



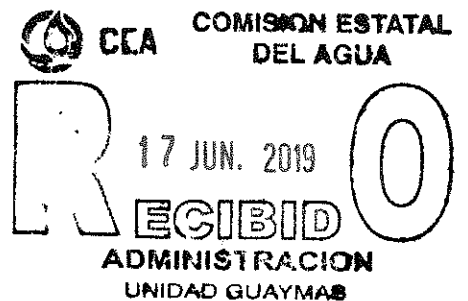
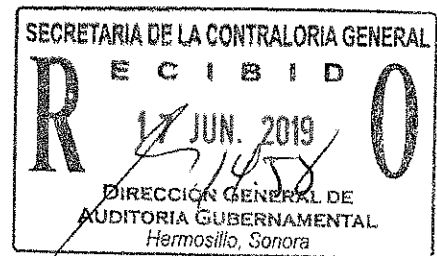
Castillo Miranda y Compañía, S.C.

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 Vicam)

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 Vicam

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 27



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 Vicam "(La Entidad)", que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, de actividades, de variación en la Hacienda Pública, de cambios en la situación financiera, de flujos de efectivo, analítico del activo, analítico de la deuda y otros pasivos correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2018, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por el efecto del aspecto descrito en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades" y los ajustes que pudieran derivarse, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Comisión Estatal del Agua, Unidad Operativa Vicam, 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 establecidas en la Ley de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión con salvedades

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 \$23,379,016, no coincide, con la cuenta por cobrar registrada en el estado de situación financiera, principalmente en un importe de \$5,651,750, que corresponde a ingresos por cobrar de bienes o servicios prestados.

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 Vicam, 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 Vicam, 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 Berbon

No. de cédula profesional 371462

17 de junio 2019

Comisión Estatal del Agua
 Unidad Operativa Vicam
 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	Al 1	\$ 70,884	\$ 92,932	Cuentas por pagar a corto plazo	Al 5	\$ 4,600,982	\$ 5,385,708
Derechos a recibir en efectivo o equivalentes	Al 2	18,378,319	18,487,181	Documentos por pagar a corto plazo	Al 6	1,256,441	-
Derechos a recibir bienes o servicios		-	-	Porción a corto plazo deuda pública a largo plazo.		-	-
Inventarios		-	-	Titulos y valores a corto plazo		-	-
Almacén		-	-	Pasivos diferidos a corto plazo.		-	-
Estimación por pérdidas o deterioro de activos circulantes	Al 3	(17,102,241)	(14,992,871)	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo		-	-
Otros activos circulantes		-	-	Provisiones a corto plazo		-	-
Total Activo Circulante		1,346,962	3,587,242	Otros pasivos a corto plazo.		-	-
ACTIVO NO CIRCULANTE				Total Pasivo Circulante		5,857,423	5,385,708
Inversiones financieras a largo plazo		-	-	PASIVO NO CIRCULANTE			
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo		-	-	Cuentas por pagar a largo plazo		-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso		-	-	Documentos por pagar a largo plazo		-	-
Bienes muebles	Al 4	65,168	65,168	Deuda pública a largo plazo		-	-
Activo intangibles	Al 4	-	-	Pasivos diferidos a largo plazo		-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	Al 4	(64,778)	(64,778)	Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a largo plazo		-	-
Activos diferidos		48,498	48,498	Provisiones a largo plazo	Al 7	641,809	641,809
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes		-	-	Total Pasivo No Circulante		641,809	641,809
Otros activos no circulantes		-	-	Total pasivo		6,499,232	6,027,517
Total Activos no circulantes		48,888	48,888				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
				Hacienda Pública/Patrimonio contribuido			
				Aportaciones		633,160	633,160
				Donaciones de capital		-	-
				Actualización de la Hacienda Pública/patrimonio		-	-
				Hacienda Pública/Patrimonio generado			
				Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)		(2,280,374)	798,776
				Resultado de ejercicios anteriores		191,285	(607,491)
				Revalúos		-	-
				Reservas		-	-
				Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores		(3,647,453)	(3,215,832)
					Al III 1	(5,103,382)	(2,391,387)
				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		(5,103,382)	(2,391,387)
TOTAL ACTIVO		\$ 1,395,850	\$ 3,636,130	TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		\$ 1,395,850	\$ 3,636,130

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

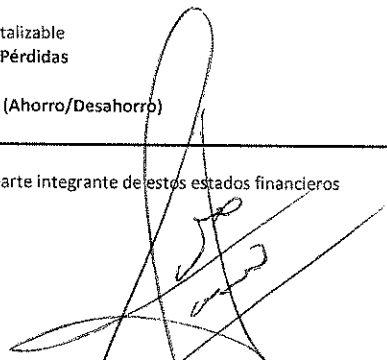
Ing. Roberto Romano Terrazas
 Administrador


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

Comisión Estatal del Agua
 Unidad Operativa Vicam
 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	761,660	859,902
Otras contribuciones causadas en ejercicios anteriores	-	-
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Participaciones y aportaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	2,182,105	2,421,014
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 <u>2,943,765</u>	<u>3,280,916</u>
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
Gastos de funcionamiento		
Servicios personales	1,469,290	1,538,668
Materiales y suministros	194,421	334,015
Servicios generales	1,440,034	1,437,619
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Transferencias internas y asignaciones al sector público	11,025	-
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	-	-
Participaciones y aportaciones		
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública		
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	-	-
Otros gastos y pérdidas extraordinarias		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia, amortizaciones y provisiones	-	-
Disminución de inventarios	-	-
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	2,109,369	828,162
Otros gastos	-	-
Inversión pública	-	-
Inversión pública no capitalizable	-	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas	All 2 <u>5,224,139</u>	<u>2,482,140</u>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ (2,280,374)	\$ 798,776

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

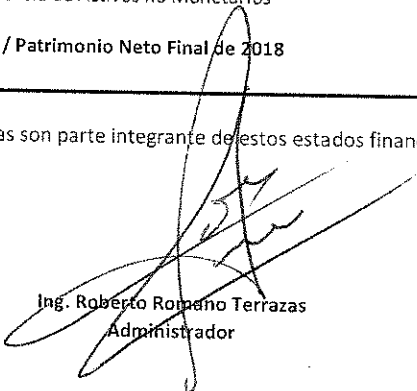

 Ing. Roberto Romo Terrazas
 Administrador



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

Comisión Estatal del Agua
Unidad Operativa Vicam
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	\$ 633,150				\$ 633,150
Aportaciones	633,150				633,150
Donaciones de capital	-				-
Actualización de la hacienda pública / patrimonio	-				-
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		(3,823,313)	798,776		(3,024,537)
Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)			798,776		798,776
Resultados de ejercicios anteriores		(607,481)			(607,481)
Revalúos		-	-		-
Reservas		-	-		-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(3,215,832)			(3,215,832)
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	633,150	(3,823,313)	798,776		2,391,387
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018	-				-
Aportaciones	-				-
Donaciones de capital	-				-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-				-
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2018		798,776	(3,510,771)		(2,711,995)
Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)			(2,280,374)		(2,280,374)
Resultados de ejercicios anteriores		798,776	(798,776)		-
Revalúos					-
Reservas					-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			(431,621)		(431,621)
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	\$ 633,150	\$ (3,024,537)	\$ (2,711,995)		\$ (5,103,382)

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros


Ing. Roberto Romano Terrazas
Administrador


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

Comisión Estatal del Agua
Unidad Operativa Vicam
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	2,943,765	3,280,916
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	761,660	859,902
Otras contribuciones causadas en ejercicios anteriores	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	2,182,105	2,421,014
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	-	-
Aplicación	5,224,139	2,482,140
Servicios Personales	1,469,290	1,538,668
Materiales y Suministros	194,421	334,015
Servicios Generales	1,440,034	1,437,619
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	-	-
Transferencias internas y asignaciones al sector público	11,025	-
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	-	-
Inversión pública	-	-
Otras Aplicaciones de Operación	2,109,369	828,162
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	(2,280,374)	798,776
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Construcción en proceso y obra pública	-	-
Otros Orígenes de Inversión	-	-
Aplicación	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Construcción en proceso y obra pública	-	-
Otras Aplicaciones de Inversión	-	-
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	0	0
Administrador		
Origen	3,474,673	2,442,828
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Incremento en otros pasivos	-	2,051,201
Otros orígenes de financiamiento	3,474,673	391,627
Aplicación	1,216,347	3,286,254
Incremento de activos financieros	-	-
Servicio de la deuda	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras aplicaciones de financiamiento	1,216,347	3,286,254
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	2,258,326	(843,426)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(22,048)	(44,650)
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	92,932	137,582
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 70,884	\$ 92,932

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 Vicam
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				
Activo circulante	\$ 2,240,280	\$ -	\$ 436,277	\$ 828,162
Efectivo y equivalentes	2,240,280	-	436,277	828,162
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	22,048	-	44,650	-
Derechos a recibir bienes o servicios	108,862	-	391,627	-
Inventarios	-	-	-	-
Almacén	-	-	-	-
Estimación por pérdidas o deterioro de activos circulantes	-	-	-	-
Otros activos circulantes	2,109,370	-	-	828,162
Activo no circulante	-	-	-	-
Inversiones financieras a largo plazo	-	-	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	-	-	-
Bienes muebles	-	-	-	-
Activo intangibles	-	-	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	-	-	-	-
Activos diferidos	-	-	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	-	-
Otros activos no circulantes	-	-	-	-
Pasivo				
Pasivo circulante	1,256,441	784,726	2,051,201	462,435
Cuentas por pagar a corto plazo	1,256,441	784,726	2,051,201	-
Documentos por pagar a corto plazo	-	784,726	2,051,201	-
Porción a corto plazo deuda pública a largo plazo.	1,256,441	-	-	-
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	-	-	-	462,435
Cuentas por pagar a largo plazo	-	-	-	-
Documentos por pagar a largo plazo	-	-	-	-
Deuda pública a largo plazo	-	-	-	-
Pasivos diferidos a largo plazo	-	-	-	-
Fondos y bienes de terceros en administración y/o en garantía a largo plazo	-	-	-	-
Provisiones a largo plazo	-	-	-	462,435
Hacienda pública / Patrimonio	798,776	3,510,771	1,455,955	2,652,836
Hacienda pública / Patrimonio contribuido	0	-	-	-
Aportaciones	0	-	-	-
Donaciones de capital	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/patrimonio	-	-	-	-
Hacienda pública / Patrimonio generado	798,776	3,510,771	1,455,955	2,652,836
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	-	3,079,150	1,455,955	-
Resultado de ejercicios anteriores	798,776	-	-	657,179
Revalúos	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	431,621	-	1,995,657

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

Ing. Roberto Romano Terrazas
Administrador

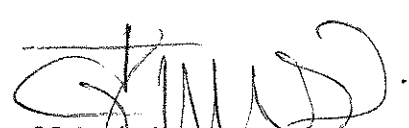
C.P. María Elena Suárez Valenzuela
Directora de Administración y Finanzas

Comisión Estatal del Agua
 Unidad Operativa Vicam
 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	\$ 3,636,130	\$ 3,907,101	\$ 6,147,381	\$ 1,395,850	\$ (2,240,280)
Activo circulante	3,587,242	3,907,101	6,147,381	1,346,962	(2,240,280)
Efectivo y equivalentes	92,932	3,141,768	3,163,816	70,884	(22,048)
Derechos a recibir efectivo a equivalentes	18,487,181	765,333	874,195	18,378,319	(108,862)
Derechos a recibir bienes o servicios	-	-	-	-	-
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacén	-	-	-	-	-
Estimación por pérdidas o deterioro de activos circulantes	(14,992,871)	-	2,109,370	(17,102,241)	(2,109,370)
Otros activos circulantes	-	-	-	-	-
Activo no circulante	48,888	-	-	48,888	-
Inversiones financieras a largo plazo	-	-	-	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	-	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	-	-	-	-
Bienes muebles	65,168	-	-	65,168	-
Activo intangibles	-	-	-	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(64,778)	-	-	(64,778)	-
Activos diferidos	48,498	-	-	48,498	-
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

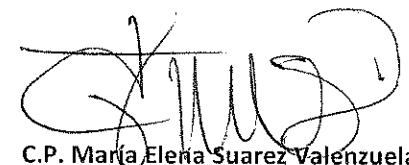

 C.P. María Elena Suárez Valenzuela
 Director de Administración y Finanzas

Comisión Estatal del Agua
 Unidad Operativa Vicam
 Estado Analítico de 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			-	-
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			-	-
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
Deuda externa				
Organismos financieros			-	-
Internacionales			-	-
Deuda bilateral			-	-
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
Subtotal largo plazo			-	-
Otros pasivos				
Otros pasivos			6,027,517	6,499,232
Total deuda y otros pasivos			6,027,517	6,499,232

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 Vicam
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
Efectivo	1,000	6,000
Total efectivo	\$ 1,000	\$ 6,000
Banamex Cta. 7754751	-	17,111
BBVA Bancomer 31375	69,884	69,821
Bancos/Tesorería	\$ 69,884	\$ 86,932
Total efectivo y equivalentes	\$ 70,884	\$ 92,932

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	15,196,777	15,487,149
Alcantarillado	42,836	82,298
I.V.A. por cobrar	2,128,175	2,067,395
Otras cuentas por cobrar	359,398	359,398
Acreditamiento para depósitos no identificados	(5,315)	(5,315)
Cuentas por cobrar a corto plazo	<u>\$ 17,721,871</u>	<u>\$ 17,990,925</u>
Anticipo para gastos	0	2,089
Cuenta control dirección general	636,717	493,961
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	<u>\$ 636,717</u>	<u>\$ 496,050</u>
I.V.A. Pendiente por acreditar	19,731	206
Contribuciones por recuperar a corto plazo	<u>\$ 19,731</u>	<u>\$ 206</u>
Total derecho a recibir efectivo y equivalentes	<u><u>\$ 18,378,319</u></u>	<u><u>\$ 18,487,181</u></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 \$23,379,016 no coincide con la cuenta por cobrar registrada en el estado de situación financiera, principalmente en un importe de \$5,651,750 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 del IVA pendiente de rembolsar por parte de la Comisión Estatal de Agua-Dirección General.

3. 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 de estimación cuentas incobrables	17,102,241	14,992,871
Estimación por pérdidas o deterioro de activo circulante	<u>\$ 17,102,241</u>	<u>\$ 14,992,871</u>

4. Bienes muebles y activos diferidos

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

	2018	2017
Bienes muebles		
Equipo de cómputo	41,636	41,636
Mobiliario y equipo	390	390
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	23,142	23,142
Total bienes muebles	<u>\$ 65,168</u>	<u>\$ 65,168</u>
Depreciación		
Depreciación equipo de oficina	(23,142)	(23,142)
Depreciación equipo de cómputo	(41,636)	(41,636)
Total depreciación acumulada muebles	<u>\$ (64,778)</u>	<u>\$ (64,778)</u>
Activos diferidos	48,498	48,498
Total activo no circulante	<u>\$ 48,888</u>	<u>\$ 48,888</u>

Los bienes muebles representan el equipo de cómputo, mobiliario y equipo y mobiliario y equipo educacional y recreativo y su depreciación. En el ejercicio 2018 no hubo adquisición ni baja de activos.

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
Mobiliario y equipo de administración	10	10
Equipo de cómputo	3	33.3

Pasivo Circulante

5. Cuentas por pagar a corto plazo

	2018	2017
Proveedores por pagar	75,264	16,497
Transferencias otorgadas por pagar	148,681	5,125
Retenciones y contribuciones por pagar	2,217,664	3,386,053
Otras cuentas por pagar	2,159,373	1,978,034
Total cuentas por pagar a corto plazo	<u>\$ 4,600,982</u>	<u>\$ 5,385,708</u>

La cuenta de proveedores representa importes a favor principalmente para Equipos y Productos Químicos del Noroeste S.A. de C.V. por un importe de \$56,246 y Servicios Internacionales Vicam S.A. de C.V. por \$11,153; entre otros.

Las transferencias otorgadas por pagar están integradas por CEA Dirección general por el monto de \$148,681.

Las retenciones y contribuciones por pagar están integradas principalmente por el IVA facturado pendiente de cobro por un monto de \$2,128,213.

Las otras cuentas por pagar están integradas principalmente por pasivos a favor de la Comisión Nacional del Agua por \$1,861,392.

6. Documentos por pagar a corto plazo

	2018	2017
Convenio ISSSTESON	1,256,441	0
Total documentos por pagar a corto plazo	<u>\$ 1,256,441</u>	<u>\$ 0</u>

La Entidad celebró convenios con el ISSSTESON referente a pasivos de pagos atrasados.

Pasivo no circulante

7. Pasivo a largo plazo

	2018	2017
Provisión para contingencias	641,809	641,809
Total pasivo no circulante	<u>\$ 641,809</u>	<u>\$ 641,809</u>

La cuenta de provisión para contingencias es creada para obligaciones laborales (ver nota 8).

8. 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” en 2017 con vigencia de 2 años.

La Entidad no registró el cálculo actuarial actualizado al 31 de diciembre de 2018 por un importe aproximado de \$55,457.

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 \$55,457 por lo tanto no se encuentra registrado en las actividades del ejercicio (resultados).

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo por pasivos laborales es de \$641,809, estos determinados por cálculos actuariales.

9. 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 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
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	761,660	859,902
Otras contribuciones causadas en ejercicios anteriores	-	-
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Participaciones y aportaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	2,182,105	2,421,014
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	<u>\$ 2,943,765</u>	<u>\$ 3,280,916</u>

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 la CEA Dirección General en cantidad de \$2,182,105.

2.- Gastos y otras pérdidas

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

Concepto	2018	2017
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
Gastos de funcionamiento		
Servicios personales	1,469,290	1,538,668
Materiales y suministros	194,421	334,015
Servicios generales	1,440,034	1,437,619
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Transferencias internas y asignaciones al sector público	11,025	-
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	-	-
Participaciones y aportaciones		
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	-	-
Otros gastos y pérdidas extraordinarias		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia, amortizaciones y provisiones	-	-
Disminución de inventarios	-	-
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	2,109,369	- 828,162
Otros gastos	-	-
Inversión pública	-	-
Inversión pública no capitalizable	-	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas	\$ 5,224,139	\$ 2,482,140

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 Vicam se integra de la siguiente manera:

	2018	2017
Aportaciones	\$ 633,160	\$ 633,160
Donaciones de capital	0	0
Hacienda pública/Patrimonio contribuido	<u>\$ 633,160</u>	<u>\$ 633,160</u>
Resultado del ejercicio (ahorra/desahorro)	(2,280,374)	798,776
Resultado de ejercicios anteriores	191,285	(607,491)
Rectificaciones resultados de ejercicios anteriores	<u>(3,647,453)</u>	<u>(3,215,832)</u>
Hacienda pública/Patrimonio generado	<u>(5,736,542)</u>	<u>(3,024,547)</u>
Total Hacienda pública/Patrimonio	<u>\$ (5,103,382)</u>	<u>\$ (2,391,387)</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 \$431,621 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	1,000	6,000
Bancos / Tesorería	69,884	86,932
	<u>\$ 70,884</u>	<u>\$ 92,932</u>

Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	<u>2,943,765</u>	<u>3,280,916</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	761,660	859,902
Otras contribuciones causadas en ejercicios anteriores	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	2,182,105	2,421,014
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	-	-
Aplicación	5,224,139	2,482,140
Servicios Personales	1,469,290	1,538,668
Materiales y Suministros	194,421	334,015
Servicios Generales	1,440,034	1,437,619
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Transferencias internas y asignaciones al sector público	11,025	-
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		
Inversión pública	-	
Otras Aplicaciones de Operación	2,109,369	- 828,162
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	(2,280,374)	798,776
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Construcción en proceso y obra pública	-	-
Otros Orígenes de Inversión	-	-
Aplicación	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Construcción en proceso y obra pública	-	-

Otras Aplicaciones de Inversión		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión		
	<u>0</u>	<u>0</u>
Administrador		
Origen	3,474,673	2,442,828
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Incremento en otros pasivos	-	2,051,201
Otros orígenes de financiamiento	3,474,673	391,627
Aplicación	1,216,347	3,286,254
Incremento de activos financieros	-	-
Servicio de la deuda		-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras aplicaciones de financiamiento	1,216,347	3,286,254
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	2,258,326	(843,426)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	92,932	137,582
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 70,884	\$ 92,932

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	\$ 174,118
-------------------------------	------------

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	\$ 1,440,939
Ley de ingresos por ejercer	2,861,500
Ley de ingresos modificada	776,477
Ley de ingresos devengada	3,076,201
Ley de ingresos recaudada	2,002,715

Cuentas de egresos

Presupuesto de egresos aprobado	\$ 3,449,223
Presupuesto de egresos por ejercer	49,635
Presupuesto de egresos modificado	742,952
Presupuesto de egresos comprometido	613,402
Presupuesto de egresos devengado	-
Presupuesto de egresos ejercido	678,295
Presupuesto de egresos pagado	2,850,844

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 Numero 21, Sección III del 9 de septiembre de 1999.

Así mismo se reforman los artículos 6, Fracc. II, 10° y 20 ° del Decreto, publicado en el Boletín Oficial Numero 27, Sección II del 2 de Octubre de 2003.

A la Fecha la Comisión Estatal del Agua está Integrada por Dirección General y los Organismos operadores de Guaymas, San Carlos, Empalme, Vicam y Cananea.

4. Organización y Objeto Social

A) **Objetivo:** El objetivo social de la Comisión Estatal del Agua se establece en el Art. 2 del Decreto de creación, el cual es:

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

2.- Llevar a cabo la planeación y evaluación de programas y acciones en materia de agua que las disposiciones de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado para el Estado de Sonora y la Ley de Aguas del Estado de Sonora, establecen directamente al Ejecutivo del Estado.

3.- Proponer al titular del Poder Ejecutivo Estatal, la normatividad que en el ámbito estatal deba ser emitida para la mejor regulación, administración y conservación del recurso.

4.- Desarrollar programas de investigación sobre el recurso de agua, a fin de que los servidores públicos que en esta materia se presten en el Estado de Sonora sean de mayor calidad, a la vez que los propios usuarios del recurso adquieran una cultura más profunda del uso racional y mejor aprovechamiento de agua.

B) Ejercicio Fiscal

Las notas a los estados financieros que se presentan corresponden al ejercicio fiscal 2018.

C) Régimen Jurídico

La Comisión Estatal del Agua opera bajo el Régimen de Personas Morales con Fines no Lucrativos.

D) Consideraciones Fiscales

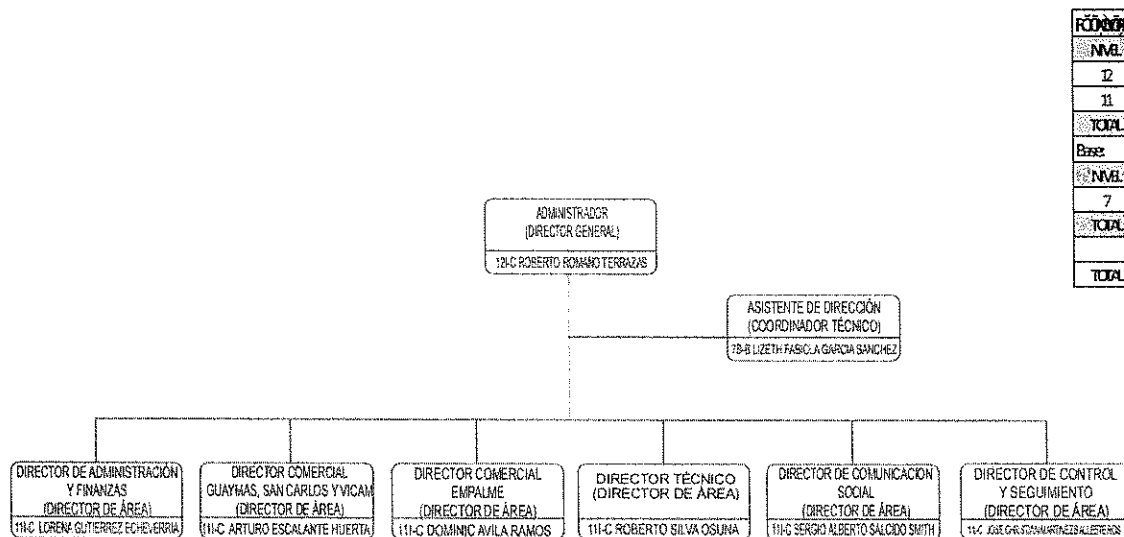
La Comisión Estatal del Agua está obligada a la retención y entero del Impuesto sobre la Renta de Sueldos y Salarios, Servicios profesionales y Arrendamientos.

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



FOUNDED	
NVL	Nº
12	1
11	6
TOTAL	7
Base	
NVL	Nº
7	1
TOTAL	1
TOTAL	8

5. Bases de preparación de los estados financieros

Los Estados Financieros y sus Notas fueron elaborados de acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable (CONAC) y las disposiciones legales establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con el fin de lograr adecuadamente la armonización Contable.

La información Financiera presentada fue elaborada con el sistema de contabilidad tradicional en el cual se adecuo desde el año 2012 con el plan de cuentas emitidas por el CONAC, para poder dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental. A la fecha se sigue buscando un sistema de armonización contable que se adecue a las necesidades de esta Comisión Estatal del Agua, toda vez que los programas están muy caros y esta dependencia no cuenta con los recursos para hacerle frente a este compromiso de adquisición.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

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

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 la Recaudación

Los ingresos propios de la Comisión Estatal del Agua se encuentran establecidos en el Presupuesto de Ingresos del Gobierno del Estado publicado en el Boletín Oficial Numero 51, Secc. I de fecha 26 de Diciembre de 2016, así mismo por los ingresos que generan la Recuperación de IVA, los servicios de Agua potable, alcantarillado, conexiones y reconexiones prestados a la población, que a la fecha suman un monto de \$18,378,319.

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

Nada que informar.

12. Calificaciones Otorgadas

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

13. Proceso de Mejora

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

14. Información por Segmentos

Nada que informar

15. Eventos posteriores al cierre

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

16. Partes relacionadas

La Comisión Estatal del Agua, cuenta con las siguientes partes relacionadas que influyen en la operación de sus actividades.

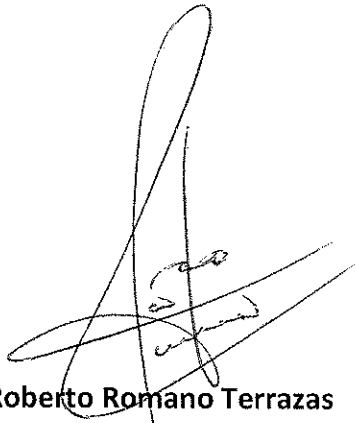
SAGARHPA, debido a que esta entidad es cabecera de sector al que pertenece la CEA.

CONAGUA, con esta entidad se realizan convenios para el otorgamiento de recursos federales aplicados en las diferentes obras.

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

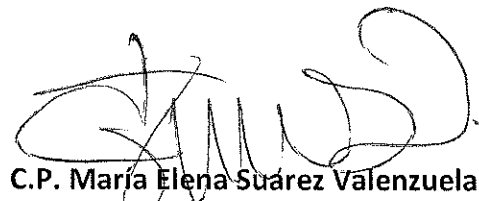
17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros

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**