



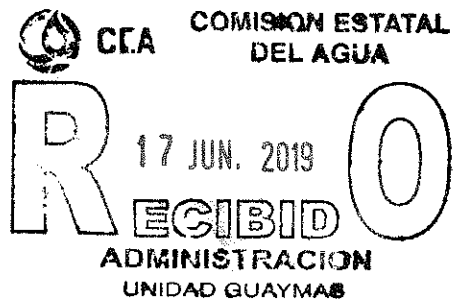
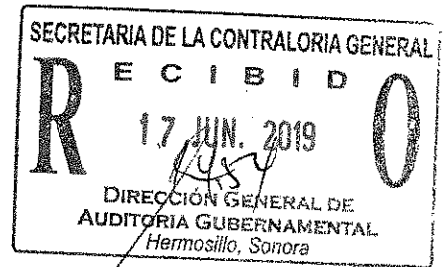
Castillo Miranda y Compañía, S.C.

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 Guaymas)

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 Guaymas

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 28



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

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

## Informe de los auditores Independientes

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

### Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de la Comisión Estatal del Agua, Unidad Operativa Guaymas “(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 Guaymas, 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 \$261,180,687, no coincide, con la cuenta por cobrar registrada en el estado de situación financiera, principalmente en un importe de \$69,976,934, que corresponde a ingresos por cobrar de bienes o servicios prestados.
2. Como se menciona en la nota AI10 a los estados financieros, la Entidad no registró al 31 de diciembre de 2018, los cálculos actuariales actualizados a 2018 derivados de las obligaciones laborales a las que se encuentra sujeta conforme a las disposiciones legales y estatutarias, incluyendo el de las indemnizaciones por causas distintas a reestructuración conforme a las reglas establecidas en la NIF D-3 “Beneficios a los empleados”, emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.; el efecto correspondiente al ejercicio de 2018 por un importe de \$2,369,345 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 Guaymas, 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, Unidad Operativa Guaymas, 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**

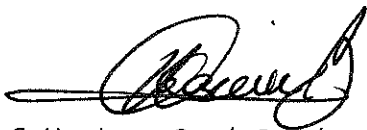
Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una 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 Guaymas  
 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	\$ 2,952,504	\$ 3,297,230	Cuentas por pagar a corto plazo	Al 6	\$ 64,454,509	\$ 59,873,948
Derechos a recibir en efectivo o equivalentes	Al 2	199,207,071	208,263,323	Documentos por pagar a corto plazo		3,190,170	2,797,338
Derechos a recibir bienes o servicios				Porción a corto plazo deuda pública a largo plazo.		7,161,971	6,164,983
Inventarios	Al 3			Títulos y valores a corto plazo			
Almacén	Al 3	3,745,865	3,083,406	Pasivos diferidos a corto plazo.			
Estimación por pérdidas o deterioro de activos circulantes		(203,156,309)	(190,746,637)	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo			
Otros activos circulantes	Al 4			Provisiones a corto plazo		-	-
<b>Total Activo Circulante</b>		<b>2,749,131</b>	<b>23,897,322</b>	Otros pasivos a corto plazo.		-	-
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>				<b>Total Pasivo Circulante</b>		<b>74,806,650</b>	<b>68,836,269</b>
Inversiones financieras a largo plazo		-	-	<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo		-	-	Cuentas por pagar a largo plazo		-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	Al 5	310,305,063	309,044,610	Documentos por pagar a largo plazo		-	-
Bienes muebles	Al 5	22,002,621	21,975,766	Deuda pública a largo plazo	Al 7	154,682,264	162,841,222
Activo intangibles	Al 5	477,400	477,400	Pasivos diferidos a largo plazo	Al 8	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	Al 5	(16,210,197)	(16,258,101)	Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a largo plazo		-	-
Activos diferidos		272,339	272,339	Provisiones a largo plazo	Al 9	22,161,476	26,121,819
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes				<b>Total Pasivo No Circulante</b>		<b>176,843,740</b>	<b>188,963,041</b>
Otros activos no circulantes				<b>Total pasivo</b>		<b>251,650,390</b>	<b>257,799,310</b>
<b>Total Activos no circulantes</b>		<b>316,847,226</b>	<b>315,512,014</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
				<b>Hacienda Pública/Patrimonio contribuido</b>			
				Aportaciones		3,487,225	1,652,634
				Donaciones de capital		-	-
				Actualización de la Hacienda Pública/patrimonio		-	-
				<b>Hacienda Pública/Patrimonio generado</b>			
				Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)		(773,042)	(4,955,578)
				Resultado de ejercicios anteriores		114,150,474	119,106,052
				Revalúos		-	-
				Reservas		-	-
				Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores		(48,918,690)	(34,193,082)
				Exceso o insuficiencia en la actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	Al 11	67,945,967	81,610,026
				Resultado por posición monetaria		-	-
				Resultado por tenencia de activos no monetarios		-	-
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>		<b>67,945,967</b>	<b>81,610,026</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 319,596,357</b>	<b>\$ 339,409,336</b>	<b>TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		<b>\$ 319,596,357</b>	<b>\$ 339,409,336</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

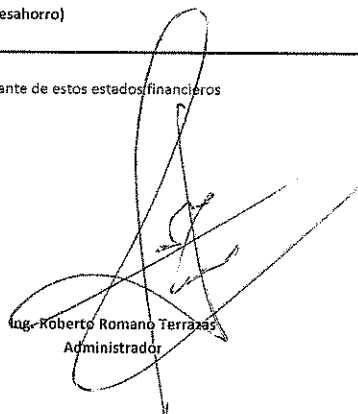
Ing. Roberto Romarfo Tezazas  
 Administrador

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

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

Concepto	Nota	2018	2017
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>			
<b>Ingresos de la gestión:</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		110,843,273	106,287,170
Otras contribuciones causadas en ejercicios anteriores		-	-
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		-	-
Participaciones y aportaciones		-	-
Aportaciones		-	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		86,819,572	76,186,445
<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		-	-
<b>Total de Ingresos y otros beneficios</b>	<b>All 1</b>	<b>197,662,845</b>	<b>182,479,615</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>			
<b>Gastos de funcionamiento</b>			
Servicios personales		93,068,808	86,601,294
Materiales y suministros		13,372,275	16,845,489
Servicios generales		61,519,878	55,379,157
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>			
Transferencias internas y asignaciones al sector público		1,041,312	1,179,403
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		-	-
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública		14,742,608	13,615,056
<b>Otros gastos y pérdidas extraordinarias</b>			
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia, amortizaciones y provisiones		1,251,376	1,424,492
Disminución de inventarios		-	-
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		12,405,147	12,384,302
Juicios laborables en proceso		-	-
Otros gastos		-	-
<b>Inversión pública</b>			
Inversión pública no capitalizable		1,034,483	-
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>All 2</b>	<b>198,435,887</b>	<b>187,429,193</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>		<b>\$ (773,042)</b>	<b>\$ (4,955,578)</b>

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 Guaymas  
 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>	\$ 1,652,634				\$ 1,652,634
Aportaciones	1,652,634				1,652,634
Donaciones de capital	-				-
Actualización de la hacienda pública / patrimonio	-				-
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017</b>		<b>84,912,970</b>	<b>(4,955,578)</b>		<b>79,957,392</b>
Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)			(4,955,578)		(4,955,578)
Resultados de ejercicios anteriores		119,106,052			119,106,052
Revalúos		-	-		-
Reservas		-	-		-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(34,193,082)			(34,193,082)
<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>	<b>1,652,634</b>	<b>84,912,970</b>	<b>(4,955,578)</b>		<b>81,610,026</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	<b>1,834,591</b>				<b>1,834,591</b>
Aportaciones	1,834,591				1,834,591
Donaciones de capital	-				-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-				-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2018</b>		<b>(4,955,578)</b>	<b>(10,543,072)</b>		<b>(15,498,650)</b>
Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)			(773,042)		(773,042)
Resultados de ejercicios anteriores		(4,955,578)	4,955,578		-
Revalúos					-
Reservas					-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			(14,725,608)		(14,725,608)
<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>	<b>\$ 3,487,225</b>	<b>\$ 79,957,392</b>	<b>\$ (15,498,650)</b>		<b>\$ 67,945,967</b>

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 Finanzas

Comisión Estatal del Agua  
Unidad Operativa Guaymas  
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>		
Origen	197,662,845	172,677,228
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	110,843,273	106,287,777
Otras contribuciones causadas en ejercicios anteriores	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	76,186,445
Transferencia de otros organismos	-	8,240,000
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	86,819,572	47,527,121
Otros orígenes de operación	-	10,622,330
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	-	-
<b>Aplicación</b>	<b>198,435,887</b>	<b>156,652,084</b>
Servicios Personales	93,068,808	79,104,715
Materiales y Suministros	13,372,275	15,453,452
Servicios Generales	61,519,878	56,231,930
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	-	-
Transferencias internas y asignaciones al sector público	1,041,312	1,098,617
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	29,433,614	4,763,370
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>( 773,042)</b>	<b>16,025,144</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
Origen	23,300,515	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	-
Construcción en proceso y obra pública	-	-
Otros Orígenes de Inversión	23,300,515	-
<b>Aplicación</b>	<b>1,997,671</b>	<b>593,402</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,335,212	593,402
Construcción en proceso y obra pública	-	-
Otras Aplicaciones de Inversión	662,459	-
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>21,302,844</b>	<b>( 593,402)</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
Origen	5,970,381	-
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Incremento en otros pasivos	-	-
Otros orígenes de financiamiento	5,970,381	-
<b>Aplicación</b>	<b>26,844,909</b>	<b>14,594,385</b>
Incremento de activos financieros	-	-
Servicio de la deuda	8,158,958	14,594,385
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras aplicaciones de financiamiento	18,685,951	-
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>( 20,874,528)</b>	<b>( 14,594,385)</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>( 344,726)</b>	<b>837,357</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>3,297,230</b>	<b>2,459,873</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>\$ 2,952,504</b>	<b>\$ 3,297,230</b>

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

Director de Administración y Finanzas  
Administrador

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

Comisión Estatal del Agua  
Unidad Operativa Guaymas  
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>	\$ 21,810,650	\$ 1,997,671	\$ 52,590,576	\$ 1,622,848
<b>Activo circulante</b>	21,810,650	662,459	50,982,444	837,357
Efectivo y equivalentes	344,726	-	-	837,357
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	9,056,252	-	32,602,385	-
Derechos a recibir bienes o servicios	-	-	3,763,466	-
Inventarios	-	-	-	-
Almacén	-	662,459	2,129,336	-
Estimación por pérdidas o deterioro de activos circulantes	12,409,672	-	12,487,257	-
Otros activos circulantes	-	-	-	-
<b>Activo no circulante</b>	-	1,335,212	1,608,132	785,491
Inversiones financieras a largo plazo	-	-	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	1,260,453	-	-
Bienes muebles	-	26,855	-	784,029
Activo intangibles	-	-	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	-	47,904	1,608,132	-
Activos diferidos	-	-	-	1,462
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	-	-
Otros activos no circulantes	-	-	-	-
<b>Pasivo</b>	5,970,381	12,119,301	10,273,038	31,744,438
<b>Pasivo circulante</b>	5,970,381	-	10,273,038	1,503,069
Cuentas por pagar a corto plazo	4,580,561	-	4,108,055	-
Documentos por pagar a corto plazo	392,832	-	-	1,503,069
Porción a corto plazo deuda pública a largo plazo.	996,988	-	6,164,983	-
Títulos y valores a corto plazo	-	-	-	-
Pasivos diferidos a corto plazo.	-	-	-	-
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	-	-	-	-
Provisiones a corto plazo	-	-	-	-
Otros pasivos a corto plazo.	-	-	-	-
<b>Pasivo no circulante</b>	-	12,119,301	-	30,241,369
Cuentas por pagar a largo plazo	-	-	-	-
Documentos por pagar a largo plazo	-	-	-	-
Deuda pública a largo plazo	-	8,158,958	-	12,329,966
Pasivos diferidos a largo plazo	-	-	-	-
Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a largo plazo	-	-	-	-
Provisiones a largo plazo	-	3,960,343	-	17,911,403
<b>Hacienda pública / Patrimonio</b>	6,017,127	19,681,186	34,381,244	63,877,572
<b>Hacienda pública / Patrimonio contribuido</b>	1,834,591	0	-	-
Aportaciones	1,834,591	0	-	-
Donaciones de capital	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/patrimonio	-	-	-	-
<b>Hacienda pública / Patrimonio generado</b>	4,182,536	19,681,186	34,381,244	63,877,572
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	4,182,536	-	34,381,244	-
Resultado de ejercicios anteriores	-	4,955,578	-	39,336,822
Revalúos	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	14,725,608	-	24,540,750

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

Ing. Roberto Romano Terrazas  
Administrador

C.P. Matía Elena Suárez Valenzuela  
Directora de Administración y Finanzas

Comisión Estatal del Agua  
 Unidad Operativa Guaymas  
 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)
<b>Activo</b>	\$ 339,409,336	\$ 503,933,449	\$ 523,746,428	\$ 319,596,357	\$ (19,812,979)
<b>Activo circulante</b>	23,897,322	502,646,141	523,794,332	2,749,131	21,148,191
Efectivo y equivalentes	3,297,230	453,170,475	453,515,201	2,952,504	(344,726)
Derechos a recibir efectivo a equivalentes	208,263,323	47,222,860	56,279,113	199,207,070	(9,056,253)
Derechos a recibir bienes o servicios	-	18,275	18,275	-	-
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacén	3,083,406	2,178,824	1,516,365	3,745,865	662,459
Estimación por pérdidas o deterioro de activos circulantes	(190,746,637)	55,707	12,465,378	(203,156,308)	(12,409,671)
Otros activos circulantes	-	-	-	-	-
<b>Activo no circulante</b>	315,512,014	1,287,308	(47,904)	316,847,226	1,335,212
Inversiones financieras a largo plazo	-	-	-	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	-	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	309,044,610	1,260,453	-	310,305,063	1,260,453
Bienes muebles	21,975,766	26,855	-	22,002,621	26,855
Activo intangibles	477,400	-	-	477,400	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(16,258,101)	-	(47,904)	(16,210,197)	47,904
Activos diferidos	272,339	-	-	272,339	-
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

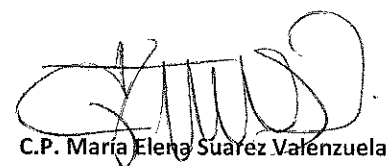
C.P. María Elena Suárez Valenzuela  
 Director de Administración y Finanzas

Comisión Estatal del Agua  
 Unidad Operativa Guaymas  
 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	Pesos	Banco Bajío	6,164,983	7,161,971
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
<b>Deuda externa</b>				
Organismos financieros			-	-
Internacionales			-	-
Deuda bilateral			-	-
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
<b>Subtotal corto plazo</b>			<b>6,164,983</b>	<b>7,161,971</b>
<b>Largo plazo</b>				
<b>Deuda interna</b>				
Instituciones de crédito	Pesos	Banco Bajío	162,841,222	154,682,264
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
<b>Deuda externa</b>				
Organismos financieros			-	-
Internacionales			-	-
Deuda bilateral			-	-
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
<b>Subtotal largo plazo</b>			<b>162,841,222</b>	<b>154,682,264</b>
<b>Otros pasivos</b>				
Otros pasivos			88,793,105	89,806,155
<b>Total deuda y otros pasivos</b>			<b>257,799,310</b>	<b>251,650,390</b>

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

  
 Ing. Roberto Romano Terrazas  
 Administrador

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

**Comisión Estatal del Agua**  
**Unidad Operativa Guaymas**  
**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:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Fondo fijo de caja	20,800	20,800
Fondo fijo caja administrativo, técnico y comercial	20,000	20,000
Fondo fijo administrador	10,000	10,000
Fondo Fijo de caja sucursal Ley	6,000	6,000
Fondo fijo departamento de nóminas	5,000	5,000
<b>Fondo fijo de caja</b>	<b>\$ 61,800</b>	<b>\$ 61,800</b>
Banamex Cta. 7679512 proveedores	57,322	924
Banamex Cta. 7679490 nóminas	0	10,652
Banamex Cta. 7679539 ingresos	938,552	1,027,372
Bancomer Cta. 0179789367	35,019	37,016
BBVA Bancomer S.A. cuenta 0199031278 operativa	394,650	390,492
BBVA Bancomer S.A. cuenta 0199031286 nóminas	1,182,514	1,429,919
BBVA Bancomer S.A. cuenta 0199031294 ingresos	0	339,055
BBVA Bancomer S.A. cuenta 0111480642 ingresos	282,647	0
<b>Bancos/Tesorería</b>	<b>\$ 2,890,704</b>	<b>\$ 3,235,430</b>
<b>Total efectivo y equivalentes</b>	<b>\$ 2,952,504</b>	<b>\$ 3,297,230</b>

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

Las cuentas bancarias están clasificadas de acuerdo a los diferentes tipos de operación de la Entidad: Subsidios para Nómina, Ingresos propios, gastos de Operación, pago a proveedores.

## 2. Derechos a recibir efectivo y equivalentes

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

Usuarios de :	2018	2017
Agua Potable	\$124,154,764	\$131,118,752
Alcantarillado	33,603,432	35,748,361
I.V.A. por cobrar	9,324,598	8,464,295
Recargos por cobrar	22,018,319	23,428,621
Retroactivo por cobrar	515,132	516,230
Reconexión	18,815	28,819
Otros ingresos	209,370	240,351
Multas y recargos	210,145	267,715
Acreditamiento para depósitos no identificados	(44,055)	(68,171)
Deudores por conexión	1,149,178	1,205,848
Cuentas por cobrar a corto plazo	<u>\$ 191,159,698</u>	<u>\$ 200,950,821</u>
Cuenta control Dirección General impuestos (I.V.A.)	6,993,541	6,513,359
Descuentos personal INFONAVIT	147,937	0
CEA Dirección general	138,940	0
Sueldos por cobrar	0	78,581
Cheques devueltos por Insuficiencia	18,019	0
Anticipo para gastos	4,174	0
BBVA Bancomer S.A.	3,000	0
Roberto Romano Terrazas	0	90
Cadena Comercial OXXO, S.A. de C.V.	1,806	651
Jose Roberto Pérez Garcia	50	0
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	<u>\$ 7,307,467</u>	<u>\$ 6,592,681</u>

I.V.A. Acreditable (Abonos)	\$ 116,682	\$ 126,612
I.V.A. Acreditable	0	0
I.V.A. Pendiente De Acreditar	623,224	593,209
Contribuciones por Recuperar a Corto Plazo	<u>\$ 739,906</u>	<u>\$ 719,821</u>
Total Derecho A Recibir Efectivo y Equivalentes	<u>\$199,207,071</u>	<u>\$208,263,323</u>

Las cuentas por cobrar a corto plazo las integran las cuentas por cobrar a usuarios por consumo de agua potable, alcantarillado, multas, recargos por cobrar, I.V.A. por cobrar, tomas de agua, medidores, descargas albañales y todos los conceptos relacionados con la prestación de estos servicios. Al 31 de diciembre de 2018 la cartera total de usuarios por un importe de \$261,180,687 no coincide con la cuenta por cobrar registrada en el estado de situación financiera, principalmente en un importe de \$69,976,934 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 saldos 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 para 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	\$ 215,466	\$ 75,719
Material de fierro	1,894,718	1,917,323
Material de plástico	68,202	14,296
Material de PVC	398,887	111,305
Medidores	587,577	298,954
Válvulas	491,187	550,056
Materiales galvanizados	11,252	2,522
Materiales diversos	78,576	113,231
	<u>\$ 3,745,865</u>	<u>\$ 3,083,406</u>

#### 4. 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
Reserva para cuentas incobrables	\$ 203,048,830	\$ 190,643,682
Acreditamiento para depósitos no identificados	107,479	102,955
Estimación por pérdidas o deterioro de activo circulante	<u>\$ 203,156,309</u>	<u>\$190,746,637</u>

#### 5. Bienes inmuebles, muebles, intangibles y activos diferidos

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

	2018	2017
Bienes inmuebles		
Terrenos	\$ 22,012	\$ 22,012
Edificios	475,649	475,649
Infraestructura	309,807,402	308,546,949
Total Bienes inmuebles	<u>\$ 310,305,063</u>	<u>\$309,044,610</u>
Bienes muebles		
Mobiliarios y equipo de Administración	\$ 2,059,845	\$ 2,135,627
Vehículos y equipo de transporte	2,086,970	3,285,389
Maquinaria y otros equipos	17,855,806	16,554,750
Total bienes muebles	<u>\$ 22,002,621</u>	<u>\$ 21,975,766</u>
Depreciación		
Depreciación mobiliario y equipo de administración	\$ (1,720,666)	\$ (1,609,013)
Depreciación vehículos y equipo de transporte	(2,058,925)	(3,246,255)
Depreciación maquinaria y otros equipos	(12,430,606)	(11,402,834)
Depreciación acumulada	<u>\$(16,210,197)</u>	<u>\$ (16,258,101)</u>
Activos diferidos	\$ 272,339	\$ 272,339
Activos intangibles	\$ 477,400	\$ 477,400
Total activo no circulante	<u>\$ 316,847,226</u>	<u>\$315,512,014</u>

Los bienes inmuebles representan los terrenos, edificios, infraestructura, pozos, así como diversos conceptos relacionados con la infraestructura hidráulica.

En la cuenta de infraestructura hubo adiciones por \$1,260,453; mobiliario y equipo de administración tuvo incrementos por \$6,973 y bajas por \$82,755; en la cuenta de vehículos y equipo de transporte se registraron altas por un total de \$18,107 y bajas por \$ 1,216,525 y en rubro de maquinaria y otros equipos se registraron altas por un total de \$1,301,056.

Según criterio estipulado por la ley del Impuesto Sobre la Renta, el método de depreciación es el de línea recta y las tasas de depreciación anual son los porcentajes de acuerdo con la guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación publicada en el Diario Oficial de la Federación el 15 de agosto de 2012, dentro de los parámetros de estimación de vida útil, cumpliendo y aplicando con la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Los porcentajes de depreciación son los siguientes:

Concepto	Años de vida	% depreciación anual
Edificios	30	3.3
Maquinaria y Otros equipos	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 \$1,251,376 y \$1,424,492 respectivamente.

## Pasivo Circulante

### 6. Cuentas por pagar a corto plazo

	2018	2017
Proveedores por pagar	\$ 2,797,757	\$ 3,480,763
Transferencias otorgadas por pagar	4,064,559	3,778,034
Retenciones y contribuciones por pagar	27,027,968	24,853,777
Otras cuentas por pagar	30,564,225	27,761,374
	<u>\$ 64,454,509</u>	<u>\$59,873,948</u>

La cuenta de proveedores representa importes a favor principalmente para Thiavza, S.A. de C.V. por un monto de \$ 511,949; Equipos y Productos Químicos del Noroeste, S.A. de C.V. por un importe de \$ 652,215 y TRA Tecnología y Rehuso de Agua, S.A. de C.V. por \$340,692; entre otros.

Las transferencias otorgadas por pagar están integradas por CEA Dirección general por \$2,902,046 y por Fondo de Operaciones Obras Sonora Si por \$1,136,287 principalmente.

Las retenciones y contribuciones por pagar están integradas principalmente por descuentos de ley a los empleados como son IMSS, INFONAVIT, AFORES, etc. Por un importe de \$3,329,107; por el IVA facturado pendiente de cobro por \$9,324,598; I.S.P.T., I.V.A., 10% retención I.S.R. por un total de \$14,374,263.

Las otras cuentas por pagar están integradas principalmente por pasivos a favor de la Comisión Nacional del Agua por \$ 26,093,356, entre otras.

#### 7. Documentos por pagar a corto plazo

	2018	2017
Documentos cuotas Cesantía y vejez	\$ 3,190,170	\$ 2,640,994
Documentos Desarrolladora y Urb. INMEX S.A. de C.V.	0	156,344
	<u>\$ 3,190,170</u>	<u>\$ 2,797,338</u>

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

#### 8. Porción a corto plazo de la Deuda Pública

		2018	2017
Banco El Bajío	(1)	\$ 7,161,971	\$ 6,164,983

#### Pasivo No circulante

#### 9. Pasivo a Largo Plazo

		2018	2017
Deuda Pública a largo plazo	(1)	\$ 154,682,263	\$ 162,841,222
Provisión a largo plazo	(2)	22,161,476	26,121,819
Total pasivo no Circulante		<u>\$ 176,843,739</u>	<u>\$188,963,041</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 \$14,742,608 y \$13,615,056 respectivamente.

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

## **10. Obligaciones laborales**

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

La Entidad no registró los efectos correspondientes al ejercicio de 2018 del cálculo actuarial actualizado al 31 de diciembre de 2018, por un importe de \$2,369,345 por lo tanto no se encuentra registrado en las actividades del ejercicio, en el ejercicio hubo cargos a la provisión por pago de indemnizaciones en un importe de \$3,960,343.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo por pasivos laborales es de \$22,161,476 y \$26,121,819 respectivamente, estos determinados por cálculos actuariales.

## **11. Contingencia**

1. La Entidad tiene creada la reserva de prima de antigüedad para afrontar los pasivos o gastos que se pudieran presentar en caso de tener que finiquitar a un número considerable de trabajadores en caso de cualquier contingencia que pudiera presentarse.
2. Al 31 de diciembre de 2018 Asuntos Jurídicos de Comisión Estatal de Agua Unidad Operativa Guaymas confirmó que se tienen juicios laborales pendientes de resolver en contra de CEA por un importe de \$7,014,303.
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

### 1.-Ingresos de gestión

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

Concepto	2018	2017
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la gestión:</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	110,843,273	106,287,170
Otras contribuciones causadas en ejercicios anteriores	-	-
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	-	-
Participaciones y aportaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	86,819,572	76,186,445
<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	-	-
<b>Total de Ingresos y otros beneficios</b>	<b>197,662,845</b>	<b>182,473,615</b>

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

Los ingresos por transferencias están representados por los subsidios estatales por parte de CEA Dirección General en cantidad de \$86,819,572.

## 2.- Gastos y otras pérdidas

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

### GASTOS Y OTRAS PERDIDAS

#### Gastos de funcionamiento

Servicios personales	\$93,068,808	\$ 86,601,294
Materiales y suministros	13,372,275	16,845,489
Servicios generales	61,519,878	55,379,157
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>		
Transferencias internas y asignaciones al sector público	1,041,312	1,179,403
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>	14,742,608	13,615,056
<b>Otros gastos y pérdidas extraordinarias</b>		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia, amortizaciones y provisiones	1,251,376	1,424,492
Disminución de inventarios	-	-
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	12,405,147	12,384,302
Juicios laborables en proceso	-	-
Otros gastos	-	-
<b>Inversión pública</b>		
Inversión pública no capitalizable	1,034,483	-
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>\$ 198,435,887</b>	<b>\$ 187,429,193</b>

Los gastos de funcionamiento están representados por las erogaciones que se muestran en el cuadro anterior por la clasificación funcional 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 Guaymas se integra de la siguiente manera:

	2018	2017
Aportaciones	\$ 3,487,225	\$ 1,652,634
Donaciones de capital	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio contribuido	<u>\$ 3,487,225</u>	<u>\$ 1,652,634</u>
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	(773,042)	(4,955,578)
Resultado de ejercicios anteriores	114,150,474	119,106,052
Revalúos	0	0
Reservas	0	0
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	(48,918,690)	(34,193,082)
Hacienda Pública/Patrimonio generado	<u>64,458,742</u>	<u>79,957,392</u>
Total Hacienda Pública/Patrimonio	<u>\$ 67,945,967</u>	<u>\$ 81,610,026</u>

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

Se aprobaron \$14,725,608 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	\$ 61,800	\$ 61,800
Bancos / Tesorería	2,890,704	3,235,430
	<u>\$ 2,952,504</u>	<u>\$ 3,297,230</u>

Concepto	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Origen</b>	<b>197,662,845</b>	<b>172,677,228</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	110,843,273	106,287,777
Otras contribuciones causadas en ejercicios anteriores	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	76,186,445
Transferencia de otros organismos	-	8,240,000
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	86,819,572	47,527,121
Otros orígenes de operación	-	10,622,330
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	-	-
<b>Aplicación</b>	<b>198,435,887</b>	<b>156,652,084</b>
Servicios Personales	93,068,808	79,104,715
Materiales y Suministros	13,372,275	15,453,452
Servicios Generales	61,519,878	56,231,930
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	-	-
Transferencias internas y asignaciones al sector público	1,041,312	1,098,617
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	29,433,614	4,763,370
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>( 773,042)</b>	<b>16,025,144</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>23,300,515</b>	<b>0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	-
Construcción en proceso y obra pública	-	-
Otros Orígenes de Inversión	23,300,515	-
<b>Aplicación</b>	<b>1,997,671</b>	<b>593,402</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,335,212	593,402
Construcción en proceso y obra pública	-	-
Otras Aplicaciones de Inversión	662,459	-
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>21,302,844</b>	<b>( 593,402)</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>5,970,381</b>	<b>-</b>
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Incremento en otros pasivos	-	-
Otros orígenes de financiamiento	5,970,381	-
<b>Aplicación</b>	<b>26,844,909</b>	<b>14,594,385</b>
Incremento de activos financieros	-	-
Servicio de la deuda	8,158,958	14,594,385
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras aplicaciones de financiamiento	18,685,951	-
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>(20,874,528)</b>	<b>( 14,594,385)</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>( 344,726)</b>	<b>837,357</b>

Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	3,297,230	2,459,873
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 2,952,504	\$ 3,297,230

#### 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

Juicios laborales en proceso	\$ 7,014,303
Bienes bajo contrato comodato	3,470,877

##### 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	\$ 154,624,726
Ley de ingresos por ejercer	220,850,087
Ley de ingresos modificada	36,256,160
Ley de ingresos devengada	216,686,237
Ley de ingresos recaudada	186,717,035

##### Cuentas de egresos

Presupuesto de egresos aprobado	\$ 173,689,949
Presupuesto de egresos por ejercer	226,494,183
Presupuesto de egresos por modificado	55,017,003
Presupuesto de egresos por comprometido	221,983,368
Presupuesto de egresos por devengado	224,524,241
Presupuesto de egresos por ejercido	224,199,737
Presupuesto de egresos por pagado	203,237,018

## **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**

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.

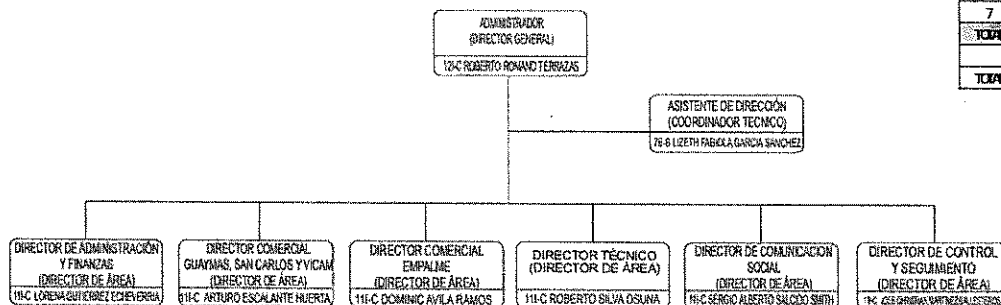
### E) Estructura Orgánica



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

Puestos	
Nivel	No.
I	1
II	6
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>
Bases	
Nivel	No.
7	1
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>



## 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 \$110,843,274.

## **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 \$14,742,608 y la amortización en lo que va del año es de \$6,164,983.

## **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