

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
UNIDAD EMPALME
(Organismo Público Descentralizado de la
Administración Pública Estatal)
Estados Financieros Dictaminados
Al 31 de Diciembre de 2019

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL
R E C I B I D O
31 JUL. 2020
DIRECCIÓN GENERAL DE
AUDITORIA GUBERNAMENTAL
Hermosillo, Sonora

 **COMISION ESTATAL DEL AGUA**
GOBIERNO DEL
ESTADO DE SONORA

31 JUL 2020
R E C I B I D O
RECEPCION

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
UNIDAD EMPALME
(Organismo Público Descentralizado de la Administración
Pública Estatal)
Estados Financieros Dictaminados
Al 31 de Diciembre de 2019**

INDICE

1. Informe de los auditores independientes
2. Estados de situación financiera
3. Estado analítico del activo
4. Estado analítico de la deuda y otros pasivos
5. Estado de actividades
6. Estados de variaciones de la hacienda pública
7. Estados de flujos de efectivo
8. Estados de cambios en la situación financiera
9. Notas a los estados financieros

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Opinión desfavorable (adversa)

Hemos auditado los estados financieros de la Comisión Estatal del Agua (**Unidad Empalme**), que comprenden los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2019, y los estados de actividades, los estados de variaciones de la hacienda pública, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección fundamento de la opinión desfavorable (adversa), los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, no están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 2.a, a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión desfavorable (adversa)

1. Desde hace varios años, la Comisión tiene la obligación de emitir información financiera y presupuestaria en cuentas de orden, en atención a lo establecido principalmente en los artículos 46 y 47 de la Nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental, y a lo establecido en los documentos contables relativos a los momentos contables de los ingresos y de los egresos. A la fecha de emisión de este informe, la Comisión se encuentra en proceso de armonizar su información financiera, con la información presupuestal.



A la fecha, la Comisión, no reconoce la depreciación de sus inversiones en infraestructura, las cuales representan al 82%, de sus inversiones en activos fijos, adicionalmente los valores registrados principalmente, en sus bienes inmuebles, reconocen valores muy inferiores al valor real.

En relación a lo antes expuesto, actualmente la administración de la Comisión, trabaja en el diseño y optimización de sus procesos administrativos, enfocados a la armonización total de su información financiera y presupuestal, sin que a la fecha se cuente con una fecha estimada de conclusión.

2. A la fecha no hemos recibimos la confirmación del subsidio recibido y por recibir, confirmaciones de cuentas por pagar a proveedores, pasivo bancario, así como tampoco se nos proporcionó el evento posterior de varias cuentas por pagar a proveedores, por lo que no nos fue posible aplicar los procedimientos de auditoría, que nos permitieran cerciorarnos de su razonabilidad. Dichas confirmaciones se consideran importantes, de conformidad con las normas internacionales de auditoría.
3. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Comisión, tiene registrado en cuentas por cobrar principalmente servicios otorgados de agua potable, por un monto de \$ 117,816,805 y \$ 92,684,708 respectivamente; sin embargo, la Comisión, no tiene la certeza de poder materializar estas cuentas por cobrar, las cuales en su mayoría provienen de años anteriores.
4. Al 31 de diciembre de 2018, se tenía diferencia entre el importe de cuentas por cobrar a usuarios registrado en contabilidad, respecto al importe registrado en sistemas, por un monto de \$ 37,405,529, no obstante que al 31 de diciembre de 2019, no existe diferencia alguna, no nos fue proporcionado, el soporte de la aclaración de dicha diferencia, por lo que nuestra revisión se vio limitada.
5. Los estados financieros adjuntos, no reconocen el efecto de las obligaciones laborales del ejercicio 2019, que en atención al costo laboral del año anterior, así como a la antigüedad de los trabajadores, su efecto se considera importante, por lo que los resultados se conocerán una vez se cuente con el estudio actuarial, correspondiente.
6. Debido a que no nos fue proporcionado el estudio y análisis del grado de recuperabilidad y situación actual de los saldos en cuentas por cobrar a diversos usuarios, los cuales dada su antigüedad, la mayoría, presentan problemas en cuanto a su recuperación, no nos fue posible obtener evidencia suficiente para corroborar el importe de la estimación para cuentas incobrables de los saldos que se consideran de dudosa recuperación.



7. A la fecha de emisión de este informe, no se nos había proporcionado la conciliación y determinación del impuesto al valor agregado, causado y acreditable, en la cual se manifiesten las bases efectivas objeto del impuesto, realizado y por realizar, así como las declaraciones que amparan el saldo realizado y el pendiente de recuperar. Adicionalmente los saldos por cobrar y pagar al cierre del ejercicio, no se encuentran integrados, desde su origen, por lo que nuestra revisión se vio limitada.
8. Debido a que no nos fue proporcionada la integración de la deuda a favor de Banco del Bajío, S.A., en la cual se determine tanto la porción de la deuda a corto como largo plazo, como tampoco nos fue proporcionado el cálculo mensual de los interés a cargo, producto de dicho financiamiento, que aunado a la falta de confirmación de dicho pasivo, nuestra revisión se vio limitada.
9. Como se señala en la Nota 15, a los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, se tienen saldos deudores y acreedores por depurar por un monto de \$ 1,294,224 y \$ 9,936,040 respectivamente, registrados principalmente en cuentas cobrar y pagar, de los cuales no se nos proporcionó su origen, integración, soporte y situación actual, por lo que no pudimos aplicar los procedimientos de auditoría, que nos permitieran evaluar su razonabilidad.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Comisión, de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., junto con los requerimientos de ética, que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética, de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría, que hemos obtenido, proporciona una base suficiente y apropiada, para nuestra opinión desfavorable (adversa).

Párrafos de énfasis

Llamamos la atención sobre la Nota 2.a, a los estados financieros adjuntos, en la 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 sujeta la Comisión y para



ser integrados en el Reporte 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. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

1. Como se señala en la Nota 14.b, durante 2019, se registraron ajustes netos, que disminuyeron los desahorros acumulados de ejercicios anteriores, por un importe neto de \$ 14,581,885, derivado principalmente, del reconocimiento de cuentas por cobrar a diversos usuarios.
2. La balanza de comprobación de la Comisión, actualmente no cuenta con la apertura de las cuentas de orden de cierre presupuestal (Superávit, déficit y adeudos anteriores), no obstante efectuarse el cierre de sus cuentas de orden del ejercicio presupuestal de ingresos y egresos 2019.
3. La revisión de los fondos utilizados en obras públicas, comprendió el examen del control interno establecido y la documentación que ampara dichos egresos, la cual no incluyó una inspección física y examen técnico de las obras ejecutadas.
4. El flujo de efectivo del ejercicio 2018, que sólo se presenta para fines comparativos, considera conceptos de devengo tanto en ingresos como en los egresos, por lo que nos es comparable con el flujo de efectivo de 2019.

Otros asuntos

Los estados financieros del ejercicio 2018, que se presentan únicamente para efectos comparativos fueron dictaminados por otro contador público, quien emitió su opinión modificada, con fecha 17 de junio de 2019.

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 Comisión 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 Comisión en relación con los estados financieros

La administración de la Comisión 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 las 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 Comisión para continuar operando como una Comisión en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la Comisión en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una Comisión en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Comisión o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

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

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 conocimientos 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 Comisión.
- 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 Comisión.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de entidad 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 Comisión para continuar como entidad 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, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresamos 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 Comisión deje de ser una entidad 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 Comisión 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.

Gossler, S.C.
Member Crowe Global



Jesús Humberto Acuña
Contador Público Certificado
Cédula Profesional N° 1018917

Hermosillo, Sonora, Méx.
24 de julio de 2020

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
UNIDAD OPERATIVA EMPALME
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018
(Centavos omitidos)
(Nota 2)**

ACTIVO	2019	2018	PASIVO	2019	2018
ACTIVO CIRCULANTE:			PASIVO CIRCULANTE:		
Efectivo y Equivalentes (Nota 3)	\$ 2,608,760	2,024,019	Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Nota 9)	\$ 31,920,688	23,120,194
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (Nota 4)	117,816,805	92,684,708	Documentos por Pagar a Corto Plazo (Nota 10)	9,700,069	9,675,906
Derechos a Recibir Bienes o Servicios (Nota 7)	31,156	30,000	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo (Nota 11)	-	844,403
Inventarios	-	-	Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Almacenes (Nota 5)	1,060,921	1,174,176	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes (Nota 6)	(107,520,625)	(89,990,449)	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	Provisiones a Corto Plazo	-	-
			Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
Total de activos circulantes	13,997,017	5,922,454	Total de pasivos Circulantes	41,620,757	33,640,503
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	Pasivo No Circulante		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso (Nota 8)	42,372,137	42,372,137	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Bienes Muebles (Nota 8)	9,143,487	9,283,325	Documentos por Pagar a Largo Plazo (Nota 11)	-	-
Activos Intangibles	-	-	Deuda Pública a Largo Plazo	18,006,387	18,142,942
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes (Nota 8)	(7,133,851)	(6,810,787)	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Activos Diferidos	-	-	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	-	-
Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	Provisiones a Largo Plazo (Nota 12)	13,369,773	12,285,376
Otros Activos no Circulantes (Nota 8)	74,598	74,598			
Total de activos no circulantes	44,456,371	44,919,273	Total de pasivos no circulantes	31,376,160	30,428,318
Total del activo	\$ 58,453,388	50,841,727	Total pasivo	72,996,917	64,068,821
			HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO (Nota 14)		
			Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	1,415,614	1,415,614
			Aportaciones	1,415,614	1,415,614
			Donaciones de Capital	-	-
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
			Hacienda Pública / Patrimonio Generado	(15,959,143)	(14,642,708)
			Resultado de Ejercicios Anteriores	(1,434,558)	2,761,642
			Resultado del Ejercicio (Desahorro) Ahorro	(15,898,320)	(4,196,200)
			Revalúos	-	-
			Reservas	-	-
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	1,373,735	(13,208,150)
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
			Resultados por Posición Monetaria	-	-
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-
			Total de Hacienda Pública / Patrimonio	(14,543,529)	(13,227,094)
			Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 58,453,388	50,841,727

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de este estado.

Ing. Ivan Eligio Cruz Barriente
Administrador

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

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
UNIDAD OPERATIVA EMPALME
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)
ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Centavos omitidos)
(Nota 2)

CONCEPTO	Saldo Inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo Final	Variación del periodo
ACTIVO	\$ 50,841,727	174,285,496	166,673,835	58,453,388	7,611,661
Activo Circulante	\$ 5,922,454	174,425,335	166,350,771	13,997,018	8,074,564
Efectivo y Equivalentes	2,024,019	131,348,429	130,763,687	2,608,761	584,742
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	92,684,708	42,554,294	17,422,197	117,816,805	25,132,097
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	30,000	34,240	33,084	31,156	1,156
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	1,174,176	488,372	601,627	1,060,921	- 113,255
Ingresos por Recuperar	-	-	-	-	-
Anticipo a proveedores	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de	(89,990,449)	-	17,530,176	(107,520,625)	- 17,530,176
Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
ACTIVO NO CIRCULANTE	44,919,273	(139,839)	323,064	44,456,370	(462,903)
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	42,372,137	-	-	42,372,137	-
Bienes Muebles	9,283,325	(139,839)	-	9,143,486	- 139,839
Activos Intangibles	-	-	-	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(6,810,787)	-	323,064	(7,133,851)	(323,064)
Activos Diferidos	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	74,598	-	-	74,598	-

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de este estado.

Ing. Iván Eligio Cruz Barriente
Administrador

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

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
UNIDAD OPERATIVA EMPALME
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)
ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Centavos omitidos)
(Nota 2)

Denominación de las deudas	Moneda de Contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del Periodo	Saldo final del periodo
Deuda Interna a Corto Plazo				
Instituciones de Crédito	Pso.	Mex.	-	-
Títulos y Valores	Pso.	Mex.	-	-
Arrendamiento Financiero	Pso.	Mex.	-	-
Deuda Externa a Corto Plazo				
Organismos Financieros Internacionales	Pso.	Mex.	-	-
Deuda Bilateral	Pso.	Mex.	-	-
Títulos y Valores	Pso.	Mex.	-	-
Arrendamiento Financiero	Pso.	Mex.	-	-
Deuda Interna a Largo Plazo				
Instituciones de Crédito	Pso.	Mex.	-	-
Títulos y Valores	Pso.	Mex.	-	-
Arrendamiento Financiero	Pso.	Mex.	-	-
Deuda Externa a Largo Plazo				
Organismos Financieros Internacionales	Pso.	Mex.	-	-
Deuda Bilateral	Pso.	Mex.	-	-
Títulos y Valores	Pso.	Mex.	-	-
Arrendamiento Financiero	Pso.	Mex.	-	-
Otros Pasivos			64,068,821	72,996,917
Otros Pasivos	Pso.	Mex.	64,068,821	72,996,917
Total Deuda y Otros Pasivos			64,068,821	72,996,917

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de este estado.


Ing. Iván Eligio Cruz Barriente
Administrador


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

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
UNIDAD OPERATIVA EMPALME
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)
ESTADO DE ACTIVIDADES
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Centavos omitidos)
(Nota 2)

	2019	2018
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:		
Ingresos de la Gestión	\$ 39,944,271	39,007,009
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos de Tipo Corriente	-	-
Aprovechamientos de tipo corriente	-	-
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	39,944,271	39,007,009
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de	-	-
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	20,333,761	20,789,549
Participaciones y aportaciones	-	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	20,333,761	20,789,549
Otros Ingresos y Beneficios	-	-
Ingresos financieros	-	-
Incremento por Variación de Inventarios	-	-
Disminución del Exceso de estimaciones por Pérdidas o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Disminución del Exceso de Provisiones	-	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-	-
Total ingresos y otros beneficios	<u>60,278,032</u>	<u>59,796,558</u>
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:		
Gastos de Funcionamiento	55,391,498	56,658,813
Servicios personales	32,597,687	31,593,884
Materiales y suministros	3,162,459	4,069,275
Servicios generales	19,631,352	20,995,654
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	-	842,533
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	-	-
Pensiones y Jubilaciones	-	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	842,533
Transferencias a Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de Deuda Pública	1,736,866	1,738,166
Intereses de la Deuda Pública	1,736,866	1,738,166
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costos por Coberturas	-	-
Apoyos Financieros	-	-
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	19,047,988	4,753,246
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	468,486	294,671
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdidas o Deterioro y Obsolescencia	17,530,176	4,458,575
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	1,049,326	-
Inversión Pública	-	-
Inversión Pública no Capitalizable	-	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas	<u>76,176,352</u>	<u>63,992,758</u>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ (15,898,320)	(4,196,200)

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de este estado.

Ing. Iván Eligio Cruz Barriente
Administrador

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

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
UNIDAD OPERATIVA EMPALME
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)
ESTADOS DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Centavos omitidos)
(Nota 2)

	Patrimonio Contribuido	Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Patrimonio Generado del Ejercicio	Total
Saldos al 1° de enero de 2017	\$ 1,075,956	5,790,295	(8,517,070)	(1,650,819)
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	339,658	-	-	339,658
Aportaciones	-			-
Donaciones de Capital	339,658			339,658
Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio				-
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	-	(16,236,803)	4,320,870	(11,915,933)
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-		(4,196,200)	(4,196,200)
Resultado de Ejercicios Anteriores	-	(8,517,070)	8,517,070	-
Revalúos				-
Reservas				-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(7,719,733)		(7,719,733)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	1,415,614	(10,446,508)	(4,196,200)	(13,227,094)
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	-	-	-	-
Aportaciones	-			-
Donaciones de Capital				-
Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio				-
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado	-	10,385,685	(11,702,120)	(1,316,435)
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			(15,898,320)	(15,898,320)
Resultado de Ejercicios Anteriores		(4,196,200)	4,196,200	-
Revalúos				-
Reservas				-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores (Nota 14.b)		14,581,885		14,581,885
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2019				
Resultado por Posición Monetaria	-	-	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-	-	-
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	\$ 1,415,614	(60,823)	(15,898,320)	(14,543,529)

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de este estado.

Ing. Iván Eligio Cruz Barriente
Administrador

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

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
UNIDAD OPERATIVA EMPALME
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Centavos omitidos)
(Nota 2)

	2019	2018
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
ORIGEN	63,182,737	59,796,558
Impuestos	\$ -	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos	-	-
Aprovechamientos	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	39,944,271	39,007,009
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	20,333,761	20,789,549
Otros Orígenes de Operación	2,904,705	-
APLICACIONES:	54,610,277	63,992,758
Servicios Personales	30,270,193	31,593,884
Materiales y Suministros	2,433,069	4,069,275
Servicios Generales	18,690,185	20,995,654
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	2,603,523	842,533
Transferencias al resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	-	-
Pensionamientos y Jubilaciones	-	-
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	613,307	6,491,412
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	8,572,460	(4,196,200)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
ORIGEN		9,029,708
Bienes muebles, infraestructura y construcciones en proceso de	-	-
Bienes muebles.	-	-
Otros Orígenes de inversión	-	9,029,708
APLICACIÓN	(7,500)	(330,577)
Bienes muebles, infraestructura y construcciones en proceso de	-	(325,577)
Bienes muebles.	(7,500)	-
Otros Orígenes de inversión	-	(5,000)
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(7,500)	8,699,131
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
ORIGEN		10,133,110
Endeudamiento neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras aplicaciones de financiamiento	-	10,133,110
Disminución de cuentas por cobrar	-	-
Aumento de pasivo	-	-
Aumento de patrimonio	-	-
APLICACIÓN	(7,980,219)	(16,008,817)
Servicios de la deuda	(6,930,894)	(961,948)
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras aplicaciones de financiamiento	(1,049,325)	(15,046,869)
Aumento de cuentas por cobrar	-	-
Disminución de pasivo	-	-
Disminución de patrimonio	-	-
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(7,980,219)	(5,875,707)
DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	584,741	(1,372,776)
Efectivo y Equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	2,024,019	3,396,795
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	\$ 2,608,760	2,024,019

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de este estado.

Ing. Iván Eligió Cruz Barriente
Administrador

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

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
UNIDAD OPERATIVA EMPALME
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Centavos omitidos)
(Nota 2)

	2 0 1 9		2 0 1 8	
	ORIGEN	APLICACIÓN	ORIGEN	APLICACIÓN
ACTIVO				
ACTIVO CIRCULANTE				
Efectivo y Equivalentes	\$	584,741	1,372,776	
Derechos a recibir efectivo o Equivalentes		25,132,097	4,247,366	
Derechos a recibir bienes o servicios		1,156	47,965	
Contribuciones por recuperar a corto plazo				
Inventarios				
Almacenes	113,255		135,215	
Otros Activos Circulantes	17,530,176		4,517,880	
ACTIVO NO CIRCULANTES				
Inversiones Financieras a largo plazo				
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso				
Bienes muebles	139,838			325,577
Activos Intangibles				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de bienes	323,064		81,282	
Activos Diferidos				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes				5,000
Otros Activos no circulantes				
PASIVO				
PASIVO CIRCULANTE				
Cuentas por pagar a Corto Plazo	8,800,494			7,080,409
Documentos por Pagar a Corto Plazo	24,163		9,675,906	
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		844,403	117,546	
Títulos y Valores a Corto Plazo				
Pasivos Diferidos a Corto Plazo				
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo				
Provisiones a Corto Plazo				
Otros Pasivos a Corto Plazo				
PASIVO NO CIRCULANTE				
Cuentas por pagar a Largo Plazo		136,555		
Documentos por Pagar a Largo Plazo				128,979
Deuda Pública a Largo Plazo				961,948
Pasivos Diferidos a Largo Plazo				
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo				
Provisiones a Largo Plazo	1,084,397			137,748
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO				
Aportaciones			339,658	
Donaciones al capital				
Actualización de la Hacienda Pública/patrimonio				
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO				
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		11,702,120	4,320,870	
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,196,200		8,517,070
Revalúos				
Reservas				
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios anteriores	14,581,885			7,719,733
EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO				
Resultado por posición Monetaria				
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				
TOTALES				
TOTAL	\$	42,597,272	42,597,272	24,856,464
			24,856,464	

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de este estado.

Ing. Iván Eligio Cruz Barriente
Administrador

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

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
UNIDAD EMPALME
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)
(Centavos Omitidos)**

A) Notas de Gestión.-

NOTA 1. PERSONALIDAD LEGAL Y OBJETO DE LA COMISIÓN, (CEA)

La Comisión, Estatal del Agua (en adelante la Comisión,), es un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, del Gobierno del Estado de Sonora, creado mediante decreto publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora, el 9 de septiembre de 1999, iniciando operaciones hasta el ejercicio de 2001.

La actividad principal de la Comisión, es la de coordinar con las instancias operativas estatales y municipales, la ejecución y aplicación de recursos que les sean destinados en materia de agua potable y alcantarillado, desarrollo hidroagrícola y cualquier otro uso del agua, desarrollar programas de investigación sobre el recurso del agua, a fin de que los servicios públicos, que en esta materia se presten en el Estado de Sonora, sean de mayor calidad y que los usuarios adquieran una cultura para el mejor aprovechamiento del agua, y establecer la normatividad que en materia de uso y abastecimiento de agua, de acuerdo con la Ley, corresponda al Ejecutivo Estatal.

Con fecha 26 de junio de 2006, en el Boletín Oficial No. 5, Sección I de la Ley de Agua del Estado de Sonora No. 249, se publicó la fusión de la Comisión, Estatal del Agua (CEA) con la Comisión, de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Sonora (COAPAES), en la cual, subsiste la Comisión, Estatal del Agua y se le transfiere a ésta, todos los recursos humanos, materiales y financieros de la COAPAES, derivados de los convenios, contratos y actos jurídicos que ésta hubiere celebrado.

Los recursos financieros requeridos por la Comisión, para el logro de sus objetivos sociales, provienen principalmente de recursos aportados por el Gobierno Federal y Estatal.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se presenta un resumen de las políticas más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros que se acompañan:

a) Bases Contables de Preparación y Presentación de los Estados Financieros

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

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, el cual se adecuo, con el plan de cuentas emitidas por el CONAC, para poder dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental. A la fecha, no se cuenta con un sistema de armonización contable acorde a las necesidades de la Comisión, el cual, permita la armonización entre la parte financiera y presupuestal.

El marco normativo, para la aplicación de las normas de información financiera, aplicadas a las entidades del sector público, son:

Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales, para el Sector Paraestatal (NIFGGSP) y las Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), así como las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. (CINIF),

que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP y las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)

El 31 de diciembre de 2008, se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LGCG, que entró en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

La Ley tiene como objeto, establecer los criterios generales, que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual, fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto, la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales, que se aplicarán para la generación de la información financiera y presupuestal, que emitirán los entes públicos.

De 2009 a la fecha, el CONAC ha emitido diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales, se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales, en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010, el CONAC, emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual, interpretó, que las Entidades paraestatales del Gobierno Federal y Estatal, tienen la obligación, a partir del 1

de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados

básicos de contabilidad gubernamental, así como, a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG.

Consecuentemente, a partir de la fecha señalada, tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:

- Marco Conceptual
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Clasificador por Objeto del Gasto
- Clasificador por Tipo de Gasto
- Clasificador por Rubro de Ingresos
- Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- Momentos Contables de los Egresos
- Momentos Contables de los Ingresos
- Manual de Contabilidad Gubernamental

Normas de Información Financiera Gubernamental emitidas por la UCG de la SHCP.

Las Normas Contables Principales, Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Parámetros de Estimación de Vida Útil, emitidas por el CONAC, el 27 de diciembre de 2010, 13 de diciembre de 2011 y 15 de agosto de 2012, respectivamente, serán de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2013.

Mediante Oficio Circular 309-A-0248/2012, de fecha 14 de septiembre de 2012, la UCG de la SHCP informó a las Dependencias de la Administración Pública Federal y a las Entidades del Sector Paraestatal, sobre diversas modificaciones y

precisiones que efectuó en el marco contable gubernamental federal.

b) Fecha de Autorización de los Estados Financieros

Los estados financieros y las notas a los estados financieros fueron autorizados por quien los suscribe, para su emisión y aprobación de la Junta de Gobierno, el día 24 de julio de 2020.

c) Efectivo y Equivalentes

El efectivo está integrado, por los depósitos en cuenta de cheques, que la Comisión mantiene en instituciones bancarias.

d) Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Los derechos a recibir efectivo o equivalente, corresponden principalmente, a las cuentas por cobrar a usuarios, por concepto de servicios de agua potable y alcantarillado.

e) Estimación por pérdidas por deterioro de activos circulantes

La Comisión 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.

f) Almacenes

Las inversiones en materiales y suministros son registrada a su costo de adquisición, y se valúan bajo el método de costo promedio, son consideradas, como egresos, en el mes en que se consumen.

g) Bienes muebles, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Las inversiones en Bienes muebles, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, son registradas a su costo de adquisición y a su vez, se reconocen como inversión en el activo fijo.

Su depreciación se calcula, por el método de línea recta, aplicando las siguientes tasas anuales de depreciación sobre el costo histórico original.

Concepto	%
Edificios	5
Maquinaria y equipo	10
Equipo de cómputo	33
Mobiliaria y equipo	10
Equipo de transporte	25

h) Provisiones de Pasivo

Se reconocen provisiones de pasivo, por las obligaciones presentes en que la transferencia de activos o la prestación de servicios, es virtualmente ineludible y surge, como consecuencia de eventos pasados.

i) Obligaciones Laborales

Los pagos por concepto de primas de antigüedad y los pagos por separación a que tiene derecho el personal y que se otorgan de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Ley Federal del Trabajo o cualquier otro pago, al que pudieran tener derecho los empleados de la Comisión, en caso de separación o muerte, de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo y las condiciones generales de trabajo, se registran como egresos del ejercicio en que se hacen exigibles.

Hasta el 31 de diciembre del 2018, se había registrado el pasivo laboral por estos conceptos en el estado de situación financiera de la Comisión, de conformidad, con lo establecido en la Norma de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal NIFGGSP 05 "Obligaciones Laborales".

De conformidad con la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTESON), este Instituto tiene a su cargo el pago de las prestaciones por pensiones y jubilaciones; en contraparte, la Comisión tiene la obligación de pagar, las aportaciones a su cargo al ISSSTESON y las retenciones realizadas a los empleados.

j) Hacienda Pública/Patrimonio

El patrimonio se integra, por los bienes muebles e inmuebles adquiridos hasta el ejercicio 2015, desde su constitución y por los resultados acumulados.

k) Ingresos y egresos

- a) Los ingresos provenientes de participaciones estatales y federales, así como, los ingresos propios, se registran conforme se reciben, en base al acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable, de fecha 27 de septiembre de 2018.
- b) Los gastos se reconocen y se registran en el momento en que se devengan, registrándose la provisión correspondiente como un pasivo al final del ejercicio, conocidas como ADEFAS (Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores).

B) Notas de desglose:**NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de efectivo y equivalentes, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, su integra de la siguiente manera:

Concepto	2019	2018
Fondos fijos	\$ 35,000	30,000
Bancos	2,573,760	1,994,019
Total	\$ 2,608,760	2,024,019

NOTA 4. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

- a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ 100,933,811	84,439,299
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	14,491,391	6,090,022
Contribuciones por Recuperar	2,391,603	2,155,387
Total	\$ 117,816,805	92,684,708

- b) Las cuentas por cobrar a corto plazo se integran principalmente, por cuentas por cobrar a usuarios por consumo de agua potable y alcantarillado.
- c) El importe de deudores diversos está integrado principalmente por saldos a favor de impuesto al valor agregado acreditable.
- d) Las contribuciones por recuperar representan el saldo a favor de impuesto al valor agregado, pendiente de recuperar.

NOTA 5. ALMACENES

- a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
Materiales de Fierro	\$ 499,057	541,394
Materiales de P.V.C	237,598	224,009
Válvulas	221,112	281,102
Materiales Diversos	60,787	93,356
Materiales Cobre y Bronce	20,539	11,951
Medidores	20,156	19,800
Materiales Galvanizados	1,008	1,221
Materiales de Plástico	664	1,343
Total	\$ 1,060,921	1,174,176

- b) 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.

NOTA 6. ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES.-

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
Reserva para cuentas incobrables	\$107,291,808	89,761,631
Acreditamiento para depósitos no identificados	228,817	228,818
Total	\$107,520,625 =====	89,990,449 =====

NOTA 7. DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
Abraham Benítez Silva	\$ 30,000	30,000
Antonio Damián Acosta Villegas	1,156	-
Total	\$ 31,156 =====	30,000 =====

NOTA 8. BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIÓN EN PROCESO, MUEBLE E INTANGIBLE

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
Bienes Inmuebles		
Terrenos y edificios	\$ 26,243	26,243
Infraestructura	42,345,894	42,345,894
	-----	-----
	42,372,137	42,372,137
Bienes muebles		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8,147,506	8,147,506
Mobiliario y Equipo de Administración	513,601	622,128
Vehículos y Equipos de Transporte	408,394	439,705
Equipo E Instrumental Médico	73,986	73,986
	-----	-----
	9,143,487	9,283,325
Activos diferidos		
	74,598	74,598
	-----	-----
Depreciación, Deterioro, y Amortización Acumulada de bienes		
Depreciación Bienes Muebles	(7,133,851)	(6,810,787)
	-----	-----
Total	\$ 44,456,371	44,919,273
	=====	=====

Durante el ejercicio de 2019 y 2018, la depreciación cargada en resultados fue de \$ 468,487 y \$ 294,671 respectivamente.

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
Proveedores por pagar a corto plazo	\$ 3,163,122	1,696,074
Transferencias otorgadas a corto plazo	7,816,480	2,336,889
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	9,479,952	8,507,233

Concepto	2019	2018
Proveedores por pagar a corto plazo	\$ 3,163,122	1,696,074
Transferencias otorgadas a corto plazo	7,816,480	2,336,889
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	9,479,952	8,507,233
Otras cuentas por pagar a corto plazo	11,461,134	10,579,998
	-----	-----
Total	\$ 31,920,688	23,120,194
	=====	=====

- b) Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, se integra principalmente por impuesto sobre productos del trabajo e impuesto al valor agregado.
- c) Otras cuentas por pagar a corto plazo se integran principalmente por el saldo pendiente de pago a la C.N.A. por derechos de extracción de agua del acueducto independencia, y liquidaciones y sueldos por pagar.

NOTA 10. DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

- a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
ISSSTESON	\$ 9,365,461	9,231,456
Convenio INFONAVIT	199,043	199,043
Convenio IMSS	90,501	138,163
Convenio RCV	45,064	107,244
	-----	-----
Total	\$ 9,700,069	9,675,906
	=====	=====

- b) Los pasivos a favor de ISSSTESON, IMSS e INFONAVIT, antes mencionados, fueron convenidos a pagarse en parcialidades, y corresponden a contribuciones, de periodos anteriores.

NOTA 11. DEUDA PÚBLICA A CORTO Y LARGO PLAZO

a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, su integración es la siguiente:

Concepto	2 0 1 9	2 0 1 8
Corto plazo:		
Banco del Bajío, S.A. Crédito simple suscrito el 07 de octubre de 2004, con vencimiento, el 25 de diciembre de 2028, devengando intereses pagaderos mensualmente, a la tasa TIIE (28 días) más 0.8 puntos, que al 31 de diciembre de 2019, ascendían al 8.35%.	\$ -	844,403
	-----	-----
Total pasivo a corto plazo	-	844,403
	-----	-----
Largo plazo:		
Banco del Bajío, S.A. Crédito simple suscrito el 07 de octubre de 2004, con vencimiento, el 25 de diciembre de 2028, devengando intereses pagaderos mensualmente, a la tasa TIIE (28 días) más 0.8 puntos, que al 31 de diciembre de 2019, ascendían al 8.35%.	18,006,387	18,142,942
	-----	-----
Total pasivo bancario	\$18,006,387	18,987,345
	=====	=====

b) 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.

- c) Con fecha 26 de junio de 2008, la Comisión Estatal del Agua, celebró un convenio de subrogación de derechos y obligaciones y modificatorio, a dicho contrato, donde la Comisión Estatal del Agua, asume los derechos y obligaciones del mismo, modificándose la fecha de vencimiento original de octubre 2019 al 25 de diciembre de 2028.
- d) Para su registro contable, la deuda con banco de Bajío, la Comisión Estatal del Agua, reconoce, como egreso presupuestal, el pago de dicha deuda y el ingreso, por el préstamo recibido, se reconoce como una transferencia por parte del Gobierno del Estado, ya que es éste, quien paga directamente la deuda.
- e) La CEA reconoce como egreso presupuestal del pago de dicha deuda, el ingreso se reconoce como una transferencia por parte del Gobierno del Estado, como parte de la amortización de la deuda, en el ejercicio 2019, se pagó la cantidad de \$ 30,070,597 y al 31 de diciembre de 2019, el total amortizado asciende a \$ 132,896,528.

NOTA 12. OBLIGACIONES LABORALES

Para la determinación del costo neto del periodo y del pasivo correspondiente a la prima de antigüedad, indemnización y demás prestaciones a favor de los trabajadores de la Comisión, hasta el ejercicio 2018, se realizaron cálculos actuariales conforme a las disposiciones de la NIF D-3 "Beneficios a los Empleados".

La Comisión no cuantificó y registró los efectos correspondientes al ejercicio de 2019, por lo que sus resultados y efectos se conocerán, una vez se lleve a cabo su cálculo, habiendo registrado en 2019, la parte correspondiente al ejercicio 2018, con afectación a resultado de ejercicios anteriores.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo por pasivos laborales es de \$ 13,369,773 y \$ 12,285,376, respectivamente.

NOTA 13. CONTINGENCIA

Existe un pasivo contingente, originado de la revisión de impuestos federales de la que se pudiera ser objeto durante un periodo de cinco

años, por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT), derivado de las diferencias que las autoridades fiscales pudieran determinar, en caso de una revisión directa a las retenciones de impuesto sobre la renta no efectuadas sobre algunas percepciones pagadas al personal, las cuales, no fueron consideradas para la base gravable del impuesto, de acuerdo con el Plan de Remuneración Total implementado por la Comisión.

NOTA 14. HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

a) Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el patrimonio de la Comisión, se encuentra integrado de la siguiente manera:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2018	(Cargo) Abono	Saldo al 31 de diciembre de 2019
Aportaciones	\$ 1,415,614	-	1,415,614
Resultados de Ejercicios Anteriores	2,761,642	(4,196,200)	(1,434,558)
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(15,125,392)	(1,583,831)	(16,709,223)
Cambios por Errores Contables	1,917,242	16,165,716	18,082,958
Resultado del ejercicio	(4,196,200)	(11,702,120)	(15,898,320)
	-----	-----	-----
Total	\$ (13,227,094)	(1,316,435)	(14,543,529)
	=====	=====	=====

b) Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores.-

Durante el ejercicio 2019, se registraron ajustes netos, que disminuyeron los desahorros acumulados de ejercicios anteriores, por un importe neto de \$ 14,581,885, principalmente por el reconocimiento de cuentas por cobrar a corto plazo, por un monto de \$ 24,981,573. Adicionalmente, la administración de la Comisión, llevo a cabo la reclasificación de diversas cuentas patrimoniales, sin que dichas afectaciones alteran el patrimonio de la comisión, las afectaciones que fueron autorizados por la H. Junta de Gobierno de la Comisión, mediante actas de asamblea número 32-CEA-2019, 33-CEA-2019, 35-CEA-2019 y 37-CEA 2020 de fechas 07 de junio de

2019, 31 de julio de 2019, 06 de diciembre de 2019 y 26 de marzo 2020, respectivamente.

NOTA 15. SALDOS POR DEPURAR

- a) Al 31 de diciembre de 2019, se tienen saldos por depurar deudores y acreedores por un monto de \$ 1,294,224 y \$ 9,936,040 respectivamente, cuya integración es la siguiente:

Cuenta	Deudor	Acreedor
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ 1,027,524	81,035
Acreditamiento para Depósitos no Identificados	228,817	
Proveedores por Pagar a Corto Plazo		290,502
Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo		9,564,503
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	37,883	
Total	\$ 1,294,224	9,936,040

NOTA 16. RÉGIMEN FISCAL

La Comisión, se encuentra dentro del régimen fiscal del Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que regula a las personas morales no contribuyentes, en virtud de tratarse de una Comisión pública con fines no lucrativos.

La Comisión, como organismo descentralizado de la administración pública estatal con personalidad jurídica y patrimonio propio, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta (ISR), teniendo sólo la obligación de retener y enterar dicho impuesto sobre las remuneraciones al personal y a terceros, trasladar y acreditar el impuesto al valor agregado, así como exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando se efectúen pagos a terceros y esté obligado a ello en términos de la Ley, así como la de presentar declaraciones informativas conforme a la Ley de Impuesto Sobre la Renta (ISR).

C) Notas de memoria.-

NOTA 17. CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre de 2019, los registros contables de la Comisión, muestran los siguientes saldos, en sus cuentas de orden:

Cuenta	Nombre	Deudor	Acreedor
0763	Bienes Bajo Contrato de Comodato	\$ 2,088,549	-
0811	Ley de Ingresos Estimada	-	-
0812	Ley de Ingresos por Ejecutar	-	-
0813	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	-	-
0814	Ley de Ingresos Devengada	-	-
0815	Ley de Ingresos Recaudada	-	-
		-----	-----
		2,088,549	-
		=====	=====
0764	Contrato de Comodato por Bienes	-	2,088,549
0821	Presupuesto de Egresos Aprobado	-	-
0822	Presupuesto de Egresos por Ejercer	-	-
0823	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-	-
0824	Presupuesto de Egresos Comprometido	-	-
0825	Presupuesto de Egresos Devengado	-	-
0826	Presupuesto de Egresos Ejercido	-	-
0827	Presupuesto de Egresos Pagado	-	-
		-----	-----
		\$ -	2,088,549
		=====	=====

NOTA 18. CAMBIOS EN NORMATIVIDAD CONTABLE

Al 31 de diciembre de 2019, el CINIF ha emitido la siguiente normatividad:

Mejoras a las Normas de Información Financiera (NIF) 2020

El documento incluye mejoras a las NIF que se presentan clasificadas en dos secciones, como sigue:

a) Mejoras que generan cambios contables.-

Las siguientes mejoras inician su vigencia a partir del 1º de enero de 2020:

NIF C-16, Deterioro de instrumentos financieros por cobrar.-

Para dejar claramente indicado qué tasa de interés efectiva debe usarse en el reconocimiento posterior de la renegociación de un instrumento financiero para cobrar principal e interés (IFCPI), si la tasa efectiva original o la nueva.

NIF C-19, Instrumentos financieros por pagar.-

El CINIF propone modificar la NIF C-19 para no requerir recalcular la tasa efectiva ante una tasa de interés variable ya que no tienen efectos de importancia relativa en la amortización de los costos de transacción.

NIF C-20, Instrumentos financieros por cobrar capital e intereses.-

Con las mejoras a las NIF, el CINIF propone que no se requiere que una Comisión lleve a cabo el recalcado de los IFCPI en forma periódica, en tal circunstancia la Comisión debe seguir amortizando los costos de transacción con base en la tasa de interés efectiva inicial.

NIF D-3, Beneficios a los empleados.-

Se proponen que se observen la normatividad de la Norma de Información Financiera D-4 en cuanto a los tratamientos fiscales inciertos en el cálculo de la participación de los trabajadores en las utilidades (PTU).

NIF D-4, Impuestos a la utilidad.-

Tratamientos fiscales inciertos en impuestos a la utilidad, se considera conveniente que los emisores de información financiera tomen en cuenta las conclusiones de la Interpretación emitida por el

Comité de Interpretaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera, la CINIIF 23. Reconocimiento del impuesto a la utilidad por distribución de dividendos, se considera conveniente incluir normas respecto al reconocimiento contable de los impuestos a la utilidad generados por una distribución de dividendos que converjan con la NIC 12.

NIF D-5, Arrendamientos.-

Se incorpora la posibilidad de utilizar una tasa libre de riesgo para descontar los pagos futuros por arrendamiento y reconocer así el pasivo por arrendamiento de un arrendatario. Se modifican los párrafos correspondientes al apartado "Determinación de la tasa de descuento para reconocer los pasivos por arrendamiento" de la ONIF 4 "Asuntos a considerar para la aplicación de la NIF D-5, Arrendamientos (2019)" para dejar en claro el concepto de tasa libre de riesgo.

b) Mejoras que no generan cambios contables –

Las siguientes NIF fueron sujetas de este tipo de mejoras y su vigencia inicia a partir del 1º de enero de 2020:

- NIF B-1, Cambios contables y corrección de errores.
- NIF B-8, Estados financieros combinados o consolidados
- NIF B-11, Disposiciones de activos de larga duración y operaciones discontinuadas
- NIF C-2, Inversión en instrumentos financieros
- NIF C-20, Instrumentos financieros para cobrar principal e interés
- NIF D-2, Costos por contratos con clientes
- NIF D-5, Arrendamientos

En general se realizaron modificaciones tendientes a mejorar la claridad y comprensión de las NIF.

c) NIF que inician su vigencia a partir del 1º de enero de 2020

NIF E-1 Actividades agropecuarias.-

El Boletín E-1, vigente establece que los activos biológicos productores (plantas productoras y animales productores) deben valuarse a su valor razonable, en adelante, conforme a la nueva NIF E-1, dicha valuación se realizará a su costo de adquisición más el de transformación.

La NIF establece que las Entidades deberán observar los lineamientos previstos en la NIF C-6 Propiedades, planta y equipo para el reconocimiento contable de los activos biológicos productores.

El cambio se debe a que el destino de estas plantas productoras es su uso para producir activos biológicos, no existiendo regularmente un mercado formal para su venta, pues éstas no se venden por separado.

NIF B-11 Disposiciones de activos de larga duración y operaciones discontinuadas.-

El CINIF decidió separar el Boletín C-15, Deterioro de activos de larga duración y su disposición en 2 documentos:

- Criterios para la disposición de activos de larga duración y las operaciones discontinuadas, que incluyen normas de presentación y revelación, lo cual explica su incorporación en la Serie B de las NIF; y
- En la NIF C-15, se establecen las reglas para el deterioro de activos de larga duración, estableciendo las bases para llevar a cabo las pruebas de deterioro, el reconocimiento de pérdidas por deterioro y su reversión, en su caso. Los activos de larga duración no se deben clasificar como circulantes hasta que cumplan los criterios para considerarse disponibles para su venta. La aplicación por primera vez de la NIF B-11, no generará cambios contables en los estados financieros.

d) NIF que inician su vigencia a partir del 1º de enero de 2021 (permitiéndose su aplicación anticipada)

NIF C-17, Propiedades de inversión.-

Es un terreno o, u edificio, o parte de ellos, que se mantienen en la Comisión, para producir rentas o para la apreciación del capital, no

se utilizan para producir bienes, para prestar servicios o para su venta en el curso ordinario del Comisión, su valor neto en libros es el saldo neto de la depreciación o amortización, deterioro o cualquier otro valor asignado a los resultados, se valúan a su valor razonable sobre la base del precio de salida.

NIF C-22 Criptomonedas.-

Con la aceleración de la transformación digital, la administración pública, la academia y los organismos empresariales nacionales y extranjeros, experimentan un cambio fundamental en los procesos de Entidades, productos y servicios, utilizando como medio de pago códigos encriptados (Bitcoins), que solo pueden ser transferidos en forma electrónica en distintas transacciones económicas, las Criptomonedas, también son conocidas como activos digitales, criptoactivos o activos virtuales. Por sus características, para efectos de reconocimiento contable las CM son activos intangibles en un rubro específico de los estados financieros con reconocimiento inicial a su costo de adquisición y a su reconocimiento posterior y valuación a valor razonable.

La administración de la Comisión, estima que las nuevas NIF no generarán efectos en su información financiera.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros de la **Comisión Estatal del Agua, Unidad Empalme**, con cifras al 31 de diciembre de 2019 y 2018.


Ing. Iván Eligio Cruz Barriente
Administrador


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