,143,593	6,715,266
Equipo de transporte	15,071,099	17,674,982
Maquinaria y equipo y herramientas	53,675,353	48,840,880
otros equipos	73,986	1,786,577
Equipo de computo	5,083,629	2,610,047
Total bienes muebles	<u>\$ 78,047,660</u>	<u>77,627,752</u>
Software	\$ 0	0
Desarrollo de programa	0	0
activos intangibles	4,350,428	4,341,120
activos diferidos	3,773,336	3,762,504
Total activos intangibles	<u>8,123,764</u>	<u>8,103,624</u>
Total bienes inmuebles, muebles e intangibles	<u>\$590,992,194</u>	<u>647,222,834</u>
Edificios no habitacionales	\$ (359,698)	\$ (326,495)
Infraestructura de agua potable, saneamiento, Hidroagrícola y control de inundaciones	(45,494,301)	(41,335,339)
Mobiliario y equipo de oficina	(970,894)	(999,021)
Equipo de computo	(1,470,854)	(1,429,635)
Equipo de transporte	(2,778,618)	(4,259,858)
Maquinaria y equipo y herramientas	(51,892,198)	(49,806,957)
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0
Otros equipos	0	0
Depreciación acumulada	<u>(102,966,563)</u>	<u>(98,157,305)</u>
Total bienes inmuebles, muebles e intangibles, neto	<u>\$ 488,025,631</u>	<u>\$ 549,065,529</u>

Representa todos los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso, bienes muebles, activos intangibles, depreciación, deterioro y amortización acumulada de los bienes. Son todos los bienes de terrenos, edificios, casetas, plantas, software, etc., de los cuales es acreedor y que posee la Entidad, según criterio estipulado por la ley del Impuesto Sobre la Renta. El método de depreciación es el de línea recta y las tasas de depreciación anual son los porcentajes de acuerdo con la guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación publicada en el Diario Oficial de la Federación el 15 de agosto de 2012, dentro de los parámetros de estimación de vida útil, cumpliendo y aplicando con la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Los porcentajes de depreciación son los que a continuación:

Concepto	Años de vida	% depreciación anual
Edificios	20	5
Infraestructura de agua potable y alcantarillado	20	5
Maquinaria y equipo	10	10
Equipo de cómputo	3	33
Mobiliario y equipo	10	10
Equipo de transporte	4	25

Durante el ejercicio de 2017 y 2016, la depreciación cargada en resultados fue de \$100,686,941 y \$89,869,999 respectivamente.

Durante el ejercicio de 2017 y 2016 la amortización cargada en los resultados fue de \$8,084,296 y \$19,931,297 respectivamente.

Pasivo

- Cuentas por pagar a corto plazo. Agrupa las cuentas por pagar a corto plazo como son: servicios personales, proveedores, contratistas por obras públicas por pagar, intereses, comisiones y otros gastos de la deuda, retenciones y contribuciones por pagar, devoluciones de contribuciones por pagar y otras cuentas por pagar.
- Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo. Se registra la proporción de la deuda que se pagara en un periodo de un año correspondiente a la Deuda Pública a largo plazo.
- Pasivos diferidos a Corto plazo. Agrupa las cuentas Ingresos cobrados por adelantado, Otros pasivos diferidos a corto plazo
- Cuentas por pagar a largo plazo. Deuda pública por pagar a Largo plazo y Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración

7. Cuentas por pagar a corto plazo

	2018	2017
Proveedores por pagar	\$29,766,446	23,927,565
Transferencias otorgadas por pagar	12,501,786	7,854,387
Retenciones y contribuciones por pagar	50,379,015	57,556,753
Otras cuentas por pagar	191,739,808	148,442,650
	<u>\$284,387,055</u>	<u>\$237,781,355</u>

8. Documentos por pagar a corto plazo

	2018	2017
Convenio IMSS	270,477	
Documentos cuotas Cesantía y vejez	3,410,337	2,640,994
Documentos por pagar ISSSTESON	10,487,896	
Convenio INFONAVIT	396,447	
Otros	0	156,345
	<u>\$14,565,157</u>	<u>\$2,797,339</u>

9. Porción a corto plazo de la Deuda Pública a largo plazo

	2018	2017
Banco El Bajío (1)	23,538,644	7,228,410

Pasivo No circulante

10. Pasivo a Largo Plazo

	2018	2017
Deuda Pública a largo plazo (1)	\$ 307,462,245	\$ 338,391,738
Provisión a largo plazo (2)	50,091,845	54,191,262
		128,979
Total pasivo no Circulante	<u>\$ 357,554,090</u>	<u>\$392,711,979</u>

(1) Con fecha 7 de octubre de 2004, la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Sonora (COAPAES), celebró un contrato de apertura de crédito simple con el Banco de Bajío, S.A. por \$ 430,000,000 con vencimiento al 31 de octubre de 2019, constituyéndose como garantía del pago, las participaciones federales correspondientes al Gobierno del Estado. Con fecha 26 de junio de 2008, la CEA celebró un convenio de subrogación de derechos y obligaciones y modificatorio a dicho contrato, donde la CEA asume los derechos y obligaciones del mismo, modificándose la fecha de vencimiento original de octubre 2019 al 25 de diciembre de 2028, así mismo la deuda con banco de Bajío a la fecha es de \$ 331,000,888. La CEA reconoce como egreso presupuestal el pago de dicha deuda, el ingreso se reconoce como una transferencia por parte del Gobierno del Estado, ya que es este quien paga directamente la deuda, los intereses que se han registrado en este ejercicio son de \$30,093,116.65 y la amortización en lo que va del año es de \$14,619,260.

(2) La cuenta de provisión a largo plazo para es una provisión creada para obligaciones laborales (ver nota 10).

10. Obligaciones laborales

Para la determinación del costo neto del periodo y del pasivo correspondiente a la prima de antigüedad, indemnizaciones y demás prestaciones a favor de los trabajadores de la Entidad, se realizaron cálculos actuariales conforme a la disposición de la NIF D3 "Beneficios a los empleados".

La Entidad no registró los efectos correspondientes al ejercicio de 2018 del cálculo actuarial actualizado al 31 de diciembre de 2018, por un importe total de \$5,841,866 distribuido como sigue : Unidad Guaymas \$2,369,345, Unidad Cananea \$494,811, Unidad Empalme \$1,084,397, Dirección General \$1,537,016, Unidad Vicam \$55,457, y Unidad San Carlos \$308,040; por lo tanto no se encuentra registrado en las actividades (resultados) del ejercicio, en el ejercicio hubo cargos a las provisiones por pago de indemnizaciones en un importe de: Unidad Guaymas \$3,960,343, Unidad Empalme \$137,748 y Unidad San Carlos \$1,326.

11. Contingencia

1. La Entidad tiene creada la reserva de prima de antigüedad para afrontar los pasivos o gastos que se pudieran presentar en caso de tener que finiquitar a un número considerable de trabajadores en caso de cualquier contingencia que pudiera presentarse.
1. Al 31 de diciembre de 2018 los abogados de la Entidad confirmaron que se tienen juicios o litigios pendientes de resolver en contra de la Comisión Estatal del Agua.
2. De acuerdo con la legislación fiscal vigente, las autoridades tienen la facultad de revisar hasta los cinco ejercicios fiscales anteriores a la última declaración por impuestos de retenciones federales, contribuciones estatales y de seguridad social.

12. Presupuesto

El presupuesto aprobado para el ejercicio de 2018 y 2017 fue por un total de \$ 591,942,877 y \$ 642,815,170 respectivamente.

II) Notas al estado de actividades

	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la gestión:		
Impuestos	\$ -	\$ -
Contribuciones de mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos de tipo corriente	-	-
Aprovechamientos de tipo corriente	-	-
Ingresos por venta de bienes y servicios producidos en establecimientos del gobierno	210,732,504	201,681,079
Otras contribuciones causadas en ejercicios anteriores	-	-
Participaciones, aportaciones, transferencias, Asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Participaciones y aportaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	370,438,009	358,666,980
Otros ingresos y beneficios		
Ingresos financieros	-	-
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros	-	-
Otros ingresos financieros	-	-
Incremento por variación de inventarios	-	-
Subsidios y subvenciones	-	-
Otros ingresos y beneficios varios	-	2,901,590
Total de Ingresos y otros beneficios	581,170,513	563,249,649
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
Gastos de funcionamiento		
Servicios personales	200,145,491	188,747,179
Materiales y suministros	26,372,204	29,807,308
Servicios generales	182,440,741	136,720,715
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Transferencias internas y asignaciones al sector público	23,487,895	16,512,459

Transferencias al resto del sector público	842,533	1,089,934
Subsidios y subvenciones	-	-
Ayudas sociales	-	-
Pensiones y jubilaciones	-	-
Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	-	-
Transferencias a la seguridad social	-	-
Donativo	-	-
Transferencias al exterior	-	-
Participaciones y aportaciones		
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	30,093,117	27,791,519
Otros gastos y pérdidas extraordinarias		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia, amortizaciones y provisiones	7,674,230	9,249,504
Disminución de inventarios	-	-
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	19,217,053	24,340,219
Otros gastos	-	-
Inversión pública	-	-
Inversión pública no capitalizable	78,954,139	62,987,956
Total de Gastos y Otras Pérdidas	569,227,403	497,246,793
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ 11,943,110	\$ 66,002,856

I. Ingresos de gestión

Corresponde a facturación por servicios de agua potable, alcantarillado, reconexión, entre otros, de los organismos operadores por un monto de \$205,611,731 así mismo se consideran subsidios por parte del Gobierno del Estado y Recursos Federales, así como otros subsidios o ayudas por \$370,438,009 y rendimientos bancarios por \$5,120,772.

II. Gastos y otras pérdidas

Corresponden a los servicios personales que incluye todo lo referente a nómina y prestaciones al personal por un monto de \$200,145,491, gastos de operación como materiales y suministros por \$26,372,204, Servicios Generales por \$182,440,741 (el 59% es consumo de energía eléctrica y \$23,719,005 corresponde a Multas y Actualizaciones de Impuestos derivado de revisión de SAT), Otros Gastos y pérdidas Extraordinarias correspondientes a la depreciación y aumento por la insuficiencia de provisiones \$26,891,283, intereses de la deuda pública por \$30,093,116, Transferencias internas y asignaciones al sector público por \$24,330,428, inversión pública de obra ya terminada por \$78,954,139.

III) Notas al estado de variación en la Hacienda Pública

1. Hacienda Pública / Patrimonio

Al 31 de diciembre 2018 y 2017 el patrimonio de Comisión Estatal del Agua se integra de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017
Aportaciones	\$ 11,585,449	\$ 8,578,332
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	11,943,110	66,002,856
Remanente de ejercicios anteriores	403,395,355	337,392,499
Revalúos	-	-
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	(349,302,600)	(253,383,294)
Reservas	-	-
	<u>\$ 77,621,314</u>	<u>\$ 158,590,393</u>

Patrimonio generado agrupa la cuenta resultado del ejercicio (ahorro/desahorro), Revalúos, rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores y resultados de ejercicios anteriores, son las que registran la variación de este estado financiero.

Se aprobaron \$95,919,306 por rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores por la Junta de Gobierno, según acta 27, 28,29 y 30 celebradas en el ejercicio de 2018.

IV) Notas a los estados de flujo de efectivo

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del estado de flujo de efectivo, está integrado de la forma siguiente:

Se desglosa como sigue:

Concepto	2018	2017
Fondo fijo de caja	\$ 111,300	\$ 116,300
Bancos / Tesorería	48,288,064	23,064,862
Inversiones temporales	28,697,458	35,386,507
	<u>\$ 77,096,822</u>	<u>\$58,567,669</u>

Concepto	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Impuestos	581,170,513	421,120,905
Contribuciones de mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos de Tipo Corriente	-	-
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-	-
Ingresos por venta de bienes y servicios producidos en establecimientos del gobierno	210,732,504	211,931,054
Otras contribuciones causadas en ejercicios anteriores	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	370,438,009	194,454,687
Trasferencias, internas y asignaciones al sector público	-	-
Transferencias al resto del sector público	-	-
Subsidios y subvenciones	-	-
Ayudas sociales	-	-
Pensiones y jubilaciones	-	-
Otros ingresos y beneficios	-	14,735,164
Aplicación		
Servicios Personales	569,227,403	353,346,829
Materiales y Suministros	200,145,491	181,346,843

Servicios Generales	26,372,204	28,058,261
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	182,440,741	137,577,183
Transferencias internas y asignaciones al sector público		
Transferencias al resto del sector público	23,487,895	6,364,542
Subsidios y subvenciones	842,533	-
Ayudas sociales	-	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Inversión pública		
Otras Aplicaciones de Operación	78,954,139	
	56,984,400	-
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	11,943,110	67,774,076
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	83,144,512	112,961,800
Construcción en proceso y obra pública	56,670,688	-
Otros Orígenes de Inversión	-	-
Aplicación	26,473,824	112,961,800
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	23,172,143	128,603,410
Construcción en proceso y obra pública	419,908	126,903,924
Otras Aplicaciones de Inversión	-	1,699,486
	22,752,235	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	59,972,369	(15,641,610)

Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento

Origen		
	77,690,869	40,375,693
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Incremento en otros pasivos	-	-
Otros orígenes de financiamiento	-	-
	77,690,869	40,375,693
Aplicación		
Incremento de activos financieros	131,077,195	136,644,897
Servicio de la deuda	-	-
Interno	30,929,493	96,269,204
Externo	-	-
Otras aplicaciones de financiamiento	-	-
	100,147,702	40,375,693
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	(53,386,326)	(96,269,204)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	18,529,153	(44,136,738)
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	58,567,669	102,704,407
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 77,096,822	\$ 58,567,669

V) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

En la Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables se presenta en el renglón de Otros Ingresos Presupuestarios no Contables la cantidad de \$23,104,293 que corresponde principalmente al IVA que nos estamos compensando.

En la Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables, en el renglón de Otros Egresos Presupuestales no Contables corresponde a IVA acreditable por el monto de \$34,487,439

1) Estado analítico de ingresos presupuestales

Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables correspondientes del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

	Ingresos presupuestarios	\$591,942,877
Mas	Ingresos contables no presupuestarios	12,331,929
Menos	Ingresos presupuestarios no contables	23,104,293
	Ingresos contables	<u>\$581,170,513</u>

2) Estado del ejercicio del presupuesto

Conciliación entre egresos presupuestarios y contables

Total de Egresos Presupuestarios	627,916,472
(MENOS)	
Egresos Presupuestarios no contables	97,911,122
Mobiliario y equipo de administración	140,754
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	
Vehículos y equipo de transporte	41,998
Equipo de defensa y seguridad	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	1,443,812
Activos biológicos	
Bienes inmuebles	
Activos intangibles	10,797
Obra pública en bienes propios	15,764,298
Acciones y participaciones de capital	
Compra de títulos y valores	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	

Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Armonización de la deuda pública	14,619,260	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	31,403,064	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	34,487,140	
(MAS)		
Gastos contables no presupuestarios		39,222,054
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	7,674,230	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	19,217,053	
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales	12,330,770	
Total de Gasto Contable		569,227,403

B) Notas de memoria (cuentas de orden)

La entidad lleva sus registros en cuentas de orden contables sobre los bienes en comodato, así como del importe de los juicios en proceso.

Contables	
Contratos de Obra	\$48,949,522
IVA por recuperar	\$67,385,126
Crédito OOMAPAS	\$35,363,216

Obras contratadas en el 2018

De enero a diciembre se contrataron 34 obras por un monto de \$62,054,685.

Presupuestarias

Ingresos

Ley de Ingresos Estimada	\$455,663,78
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	263,294,986
Ley de Ingresos Modificada	718,958,774
Ley de Ingresos Devengada	591,942,877
Ley de Ingresos Recaudada	591,942,877

Egresos

Ley de Egresos Estimada	\$455,663,788
Modificaciones a la Ley de Egresos Estimada	360,189,065
Ley de Egresos Modificada	815,852,853
Ley de Egresos Devengada	627,916,472
Ley de Egresos Pagada	580,668,680

C Notas de gestión administrativa

1. Introducción

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

2. Panorama Económico y Financiero

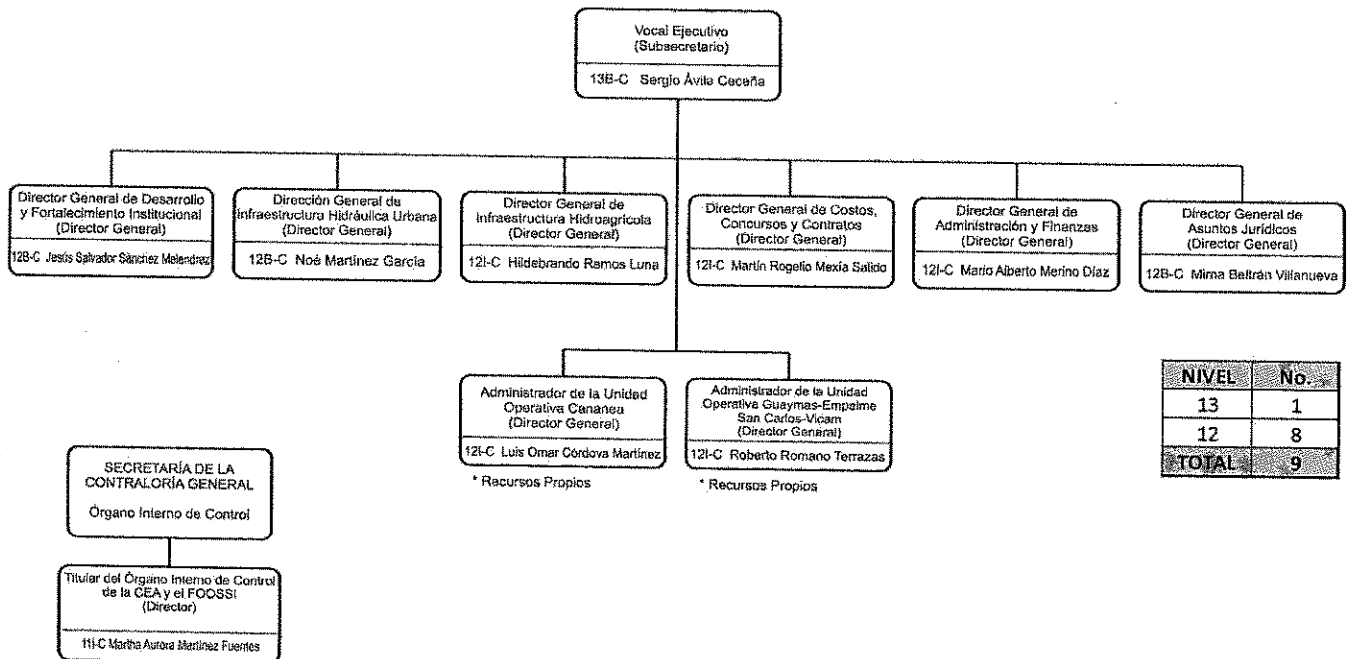
El presupuesto de egresos de la Comisión Estatal del Agua es aprobado por el Congreso del Estado en el decreto 107 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado publicado en el Boletín Oficial Numero 51, Secc. II del 26 de diciembre del 2016.

3. Autorización e Historia

Se crea mediante decreto la Comisión Estatal del Agua como un organismo público descentralizado, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propio, con residencia en la ciudad de Hermosillo, Sonora, publicado en el Boletín oficial Numero 21, Sección III del 9 de septiembre de 1999 así mismo se reforman los artículos 6, Fracc. II, 10° y 20° del decreto, publicado en el Boletín Oficial Numero 27, Sección II del 2 de octubre de 2003 a la fecha la Comisión Estatal del Agua está Integrada por Dirección General y los Organismos operadores de Guaymas, San Carlos, Empalme, Vicam y Cananea.

4. Organización y Objeto Social

- A) **Objetivo:** El objetivo social de la Comisión Estatal del Agua se establece en el Art. 2 del Decreto de creación, el cual es:
- 1.- Coordinar acciones con las instancias federales competentes en materia de agua y ejecutar las acciones y programas, así como aplicar y ejercer los recursos que hayan sido objeto de descentralización al Gobierno del Estado, o lo sean en el futuro, de Acuerdos o convenios celebrados o que se celebren entre el Gobierno Federal y el Gobierno del Estado de Sonora, en materia de agua potable y alcantarillado, desarrollo hidroagrícola y cualquier otro uso del agua.
 - 2.- Llevar a cabo la planeación y evaluación de programas y acciones en materia de agua que las disposiciones de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado para el Estado de Sonora y la Ley de Aguas del Estado de Sonora, establecen directamente al Ejecutivo del Estado.
 - 3.- Proponer al titular del Poder Ejecutivo Estatal, la normatividad que en el ámbito estatal deba ser emitida para la mejor regulación, administración y conservación del recurso.
 - 4.- Desarrollar programas de investigación sobre el recurso de agua, a fin de que los servidores públicos que en esta materia se presten en el Estado de Sonora sean de mayor calidad, a la vez que los propios usuarios del recurso adquieran una cultura más profunda del uso racional y mejor aprovechamiento de agua.
- B) **Ejercicio Fiscal:** Las notas a los estados financieros que se presentan corresponden al ejercicio fiscal 2018.
- C) **Régimen Jurídico:** La Comisión Estatal del Agua opera bajo el Régimen de Personas Morales con Fines no Lucrativos.
- D) **Consideraciones Fiscales:** La Comisión Estatal del Agua está obligada a la retención y entero del Impuesto sobre la Renta de Sueldos y Salarios, Servicios profesionales y Arrendamientos.
- E) **Estructura organizacional básica**



5. Bases de preparación de los estados financieros

Los Estados Financieros y sus Notas fueron elaborados de acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable (CONAC) y las disposiciones legales establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con el fin de lograr adecuadamente la armonización Contable. La información Financiera presentada fue elaborada con el sistema de contabilidad tradicional en el cual se adecuo desde el año 2012 con el plan de cuentas emitidas por el CONAC, para poder dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental. A la fecha se siguen buscando un sistema de armonización contable que se adecue a las necesidades de esta Comisión Estatal del Agua, toda vez que los programas están muy caros y esta dependencia no cuenta con los recursos para hacerle frente a este compromiso de adquisición.

6. Políticas de contabilidad significativas

Se creó una provisión para futuras liquidación en base a la antigüedad de cada uno del personal que labora en esta entidad.

En el caso de los organismos operadores la estimación de cuentas incobrables se determina de acuerdo a todas aquellas cuentas que tengan una antigüedad mayor a 60 meses.

La Depreciación se hace en base a los porcentajes establecidos en la guía de la CONAC

7. Posición en Moneda Extranjera y protección por Riesgo Cambiario (El Organismo no cuenta con fluctuación cambiaria).

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

8. Reporte Analítico del Activo

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

ACTIVO	VIDA UTIL / AÑOS	%
EDIFICIO	30	3.33
MAQUINARIA Y EQUIPO	10	10
EQUIPO DE COMPUTO	3	33.3
EQUIPO DE TRANSPORTE	5	20
EQUIPO DE OFICINA	10	10
ACTIVO INTANGIBLE	10	10
OTROS EQUIPOS	10	10
ACTIVOS INTANGIBLES	5	20

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

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

10. Reporte de la Recaudación

Los ingresos propios de la Comisión Estatal del Agua se encuentran establecidos en el Presupuesto de Ingresos del gobierno del estado publicado en el Boletín Oficial Numero 51, Secc. I de fecha 26 de diciembre de 2016, así mismo por los ingresos que generan la Recuperación de IVA, y en caso de los organismos operadores por los servicios de Agua potable, alcantarillado, conexiones y reconexiones prestados a la población, que a la fecha suman un monto de \$210,732,503.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Con fecha 7 de octubre de 2004, la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Sonora (COAPAES), celebro un contrato de apertura de crédito simple con el Banco de Bajío, S.A. por \$ 430,000,000 con vencimiento al 31 de octubre de 2019, constituyéndose como garantía del pago, las participaciones federales correspondientes al Gobierno del Estado. Con fecha 26 de junio de 2008, la CEA celebro un convenio de subrogación de derechos y obligaciones y modificatorio a dicho contrato, donde la CEA asume los derechos y obligaciones del mismo, modificándose la fecha de vencimiento original de octubre 2019 al 25 de diciembre de 2028, así mismo la deuda con banco de Bajío a la fecha es de \$ 331,000,888 La CEA reconoce como egreso presupuestal el pago de dicha deuda, el ingreso se reconoce como una transferencia por parte del Gobierno del Estado, ya que es este quien paga directamente la deuda, los intereses que se han registrado en este ejercicio son de \$44,712,377 y la amortización en lo que va del año es de \$14,619,260.

12. Calificaciones otorgadas

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

13. Proceso de Mejora

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

14. Información por Segmentos

Nada que informar.

15. Eventos posteriores al cierre

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

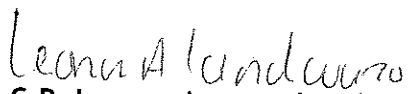
16. Partes relacionadas


La Comisión Estatal del Agua, cuenta con las siguientes partes relacionadas que influyen en la operación de sus actividades. SAGARHPA, debido a que esta entidad es cabecera de sector al que pertenece la CEA.

CONAGUA, con esta entidad se realizan convenios para el otorgamiento de recursos federales aplicados en las diferentes obras. FONDO DE OPERACIÓN DE OBRAS SONORA SI, debido a que existe un convenio de colaboración con el fin de dar apoyo tanto financiero, Material y de recursos humanos para el logro de los objetivos de FONDO.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la información Contable

Los funcionarios que rubrican los presentes estados financieros declaran " Bajo Protesta de decir Verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"


C.P. Leonor Amparo Landavazo Gutierrez
Director Administrativo


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