



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

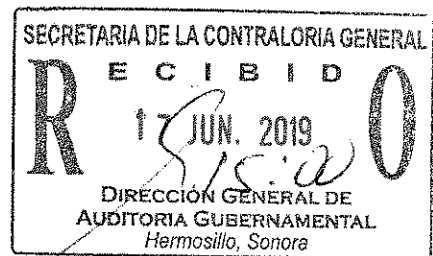
(Dirección General)

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



**CEA**

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA



Comisión Estatal del Agua  
Dirección General

Estados financieros 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 25



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 Secretaria de la Contraloría General del Estado de Sonora,  
A la H. Junta de Gobierno de  
La Comisión Estatal del Agua

### Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de la Comisión Estatal del Agua, Dirección General “(La Entidad)”, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 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 el efecto del aspecto descrito en la sección “Fundamento de la opinión con salvedades” y los ajustes que pudieran derivarse, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Comisión Estatal del Agua, Dirección General, al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y sus flujos de efectivo 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

Como se menciona en la nota A17 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 \$1,537,016 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” de este informe. Somos independientes de la Comisión Estatal del Agua, Dirección General, 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 de la Comisión Estatal del Agua, Dirección General, 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**

La administración de la Entidad es responsable de la preparación de los estados financieros 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**

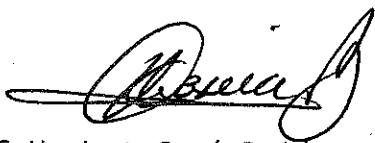
Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una 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.

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, 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 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, incluida la información revelada, y si los estados financieros 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 Borbón

No. de cédula profesional 371462


17 de junio 2019


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

ACTIVO	Nota	2018	2017	PASIVO	Nota	2018	2017
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Efectivo y equivalentes	Al 1	\$ 67,893,525	\$ 42,641,332	Cuentas por pagar a corto plazo	Al 5	\$ 151,336,829	\$ 111,273,125
Derechos a recibir en efectivo o equivalentes	Al 2	164,865,971	129,096,916	Documentos por pagar a corto plazo			
Derechos a recibir bienes o servicios	Al 3	337,794	2,670,648	Porción a corto plazo deuda pública a largo plazo.	Al 6	14,619,260	1
Inventarios		-	-	Títulos y valores a corto plazo		0	0
Almacén		-	-	Pasivos diferidos a corto plazo.		0	0
Estimación por pérdidas o deterioro de activos circulantes		-	-	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo		0	0
Otros activos circulantes		-	-	Provisiones a corto plazo		0	0
<b>Total Activo Circulante</b>		<b>233,097,290</b>	<b>174,408,896</b>	Otros pasivos a corto plazo.		0	0
				<b>Total Pasivo Circulante</b>		<b>165,956,089</b>	<b>111,273,126</b>
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones financieras a largo plazo		-	-	Cuentas por pagar a largo plazo		0	0
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo		-	-	Documentos por pagar a largo plazo		0	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	Al 4	31,466,559	89,397,701	Deuda pública a largo plazo	Al 6	114,918,074	135,237,208
Bienes muebles	Al 4	28,687,014	29,757,510	Pasivos diferidos a largo plazo		-	-
Activo intangibles	Al 4	3,873,029	3,863,721	Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a largo plazo		0	0
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	Al 4	(30,823,136)	(30,634,496)	Provisiones a largo plazo	Al 7	8,716,728	8,716,728
Activos diferidos	Al 4	140,104	138,088				
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes		0	0	<b>Total Pasivo No Circulante</b>		<b>123,634,802</b>	<b>143,953,936</b>
Otros activos no circulantes		-	-	<b>Total pasivo</b>		<b>289,590,891</b>	<b>255,227,062</b>
<b>Total Activos no circulantes</b>		<b>33,343,570</b>	<b>92,522,524</b>				
				<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>Hacienda Pública/Patrimonio contribuido</b>			
				Aportaciones		4,959,575	4,959,575
				Donaciones de capital		0	0
				Actualización de la Hacienda Pública/patrimonio		-	-
				<b>Hacienda Pública/Patrimonio generado</b>			
				Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)		26,886,157	78,184,714
				Resultado de ejercicios anteriores		202,016,426	123,831,712
				Revalúos		-	-
				Reservas		0	0
				Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores		(257,012,199)	(195,271,643)
					AIII 1	(23,150,031)	11,704,358
				<b>Exceso o insuficiencia en la actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
				Resultado por posición monetaria		0	0
				Resultado por tenencia de activos no monetarios		0	0
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>		<b>(23,150,031)</b>	<b>11,704,358</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 266,440,860</b>	<b>\$ 266,931,420</b>	<b>TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		<b>\$ 266,440,860</b>	<b>\$ 266,931,420</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

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

  
**Ing. Sergio Avila Cepeda**  
**Vocal Ejecutivo**

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

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

Concepto		2018	2017
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>			
<b>Ingresos de la gestión:</b>	<b>Nota</b>		
Impuestos		\$ -	\$ -
Contribuciones de mejoras		0	0
Derechos		-	-
Productos de tipo corriente		-	-
Aprovechamientos de tipo corriente		-	-
Ingresos por venta de bienes y servicios producidos en establecimientos del gobierno		0	0
Otras contribuciones causadas en ejercicios anteriores		0	-
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>			0
Participaciones y aportaciones		-	-
Aportaciones		0	0
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		217,154,889	223,797,060
<b>Otros ingresos y beneficios</b>			
Ingresos financieros		0	0
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros		0	0
Otros ingresos financieros		0	0
Incremento por variación de inventarios		0	0
Subsidios y subvenciones		-	-
Otros ingresos y beneficios varios		4,995,794	2,666,056
<b>Total de Ingresos y otros beneficios</b>	<b>All 1</b>	<b>222,150,683</b>	<b>226,463,116</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>			
<b>Gastos de funcionamiento</b>			
Servicios personales		49,839,212	48,452,843
Materiales y suministros		1,893,136	2,488,556
Servicios generales		40,040,792	13,580,427
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>			
Transferencias internas y asignaciones al sector público		11,491,248	7,370,016
Transferencias al resto del sector público		0	0
Subsidios y subvenciones		0	0
Ayudas sociales		-	-
Pensiones y jubilaciones		0	0
Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos		0	0
Transferencias a la seguridad social		0	0
Donativo		0	0
Transferencias al exterior		0	0
<b>Participaciones y aportaciones</b>			
Participaciones		0	0
Aportaciones		0	0
Convenios		0	0
<b>Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública</b>		11,732,948	10,835,583
<b>Otros gastos y pérdidas extraordinarias</b>			
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia, amortizaciones y provisiones		1,313,041	2,563,021
Disminución de inventarios		0	0
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		0	0
Otros gastos		0	0
<b>Inversión pública</b>			
Inversión pública no capitalizable		0	0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>All 2</b>	<b>195,264,516</b>	<b>148,278,402</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>		<b>\$ 26,886,167</b>	<b>\$ 78,184,714</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

Ing. Sergio Avila Zeceña  
 Vocal Ejecutivo

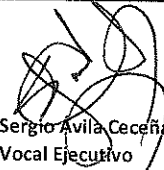
C.P. Leonor Amparo Landavazo Gutiérrez  
 Director Administrativo

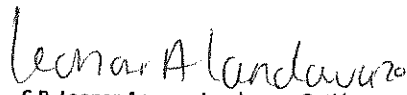
C.P. Mario Alberto Merino Díaz  
 Director General de administración y finanzas


**Comisión Estatal del Agua**  
**Dirección General**  
**Estados de Variación en la Hacienda Pública**  
**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
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017</b>	\$ 4,959,575				\$ 4,959,575
Aportaciones	4,959,575				4,959,575
Donaciones de capital	0				0
Actualización de la hacienda pública / patrimonio	0				0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>		(71,439,931)	78,184,714		6,744,783
Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)			78,184,714		78,184,714
Resultados de ejercicios anteriores		123,831,712			123,831,712
Revalúos		-	-		0
Reservas		-	-		0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(195,271,643)			(195,271,643)
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2017</b>					
Resultado por Posición Monetaria					
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>	4,959,575	(71,439,931)	78,184,714		11,704,358
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>					
Aportaciones	0				0
Donaciones de capital	0				0
Donaciones de capital	0				0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		78,184,714	(113,039,103)		(34,854,389)
Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)			26,886,167		26,886,167
Resultados de ejercicios anteriores		78,184,714	(78,184,714)		-
Revalúos					-
Reservas					0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			(61,740,556)		(61,740,556)
<b>Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018</b>					
Resultado por Posición Monetaria					
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>	\$ 4,959,575	\$ 6,744,783	\$ (34,854,389)		\$ (23,150,031)

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

  
 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  
Flujo de Efectivo  
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017  
(Cifras expresadas en pesos)

Concepto	2018	2017
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>222,150,683</b>	<b>226,463,116</b>
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	-	-
Otras contribuciones causadas en ejercicios anteriores	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	217,154,889	223,797,060
Transferencias, internas y asignaciones al sector público	-	-
Transferencias al resto del sector público	-	-
Subsidios y subvenciones	-	-
Ayudas sociales	-	-
Pensiones y jubilaciones	-	-
Otros ingresos y beneficios	4,995,794	2,666,056
<b>Aplicación</b>	<b>195,264,516</b>	<b>77,198,298</b>
Servicios Personales	49,839,212	48,452,843
Materiales y Suministros	1,893,136	2,488,556
Servicios Generales	40,040,792	13,580,427
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	-	-
Transferencias internas y asignaciones al sector público	11,491,248	7,370,016
Transferencias al resto del sector público	-	-
Subsidios y subvenciones	-	-
Ayudas sociales	-	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Otras Aplicaciones de Operación	92,000,128	5,306,456
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>26,886,167</b>	<b>149,264,818</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>61,523,132</b>	<b>0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	59,001,638	-
Construcción en proceso y obra pública	-	-
Otros Orígenes de Inversión	2,521,494	-
<b>Aplicación</b>	<b>35,780,379</b>	<b>119,155,211</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	89,397,701
Construcción en proceso y obra pública	-	29,757,510
Otras Aplicaciones de Inversión	35,780,379	-
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>25,742,753</b>	<b>( 119,155,211)</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>54,682,963</b>	<b>15,742,002</b>
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Incremento en otros pasivos	-	-
Otros orígenes de financiamiento	54,682,963	15,742,002
<b>Aplicación</b>	<b>82,059,690</b>	<b>96,643,278</b>
Incremento de activos financieros	-	-
Servicio de la deuda	20,319,134	70,065,693
Interno	-	-
Externo	-	10,835,583
Otras aplicaciones de financiamiento	61,740,556	15,742,002
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>( 27,376,727)</b>	<b>( 80,901,276)</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>25,252,193</b>	<b>( 50,791,669)</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>42,641,332</b>	<b>93,433,001</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>\$ 67,893,525</b>	<b>\$ 42,641,332</b>

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

Ing. Sergio Aylla 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  
Estados de Cambios en la Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017  
(Cifras expresadas en pesos)

Concepto	2018		2017	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>	\$ 61,523,132	\$ 61,032,572	\$ 57,172,464	\$ 7,875,806
<b>Activo circulante</b>	2,332,854	61,021,248	50,791,669	7,831,325
Efectivo y equivalentes	-	25,252,193	50,791,669	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	-	35,769,055	-	5,781,153
Derechos a recibir bienes o servicios	2,332,854	-	-	2,050,172
Inventarios	0	-	-	-
Almacén	0	-	-	-
Estimación por pérdidas o deterioro de activos circulantes	0	0	-	-
Otros activos circulantes	0	0	-	-
<b>Activo no circulante</b>	59,190,278	11,324	6,380,795	44,481
Inversiones financieras a largo plazo	0	0	0	0
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	0	-	0	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	57,931,142	-	3,817,774	-
Bienes muebles	1,070,496	-	0	38,403
Activo intangibles	-	9,308	-	0
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	188,640	0	2,563,021	-
Activos diferidos	0	2,016	0	6,078
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	0	-	0	0
Otros activos no circulantes	0	0	0	0
<b>Pasivo</b>	54,682,963	20,319,134	-	106,699,736
<b>Pasivo circulante</b>	54,682,963	-	0	92,700,808
Cuentas por pagar a corto plazo	40,063,704	0	0	92,700,807
Documentos por pagar a corto plazo	0	0	0	0
Porción a corto plazo deuda pública a largo plazo.	14,619,259	0	0	1
Títulos y valores a corto plazo	0	0	0	0
Pasivos diferidos a corto plazo.	0	0	0	0
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	0	0	0	0
Provisiones a corto plazo	0	0	0	0
Otros pasivos a corto plazo.	0	0	0	0
<b>Pasivo no circulante</b>	-	20,319,134	0	13,998,928
Cuentas por pagar a largo plazo	0	0	0	0
Documentos por pagar a largo plazo	-	20,319,134	0	13,998,928
Deuda pública a largo plazo	-	20,319,134	0	4,906,420
Pasivos diferidos a largo plazo	0	0	0	-
Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a largo plazo	0	0	0	0
Provisiones a largo plazo	0	0	0	9,092,508
<b>Hacienda pública / Patrimonio</b>	78,184,714	113,039,103	111,494,395	54,091,317
<b>Hacienda pública / Patrimonio contribuido</b>	-	0	0	0
Aportaciones	-	0	0	0
Donaciones de capital	-	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/patrimonio	-	0	0	0
<b>Hacienda pública / Patrimonio generado</b>	78,184,714	113,039,103	111,494,395	54,091,317
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	-	51,298,547	0	-
Resultado de ejercicios anteriores	78,184,714	0	111,494,395	33,309,681
Revalúos	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	0	61,740,556	0	20,781,636

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

Ing. Sergio Avila Ceceña  
Vocal Ejecutivo

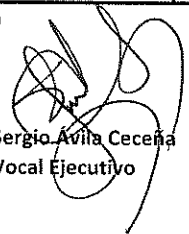
C.P. Leonor Amparo Landavazo Gutiérrez  
Director Administrativo

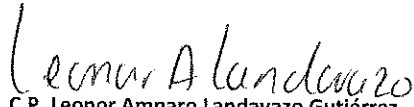
C.P. Mario Alberto Merino Díaz  
Director General de administración y finanzas


Comisión Estatal del Agua  
Dirección General  
Estado Analítico del Activo  
al 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
(Cifras expresadas 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>	\$ 266,931,420	\$ 820,675,024	\$ 821,165,584	\$ 266,440,860	\$ (490,560)
<b>Activo circulante</b>	<b>174,408,896</b>	<b>740,641,357</b>	<b>681,952,963</b>	<b>233,097,290</b>	<b>58,688,394</b>
Efectivo y equivalentes	42,641,332	510,231,624	484,979,431	67,893,525	25,252,193
Derechos a recibir efectivo a equivalentes	129,096,916	223,868,933	188,099,878	164,865,971	35,769,055
Derechos a recibir bienes o servicios	2,670,648	6,540,800	8,873,654	337,794	(2,332,854)
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacén	-	-	-	-	-
Estimación por pérdidas o deterioro de activos circulantes	-	-	-	-	-
Otros activos circulantes	-	-	-	-	-
<b>Activo no circulante</b>	<b>92,522,524</b>	<b>80,033,667</b>	<b>139,212,621</b>	<b>33,343,570</b>	<b>(59,178,954)</b>
Inversiones financieras a largo plazo	-	-	-	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	-	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	89,397,701	79,330,244	137,261,386	31,466,559	(57,931,142)
Bienes muebles	29,757,510	-	1,070,496	28,687,014	(1,070,496)
Activo intangibles	3,863,721	9,308	-	3,873,029	9,308
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(30,634,496)	-	188,640	(30,823,136)	(188,640)
Activos diferidos	138,088	694,115	692,099	140,104	2,016
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	-	-	-
Otros activos no circulantes	-	-	-	-	-
Otros activos no circulantes	-	-	-	-	-

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

  
 Ing. Sergio Avila Cecaña  
 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  
 Estado Analítico del la deuda y otros pasivos  
 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 período	Saldo final del período
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto plazo</b>				
<b>Deuda interna</b>				
Instituciones de crédito			0	0
Títulos y valores			0	0
Arrendamientos financieros			0	0
<b>Deuda externa</b>				
Organismos financieros			0	0
Internacionales			0	0
Deuda bilateral			0	0
Títulos y valores			0	0
Arrendamientos financieros			0	0
Subtotal corto plazo			0	0
<b>Largo plazo</b>				
<b>Deuda interna</b>				
Instituciones de crédito	Pesos	Banco Bajío	✓135,237,208	✓114,918,074
Títulos y valores			0	0
Arrendamientos financieros			0	0
<b>Deuda externa</b>				
Organismos financieros			0	0
Internacionales			0	0
Deuda bilateral			0	0
Títulos y valores			0	0
Arrendamientos financieros			0	0
Subtotal largo plazo			✓135,237,208	✓114,918,074
<b>Otros pasivos</b>				
Otros pasivos			119,989,853	174,672,817
<b>Total deuda y otros pasivos</b>			✓255,227,061	✓289,590,891

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  
Notas a los estados financieros  
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:

- 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:

<b>Concepto</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Bancos / tesorería</b>		
BBVA Bancomer	\$38,694,225	\$ 9,973,221
HSBC	506,430	505,979
Scotiabank	0	367,832
Santander	0	11,868
	<u>\$39,200,655</u>	<u>\$ 10,858,900</u>
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Inversiones en valores</b>		
BBVA Bancomer	<u>\$ 28,692,870</u>	<u>\$ 31,782,432</u>
<b>Total efectivo y equivalentes</b>	<u><b>\$67,893,525</b></u>	<u><b>\$ 42,641,332</b></u>

Este rubro Incluye los fondos de caja chica y los recursos asignados para obra del Ramo 23, Obras APAZU, Obras PROSSAPYS, Cuotas y Gerencia 2015, 2016 y 2017, para Nómina y Operación, PRODI 2016, Obra con Recursos Propios, Obras Estatal Directo, programa Agua Limpia 2018, Playas Limpias, APAUR 2018, APARURAL 2018, para FONDEN 2015, 2016, 2017 y 2018, PRODDER, Fondo Minero 2017.

## 2. Derechos a recibir efectivo y equivalentes

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

	2018	2017
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ 84,790,153	\$ 48,048,630
Contribuciones por recuperar	80,075,818	81,048,286
	<u>\$ 164,865,971</u>	<u>\$ 129,096,916</u>

Las cuentas por cobrar a corto plazo se integran principalmente por el Fondo de Operación de Obras Sonora Si (FOOSI) por \$49,915,799 que corresponde a los derechos de extracción de agua del acueducto independencia, al igual que PRODDER por \$25,369,355.

Las contribuciones por recuperar corresponden al impuesto al valor agregado a favor (IVA) por \$67,385,127 y a los adeudos de los organismos operadores por concepto de impuestos cuyo importe es de \$12,690,691.

## 3. Derechos a recibir bienes o servicios

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

	2018	2017
Anticipo a Contratistas por obras públicas	\$ 337,794	\$ 2,670,648
	<u>\$ 337,794</u>	<u>\$ 2,670,648</u>

## 4. Bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso, muebles e intangibles

	2018	2017
<b>Bienes inmuebles</b>	<b>\$ 31,466,559</b>	<b>\$ 89,397,701</b>
Terrenos y edificios	16,435,284	16,435,284
Construcción en proceso	15,031,275	72,962,417
<b>Bienes muebles</b>	<b>28,687,014</b>	<b>29,757,510</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	5,593,574	5,556,049
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	79,392	79,392
Vehículos y Equipo de Transporte	11,729,652	12,854,052
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	11,284,396	11,268,017
Activos Intangibles	3,873,029	3,863,721
Activos diferidos	140,104	138,088

<b>Depreciación, Deterioro, y Amortización Acumulada de Bienes</b>	<b>(30,823,136)</b>	<b>(30,634,496)</b>
Depreciación Bienes Inmuebles	(359,698)	(326,495)
Depreciación Infraestructura	(8,834,022)	(8,269,692)
Depreciación Bienes Muebles	(21,629,416)	(22,038,309)
<b>Total</b>	<b>\$ 33,343,570</b>	<b>\$ 92,522,524</b>

### Bienes inmuebles

Los bienes inmuebles corresponden a terrenos, edificios y construcción en proceso de bienes de dominio público, en la cual hubo altas por \$79,330,245 y bajas por \$137,261,386 las cuales ambas fueron autorizadas por la Junta de Gobierno en las actas 28, 29, 30, y 31 celebradas en el ejercicio.

### Bienes muebles

Las adquisiciones fueron de equipo de cómputo por \$37,525 y de otros equipos y herramientas por \$16,379, las cuales fueron autorizadas por la Junta de Gobierno en las actas 28, 29, 30 y 31 celebradas en el ejercicio.

### Activos intangibles

Corresponden al sistema comercial para la facturación de los organismos operadores así como del software utilizado en las diferentes áreas, en el cual se realizaron altas por \$9,308.

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
Maquinaria y equipo	10	10
Equipo de cómputo	3	33
Mobiliario y equipo	10	10
Equipo de transporte	4	25

Durante el ejercicio de 2018 y 2017, la depreciación cargada en resultados fue de \$1,313,041 y \$2,563,021 respectivamente.

## 5. Cuentas por pagar a corto plazo

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

	2018	2017
Servicios personales por pagar a corto plazo	\$ 1,085,695	\$ 1,147,433
Proveedores por pagar a corto plazo	3,385,793	3,311,767
Contratistas por obra pública por pagar a corto plazo	24,875,317	29,115,409
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	7,150,858	6,805,434
Otras cuentas por pagar a corto plazo	114,839,166	70,893,082
	<u>\$ 151,336,829</u>	<u>\$ 111,273,125</u>

Los servicios personales por pagar a corto plazo están integrados por sueldos por pagar por \$461,116 y por aguinaldos por pagar por \$624,579.

Proveedores por pagar a corto plazo se integran principalmente por Luis Alberto Escalante Flores por \$406,000 antigüedad de saldo de aproximadamente 8 meses, Leonel Bustamante Bacame por \$522,000 , Mario Lozano Wendlandt por \$348,000, Cesar Enrique Lendo Pérez por \$348,000 el saldo de estos tres proveedores tiene una antigüedad de 7 meses aproximadamente y Travesías Mundiales de México, S.A. de C.V. por \$248,982 con una antigüedad de sus saldos de 3 meses.

Contratistas por obra pública por pagar a corto plazo se integran principalmente por Manuel Lizárraga Gamboa por \$3,241,327, Constructora Dagsar del Pacifico, S.A. de C.V. por \$1,846,489, Herson Construcciones, S.A. de C.V. por \$1,772,171, Constructora 54, S.A. de C.V. por \$1,226,433, Ayuntamiento de Cananea por \$3,014,258, entre otros.

Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo se integra principalmente por el ISPT de los organismos por \$5,971,301, aportaciones ISSSTESON por \$542,743, 10% retención de honorarios por \$83,813, 10% retención arrendamiento por \$50,262, entre otros.

Otras cuentas por pagar a corto plazo se integran principalmente por CONAGUA por \$56,876,994 correspondiente a los derechos de extracción de agua del acueducto independencia, al igual que PRODDER por \$ 17,356,646 e IVAS a favor de las Unidades Operativas por \$33,052,299.

## 6. Deuda publica

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 \$30,093,116.65 y la amortización en lo que va del año es de \$14,619,260.

## 7. 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 disposiciones 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 de \$1,537,016 por lo tanto no se encuentra registrado en las actividades del ejercicio.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo por pasivos laborales es de \$8,716,728.

## 8. 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.
2. 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.
3. 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.

## II) Notas al estado de actividades

	2018	2017
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
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	-	-
Otras contribuciones causadas en ejercicios anteriores	-	-
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, Asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>		
Participaciones y aportaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	217,154,889	223,797,060
<b>Otros ingresos y beneficios</b>		
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	4,995,794	2,666,056
<b>Total de Ingresos y otros beneficios</b>	<b>222,150,683</b>	<b>226,463,116</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>		
<b>Gastos de funcionamiento</b>		
Servicios personales	49,839,212	48,452,843
Materiales y suministros	1,893,136	2,488,556
Servicios generales	40,040,792	13,580,427
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>		
Transferencias internas y asignaciones al sector público	11,491,248	7,370,016
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	-	-
Donativo	-	-
Transferencias al exterior	-	-
<b>Participaciones y aportaciones</b>		
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
<b>Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública</b>	<b>11,732,948</b>	<b>10,835,583</b>
<b>Otros gastos y pérdidas extraordinarias</b>		

Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia, amortizaciones y provisiones	1,313,041	2,563,021
Disminución de inventarios	-	-
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	-
Otros gastos	-	-
<b>Inversión pública</b>	-	-
Inversión pública no capitalizable	78,954,139	62,987,956
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>195,264,516</b>	<b>148,278,402</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>26,886,167</b>	<b>78,184,714</b>

### III) Notas al estado de variación en la Hacienda Pública

#### 1. Hacienda Pública / Patrimonio

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

Concepto	2018	2017
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		
Aportaciones	\$ 4,959,575	\$ 4,959,575
Donaciones de capital		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		
Resultados de ejercicio (Ahorro/Desahorro)	26,886,167	78,184,714
Resultados de ejercicios anteriores	202,016,426	123,831,712
Rectificaciones resultados de ejercicios anteriores (1)	(257,012,199)	(195,271,643)
	<u>\$ 23,150,031</u>	<u>\$ 11,704,358</u>

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

(1) Durante el ejercicio se autorizaron movimientos a la cuenta de rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores en un importe de \$61,740,556 los cuales fueron aprobados por la Junta de Gobierno en las siguientes actas: acta no. 28 por \$43,854,381, acta no. 29 por \$17,886,401, acta no. 30 por \$(226) celebradas en el ejercicio 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
Bancos / Tesorería	\$ 39,200,655	\$ 10,858,900
Inversiones en valores	28,692,870	31,782,432
	<u>\$67,893,525</u>	<u>\$ 42,641,332</u>

Concepto	2018	2017
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
	<u>222,150,683</u>	<u>226,463,116</u>
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	-	-
Otras contribuciones causadas en ejercicios anteriores	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	217,154,889	223,797,060
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	4,995,794	2,666,056
<b>Aplicación</b>	<u>195,264,516</u>	<u>77,198,298</u>
Servicios Personales	49,839,212	48,452,843
Materiales y Suministros	1,893,136	2,488,556
Servicios Generales	40,040,792	13,580,427
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	-	-
Transferencias internas y asignaciones al sector público	11,491,248	7,370,016

Transferencias al resto del sector público	-	-
Subsidios y subvenciones	-	-
Ayudas sociales	-	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Otras Aplicaciones de Operación	92,000,128	5,306,456
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>26,886,167</b>	<b>149,264,818</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>61,523,132</b>	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	59,001,638	-
Construcción en proceso y obra pública	-	-
Otros Orígenes de Inversión	2,521,494	-
<b>Aplicación</b>	<b>35,780,379</b>	<b>119,155,211</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	89,397,701
Construcción en proceso y obra pública	-	29,757,510
Otras Aplicaciones de Inversión	35,780,379	-
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>25,742,753</b>	<b>( 119,155,211)</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>54,682,963</b>	<b>15,742,002</b>
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Incremento en otros pasivos	-	-
Otros orígenes de financiamiento	54,682,963	15,742,002
<b>Aplicación</b>	<b>82,059,690</b>	<b>96,643,278</b>
Incremento de activos financieros	-	-
Servicio de la deuda	20,319,134	70,065,693
Interno	-	-
Externo	-	10,835,583
Otras aplicaciones de financiamiento	61,740,556	15,742,002
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>( 27,376,727)</b>	<b>( 80,901,276)</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>25,252,193</b>	<b>( 50,791,669)</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>42,641,332</b>	<b>93,433,001</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>\$ 67,893,525</b>	<b>\$ 42,641,332</b>

## B Notas de memoria (cuentas de orden)

### Contables

Fianzas y garantías recibidas por deudas a cobrar	26,883,874
IVA por recuperar	67,385,126
PRODDER	17,356,646
Bienes bajo contrato comodato	2,440,771

### 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	\$ 135,107,517
Ley de ingresos por ejercer	135,107,518
Ley de ingresos modificada	0
Ley de ingresos devengada	245,254,997
Ley de ingresos recaudada	245,254,995

#### Cuentas de egresos

Presupuesto de egresos aprobado	\$ 155,037,975
Presupuesto de egresos por ejercer	389,392,224
Presupuesto de egresos por modificado	228,328,178
Presupuesto de egresos por comprometido	228,602,309
Presupuesto de egresos por devengado	222,710,746
Presupuesto de egresos por ejercido	221,700,303
Presupuesto de egresos por pagado	217,759,132

## 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:

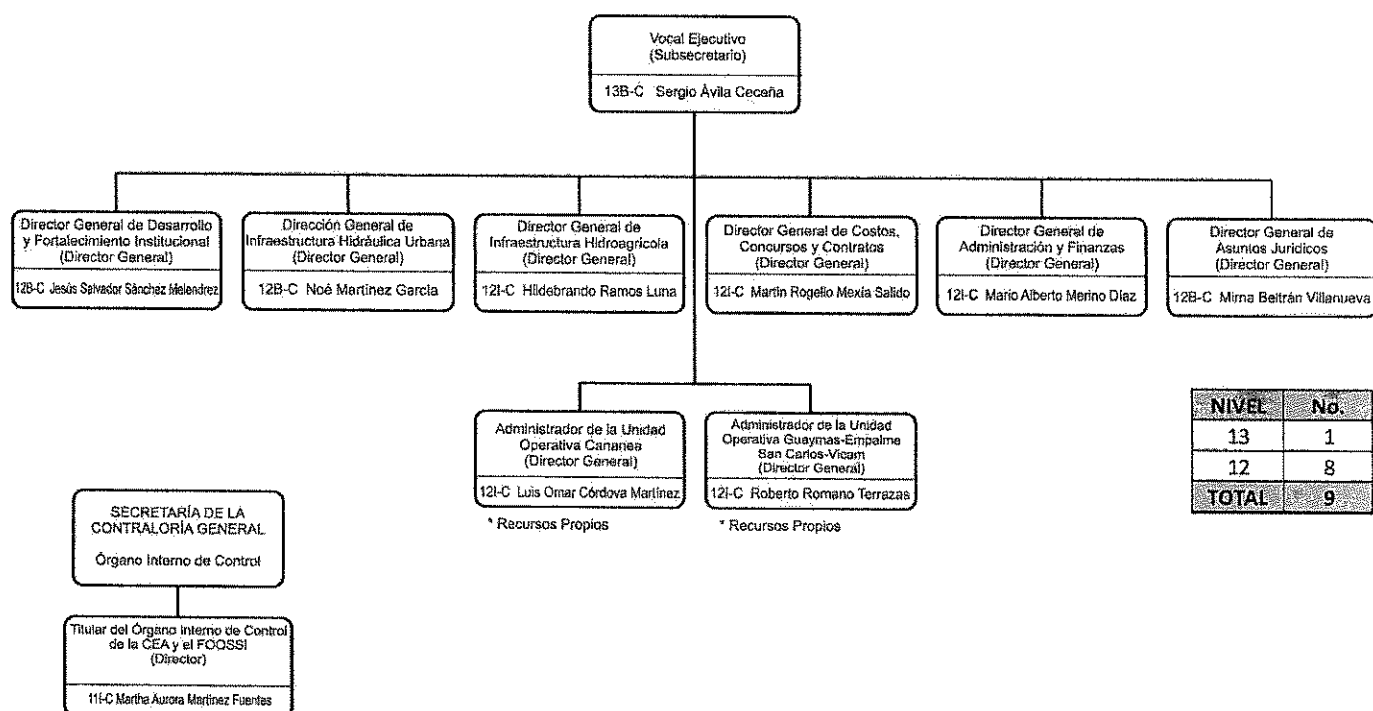
- 1.- Coordinar acciones con las instancias federales competentes en materia de agua y ejecutar las acciones y programas, así como aplicar y ejercer los recursos que hayan sido objeto de descentralización al Gobierno del Estado, o lo sean en el futuro, de Acuerdos o convenios celebrados o que se celebren entre el Gobierno Federal y el Gobierno del Estado de Sonora, en materia de agua potable y alcantarillado, desarrollo hidroagícola 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.

### D) Estructura Orgánica



## 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 sigue 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 liquidaciones en base a la antigüedad de cada uno del personal que labora en esta entidad.

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

- 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 de activo fijo

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

## **8. Fideicomisos, mandatos y análogos**

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

## **9. Reporte de 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 \$4,995,794.

## **10. Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda**

Con fecha 7 de octubre de 2004, la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Sonora (COAPAES), celebró un contrato de apertura de crédito simple con el Banco de Bajío, S.A. por \$ 430,000,000 con vencimiento al 31 de Octubre de 2019, constituyéndose como garantía del pago, las participaciones federales correspondientes al Gobierno del Estado. Con fecha 26 de junio de 2008, la CEA celebró un convenio de subrogación de derechos y obligaciones y modificatorio a dicho contrato, donde la CEA asume los derechos y obligaciones del mismo, modificándose la fecha de vencimiento original de octubre 2019 al 25 de diciembre de 2028, así mismo la deuda con banco de Bajío a la fecha es de \$ 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"



Ing. Sergio Ayila Ceceña

Vocal Ejecutivo

  
C.P. Leonor Amparo Landavazo Gutierrez  
Director Administrativo

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