

Sistema Estatal de Evaluación
Comisión Estatal del Agua Resumen
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 30 de Septiembre de 2019

ETCA-I-12

NOTAS DE DESGLOSE

1.- NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Efectivo y equivalentes: Por un total de \$126,402,397 Incluyen los fondos de caja chica de Dirección General y de los Organismos Operadores por un monto de \$160,500, \$444,723 Obras APAZU, \$223,745 Obras PROSSAPYS, \$890,556 para Cotas y Gerencia 2015, 2016 y 2017, \$3,027,773 para Nomina y Operación de la Dirección General, \$340,280 para PRODI 2016, \$35,436,040 para Obra con Recursos Propios, \$3,183,851 Obras Estatal Directo, \$6,710,673 para PRODDER estatal 2019, \$19,273 para Fondo Minero 2017, \$503,384 para FONDEN 2016, \$12,015,688 APARURAL estatal y federal 2019, \$43,228,301 para APAUR estatal y federal 2019, \$1,223,281 AGUA LIMPIA estatal y federal 2019, \$1,180,519 PTAR Federal 2019, \$13,534,685 PRODI 2019 Y \$4,279,125 para Operación de los Organismos Operadores de Guaymas, Empalme, Vicam, San Carlos y Cananea.

Derechos a recibir efectivo: por un total de \$599,335,196 como se detalla a continuación:

DEUDORES	< 90 DIAS	> 90 DIAS	> 180 DIAS	> 365 DIAS
DEUDORES POR SERVICIO	26,669,200	5,395,647	7,938,854	340,813,523
SEC. HACIENDA ESTADO				4,082,118
S.A.T. (IVA POR RECUPERAR)	5,637,682	5,372,538	2,285,043	22,959,379
SECO CONSTRUCCION				2,640,618
AXA SEGUROS SA DE CV				536,325

Así mismo se cuenta con las siguientes Derechos a recibir: FOOSI por \$61,155,558 correspondientes a los derechos de extracción de agua, Los Organismos Operadores deben a Dirección General \$13,675,957 de Impuestos, \$8,821,889 de Remesas que se les han depositado y \$30,567,266 de contribuciones por recuperar de los organismos operadores, mayormente de IVA, y Otros derechos a recibir por la cantidad de \$60,783,599. Hay deudores por servicio del ejercicio 2017 y 2018 que se pasaron a cuentas de orden.

Derechos a recibir bienes y servicios: Corresponde a anticipos a proveedores, principalmente contratistas de obra por un monto de \$25,296,386.

Almacén: Corresponde a organismos operadores por un monto de \$7,242,720 por concepto de refacciones y materiales para utilizarse en redes de agua potable, bombas entre otros y la valuación del inventario físico de almacén se realiza en base al método de costo promedio.

Bienes Inmuebles: Se incluye terrenos y edificios por \$20,535,778, así como infraestructura por \$469,253,717 y construcciones en proceso por \$56,712,141 con un total general de \$546,601,636.

Bienes Muebles: corresponde a mobiliario y equipo de administración por \$8,943,103, maquinaria por \$ 53,408,111, equipo de transporte por \$13,461,891 con un total general de \$ 75,813,105.

Estimaciones de cuentas incobrables: corresponde a organismos operadores por un monto de \$414,448,652 Cabe mencionar que el criterio para considerar una cuenta incobrable es que tenga una antigüedad de 60 o más meses vencidos, de acuerdo a políticas simplificadas de la Comisión Estatal del Agua.

Bienes Intangibles: Por un monto de \$ 4,350,428 por concepto de sistema comercial para la facturación de los organismos operadores así como de software utilizados en las diferentes áreas.

Depreciación, Deterioro y Amortización de Bienes: Corresponde a Dirección General y organismos operadores por un monto de \$106,114,735 de depreciación acumulada que se compone de la siguiente manera: saldo al 2018 \$102,966,563 más la depreciación del ejercicio \$3,148,172.

Activos Diferidos: Incluye depósitos en garantía entregados a Comisión Federal de Electricidad de los organismos operadores, Depósitos por arrendamientos de oficinas, pólizas de seguros que se irán amortizando y fianzas; por un monto total de \$3,781,983.

PASIVO

Corresponde a los pasivos corto y largo plazo de Dirección General y organismos operadores por un total de \$715,466,974, que se detallan a continuación:

PASIVO	90 DIAS	180 DIAS	≤ 365 DIAS	≥ 365 DIAS
PROVEEDORES	13,616,942	4,287,511	1,520,073	9,956,731
CONTRATISTAS				19,064,386
DEUDA PUBLICA CORTO PLAZO	11,823,028			
DEUDA PUBLICA LARGO PLAZO				306,681,835
DOCTOS POR PAGAR CORTO PLAZO	12,165,463			
DOCTOS POR PAGAR LARGO PLAZO				

Se cuenta también con un pasivo de servicios personales que incluye sueldos por pagar, provisión de aguinaldo, liquidaciones por pagar prima vacacional y fondo de ahorro por \$12,976,541, pasivo de obligaciones laborales por \$55,665,409 y retenciones y contribuciones por pagar por \$49,271,830 (de los cuales \$1,225,100 son al ISSSTESON, IVA facturado pendiente de cobro \$17,307,862, ISR sobre sueldos y salarios \$7,120,672, y otras retenciones de INFONAVIT, IMSS, Honorarios, Arrendamiento, FONACOT, de Obra, 2% ISRPT sobre nómina, etc. Por un monto de \$23,618,196), así como una deuda a CNA por \$124,281,344, pasivo por transferencias otorgadas a los Organismos Operadores por la Dirección General \$36,042,642, Transferencias entre los Organismos \$37,748,645 y otras cuentas por pagar por \$20,664,594.

2.- ESTADO DE ACTIVIDADES

I. INGRESOS DE GESTION

Corresponde a facturación por servicios de agua potable, alcantarillado, reconexión, entre otros, de los organismos operadores por un monto de \$153,206,323 así mismo se consideran subsidios por parte del Gobierno del Estado y Recursos Federales, así como otros subsidios o ayudas por \$255,272,350 y rendimientos bancarios, aportación proyecto de la obra Desaladora y actualización y recargos de devolución de IVA SAT por \$28,404,545.

2. GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Corresponden a los servicios personales que incluye todo lo referente a nómina y prestaciones al personal por un monto de \$155,255,105, gastos de operación como materiales y suministros por \$18,809,234, Servicios Generales por \$120,005,874 (el 59% es consumo de energía eléctrica), Otros Gastos y pérdidas Extraordinarias correspondientes a la depreciación y aumento por la insuficiencia de provisiones \$41,581,106, intereses de la deuda pública por \$23,713,995, Transferencias internas y asignaciones al sector público por \$18,455,345.

3.- NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

1.- Patrimonio Contribuido, en este trimestre se hizo una actualización por	11,585,449
2.- Se informan las modificaciones al patrimonio generado Acerca del Monto:	Ahorro / Desahorro del Ejercicio 2018 11,943,109
3.- Resultado de Ejercicios Anteriores	403,395,355
4.- Rectificación a Resultado de Ejercicios Anteriores	-349,302,599

4.- NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS Y EFECTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

	2018	2019
Efectivo en Bancos – Tesorería	48,288,064	84,628,938
Efectivo en Bancos – Dependencias		
Inversiones Temporales	28,697,458	41,612,959
Fondos con afectación específica		
Fondos Fijos de Caja	111,300	160,500
Total de efectivo y Equivalentes	77,096,822	126,402,397

ADQUISICIONES

TIPO DE ACTIVO	RECURSOS	IMPORTE GLOBAL
EQUIPO DE BOMBEO	PROPIOS	169,278
MOBILIARIO Y EQUIPO	PROPIOS	24,483

CONCILIACION DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE AHORRO/DESAHORRO ANTES DE LOS RUBROS EXTRAORDINARIOS

	2018	2019
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	117,788,532	54,819,142
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</i>		
Depreciación	7,674,230	5,573,035
Amortización	0	0
Incremento en Provisiones	0	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	19,217,053	36,008,071
-Ganancia/perdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Inversión Pública no capitalizable	78,954,139	1,294,926
Partidas extraordinarias	0	0

Los \$51,259,787 que aparece en Otras Aplicaciones de Financiamiento corresponden a la amortización de capital e intereses de la deuda pública que se tiene con Banco del Bajío.

5.- CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

En la Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables se presenta en el renglón de Otros Ingresos Presupuestarios no Contables la cantidad de \$44,480,697 que corresponde principalmente al IVA que nos estamos compensando.

En la Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables, en el renglón de Otros Egresos Presupuestales no Contables corresponde a IVA acreditable por el monto de \$18,023,088.

NOTAS DE MEMORIA

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS

CONTABLES

IVA por recuperar	\$36,254,642
Crédito OOMAPAS	\$35,363,216
Contratos de Obra	\$135,688,413

Obras contratadas en el 2019

De julio a septiembre se contrataron 21 obras por un monto de \$79,946,366

PRESUPUESTARIAS

Se redujo el presupuesto autorizado en el capítulo 6000 de inversión pública, ya que se realizó transferencia presupuestal a SAGARHPA (FOFAES) para realizar obras de infraestructura hidráulica en zona económica rio sonora POR UN MONTO DE \$14,624,945

<i>Ingresos</i>	
<i>Ley de Ingresos Estimada</i>	578,850,856
<i>Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada</i>	161,034,040
<i>Ley de Ingresos Modificada</i>	734,884,896
<i>Ley de Ingresos Devengada</i>	481,363,915
<i>Ley de Ingresos Recaudada</i>	481,363,915

<i>Egresos</i>	
<i>Ley de Egresos Estimada</i>	578,850,856
<i>Modificaciones a la Ley de Egresos Estimada</i>	266,071,776
<i>Ley de Egresos Modificada</i>	844,922,632
<i>Ley de Egresos Devengada</i>	452,541,595
<i>Ley de Egresos Pagada</i>	386,337,162

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1.- INTRODUCCION

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 ECONOMICO

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.- AUTORIZACION E HISTORIA

Se crea mediante Decreto la Comisión Estatal del Agua como un organismo público Descentralizado, dotado de personalidad Jurídica y patrimonio propios, 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 hidroagrícola y cualquier otro uso del agua.

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

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

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

B) **Ejercicio Fiscal:** Las notas a los estados financieros que se presentan corresponden al ejercicio fiscal 2019.

C) **Régimen Jurídico:** La Comisión Estatal del Agua opera bajo el Régimen de Personas Morales con Fines no Lucrativos.

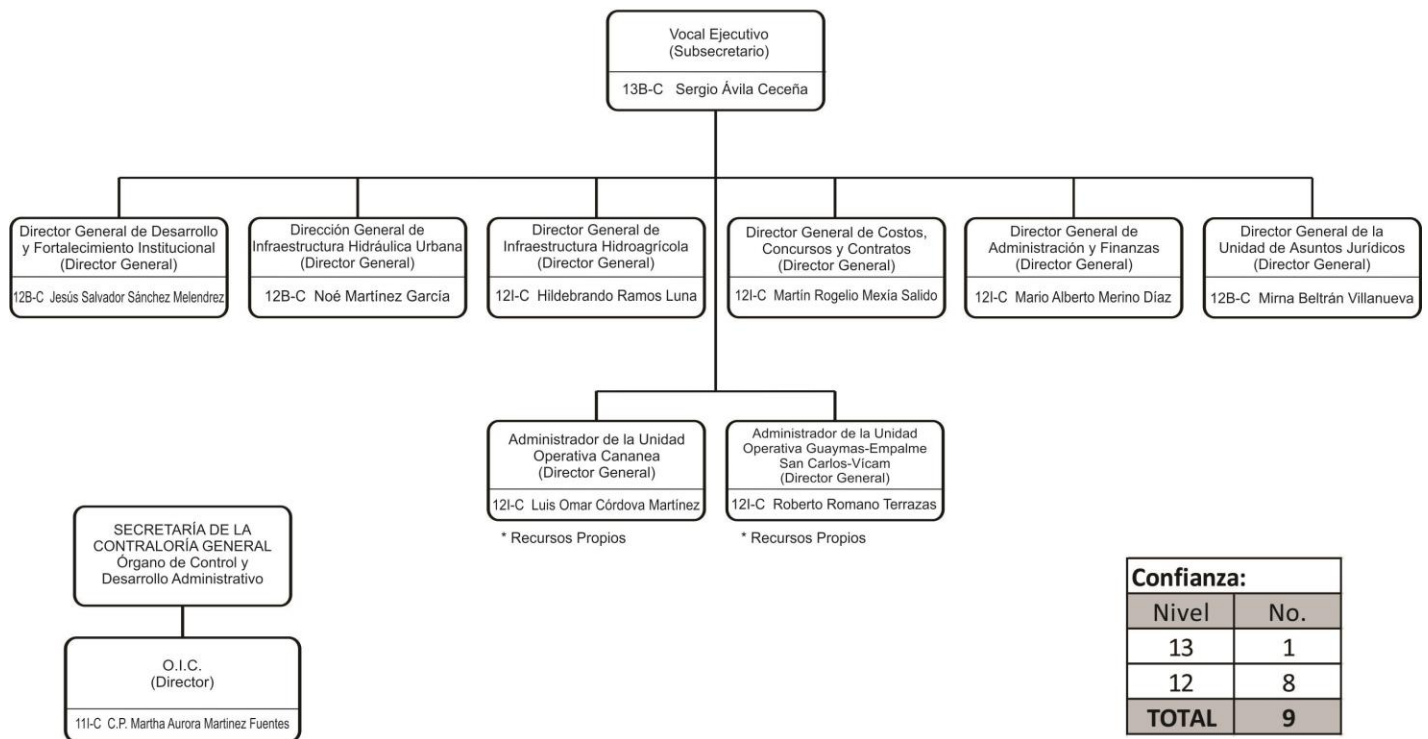
D) **Consideraciones Fiscales:** La Comisión Estatal del Agua está obligada a la retención y entero del Impuesto sobre la Renta de Sueldos y Salarios, Servicios profesionales y Arrendamientos.

E) Estructura Orgánica



COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
Estructura Orgánica de Acuerdo al Reglamento Interior

JUNIO 2019



5.- BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

6.- POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

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

En el caso de los organismos operadores la estimación de cuentas incobrables se determina de acuerdo a todas aquellas cuentas que tengan una antigüedad mayor a 60 meses.

La Depreciación se hace en base a los porcentajes establecidos en la guía de la CONAC

7.- POSICION EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCION 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 ANALITICO 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 ANALOGOS

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

10.- REPORTE DE RECAUDACION

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. III de fecha 24 de Diciembre de 2018, así mismo por los ingresos que generan la Recuperación de IVA, y en caso de los organismos operadores por los servicios de Agua potable, alcantarillado, conexiones y reconexiones prestados a la población, que a la fecha suman un monto de \$153,206,323.

11.- INFORMACION SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALITICO DE LA DEUDA

Con fecha 7 de octubre de 2004, la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Sonora (COAPAES), celebro un contrato de apertura de crédito simple con el Banco de Bajío, S.A. por \$ 430,000,000 con vencimiento al 31 de Octubre de 2019, constituyéndose como garantía del pago, las participaciones federales correspondientes al Gobierno del Estado. Con fecha 26 de junio de 2008, la CEA celebro un convenio de subrogación de derechos y obligaciones y modificadorio a dicho contrato, donde la CEA asume los derechos y obligaciones del mismo, modificándose la fecha de vencimiento original de octubre 2019 al 25 de diciembre de 2028, así mismo la deuda con banco de Bajío a la fecha es de \$ 318,504,863 La CEA reconoce como egreso presupuestal el pago de dicha deuda, el ingreso se reconoce como una transferencia por parte del Gobierno del Estado, ya que es este quien paga directamente la deuda, los intereses que se han registrado en este ejercicio son de \$22,957,099 y la amortización en lo que va del año es de \$12,496,026.

12.- CALIFICACIONES OTORGADAS

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

13.- PROCESO DE MEJORAS

- a) Actualmente se está llevando a cabo la implementación del ISO.
- b) Las medidas de desempeño financiero, metas y alcance, se realizan de acuerdo a indicadores de gestión de las diferentes áreas administrativas de la entidad, por los conceptos de Apoyo Administrativo, apoyo económico a organismos operadores, realización de contratos, revisión de precios unitarios, capacitación, asesoría administrativa y financiera a organismos operadores, sistemas de gestión, servicios de desazolve, servicios de video-inspección a redes, capacitación de cultura del agua, construcción de infraestructura de agua potable, cobertura de servicio de agua potable, índice de cloración de agua para uso domestico, 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 PRESENTACION 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"

C.P. LEONOR AMPARO LANDAVAZO GUTIERREZ
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

C.P. MARIO ALBERTO MERINO DIAZ
DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS