

# Comisión Estatal del Agua

Estados Financieros Combinados e Informe  
de los Auditores Independientes  
Al 31 de Diciembre de 2020

Auditor Externo  
DFK Salido Encinas, S.C.



23 JUN. 2021  
**RECIBIDO**  
DIRECCIÓN GENERAL  
ADMINISTRATIVA Y DE FINANZAS

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL  
**RECIBIDO**  
24 JUN. 2021  
9:40  
DIRECCIÓN GENERAL DE  
AUDITORIA GUBERNAMENTAL  
Hermosillo, Sonora

## Contenido

---

	Página
<b>Dictamen de los Auditores Independientes</b>	<b>1</b>
<b>Estados Financieros Dictaminados:</b>	
Estados de Situación Financiera	5
Estados de Actividades	6
Estados de Variaciones en la Hacienda Pública	7
Estado de Cambios en la Situación Financiera	8
Estado Analítico del Activo	9
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos	10
Estados de Flujos de Efectivo	11
Notas a los Estados Financieros	12 - 23

Informe de los Auditores Independientes a la  
Secretaría de la Contraloría General y al H. Junta de Gobierno de  
**Comisión Estatal del Agua.**

**Opinión con salvedades.**

Hemos auditado los estados financieros combinados adjuntos de **Comisión Estatal del Agua (Dirección General y sus unidades Operativas)** que comprenden los estados de posición financiera al 31 de diciembre de 2020 y los estados de actividades, los estados de variaciones en la Hacienda Pública, el estado analítico del activo, el estado analítico de la deuda y otros pasivos, el estado de cambios en la situación financiera y los estados de flujos de efectivo, correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los aspectos descritos en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades" y los ajustes que pudieran derivarse, los estados financieros combinados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera combinada de la Comisión Estatal del Agua, Dirección General y sus Unidades Operativas, al 31 de diciembre de 2020, así como sus resultados y sus flujos de efectivo combinados de conformidad con las disposiciones en materia financiera que se mencionan en las Notas a los estados financieros adjuntos.

**Fundamento de la opinión con salvedades.**

1. 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.
2. Al 31 de Diciembre del 2020 y 2019, la Comisión, tiene registrado en cuentas por cobrar principalmente servicios otorgados de agua potable, por un monto de \$ 636,535,816 y \$ 631,810,278 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. Aún y cuando la Entidad reconoce en sus estados financieros la estimación por pérdida o deterioro de sus activos circulantes, por un importe en 2020 y 2019 de \$ 438,882,605 y \$ 421,690,645, respectivamente, no nos proporcionaron el estudio y análisis del grado de recuperabilidad y situación actual de los saldos en cuentas por cobrar a diversos usuarios y deudores diversos, los cuales dada su antigüedad, la mayoría, presentan problemas en cuanto a su recuperación, por lo que no nos fue posible obtener evidencia suficiente para verificar el importe de la estimación para cuentas incobrables de los saldos que se consideran de dudosa recuperación.
3. La Entidad contrató al 31 de diciembre de 2020 la elaboración y actualización de sus obligaciones laborales, de acuerdo a lo establecido en la NIF D-3 "Beneficios a los Empleados", sin embargo, omitió parcialmente el registro de dichas obligaciones, por lo que sus estados financieros no reconocen totalmente estas obligaciones, específicamente la prima de antigüedad, a la que se encuentra sujeta conforme a las disposiciones legales y normativas, por un importe de \$ 16,771,096.

Bvld. Guillermo Prieto No.6 Col. Constitución CP. 83150 Hillo, Son.

www.salido.mx Tel. (662) 214 1490

4. En deudores diversos se tiene un saldo por cobrar a cargo de Fondo de Operación de Obras Sonora SI (FOOSI), por concepto de extracción de agua potable, del Acueducto Independencia, por un importe de \$ 79,536,729, del cual se ha recuperado la cantidad de \$ 11,641,876, por el resto del saldo, no se tiene certeza de su recuperación.
5. La Entidad al 31 de diciembre de 2020, cuenta con bienes inmuebles e infraestructura por \$ 483,202,722, a la fecha de este informe, la Comisión no reconoce la depreciación de sus inversiones en infraestructura, tal como se establece en la Guía emitida por la CONAC, adicionalmente los valores registrados principalmente, en sus bienes inmuebles, reconocen valores muy inferiores al valor real.

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México y hemos cumplido 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 adecuada para nuestra opinión.

#### **Hechos relevantes.**

La Entidad el 10 de diciembre de 2020 sufrió un hackeo a su sistema contable, comercial y nómina, de los Organismos de Guaymas, Empalme, San Carlos y Vicam, tal como consta en acta de denuncia o querrela No. SON/GUA/FGE/2020/100/53127, con carpeta de investigación No. ATP/GUA/100/00889/12-2020 presentada ante el Agente de Ministerio Público Orientador en Unidad de Atención Temprana, de la Fiscalía General de Justicia del Estado de Sonora, en Guaymas, Sonora, el día 12 de diciembre de 2020. La Entidad no contaba con respaldos actualizados de la información contable, comercial y nóminas, sin embargo, se tenían impresas las pólizas contables, reportes comerciales y nóminas, las cuales fueron capturadas de nueva cuenta a partir de agosto el sistema comercial y de noviembre la información contable y de nóminas, lo cual ocasionó que la información presentada en la Cuenta Pública correspondiente al cuarto trimestre, al no contar con información real, se estimaron cifras al cierre de ejercicio. Una vez que fueron actualizados sus sistemas, mediante la captura de información, esta situación se corrigió mediante la presentación en forma correcta de la Cuenta Pública Anual el 2 de marzo de 2021.

#### **Párrafo de énfasis – Bases de preparación contable.**

Llamamos la atención sobre el punto 5 "Bases de preparación de los estados financieros" incluido en las Notas de Gestión Administrativa 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 los que está sujeta la Comisión, consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

#### **Párrafo de énfasis – Resultado de Ejercicios Anteriores.**

Sin que ello tenga algún efecto en nuestra opinión, como se señala en la Nota III al estado de variaciones en el patrimonio de los estados financieros de la entidad, durante el ejercicio 2020, la entidad efectuó ajustes a los resultados de ejercicios anteriores con efecto neto de \$ 38,224,002.

## **Base de preparación contable y utilización de este informe.**

Sin que ello tenga algún 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 los 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.

## **Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros.**

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecida en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en el Punto 5 "Bases de preparación de los estados financieros" incluido en las Notas de gestión administrativa a dichos estados financieros combinados, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debido a fraude o error, sin embargo, no presenta notas a sus estados financieros por organismo individual.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Institución Pública, para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la Institución en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

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

## **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 desviaciones importantes, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable alto es un grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA, detectará siempre una desviación importante cuando existe. Las desviaciones pueden surgir de un fraude o error y son considerados importantes cuando, 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 acuerdo con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:


- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviaciones importantes en los estados financieros, debido 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 nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación importante debido a fraude es más elevado que en el caso de una desviación importante debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente 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 efectividad del control interno de la Entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del postulado básico de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre 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 las revelaciones relacionadas 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 futuras pueden ser causa de que la Entidad no pueda continuar en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos con los encargados 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, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

#### **Otras cuestiones.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 se presentan únicamente para fines comparativos, fueron dictaminados por otros auditores, quienes con fecha 24 de julio de 2020, expresaron una opinión desfavorable (adversa).



Luis Fernando Salido Encinas, CPC  
Socio  
Cédula Profesional 1310586

**DFK-Salido Encinas**  
**Contadores Públicos y Abogados**  
Firma Miembro de  
**DFK International**

Hermosillo, Sonora, 11 de junio de 2021.

## Comisión Estatal del Agua

Estados de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019


(Cifras expresadas en pesos)

ACTIVO	2020	2019	PASIVO	2020	2019
<b>Activo Circulante</b>			<b>Activo Circulante</b>		
Efectivo y equivalentes	\$ 128,982,809.12	\$ 120,812,791.59	Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 335,184,034.57	\$ 336,900,385.79
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	716,072,544.72	631,810,278.01	Documentos por Pagar a Corto Plazo	14,835,649.38	12,679,262.93
Derecho a Recibir Bienes o Servicios	15,523,493.32	4,809,542.45	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	8,910,623.90
Almacenes	5,818,671.38	5,413,324.39	<b>Total de pasivo circulante</b>	<b>358,019,683.95</b>	<b>358,490,272.62</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(438,882,605.01)	(421,690,644.77)	<b>Activo No Circulante</b>		
<b>Total de activos circulantes</b>	<b>427,514,913.53</b>	<b>341,155,291.67</b>	Deuda Pública a Largo Plazo	294,287,446.34	305,106,808.82
<b>Activo No Circulante</b>			Provisiones a Largo Plazo	55,104,727.16	54,258,127.41
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	515,242,528.76	548,138,751.47	<b>Total de pasivo no circulante</b>	<b>349,392,173.50</b>	<b>359,364,936.23</b>
Bienes Muebles	72,306,845.55	74,864,253.16	<b>Total del Pasivo</b>	<b>699,411,857.45</b>	<b>717,855,208.85</b>
Activos Intangibles	4,350,428.22	4,350,428.22	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(105,541,968.64)	(104,988,821.63)	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	24,036,490.17	19,193,704.46
Activos Diferidos	4,026,675.29	3,781,725.89	Aportaciones	24,036,490.17	19,193,704.46
Otros Activos no Circulantes	-	-	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	25,974,357.88	52,869,841.82
			Resultados de Ejercicios Anteriores	468,208,306.61	415,338,464.79
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios	(299,731,589.40)	(337,955,591.14)
<b>Total de activos no circulantes</b>	<b>490,384,509.18</b>	<b>526,146,337.11</b>	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>218,487,565.26</b>	<b>149,446,419.93</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>\$ 917,899,422.71</b>	<b>\$ 867,301,628.78</b>	<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>\$ 917,899,422.71</b>	<b>\$ 867,301,628.78</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros. Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctas y son responsabilidad del emisor.

  
**Ing. Sergio Avila Cereña**  
 Vocal Ejecutivo

  
**C.P. Mario Alberto Merino Díaz**  
 Director Administrativo y Finanzas

  
**C.P. Leonor Amparo Landavazo Gutierrez**  
 Director de Administración

**Comisión Estatal del Agua**  
**Estados de Actividades**  
**Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020**  
(Cifras expresadas en pesos)

	2020	2019
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>		
<b>Ingresos de la Gestión:</b>	<b>\$ 180,977,548.60</b>	<b>\$ 206,890,578.15</b>
Productos	896,252.10	--
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	180,081,296.50	206,890,578.15
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</b>	<b>471,662,649.41</b>	<b>422,804,349.40</b>
Participaciones, Aportaciones, Convenios Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones.	97,053,926.81	--
Transferencias, asignaciones, subsidios y Subvenciones, y pensiones, jubilaciones	374,608,722.60	422,804,349.40
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>56,249.32</b>	<b>29,038,247.97</b>
Ingresos Financieros	--	58,739.65
Otros Ingresos y Beneficios Varios	56,249.32	28,979,508.32
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>652,696,447.33</b>	<b>658,733,175.52</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>396,944,329.18</b>	<b>381,790,704.38</b>
Servicios personales	223,837,652.48	209,201,211.41
Materiales y suministros	21,988,366.52	25,339,312.43
Servicios generales	151,118,310.18	147,250,180.54
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>2,356,727.19</b>	<b>19,387,634.24</b>
Transferencias al Resto del Sector Público	2,356,727.19	19,387,634.24
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>21,201,998.08</b>	<b>30,827,493.89</b>
Intereses de la Deuda Pública	21,201,998.08	30,827,493.89
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>59,792,789.52</b>	<b>50,509,384.61</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones	6,758,316.01	7,251,629.08
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	31,567,513.02	--
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	21,466,960.49	43,257,755.53
<b>Inversión Pública</b>	<b>146,426,247.48</b>	<b>123,348,116.58</b>
Inversión Pública no Capitalizable	146,426,247.48	123,348,116.58
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>626,722,089.45</b>	<b>605,863,333.70</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro y Desahorro)</b>	<b>\$ 25,974,357.88</b>	<b>\$ 52,869,841.82</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros. Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

  
Ing. Sergio Ávila Cecaña  
Vocal Ejecutivo

  
C.P. Mario Alberto Merino Díaz  
Director Administrativo y Finanzas

  
C.P. Leonor Amparo Landavazo Gutierrez  
Director de Administración

**Comisión Estatal del Agua**  
**Estados de Variación en la Hacienda Pública**  
**Del 1 ° de enero al 31 de diciembre de 2020**  
(Cifras expresadas en pesos)

Concepto	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio	Total
<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>					
<b>Neto de 2019</b>	<b>\$ 19,193,704.48</b>	<b>\$ --</b>	<b>\$ --</b>	<b>\$ --</b>	<b>\$ 19,193,704.48</b>
Aportaciones	11,585,449.25	--	--	--	11,585,449.25
Donaciones de Capital	7,808,255.21	--	--	--	7,808,255.21
<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Generado</b>					
<b>Neto de 2019</b>	<b>--</b>	<b>77,382,873.65</b>	<b>52,869,841.82</b>	<b>--</b>	<b>130,252,715.47</b>
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	--	--	52,869,841.82	--	52,869,841.82
Resultado de Ejercicios Anteriores	--	415,338,464.79	--	--	415,338,464.79
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	--	-337,955,591.14	--	--	-337,955,591.14
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019</b>	<b>19,193,704.46</b>	<b>77,382,873.65</b>	<b>52,869,841.82</b>	<b>--</b>	<b>149,446,419.93</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2020</b>					
	<b>4,842,785.71</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>4,842,785.71</b>
Aportaciones	4,842,785.71	--	--	--	4,842,785.71
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Ganado Neto de 2020</b>					
	<b>--</b>	<b>52,869,841.82</b>	<b>11,328,517.80</b>	<b>--</b>	<b>64,198,359.62</b>
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	--	--	25,974,357.88	--	25,974,357.88
Resultado de Ejercicios Anteriores	--	52,869,841.82	-52,869,841.82	--	--
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	--	--	38,224,001.74	--	38,224,001.74
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2020</b>	<b>\$ 24,036,490.17</b>	<b>\$ 130,252,715.47</b>	<b>\$ 64,198,359.62</b>	<b>\$ --</b>	<b>\$ 218,487,565.26</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros. Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

  
**Ing. Sergio Avila Cecaña**  
Vocal Ejecutivo

  
**C.P. Mario Alberto Merino Díaz**  
Director Administrativo y Finanzas

  
**C.P. Leonor Amparo Landavazo Gutierrez**  
Director de Administración

**Comisión Estatal del Agua**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**  
**Del 1 ° de enero al 31 de Diciembre de 2020**  
(Cifras expresadas en pesos)

	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>	<b>\$ 53,198,737.57</b>	<b>\$ 103,796,531.50</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>17,191,960.24</b>	<b>103,551,582.10</b>
Efectivo y Equivalentes	--	8,170,017.53
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	--	84,262,266.71
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	--	10,713,950.87
Almacenes	--	405,346.99
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	17,191,960.24	--
<b>Activo No Circulante</b>	<b>36,006,777.33</b>	<b>244,949.40</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	32,896,222.71	--
Bienes Muebles	2,557,407.61	--
Activos Intangibles	--	--
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	553,147.01	--
Activos Diferidos	--	244,949.40
<b>Pasivo</b>	<b>3,002,986.20</b>	<b>21,446,337.60</b>
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>2,156,386.45</b>	<b>10,626,975.12</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	--	1,716,351.22
Documentos por Pagar a Corto Plazo	2,156,386.45	--
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	--	8,910,623.9
<b>Pasivo No Circulante</b>	<b>846,599.75</b>	<b>10,819,362.48</b>
Provisiones a Largo Plazo	846,599.75	10,819,362.48
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>95,936,629.27</b>	<b>26,895,483.94</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>4,842,785.71</b>	<b>--</b>
Aportaciones	4,842,785.71	--
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>91,093,843.56</b>	<b>26,895,483.94</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	--	26,895,483.94
Resultados de Ejercicios Anteriores	52,869,841.82	--
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	38,224,001.74	--
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>\$ --</b>	<b>\$ --</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros. Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Ing. Sergio Avila Ceceña  
Vocal Ejecutivo

C.P. Mario Alberto Merino Díaz  
Director Administrativo y Finanzas

C.P. Leonor Amparo Landavazo Gutierrez  
Director de Administración

**Comisión Estatal del Agua**  
**Estado Analítico del Activo**  
**Del 1 ° de enero al 31 de Diciembre de 2020**  
(Cifras expresadas en pesos)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 867,301,628.78</b>	<b>\$ 2,159,860,653.35</b>	<b>\$ 2,109,262,859.42</b>	<b>\$ 917,899,422.71</b>	<b>\$ 50,597,793.93</b>
<b>Activo Circulante</b>					
Efectivo y Equivalentes	120,812,791.59	1,528,921,710.94	1,520,751,693.41	128,982,809.12	8,170,017.53
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	631,810,278.01	465,492,253.73	381,229,987.02	716,072,544.72	84,262,266.71
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,809,542.45	39,281,198.76	28,567,247.89	15,523,493.32	10,713,950.87
Inventarios	--	--	--	--	--
Almacenes	5,413,324.39	4,514,545.76	4,109,198.77	5,818,671.38	405,346.99
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(421,690,644.77)	13,102.19	17,205,062.43	(438,882,605.01)	(17,191,960.24)
Otros Activos Circulantes	--	--	--	--	--
<b>Activo No Circulante</b>	<b>\$ 526,146,337.11</b>	<b>\$ 121,637,841.97</b>	<b>\$ 157,399,669.90</b>	<b>\$ 490,384,509.18</b>	<b>\$ (35,761,827.93)</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	--	--	--	--	--
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	--	--	--	--	--
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	548,138,751.47	114,649,701.46	147,545,924.17	515,242,528.76	(32,896,222.71)
Bienes Muebles	74,864,253.16	2,532,761.02	5,090,168.63	72,306,845.55	(2,557,407.61)
Activos Intangibles	4,350,428.22	--	--	4,350,428.22	--
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(104,988,821.63)	4,210,430.09	4,763,577.10	(105,541,968.64)	(553,147.01)
Activos Diferidos	3,781,725.89	244,949.40	--	4,026,675.29	244,949.40
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	--	--	--	--	--
Otros Activos no Circulantes	--	--	--	--	--

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros. Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

  
**Ing. Sergio Avila Cecaña**  
Vocal Ejecutivo

  
**C.P. Mario Alberto Merino Díaz**  
Director Administrativo y Finanzas


  
**C.P. Leonor Amparo Landavazo Gutierrez**  
Director de Administración

**Comisión Estatal del Agua**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**  
**Del 1 ° de enero al 31 de Diciembre de 2020**  
(Cifras expresadas en pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>8,910,623.90</b>	--
Instituciones de Crédito	Pesos	Banco Bajo	8,910,623.90	--
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>			--	--
Organismos Financieros Internacionales			--	--
Deuda Bilateral			--	--
Títulos y Valores			--	--
Arrendamientos Financieros			--	--
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>8,910,623.90</b>	--
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>305,106,808.82</b>	<b>294,287,446.34</b>
Instituciones de Crédito	Pesos	Banco Bajo	305,106,808.82	294,287,446.34
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>			--	--
Organismos Financieros Internacionales			--	--
Deuda Bilateral			--	--
Títulos y Valores			--	--
Arrendamientos Financieros			--	--
<b>Subtotal a Largo Plazo</b>			<b>305,106,808.02</b>	<b>294,287,446.34</b>
Otros Pasivos	Pesos	Varios	403,837,776.13	405,124,411.11
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>	<b>\$ 717,855,208.85</b>	<b>\$ 699,411,857.45</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros. Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

  
**Ing. Sergio Avila Cecaña**  
Vocal Ejecutivo

  
**C.P. Mario Alberto Merino Díaz**  
Director Administrativo y Finanzas

  
**C.P. Leonor Amparo Landavazo Gutierrez**  
Director de Administración

**Comisión Estatal del Agua**  
**Estados de Flujos de Efectivo**  
**Del 1 ° de enero al 31 de Diciembre de 2020**  
(Cifras expresadas en pesos)

Concepto	2020	2019
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>\$ 716,156,801.16</b>	<b>\$ 703,213,872.54</b>
Productos	777,386.28	--
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	180,256,411.64	280,409,523.13
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones.	97,053,926.81	--
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	374,608,722.60	422,804,349.41
Otros Orígenes de Operación	63,460,353.83	--
<b>Aplicación</b>	<b>472,488,137.36</b>	<b>393,161,726.43</b>
Servicios Personales	214,606,786.70	202,031,747.63
Materiales y Suministros	20,236,077.36	20,422,252.63
Servicios Generales	138,078,954.82	139,008,599.12
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	11,504,557.73	--
Trasferencias al resto del Sector Público	--	19,081,080.00
Otras Aplicaciones de Operación	88,061,760.75	12,618,047.05
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>243,668,663.80</b>	<b>310,052,146.11</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Aplicación</b>	<b>144,753,048.04</b>	<b>185,295,782.47</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	144,630,424.44	184,488,545.38
Bienes muebles	122,623.60	807,237.09
Otras Aplicaciones de Inversión	--	--
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividad de Inversión</b>	<b>(144,753,048.04)</b>	<b>(185,295,782.47)</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Aplicación</b>	<b>90,745,598.23</b>	<b>81,040,394.31</b>
Servicios de la Deuda	49,496,0323.95	33,986,341.05
Interno	49,496,0323.95	33,986,341.05
Otras Aplicaciones de Financiamiento	41,249,565.28	47,054,053.26
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividad de Financiamiento</b>	<b>(90,745,598.23)</b>	<b>(81,040,394.31)</b>
<b>Incremento / Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>8,170,017.53</b>	<b>43,715,969.33</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>120,812,791.59</b>	<b>77,096,822.25</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>\$ 128,982,809.12</b>	<b>\$ 120,812,791.59</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros. Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

  
Ing. Sergio Ayón Ceceña  
Vocal Ejecutivo

  
C.P. Mario Alberto Merino Díaz  
Director Administrativo y Finanzas

  
C.P. Leonor Amparo Landavazo Gutierrez  
Director de Administración

**Comisión Estatal del Agua**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2020**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

La Comisión Estatal del Agua prepara sus Notas a los Estados Financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2020 de conformidad con los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Amortización Contable, que se presentan como sigue:

- A) Notas de desglose.
- B) Notas de Memoria (Cuentas de Orden).
- C) Notas de gestión administrativa.

**A) Notas de Desglose.**

**1.- NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**Efectivo y equivalentes:** Por un total de \$ 128,982,809, \$ 445,288 Obras APAZU, \$ 223,773 Obras PROSSAPYS, \$ 420,626 para Cotas y Gerencia 2015, 2016 y 2017, \$16,790,661 para Nomina y Operación de la Dirección General, \$ 340,323 para PRODI 2016, \$ 2,786,833 para Obra con Recursos Propios, \$ 3,792,454 Obras Estatal Directo, \$ 4,246,954 APARURAL estatal y federal 2020, \$1,064,126 para APAUR estatal y federal 2020, \$ 28,765 AGUA LIMPIA estatal y federal 2020, \$ 96,624 PTAR estatal y Federal 2020, \$ 23,793,134 PRODI estatal y federal 2020, \$ 70,824,019 PRODDER estatal y federal 2020 Y \$ 4,129,229 para Operación de los Organismos Operadores de Guaymas, Empalme, Vicam, San Carlos y Cananea.

**Derechos a recibir efectivo:** por un total de \$ 716,072,545 como se detalla a continuación:

<b>DEUDORES</b>	<b>&lt; 90 DIAS</b>	<b>&gt; 90 DIAS</b>	<b>&gt; 180 DIAS</b>	<b>&gt; 365 DIAS</b>
DEUDORES POR SERVICIO	21,629,128	4,026,194	15,443,843	394,314,539
SEC. HACIENDA ESTADO				4,082,118
S.A.T. (IVA POR RECUPERAR)	12,837,794	6,317,369	3,800,543	59,808,918
SECO CONTRUCCION				2,640,618
AXA SEGUROS SA DE CV				536,325

Así mismo se cuenta con las siguientes Derechos a recibir: FOOSI por \$ 79,536,729 correspondientes a los derechos de extracción de agua, Los Organismos Operadores deben a Dirección General \$ 8,531,333 de Impuestos, \$ 17,042,906 de Remesas que se les han depositado y \$ 9,261,724 de contribuciones por recuperar de los organismos operadores, mayormente de IVA, y Otros derechos a recibir por la cantidad de \$76,262,464.

Hay deudores por servicio del ejercicio 2017, 2018 y 2019 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 \$ 15,523,493.

**Almacén:** Corresponde a organismos operadores por un monto de \$ 5,818,671 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 \$20,535,777, así como infraestructura por \$481,704,748 y construcciones en proceso por \$ 13,002,004 con un total general de \$ 515,242,529.

**Bienes Muebles:** Corresponde a mobiliario y equipo de administración por \$8,284,476, maquinaria por \$52,595,347, equipo de transporte por \$11,250,502, mobiliario y equipo educacional y recreativo por \$176,520 con un total general de \$ 72,306,845.

**Estimaciones de cuentas incobrables:** Corresponde a organismos operadores por un monto de \$438,882,605 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. La disminución es debido a un ajuste a la cuenta de estimación de cuentas incobrables.

**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 \$105,541,969 de depreciación acumulada que se compone de la siguiente manera: saldo al 2019 \$104,988,821 más la depreciación del ejercicio \$553,148.

**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 \$4,026,675.

## **PASIVO**

Corresponde a los pasivos corto y largo plazo de Dirección General y organismos operadores por un total de \$ 699,411,857, que se detallan a continuación:

<i>PASIVO</i>	<i>90 DIAS</i>	<i>180 DIAS</i>	<i>≤ 365 DIAS</i>	<i>≥ 365 DIAS</i>
PROVEEDORES	19,695,802	3,080,436	519,496	1,287,262
CONTRATISTAS				1,150,000
DEUDA PUBLICA CORTO PLAZO				
DEUDA PUBLICA LARGO PLAZO				294,287,446
DOCTOS POR PAGAR CORTO PLAZO	14,835,649			
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 \$ 5,282,138, pasivo de obligaciones laborales por \$55,104,727 (se ajustó derivado del estudio Actuarial para el presente ejercicio) y retenciones y contribuciones por pagar por \$ 52,359,543 (de los cuales \$ 1,177,846 son al ISSSTESON, IVA facturado pendiente de cobro \$20,307,948, ISR sobre sueldos y salarios \$ 22,534,743, y otras retenciones de INFONAVIT, IMSS, Honorarios, Arrendamiento, FONACOT, de Obra, 2% ISRPT sobre nómina, etc. Por un monto de \$8,339,006), así como una deuda a CNA por \$ 140,191,856, pasivo por transferencias otorgadas a los Organismos Operadores por la Dirección General \$ 6,878,499, Transferencias entre los Organismos \$ 58,677,526 y otras cuentas por pagar por \$46,061,477.

## **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 \$ 180,081,296 así mismo se consideran subsidios por parte del Gobierno del Estado y Recursos Federales, y en productos por \$ 896,252 de rendimientos bancarios, así como otros subsidios o ayudas por \$ 471,662,649 y otros ingresos y beneficios por \$ 56,249.

La variación en los ingresos se debió a un ajuste realizado por el organismo operador de Guaymas, debido que en el mes de diciembre fue hackeado su sistema informativo comercial y contable, por lo que al cuarto trimestre se estimó el ingreso y para la anual ya se ajustó a números reales.

### **II. GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS.**

Corresponden a los servicios personales que incluye todo lo referente a nómina y prestaciones al personal por un monto de \$ 223,837,652, gastos de operación como materiales y suministros por \$ 21,988,366, Servicios Generales por \$ 151,118,310 (el 49% es consumo de energía eléctrica), Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias correspondientes a la depreciación y aumento por la insuficiencia de provisiones \$ 59,792,789, intereses de la deuda pública por \$ 21,201,996, Transferencias al resto sector público por \$ 2,356,727.

La variación que se presenta en negativo por la cantidad de (\$ 55,845,365), es debido a la baja recaudación de los organismos operadores por la situación que prevalece de la contingencia por pandemia de Covid.

La variación que se presenta en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones, es debido a que en el concepto de inversiones financiera y otras provisiones se tenía asignado el presupuesto por la cantidad de \$48,432,617 mismo que no fueron devengados y recaudados.

### 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 2020	121,265,376
3. Resultado de Ejercicios Anteriores:	415,338,465
4. Rectificación a Resultado de Ejercicios Anteriores:	(337,955,591)

La variación en los Estados Financieros del cuarto trimestre del 2020 a la cuenta pública anual del 2020 en Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso por un monto de \$ 96,424,319 misma que se refleja en el resultado del ejercicio se debió a que las obras de Inversión Publica No Capitalizables estaban registradas en obras en construcciones en proceso. La utilidad reflejada corresponde a las obras que cuenta con anuencia y se continuaran ejerciendo en el siguiente ejercicio fiscal.

Las rectificaciones a Resultado de Ejercicios Anteriores se derivan de errores contables integrados por reintegros de recursos no ejercidos y reclasificación de registros contables.

### 4.- NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS Y EFECTIVO

#### EFECTIVO Y EQUIVALENTES

	2019	2020
Efectivo en Bancos – Tesorería	92,790,522	108,029,798
Efectivo en Bancos – Dependencias		
Inversiones Temporales	27,849,570	20,772,311
Fondos con afectación específica		
Fondos Fijos de Caja	172,700	180,700
Total de efectivo y Equivalentes	120,812,792	128,982,809

En otros orígenes de operación por \$63,460,354 pagos anticipados de servicios de agua e IVA cobrado y transferencias entre organismos. En otras aplicaciones de operación por \$88,061,761 anticipo de obras de inversión, construcciones en proceso, pago de derechos de agua de los organismos operadores, pago de aportaciones voluntarias y reintegro de recursos de inversión de años anteriores. En otras aplicaciones de financiamiento por \$41,249,565 corresponde pago de deuda pública.

**ADQUISICIONES DE ENERO A DICIEMBRE:**

<b>TIPO DE ACTIVO</b>	<b>RECURSOS</b>	<b>IMPORTE GLOBAL</b>
EQUIPO DE CLORACION	PROPIOS	1,937,582
EQUIPO DE BOMBEO	PROPIOS	70,246
MOBILIARIO Y EQUIPO (6MINISPLIS)	PROPIOS	26,700
EQUIPO DE TRANSPORTE (3 MOTOCARRO Y 3 MOTOS)	PROPIOS	206,539
OTROS EQUIPOS	PROPIOS	71,874
EQUIPO DE COMPUTO	PROPIOS	7,018

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios</b>	226,727,342	148,677,165
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</i>		
Depreciación	7,251,629	6,758,316
Amortización	0	0
Incremento en Provisiones	0	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	43,257,755	21,466,960
-Ganancia/perdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Inversión Pública no capitalizable	123,348,116	146,426,247
Partidas extraordinarias	0	0

La variación en los Estados Financieros del cuarto trimestre del 2020 a la cuenta pública anual del 2020 en Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso por un monto de 96,424,319 misma que se refleja en el resultado del ejercicio se debió a que las obras de Inversión Publica No Capitalizables estaban registradas en obras en construcciones en proceso.

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

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 \$ 18,325,302.

## B) Notas de Memoria.

### CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS.

#### CONTABLES

IVA por recuperar	\$ 82,784,623
Crédito OOMAPAS	\$ 39,437,933
Contratos de Obra	\$173,460,668

Obras contratadas en el 2020

De enero a diciembre se contrataron 42 obras por un monto de \$ 223,327,235.

*Del total de las obras proyectadas para el ejercicio están sujetas a la priorización y autorización por parte de CONAGUA, en base a sus reglas de operación que son emitidas en el mes de enero, para poder darnos la contraparte del recurso por cada obra autorizada.*

#### PRESUPUESTARIAS

##### Ingresos

<i>Lev de Ingresos Estimada</i>	623,389,418
<i>Modificaciones a la Lev de Ingresos Estimada</i>	214,882,849
<i>Lev de Ingresos Modificada</i>	838,272,267
<i>Lev de Ingresos Devenuada</i>	652,696,447
<i>Lev de Ingresos Recaudada</i>	652,696,447

##### Egresos

<i>Lev de Egresos Estimada</i>	623,389,418
<i>Modificaciones a la Lev de Egresos Estimada</i>	
<i>Lev de Egresos Modificada</i>	997,007,067
<i>Lev de Egresos Devenuada</i>	692,069,549
<i>Lev de Egresos Pagada</i>	638,510,224

## C) Notas de Gestión Administrativa.

### 1.- INTRODUCCION.

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

## **2.- PANORAMA ECONOMICO.**

El presupuesto de egresos de la Comisión Estatal del Agua es aprobado por el Congreso del Estado en el decreto número 92 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado publicado en el Boletín Oficial Edición Especial, Secc. III de fecha 27 de diciembre de 2019.

## **3.- AUTORIZACIÓN E HISTORIA.**

Se crea mediante Decreto la Comisión Estatal del Agua como un organismo público Descentralizado, dotado de personalidad Jurídica y patrimonios 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:

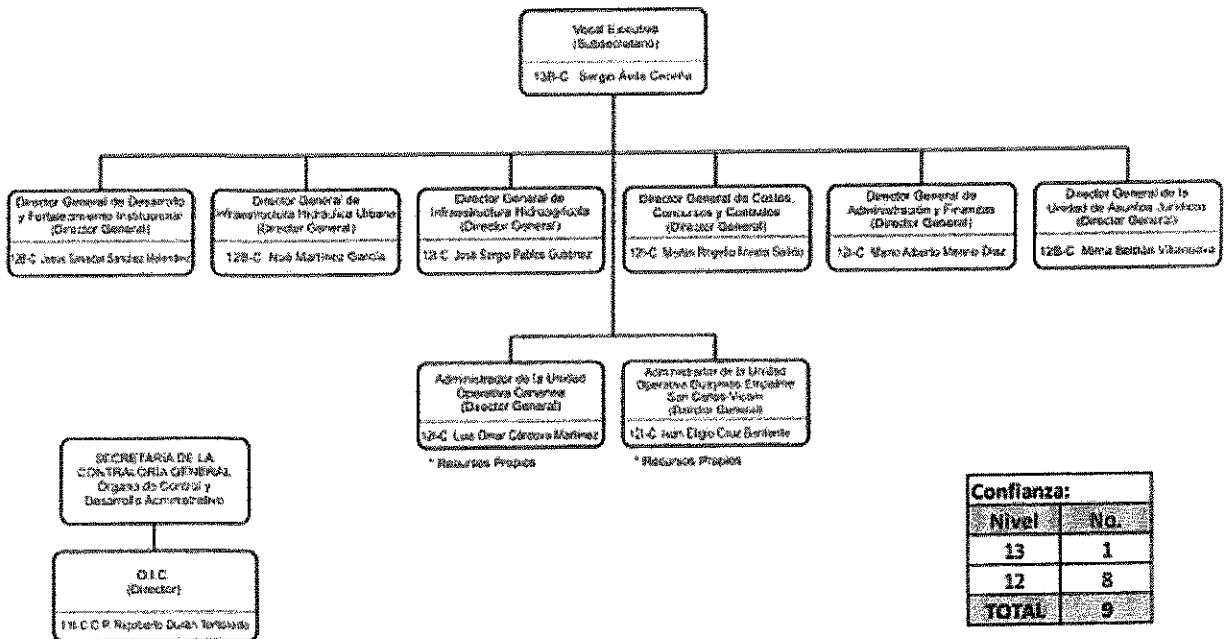
- 1.- Coordinar acciones con las instancias federales competentes en materia de agua y ejecutar las acciones y programas, así como aplicar y ejercer los recursos que hayan sido objeto de descentralización al Gobierno del Estado, o lo sean en el futuro, de Acuerdos o convenios celebrados o que se celebren 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 2020.
- 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

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
Estructura Orgánica de Acuerdo al Reglamento Interior



## **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 adecuó 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 adecúe a las necesidades de esta Comisión Estatal del Agua, toda vez que los programas son costosos y esta dependencia no cuenta con los recursos para hacerle frente a este compromiso.

## **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:

<b>ACTIVO</b>	<b>VIDA UTIL/AÑOS</b>	<b>%</b>
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 ACTIVOS	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 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 Edición Especial, Secc. III de fecha 27 de Diciembre de 2019, 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 \$ 137,504,165.

## **11.- INFORMACIÓN 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), celebró un contrato de apertura de crédito simple con el Banco de Bajío, S.A. por \$ 430,000,000 con vencimiento al 31 de octubre de 2019, constituyéndose como garantía del pago, las participaciones federales correspondientes al Gobierno del Estado. Con fecha 26 de junio de 2008, la CEA celebró un convenio de subrogación de derechos y obligaciones y modificatorio a dicho contrato, donde la CEA asume los derechos y obligaciones del mismo, modificándose la fecha de vencimiento original de octubre 2019 al 25 de diciembre de 2028, así mismo la deuda con banco de Bajío a la fecha es de \$ 294,287,446. 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 \$ 21,201,996 y la amortización en lo que va del año es de \$ 20,047,569.

Con fecha de 08 de julio de 2018, la Comisión Estatal del Agua celebró un contrato de Asociación Publico Privada con Aqualia Desalación Guaymas, S.A. de C.V y Gobierno del Estado de Sonora como obligado solidario y aval del ente público obligado, para la prestación de los servicios de entrega de agua potable para los municipios de Guaymas y Empalme, mediante captación y desalación de agua, su potabilización, conducción, entrega de 200 L/S y la disposición del agua de rechazo(salmuera) por un monto de inversión de 730,652,659.50, constituyéndose como garantía del pago, las participaciones federales correspondientes al Gobierno del Estado. A la fecha se encuentra en periodo de construcción. Se informa de conocimiento dado que la empresa Aqualia Desalación Guaymas, S.A. de C.V mediante Contrato de fideicomiso con Banobras lleva a cabo la construcción. El contrato tiene una vigencia de 240 meses y entrará en vigor a partir de la fecha de suscripción del Acta de Inicio de la vigencia del contrato y terminará en la fecha de suscripción del Acta de Terminación del Contrato.

## **12.- CALIFICACIONES OTORGADAS.**

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

## **13.- PROCESO DE MEJORAS.**

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

## **14.- INFORMACIÓN POR SEGMENTOS.**

Nada que informar

## **15.- EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE.**

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

## **16.- PARTES RELACIONADAS.**

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

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

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

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

# Comisión Estatal del Agua

Informe Presupuestal  
Ejercicio 2020

Auditor Externo  
DFK Salido Encinas, S.C.

