



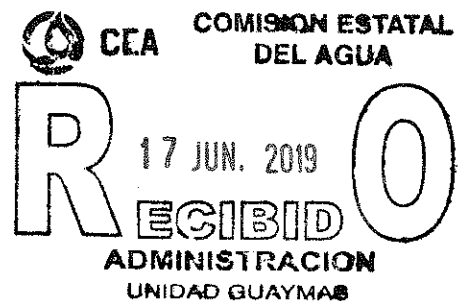
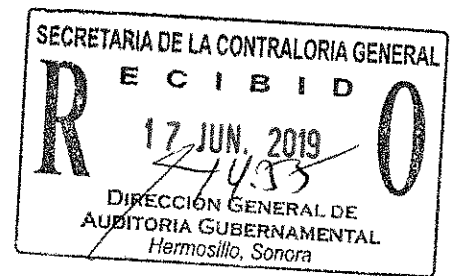
Castillo Miranda y Compañía, S.C.

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

(Unidad Operativa Empalme)

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



Comisión Estatal del Agua
Unidad Operativa Empalme

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 29

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

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de la Comisión Estatal del Agua, Unidad Operativa Empalme "(La Entidad)", que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 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 adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Comisión Estatal del Agua, Unidad Operativa Empalme, 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

1. Como se describe en la Nota AI2 a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2018 la cartera total de usuarios por un importe de \$121,925,103 no coincide, con la cuenta por cobrar registrada en el estado de situación financiera, principalmente en un importe de \$37,405,529, que corresponde a ingresos por cobrar de bienes o servicios prestados.
2. Como se menciona en la nota AI11 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 \$1,084,397 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, Unidad Operativa Empalme, 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.

Otros asuntos

Los estados financieros de la Comisión Estatal del Agua, Unidad Operativa Empalme, 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

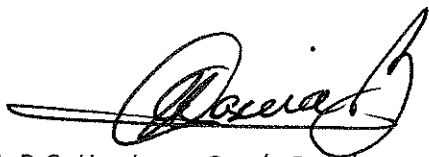
Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una 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
 Unidad Operativa Empalme
 Estados de Situación Financiera
 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	\$ 2,024,019	\$ 3,396,795	Cuentas por pagar a corto plazo	AI 7	\$ 23,120,194	\$ 30,180,603
Derechos a recibir en efectivo o equivalentes	AI 2	92,684,708	96,932,074	Documentos por pagar a corto plazo	AI 8	9,675,906	-
Derechos a recibir bienes o servicios	AI 3	30,000	77,965	Porción a corto plazo deuda publica a largo plazo.	AI 9 y 10	844,403	726,857
Inventarios		-	-	Títulos y valores a corto plazo		-	-
Almacén	AI 4	1,174,176	1,309,391	Pasivos diferidos a corto plazo.		-	-
Estimación por pérdidas o deterioro de activos circulantes	AI 5	(89,990,449)	(85,472,569)	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo		-	-
Otros activos circulantes		-	-	Provisiones a corto plazo		-	-
Total Activo Circulante		5,922,454	16,243,656	Otros pasivos a corto plazo.		-	-
				Total Pasivo Circulante		33,640,503	30,907,460
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	42,372,137	42,372,137	Deuda pública a largo plazo	AI 10	18,142,942	19,104,890
Bienes muebles	AI 6	9,283,325	8,957,748	Pasivos diferidos a largo plazo		-	-
Activo intangibles		-	-	Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a largo plazo		-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	AI 6	(6,810,787)	(6,729,505)	Provisiones a largo plazo	AI 11	12,285,376	12,423,124
Activos diferidos	AI 6	74,598	69,598	Total Pasivo No Circulante		30,428,318	31,656,993
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes		-	-	Total pasivo		64,068,821	62,564,453
Otros activos no circulantes		-	-				
Total Activos no circulantes		44,919,273	44,669,978				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				Hacienda Pública/Patrimonio contribuido			
				Aportaciones		1,415,614	1,075,956
				Donaciones de capital		-	-
				Actualización de la Hacienda Pública/patrimonio		-	-
				Hacienda Pública/Patrimonio generado			
				Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)		(4,196,200)	(8,517,070)
				Resultado de ejercicios anteriores		2,761,641	11,278,711
				Revalúos		-	-
				Reservas		-	-
				Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores		(13,208,149)	(5,488,416)
					AI 1	(13,227,094)	(1,650,819)
				Exceso o insuficiencia en la actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		-	-
				Resultado por posición monetaria		-	-
				Resultado por tenencia de activos no monetarios		-	-
				Total Hacienda Pública/Patrimonio		(13,227,094)	(1,650,819)
TOTAL ACTIVO		\$ 50,841,727	\$ 60,913,634	TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		\$ 50,841,727	\$ 60,913,634

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

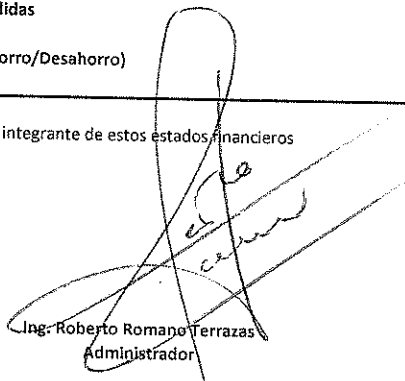
Ing. Roberto Romano Terrazas
 Administrador

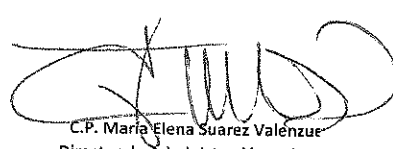
C.P. María Elena Suarez Valenzuela
 Director de Administración y Finanzas

Comisión Estatal del Agua
Unidad Operativa Empalme
Estados de Actividades
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	39,007,009	39,519,565
Otras contribuciones causadas en ejercicios anteriores	-	-
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Participaciones y aportaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	20,789,549	17,461,495
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	-	-
Total de Ingresos y otros beneficios	All 1 59,796,558	56,981,060
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
Gastos de funcionamiento		
Servicios personales	31,593,884	29,548,174
Materiales y suministros	4,069,275	3,883,371
Servicios generales	20,995,654	17,590,987
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Transferencias internas y asignaciones al sector público	-	1,089,934
Transferencias al resto del sector público	842,533	-
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	1,738,166	1,605,227
Otros gastos y pérdidas extraordinarias		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia, amortizaciones y provisiones	294,671	437,496
Disminución de inventarios	-	-
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	4,458,575	11,342,941
Otros gastos	-	-
Inversión pública	-	-
Inversión pública no capitalizable	-	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas	All 2 63,992,758	65,498,130
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ (4,196,200)	\$ (8,517,070)

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros


 Ing. Roberto Romano Terrazas
 Administrador


 C.P. María Elena Suárez Valenzuela
 Director de Administración y Finar

Comisión Estatal del Agua
 Unidad Operativa Empalme
 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
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017	\$ 1,075,956				\$ 1,075,956
Aportaciones	1,075,956				1,075,956
Donaciones de capital	-				-
Actualización de la hacienda pública / patrimonio	-				-
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		5,790,295	(8,517,070)		(2,726,775)
Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)			(8,517,070)		(8,517,070)
Resultados de ejercicios anteriores		11,278,711			11,278,711
Revalúos		-	-		-
Reservas		-	-		-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(5,488,416)			(5,488,416)
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	1,075,956	5,790,295	(8,517,070)		1,650,819
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018	339,658				339,658
Aportaciones	339,658				339,658
Donaciones de capital	-				-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-				-
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2018		(8,517,070)	(3,398,863)		(11,915,933)
Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)			(4,196,200)		(4,196,200)
Resultados de ejercicios anteriores		(8,517,070)	8,517,070		-
Revalúos					-
Reservas					-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			(7,719,733)		(7,719,733)
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	\$ 1,415,614	\$ (2,726,775)	\$ (11,915,933)		\$ (13,227,094)

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros


 Ing. Roberto Romano Ferraz
 Administrador


 C.P. María Elena Suárez Valenzuela
 Director de Administración y Finanzas

Comisión Estatal del Agua
Unidad Operativa Empalme
Flujo de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Cifras expresadas en pesos)

Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	59,796,558	57,509,546
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	39,007,009	39,980,275
Otras contribuciones causadas en ejercicios anteriores	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	20,789,549	14,607,286
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	-	2,921,985
Aplicación	63,992,758	51,869,679
Servicios Personales	31,593,884	26,703,087
Materiales y Suministros	4,069,275	4,169,780
Servicios Generales	20,995,654	18,363,110
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	-	-
Transferencias Internas y asignaciones al sector público	-	1,340,000
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	-	-
Otras Aplicaciones de Operación	6,491,412	1,293,702
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	(4,196,200)	5,639,867
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	9,029,708	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Construcción en proceso y obra pública	-	-
Otros Orígenes de Inversión	9,029,708	-
Aplicación	330,577	51,244
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	325,577	-
Construcción en proceso y obra pública	-	51,244
Otras Aplicaciones de Inversión	5,000	-
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	8,699,131	(51,244)
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	10,133,110	-
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Incremento en otros pasivos	-	-
Otros orígenes de financiamiento	10,133,110	-
Aplicación	16,008,817	4,019,013
Incremento de activos financieros	-	-
Servicio de la deuda	961,948	4,019,013
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras aplicaciones de financiamiento	15,046,869	-
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	(5,875,707)	(4,019,013)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(1,372,776)	1,569,610
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	3,396,795	1,827,185
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 2,024,019	\$ 3,396,795

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

Ing. Roberto Romano Terrazas
Administrador

C.P. María Elena Suarez Valen
Director de Administración y FI

Comisión Estatal del Agua
Unidad Operativa Empalme
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
Activo	\$ 10,402,484	\$ 330,577	\$ 23,813,527	\$ 2,102,495
Activo circulante	10,321,202	-	22,892,328	1,600,411
Efectivo y equivalentes	1,372,776	-	-	1,569,610
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	4,247,366	-	11,163,176	-
Derechos a recibir bienes o servicios	47,965	-	-	30,801
Inventarios	-	-	-	-
Almacén	135,215	-	216,699	-
Estimación por pérdidas o deterioro de activos circulantes	4,517,880	-	11,512,453	-
Otros activos circulantes	-	-	-	-
Activo no circulante	81,282	330,577	921,199	502,084
Inversiones financieras a largo plazo	-	-	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	-	-	-
Bienes muebles	-	325,577	-	502,084
Activo intangibles	-	-	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	81,282	-	921,199	-
Activos diferidos	-	5,000	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	-	-
Otros activos no circulantes	-	-	-	-
Pasivo	9,793,452	8,289,084	839,030	11,751,955
Pasivo circulante	9,793,452	7,060,409	839,030	-
Cuentas por pagar a corto plazo	-	7,060,409	112,173	-
Documentos por pagar a corto plazo	9,675,906	-	726,857	-
Porción a corto plazo deuda pública a largo plazo.	117,546	-	-	-
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	-	1,228,675	-	11,751,955
Cuentas por pagar a largo plazo	-	-	-	-
Documentos por pagar a largo plazo	-	128,979	-	473,315
Deuda pública a largo plazo	-	961,948	-	1,453,714
Pasivos diferidos a largo plazo	-	-	-	-
Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a largo plazo	-	-	-	-
Provisiones a largo plazo	-	137,748	-	9,824,926
Hacienda pública / Patrimonio	4,660,528	16,236,803	0	10,798,107
Hacienda pública / Patrimonio contribuido	339,658	-	-	-
Aportaciones	339,658	-	-	-
Donaciones de capital	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/patrimonio	-	-	-	-
Hacienda pública / Patrimonio generado	4,320,870	16,236,803	0	10,798,107
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	4,320,870	-	-	3,403,174
Resultado de ejercicios anteriores	-	8,517,070	-	5,113,896
Revalúos	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	7,719,733	-	2,281,037

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Ing. Roberto Romano Terrazas
Administrador

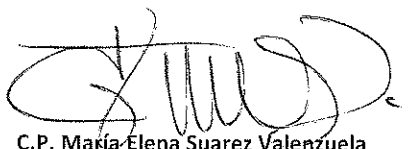
C.P. María Elena Suarez Valenzuela
Director de Administración y Finanzas

Comisión Estatal del Agua
 Unidad Operativa Empalme
 Estado Analítico del Activo
 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	\$ 60,913,634	\$ 134,136,631	\$ 144,208,538	\$ 50,841,727	\$ (10,071,907)
Activo circulante	16,243,656	133,806,053	144,127,255	5,922,454	10,321,202
Efectivo y equivalentes	3,396,795	121,820,465	123,193,241	2,024,019	(1,372,776)
Derechos a recibir efectivo a equivalentes	96,932,074	11,794,480	16,041,846	92,684,708	-4,247,366
Derechos a recibir bienes o servicios	77,965	263	48,228	30,000	(47,965)
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacén	1,309,391	188,068	323,284	1,174,175	(135,216)
Estimación por pérdidas o deterioro de activos circulantes	(85,472,569)	2,777	4,520,656	(89,990,448)	(4,517,879)
Otros activos circulantes	-	-	-	-	-
Activo no circulante	44,669,978	330,578	81,283	44,919,273	249,295
Inversiones financieras a largo plazo	-	-	-	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	-	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	42,372,137	1	1	42,372,137	-
Bienes muebles	8,957,748	325,577	-	9,283,325	325,577
Activo intangibles	-	-	-	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(6,729,505)	-	81,282	(6,810,787)	(81,282)
Activos diferidos	69,598	5,000	-	74,598	5,000
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. Roberto Romano Terrazas
 Administrador


C.P. María Elena Suarez Valenzuela
 Director de Administración y Finanzas

Comisión Estatal del Agua
 Unidad Operativa Empalme
 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
Deuda Pública				
Corto plazo				
Deuda interna				
Instituciones de crédito	Pesos	Banco del Bajío	-	844,403
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
Deuda externa				
Organismos financieros			-	-
Internacionales			-	-
Deuda bilateral			-	-
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
Subtotal corto plazo			-	-
Largo plazo				
Deuda interna				
Instituciones de crédito	Pesos	Banco del Bajío	19,104,890	18,142,942
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
Deuda externa				
Organismos financieros			-	-
Internacionales			-	-
Deuda bilateral			-	-
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
Subtotal largo plazo			19,104,890	18,142,942
Otros pasivos				
Otros pasivos			43,459,563	45,081,476
Total deuda y otros pasivos			62,564,453	64,068,821

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


 Ing. Roberto Romáño Terrazas
 Administrador


 C.P. María Elena Suárez Valenzuela
 Director de Administración y Finanzas

**Comisión Estatal del Agua
Unidad Operativa Empalme
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 31 de diciembre de 2018 y 2017:

	2018	2017
Fondo fijo de caja	\$ 20,000	\$ 15,000
Fondo caja chica comercial	0	5,000
Fondo caja chica técnico	10,000	10,000
Fondo fijo de Caja	\$ 30,000	\$ 30,000
Banamex Cta. 7679741 ingresos	\$ 421,640	\$ 777,576
Banamex Cta. 7679563 proveedores	0	48,556
BBVA Bancomer S.A Cta. 31324 ingresos	0	87,548
BBVA Bancomer S.A. Cta. 1308 proveedores	348,789	823,649
BBVA Bancomer S.A. Cta. 1316 nóminas	1,120,174	1,629,466
BBVA Bancomer S.A Cta. 0111480529 ingresos	103,416	0
Bancos/tesorería	\$ 1,994,019	\$ 3,366,795
Total efectivo y equivalentes	\$ 2,024,019	\$ 3,396,795

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

Las cuentas bancarias están clasificadas de acuerdo a los diferentes tipos de operación de la Entidad: subsidios para nómina, ingresos propios, gastos de operación y pago a proveedores.

2. Derechos a recibir efectivo y equivalentes

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

	2018	2017
Agua Potable	\$ 60,516,429	\$ 65,159,973
Alcantarillado	10,949,420	12,444,169
Acreditamiento para depósitos no identificados	(81,035)	(81,035)
Por tomas de agua	1,016,173	1,035,866
Descargas albañales	548,581	581,320
IVA por cobrar	4,707,174	4,227,922
Recargos por cobrar	5,730,961	6,225,497
Otras cuentas por pagar	1,017,859	1,068,784
Reconexiones	33,737	47,791
Total cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 84,439,299	\$90,710,287
Anticipo para gastos	40,683	29,991
IVA	4,911,183	4,257,603
Otros deudores	1,138,156	
Total deudores diversos por cobrar a corto plazo	6,090,022	4,287,594
	\$ 90,529,321	\$ 94,997,881
	2018	2017
IVA acreditable abonos	76,342	71,642
IVA pendiente de acreditar	2,079,045	1,862,551
Total contribuciones por recuperar a corto plazo	\$ 2,155,387	\$ 1,934,193
Total derechos a recibir efectivo o equivalentes	\$ 92,684,708	\$ 96,932,074

Las cuentas por cobrar a corto plazo las integran las cuentas por cobrar a usuarios por consumo de agua potable, alcantarillado, recargos, tomas de agua, medidores, descargas albañales, IVA por cobrar y recargos, todo relacionado con la prestación de estos servicios.

Al 31 de diciembre de 2018 la cartera total de usuarios por un importe de \$121,925,103 no coincide con la cuenta por cobrar registrada en el estado de situación financiera, principalmente en un importe de \$37,405,529 que corresponde 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.

El importe de deudores diversos está integrado principalmente por el saldo a favor de IVA acreditable derivado de las adquisiciones, gastos de operación e inversión en infraestructura hidráulica.

Las contribuciones por recuperar representan el saldo a favor de IVA pendiente de reembolsar por parte de la Comisión Estatal de Agua-Dirección General.

3. Almacén

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, así como para la prestación del servicio de suministro de agua potable; 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	\$ 11,951	\$ 13,953
Material de fierro	541,394	613,374
Material de plástico	1,343	4,482
Material de PVC	224,009	211,954
Medidores	19,800	19,800
Válvulas	281,102	298,905
Materiales galvanizados	1,221	75
Materiales diversos	93,356	146,848
	<u>\$ 1,174,176</u>	<u>\$ 1,309,391</u>

4. Derechos a recibir bienes o servicios

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

	2018	2017
Anticipo a proveedores por prestaciones de servicios	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 77,965</u>
Total Derechos a Recibir Bienes o Servicios	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 77,965</u>

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.

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 cuentas incobrables por derecho	\$ 89,761,631	\$ 85,303,057
Acreditamiento para depósitos no identificados	228,818	169,512
Estimación por pérdidas o deterioro de activo circulante	\$89,990,449	\$85,472,569

6. Bienes muebles, inmuebles, intangibles y activos diferidos

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

	2018	2017
Bienes Inmuebles		
Edificios	\$ 26,243	\$ 26,243
Infraestructura	42,345,894	42,345,894
Total Bienes Inmuebles	\$ 42,372,137	\$ 42,372,137
Bienes Muebles		
Mobiliarios y equipo de Administración	\$ 622,128	\$ 665,713
Equipo e Instrumental médico y de Laboratorio	73,986	73,986
Equipo de Transporte	439,705	559,901
Maquinaria, Otros equipos y Herramientas	8,147,506	7,658,148
Total Bienes Muebles	\$ 9,283,325	\$ 8,957,748
Depreciación		
Depreciación Mobiliario y Equipo de Administración	\$ (527,152)	\$ (549,007)
Depreciación Equipo de transporte	(424,618)	(559,901)
Depreciación Maquinaria	(5,859,017)	(5,620,597)
Depreciación acumulada	\$ (6,810,787)	\$ (6,729,505)
Activos diferidos	\$ 74,598	\$ 69,598
Total Activo No Circulante	\$ 44,919,273	\$ 44,669,978

Los bienes inmuebles representan las casetas, pozos, plantas de bombeo, los edificios e infraestructura, así como diversos conceptos relacionados con la infraestructura hidráulica, de los cuales no hubo adiciones ni bajas durante el ejercicio.

En el ejercicio se autorizaron adiciones según actas 28 a la 31 celebradas en el ejercicio por la Junta de Gobierno como sigue: De equipo de cómputo por \$25,515, de mobiliario y equipo por \$5,990, equipo de transporte por \$18,105, equipo de bombeo por \$149,700 y recibieron donaciones de equipo de bombeo por \$339,658.

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 por 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 siguientes:

Concepto	Años de vida	% depreciación anual
Edificios	30	3.3
Maquinaria y Otros equipo	10	10
Equipo de cómputo	3	33
Mobiliario y equipo	10	10
Equipo de transporte	5	20

Durante el ejercicio de 2018 y 2017, la depreciación cargada en resultados fue de \$294,671 y \$437,496 respectivamente.

Pasivo Circulante

7. Cuentas por pagar a corto plazo

	2018	2017
Proveedores por pagar a corto plazo	\$ 1,696,074	\$ 116,985
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	2,336,889	1,865,811
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	8,507,233	17,976,084
Otras cuentas por pagar a corto plazo	10,579,998	10,221,723
	<u>\$ 23,120,194</u>	<u>\$ 30,180,603</u>

La cuenta de proveedores representa importes a favor principalmente para Servicios Marios por un monto de \$113,604; Vitela Aguayo por un importe de \$221,109, SVA Contadores Públicos por \$116,000 y Corrales Aispuro por \$235,132; entre otros.

Las transferencias otorgadas por pagar están integradas por CEA Dirección general por \$2,213,175 y por Fondo de Operaciones Obras Sonora Si por \$123,714 principalmente.

Las retenciones y contribuciones por pagar están integradas principalmente por descuentos de ley a los empleados como son cuotas sindicales por \$454,365; FONACOT, INFONAVIT, FOVISSSTESON, AFORE, SEGUROS POR DEFUNCIONES, FONDOS DE AHORRO, IMSS E ISSSTESON por \$857,984. El IVA facturado pendiente de cobro por \$4,707,172; los impuestos por IVA, ISPT y retenciones de ISR suman un total de \$2,484,393 y demás retenciones y licitaciones por un total de \$3,319.

Las otras cuentas por pagar están integradas principalmente por pasivos a favor de la Comisión Nacional del Agua por \$ 8,493,447, entre otras.

8. Documentos por pagar a corto plazo

	2018	2017
Convenio IMSS	\$ 138,163	\$ 0
Convenio RCV	107,245	0
Documentos por pagar ISSSTESON	9,231,455	0
Convenio INFONAVIT	199,043	0
	<u>\$ 9,675,906</u>	<u>\$ 0</u>

La Entidad celebró convenios con las instituciones IMSS, INFONAVIT e ISSSTESON referente a pasivos de bimestres atrasados.

9. Porción a corto plazo de la deuda pública

	2018	2017
Banco del Bajío (1)	\$ 844,403	\$ 726,857
	<u>\$ 844,403</u>	<u>\$ 726,857</u>

Pasivo No circulante

10. Pasivo a largo plazo

	2018	2017
Documentos por pagar a largo plazo	\$ 0	\$ 128,979
Deuda pública a largo plazo (1)	18,142,942	19,104,890
Provisiones a largo plazo (2)	12,285,376	12,423,124
	<u>\$ 30,428,318</u>	<u>\$ 31,656,993</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.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se registraron intereses sobre la Deuda Pública interna por \$1,738,166 y \$1,605,227 respectivamente.

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

11. 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 de \$1,084,3397 por lo tanto no se encuentra registrado en las actividades (resultados) del ejercicio, en el ejercicio hubo cargos a la provisión por pago de indemnizaciones en un importe de \$137,748.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo por pasivos laborales es de \$12,285,376 y \$12,423,124 respectivamente, estos determinados por cálculos actuariales.

12. 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. De acuerdo a 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

1.- Ingresos de gestión

Durante el periodo 2018 y 2017 se registraron los siguientes ingresos:

	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	39,007,009	39,519,565
Otras contribuciones causadas en ejercicios anteriores	-	-
Participaciones, aportaciones, transferencias, Asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Participaciones y aportaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	20,789,549	17,461,495
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	-	-
Total de Ingresos y otros beneficios	\$ 59,796,558	\$ 56,981,060

Los ingresos por venta de bienes y servicios son derivados de la prestación de servicios públicos de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de aguas residuales durante el ejercicio 2018.

Los ingresos por transferencias están representados por los subsidios estatales por parte de CEA Dirección General en cantidad de \$20,789,549.

2.- Gastos y otras pérdidas

Durante el periodo 2018 y 2017 se registraron los siguientes gastos:

	2018	2017
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
Gastos de funcionamiento		
Servicios personales	\$ 31,593,884	\$ 29,548,174
Materiales y suministros	4,069,275	3,883,371
Servicios generales	20,995,654	17,590,987
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Transferencias internas y asignaciones al sector público	-	1,089,934
Transferencias al resto del sector público	842,533	-
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	1,738,166	1,605,227
Otros gastos y pérdidas extraordinarias		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia, amortizaciones y provisiones	294,671	437,496
Disminución de inventarios	-	-
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	4,458,575	11,342,941

Otros gastos	-	-
Inversión pública	-	-
Inversión pública no capitalizable	-	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas	\$63,992,758	\$65,498,130

Los gastos de funcionamiento están representados por las erogaciones que se muestran en el cuadro anterior por la clasificación del gasto.

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 Unidad Operativa Empalme se integra de la siguiente manera:

	2018	2017
Aportaciones	\$ 1,075,956	\$ 1,075,956
Donaciones de capital	339,658	0
Hacienda Pública/Patrimonio contribuido	\$ 1,415,614	\$ 1,075,956
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	(4,196,200)	(8,517,070)
Resultado de ejercicios anteriores	2,761,641	11,278,711
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	(13,208,149)	(5,488,416)
Hacienda Pública/Patrimonio generado	\$(14,642,708)	\$ (2,726,775)
Total Hacienda Pública/Patrimonio	\$ (13,227,094)	\$ (1,650,819)

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 \$7,719,733 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	\$ 30,000	\$ 30,000
Bancos / Tesorería	1,994,019	3,366,795
	<u>\$ 2,024,019</u>	<u>\$ 3,396,795</u>

Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	<u>\$ 59,796,558</u>	<u>\$ 57,509,546</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	39,007,009	39,980,275
Otras contribuciones causadas en ejercicios anteriores	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	20,789,549	14,607,286
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	-	2,921,985
Aplicación	\$ 63,992,758	\$ 51,869,679
Servicios Personales	31,593,884	26,703,087
Materiales y Suministros	4,069,275	4,169,780
Servicios Generales	20,995,654	18,363,110
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Transferencias internas y asignaciones al sector público	-	1,340,000
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	-	-
Otras Aplicaciones de Operación	6,491,412	1,293,702
	(4,196,200)	5,639,867
Origen	\$ 9,029,708	\$ 0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		-
Construcción en proceso y obra pública	-	-
Otros Orígenes de Inversión	9,029,708	-
Aplicación	330,577	51,244

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	325,577	-
Construcción en proceso y obra pública	-	51,244
Otras Aplicaciones de Inversión	5,000	
	8,699,131	(51,244)
Origen	10,133,110	-
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Incremento en otros pasivos	-	-
Otros orígenes de financiamiento	10,133,110	-
Aplicación	16,008,817	4,019,013
Incremento de activos financieros	-	-
Servicio de la deuda	961,948	4,019,013
Interno		-
Externo		-
Otras aplicaciones de financiamiento	15,046,869	-
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	(5,875,707)	(4,019,013)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(1,372,776)	1,569,610
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	3,396,795	1,827,185
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 2,024,019	\$ 3,396,795

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.

Cuentas de orden contables

Bienes bajo contrato comodato	858,556
-------------------------------	---------

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	\$ 51,985,264
Ley de ingresos por ejercer	23,500,402
Ley de ingresos modificada	13,217,366
Ley de ingresos devengada	10,585,750
Ley de ingresos recaudada	9,365,027

Cuentas de egresos

Presupuesto de egresos aprobado	\$ 51,576,728
Presupuesto de egresos por ejercer	1,602,750
Presupuesto de egresos por modificado	3,164,492
Presupuesto de egresos por comprometido	8,256,456
Presupuesto de egresos por devengado	7,144,030
Presupuesto de egresos por ejercido	13,686,655
Presupuesto de egresos por pagado	61,270,459

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 la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros que influyen en los datos y cifras generadas por la Comisión Estatal del Agua.

2.-. Panorama Económico

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

3.- Autorización e Historia

Se crea mediante decreto la Comisión Estatal del Agua como un organismo público Descentralizado, dotado de personalidad Jurídica y patrimonio propio, con residencia en la ciudad de Hermosillo, Sonora, publicado en el Boletín oficial Número 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.

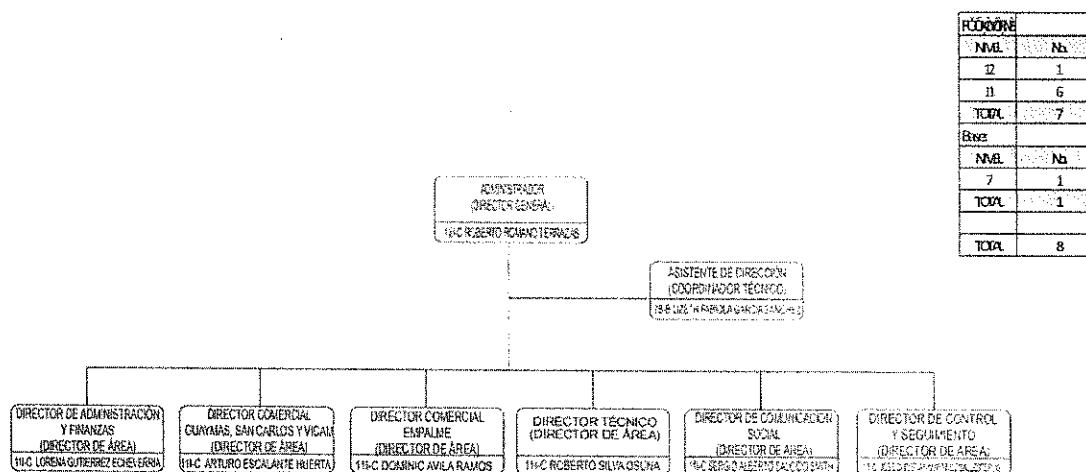
E) Estructura Orgánica



Gobierno del
Estado de Sonora

Secretaría de Agricultura, Ganadería, Recursos Hidráulicos, Pesca y Acuicultura
Comisión Estatal del Agua

Unidad Operativa Guaymas - Empalme - San Carlos - Vicam



5.- Base 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

- 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 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, los servicios de agua potable, alcantarillado, conexiones y reconexiones prestados a la población, que a la fecha suman un monto de \$39,007,009.

11.- Información Sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Con fecha 7 de octubre de 2004, la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Sonora (COAPAES), celebró un contrato de apertura de crédito simple con el Banco de Bajío, S.A., por \$ 430, 000,000 con vencimiento al 31 de octubre de 2019, constituyéndose como garantía del pago, las participaciones federales correspondientes al Gobierno del Estado. Con fecha 26 de junio de 2008, la CEA celebró un convenio de subrogación de derechos y obligaciones y modificatorio a dicho contrato, donde la CEA asume los derechos y obligaciones del mismo, modificándose la fecha de vencimiento original de octubre 2019 al 25 de diciembre de 2028, así mismo la deuda con banco de Bajío a la fecha es de \$ 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 por parte de CEA Unidad Operativa Guaymas son de \$1, 738,166 y la amortización en lo que va del año es de \$844,403.

12.- Calificaciones Otorgadas

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

13.- Proceso de Mejoras

- 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.

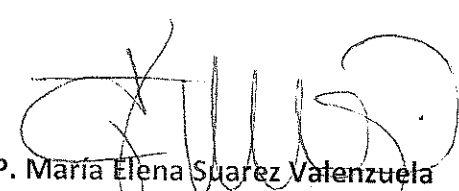
FONDO DE OPERACIÓN DE OBRAS SONORA SI, debido a que existe un convenio de colaboración con el fin de dar apoyo tanto financiero, material y de recursos humanos para el logro de los objetivos de FONDO.

17.- Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros

Los funcionarios que rubrican los presentes Estados Financieros declaran " Bajo Protesta de decir Verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".



Ing. Roberto Romano Terrazas
Administrador



C.P. María Elena Suárez Valenzuela
Director de Administración y
Finanzas