



Julio 12, 2023.

**SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Hermosillo, Son.**



Gossler, S.C.

Oficina Obregón
Puebla No. 451 Norte Entre Morelos y
Yaqui Col. Centro 85000,
Cd. Obregón, Son.
Tel. +55 (644) 413 9000
Tel. +55 (644) 413 9009

www.crowe.mx

At'n.: Lic. Guillermo Alejandro Noriega Esperanza
H. Secretario de la Contraloría General

Asunto: Informes de Auditoría de Estados Financieros al 31 diciembre de 2022

En atención a lo que establece el ANEXO II del Contrato de Prestación de Servicios Profesionales No. **06/2022** celebrado entre la **Secretaría de la Contraloría General** y la **Comisión Estatal del Agua (CEA Sonora)**, con nuestra Organización Profesional, adjunto al presente estamos enviando la información derivada de la auditoría de estados financieros por el periodo del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2022.

La información mencionada es la que a continuación se señala:

- * Dictamen de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022, cinco ejemplares de cada una de las siguientes partes: "Dirección General", "Cananea", "Guaymas, Empalme, Vicam y San Carlos" y "Dirección General y sus unidades Operativas".

Consideramos conveniente señalar que las observaciones detectadas fueron ya comentadas y aprobadas por los funcionarios de la Entidad.

Sin más de momento, nos suscribimos a sus órdenes para cualquier comentario o aclaración adicional en relación con el contenido del presente, agradeciendo las atenciones que nos brindaron durante el desarrollo de nuestro trabajo y enviándoles un cordial saludo.

Atentamente

Gossler, S.C.

C.P.C. Saturnino Chávez Parra P.C.C.A.
Socio Director

C.c.p. Mtro. Ismael Norzagaray Michel – Director Administrativo.
Dr. Ariel Monge Martínez – Vocal Ejecutivo
Mtra. Rebeca Imelda Laguna Figueroa – Directora General de
Administración y Finanzas

 CEA COMISION ESTATAL
DEL AGUA
11 JUL 2023
RECIBIDO
ADMINISTRACION
UNIDAD GUAYMAS

 CEA COMISIÓN ESTATAL
DEL AGUA
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
13 JUL. 2023
RECIBIDO
DIRECCION GENERAL
ADMINISTRATIVA Y DE FINANZAS



**COMISIÓN ESTATAL DE AGUA
Cananea**

***Informe de los Auditores Independientes
y Estados Financieros al
31 de diciembre de 2022 y 2021***



COMISION ESTATAL DEL AGUA

(Cananea)

**Dictamen de estados financieros
por los ejercicios al
31 diciembre de 2022 y 2021**

C o n t e n i d o

1. Informe de los Auditores Independientes

Estados Financieros Contables Auditados:

2. Estado de Situación Financiera

3. Estado de Actividades

4. Estado de Variación en la Hacienda Pública

5. Estado Analítico del Activo

6. Estado Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos

7. Estado de Cambios en la Situación Financiera

8. Estado de Flujos de Efectivo

9. Notas a los Estados Financieros

1. **Oficina Obregón**
Puebla No. 451 Norte Entre Morelos y
Yaqui Col. Centro 85000,
Cd. Obregón, Son.
Tel. +55 (644) 413 9000
Tel. +55 (644) 413 9009

Informe de los Auditores Independientes

Lic. Guillermo Alejandro Noriega Esparza
H. Secretario de la Contraloría General del Estado de Sonora
H. Junta de Gobierno de la Comisión Estatal del Agua

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **COMISION ESTATAL DEL AGUA CANANEA**, que comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, y los Estados de Actividades, de Variación en la Hacienda Pública y de Flujos de Efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **COMISION ESTATAL DEL AGUA CANANEA**, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, así como sus actividades, la variación en la Hacienda Pública y los flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las disposiciones contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las Normas de Información Financiera Mexicanas, 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.

Fundamento de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestro trabajo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *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 aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades en apego a esos requerimientos y al Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia que hemos obtenido de nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión.



Párrafo de énfasis

Los estados financieros del ejercicio 2021 fueron dictaminados por otro Contador Público quien emitió una opinión sin salvedades el 08 de julio de 2022, y solo se presentan para fines comparativos.

Responsabilidades de la Dirección y del Gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo a las disposiciones contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las Normas de Información Financiera Mexicanas, y del control interno que la Dirección consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar en funcionamiento revelando, en su caso, las cuestiones relativas y utilizando la norma contable de empresa en funcionamiento, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

El Gobierno de la entidad es responsable de la supervisión del proceso de su información financiera.

Responsabilidades de los Auditores 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 confiabilidad, pero no garantiza que una auditoría efectuada 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, de manera individual o conjunta, 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 el desarrollo de nuestro trabajo. Nosotros también:



- Identificamos y valoramos 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 la evidencia suficiente y adecuada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material derivada de fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material originada por error, toda vez que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno de la entidad, que es relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del propio control interno.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Dirección de la norma contable de entidad en funcionamiento y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para seguir en operación. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría; sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de seguir en funcionamiento.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y que representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Gossler, S.C.

C.P.C. Saturnino Chávez Parra P.C.C.A.

Cédula Profesional No. 1289628

Socio Director

Junio 15 de 2023.

COMISION ESTATAL DEL AGUA CANANEA
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras en pesos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ACTIVO			PASIVO	
Activo Circulante			Pasivo Circulante	
Efectivo y Equivalentes (Nota 1)	\$ 1,622,622	\$ 941,349	Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Nota 6)	\$ 25,769,501
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (Nota 2)	97,372,994	83,947,723	Documentos por Pagar a Corto Plazo	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios (Nota 3)	-	-	Total de Pasivos Circulantes	25,769,501
Inventarios	916,353	439,557	Pasivo No Circulante	
Almacenes	(61,224,094)	(51,575,759)	Documentos por Pagar a Largo Plazo	-
Otros Activos Circulantes			Deuda Pública a Largo Plazo	-
Total de Activos Circulantes	38,687,875	33,752,870	Provisiones a Largo Plazo	4,651,302
Activo No Circulante			Total de Pasivos No Circulantes	4,651,302
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	Total del Pasivo	30,420,803
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso (Nota 4)	90,441,230	90,441,230	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	47,706,236
Bienes Muebles (Nota 4)	56,263,570	8,836,207	Aportaciones	47,706,236
Activos Intangibles	-	-	Donaciones de Capital	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes (Nota 4)	(57,901,702)	(53,770,891)	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	52,532,966
Activos Diferidos (Nota 5)	3,169,032	3,169,032	Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	3,006,163
Total de Activos No Circulantes	91,972,130	48,675,578	Resultados de Ejercicios Anteriores	31,491,996
			Revalúos	-
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	18,034,807
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	100,239,202
			Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	130,660,005
				\$ 82,428,448
				\$ 82,428,448

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Dr. Ariel Morte Martínez
Vocal Ejecutivo

Mtro. Bernardo Morales Morales
Administrador de la Unidad Operativa

Lic. Yesenia Boforquez Carrillo
Directora Administrativa



COMISION ESTATAL DEL AGUA CANANEA
Estado de Actividades
Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras en pesos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:	\$ 38,850,868	\$ 24,758,793
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos	-	-
Aprovechamientos	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	38,850,868	24,758,793
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	42,589,267	42,555,368
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	42,589,267	42,555,368
Otros Ingresos y Beneficios	47,651	14,324
Ingresos Financieros	47,651	14,324
Incremento por Variación de Inventarios	-	-
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Disminución del Exceso de Provisiones	-	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-	-
Total de Ingresos y Otros Beneficios	81,487,786	67,328,485
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	54,055,448	58,122,397
Servicios Personales	10,848,335	10,927,762
Materiales y Suministros	2,894,264	2,320,461
Servicios Generales	40,312,849	44,874,174
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-	-
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	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	-	-
Intereses de la Deuda Pública	-	-
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costo por Coberturas	-	-
Apoyos Financieros	-	-
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	15,102,353	38,694,697
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	4,093,534	4,498,947
Provisiones	1,360,484	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	34,195,750
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	9,648,335	-
Otros Gastos	-	-
Inversión Pública	-	-
Inversión Pública no Capitalizable	9,323,822	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas	78,481,623	96,817,094
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ 3,006,163	\$ (29,488,609)

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Dr. Ariel Monge Martínez
Vocal Ejecutivo

Mtro. Bernardo Morales Morales
Administrador de la Unidad Operativa

Lic. Yesenia Bojorquez Carrillo
Directora Administrativa



COMISION ESTATAL DEL AGUA CANANEA
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras 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
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2021	\$ 977,811	\$ 72,614,202	\$ (10,958,574)	\$ -	\$ 62,633,439
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2021	1				1
Aportaciones	1				1
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2021	\$	\$ 12,803,588	\$ (18,530,035)	\$	\$ (5,726,447)
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		(29,488,609)	10,958,574		(29,488,609)
Resultados de Ejercicios Anteriores		(10,958,574)			
Revalúos					
Reservas					
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		23,762,162			23,762,162
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2021	\$ 977,812	\$ 85,417,790	\$ (29,488,609)	\$ -	\$ 56,906,993
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2022					
Aportaciones	46,728,424				46,728,424
Donaciones de Capital	46,728,424				46,728,424
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 2022	\$	\$ (35,890,987)	\$ 32,494,772	\$	\$ (3,396,215)
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		3,006,163	29,488,609		3,006,163
Resultados de Ejercicios Anteriores		(29,488,609)			
Revalúos					
Reservas					
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(6,402,378)			(6,402,378)
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2022	\$ 47,706,236	\$ 49,526,803	\$ 3,006,163	\$ -	\$ 100,239,202

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Dr. Ariel Monge Martínez
Vocal Ejecutivo

Mtro. Bernardo Morales Morales
Administrador de la Unidad Operativa

Lic. Yesenia Bojorquez Caprillo
Directora Administrativa



COMISION ESTATAL DEL AGUA CANANEA

Estado Analítico del Activo

Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022

(Cifras 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)
ACTIVO	\$ 82,428,448	\$ 127,161,989	\$ 78,930,432	\$ 130,660,005	\$ 48,231,557
Activo Circulante	33,752,870	129,874,771	124,939,766	38,687,875	4,935,005
Efectivo y Equivalentes	941,349	71,349,564	70,668,291	1,622,622	681,273
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	83,947,723	57,215,118	43,789,847	97,372,994	13,425,271
Almacenes	439,557	1,310,089	833,293	916,353	476,796
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(51,575,759)	-	9,648,335	(61,224,094)	(9,648,335)
Activo No Circulante	\$ 48,675,578	\$ (2,712,782)	(46,009,334)	\$ 91,972,130	\$ 43,296,552
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	90,441,229	-	-	90,441,229	-
Bienes Muebles	8,836,207	47,427,363	-	56,263,570	47,427,363
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(53,770,890)	(50,140,145)	(46,009,334)	(57,901,701)	(4,130,811)
Activos Diferidos	3,169,032	-	-	3,169,032	-

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Dr. Ariel Ortega Martínez
Vocal Ejecutivo

Mtro. Bernardo Morales Morales
Administrador de la Unidad Operativa

Lic. Yesenia Bojorquez Carrillo
Directora Administrativa



COMISION ESTATAL DEL AGUA CANANEA
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
 Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022
(Cifras en pesos)

Denominacion de las Deudas	Moneda de Contratacion	Institucion o pais acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
DEUDA Y OTROS PASIVOS	Pesos		25,521,455	30,420,802
Pasivo Circulante			21,658,841	25,769,501
Cuentas por pagar a Corto Plazo	Pesos	Varios	21,658,841	25,769,501
Pasivo No Circulante			3,862,614	4,651,301
Provisiones a Largo Plazo	Pesos	Varios	3,862,614	4,651,301

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Dr. Ariel Monge Martínez
Vocal Ejecutivo

Mtro. Bernardo Morales Morales
Administrador de la Unidad Operativa

Lic. Yesenia Bojorquez Carrillo
Directora Administrativa



COMISION ESTATAL DEL AGUA CANANEA
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022
(Cifras en pesos)

	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Activo Circulante	\$ 13,779,146	\$ 62,010,703
Efectivo y Equivalentes	9,648,335	14,583,340
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		681,273
Almacenes		13,425,271
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	9,648,335	476,796
Activo No Circulante	4,130,811	47,427,363
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		-
Bienes Muebles		47,427,363
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4,130,811	
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
PASIVO	4,899,348	-
Pasivo Circulante	4,110,661	-
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,110,661	
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
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	788,687	-
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo	788,687	
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	102,699,478	6,402,379
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	46,728,424	-
Aportaciones	46,728,424	
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	55,971,054	6,402,379
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	26,482,446	
Resultados de Ejercicios Anteriores	29,488,608	
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		6,402,379
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
	\$ 121,377,972	\$ 68,413,082

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Dr. Ariel Monge Martínez
Vocal Ejecutivo

Mtro. Bernardo Morales Morales
Administrador de la Unidad Operativa

Lic. Yesenia Bojórquez Garrillo
Directora Administrativa



COMISION ESTATAL DEL AGUA CANANEA		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021		
<i>(Cifras en pesos)</i>		
Concepto	2022	2021
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	\$ 79,512,085	\$ 69,939,213
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos	52,435	-
Aprovechamientos	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	25,309,707	18,989,727
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	5,000,000	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	38,676,269	42,555,368
Otros Orígenes de Operación	10,473,674	8,394,118
Aplicación	59,913,522	62,160,230
Servicios Personales	10,535,409	10,737,447
Materiales y Suministros	3,252,925	2,213,281
Servicios Generales	44,229,118	43,038,116
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
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	-	-
Otras Aplicaciones de Operación	1,896,070	6,171,386
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	19,598,563	7,778,983
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	-
Otros Orígenes de Inversión	-	-
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	5,053,128	241,744
Bienes Muebles	429,368	-
Otras Aplicaciones de Inversión	-	-
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(5,482,496)	(241,744)
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	-	-
Aplicación	13,535,384	7,347,666
Servicios de la Deuda	13,535,384	7,347,666
Interno	13,535,384	7,347,666
Externo	-	-
Otras Aplicaciones de Financiamiento	-	-
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	(13,535,384)	(7,347,666)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	580,683	189,573
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	1,041,939	751,776
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 1,622,622	\$ 941,349

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Dr. Ariel Monge Martínez
Vocal Ejecutivo

Mtro. Bernardo Morales Morales
Administrador de la Unidad Operativa

Lic. Yesenia Bojorquez Carrillo
Directora Administrativa



Comisión Estatal del Agua Cananea
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(Cifras en pesos)

Introducción

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la **COMISION ESTATAL DEL AGUA CANANEA** acompaña con notas a los Estados Financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados financieros, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden)
- c) Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

El activo se compone de fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales dispone la **COMISION ESTATAL DEL AGUA CANANEA**, para la operatividad y la prestación de servicios públicos, este se integra como sigue:

1. Efectivo y Equivalentes

El efectivo y equivalentes se integran como sigue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Efectivo	\$ 9,500	\$ 11,500
Bancos/Tesorería	350,821	929,849
Inversiones Temporales	1'262,301	-
	-----	-----
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 1'622,622	\$ 941,349
	=====	=====

Bancos/Tesorería representa los recursos depositados en bancos, los cuales se encuentran a disposición para su utilización inmediata.

Efectivo son los recursos destinados para viáticos de los funcionarios.

Inversiones Temporales está compuesto por las inversiones en cuentas bancarias.



2. *Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes*

Los derechos a recibir efectivo o equivalentes se integran de las siguientes cuentas por cobrar:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ 83'181,298	\$ 76'667,296
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	5'024,808	1'030,468
Contribuciones por recuperar	9'166,888	6'249,959
	-----	-----
	\$ 97'372,994	\$ 83'947,723
	=====	=====

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, están compuestas por deudores por servicios ya sea por rezagos de pago, multas, tomas de agua y reconexiones. Todo ligado a las operaciones de la empresa.

Contribuciones por recuperar se componen de impuestos que están pendientes de recuperar.

3. *Otros Activos Circulantes*

Otros activos circulantes se integran de la siguiente forma:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Almacén de Materiales y Suministros	\$ 916,353	\$ 439,557
Estimación P/Cuentas Incobrables	(61'224,094)	(51'575,759)
	-----	-----
	\$ (60'307,741)	\$ (51'136,202)
	=====	=====

El Almacén de Materiales y Suministros está compuesto por materiales y equipos que se utilizaran para brindar sus servicios.

Estimación P/Cuentas Incobrables está integrado por la reserva de cuentas incobrables.



4. Bienes Muebles, Inmuebles, Infraestructura, y Construcciones en Proceso

Los saldos que se muestran en los estados de situación financiera, se integran cómo sigue:

Concepto	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bienes inmuebles:	\$ 90'441,230	\$ 90'441,230
Edificios	90'441,230	90'441,230
	-----	-----
Bienes muebles:	\$ 56'263,570	\$ 8'836,207
Mobiliario y equipo de oficina	668,916	615,143
Mobiliario de espera	55'187,652	7'851,340
Equipo de computo	407,002	369,724
	-----	-----
Depreciación acumulada	\$ (57'901,702)	\$ (53'770,891)
Bienes inmuebles	(51'038,803)	-
Bienes muebles	(6'862,899)	(53'770,891)
	-----	-----
Neto	\$ 88'803,098	\$ 45'506,546
	=====	=====

Edificios representan el valor neto de las propiedades, éstas incluyen las mejoras que se han realizado durante el ejercicio.

Bienes muebles representan el valor neto de los bienes del organismo, éstas incluyen las mejoras que se han realizado durante el ejercicio.

Se presentó un aumento notable en bienes muebles e inmuebles, debido a que se llevó a cabo una adquisición de equipos de bombeo.

5. Activo Diferido

El Activo Diferido se integra de la siguiente manera:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Otros Activos Diferidos	\$ 3'169,032	\$ 3'169,032
	-----	-----
	\$ 3'169,032	\$ 3'169,032
	=====	=====

El saldo de Activos Diferidos está compuesto por los otros activos diferidos que no se había contemplado.



6. Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ 374,472	\$ 20'691,814
Retenciones y Contribuciones	875,926	608,748
Otras Cuentas por Pagar	24'519,103	358,279
	-----	-----
	\$ 25'769,501	\$ 21'658,841
	=====	=====

Los saldos de los principales proveedores al cierre del 2022 y 2021 se integran como sigue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Rafael Méndez Ríos	\$ 280	\$ -
Heriberto Lugo	8,384	-
DR51 Construentas	77,601	-
MAPFRE MEXICO, S.A.	10,253	-
Alfonso Fuentes	3,820	3,819
Depósitos No Identificados	270,793	20'687,996
Herramientas Tecnológicas	3,341	-
	-----	-----
	\$ 374,472	\$ 20'691,815
	=====	=====

Los saldos de Retenciones y contribuciones se integran de la siguiente manera:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
.02% INSP y VIG	\$ 128	\$ -
10% UNISON	19	-
15% CECOP	19	-
IMSS	515,585	258,217
INFONAVIT	91,215	89,510
SAR	75,545	81,295
Prestaciones por pagar	3,151	-
15% INF. EDUCATIVA	19	-
ISPT	165,545	142,948
Subsidio al empleo	(559)	(1,188)
10% RET ISR	3,532	18,384
IS RTP	20,072	17,965
ISR Asimilados sueldo	1,393	1,355
Otras Retenciones	262	262
	-----	-----
	\$ 875,926	\$ 608,748
	=====	=====



Al 31 de diciembre 2022 y 2021, los saldos de otras cuentas por pagar se integran como sigue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>Otras cuentas por pagar a corto plazo</i>		
Pagos anticipados usuarios	\$ 338,454	\$ 213,500
Aguinaldo por pagar	150,902	144,779
Comisión nacional	24'027,502	-
Cadena comercial Oxxo	2,245	-
	-----	-----
	\$ 24'519,103	\$ 358,279
	=====	=====

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

La siguiente tabla presenta un análisis de los ingresos:

<u>Ingresos y Otros Beneficios</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>Ingresos de la Gestión:</i>		
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	\$ 38'850,868	\$ 24'758,793
<i>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</i>		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal distinto de Aportaciones	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	42'589,267	42'555,368
<i>Otros Ingresos y Beneficios:</i>		
Ingresos Financieros	47,651	14,324
Incremento por Variación en el inventario	-	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-	-
	-----	-----
Total Otros Ingresos y Beneficios	\$ 81'487,786	\$ 67'328,485
	=====	=====

- (a) Los ingresos por venta de bienes y servicios se integran principalmente por los ingresos recaudados por servicios de agua
- (b) El saldo en transferencias, es por los ingresos por subsidio



Gastos y Otras Pérdidas:

La siguiente tabla presenta un análisis de los gastos:

Gastos y Otras Pérdidas	2022	2021
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	\$ 10'848,335	\$ 10'927,762
Materiales y Suministros	2'894,264	2'320,461
Servicios Generales	40'312,849	44'874,174
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Ayudas Sociales	-	-
Pensiones y Jubilaciones	-	-
Intereses, Comisiones y Otros Gastos		
Intereses de la Deuda Pública	-	-
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	4'093,534	4'498,947
Provisiones	1'360,484	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	34'195,750
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	9'648,335	-
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable	9'323,822	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas	\$ 78'481,623	\$ 96'817,094
	=====	=====

- a) En los servicios personales se agrupan las remuneraciones del personal al servicio de la Comisión Estatal del Agua, tales como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio.
- b) Materiales y suministros se integra por las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas.
- c) Servicios generales se integra por asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con el organismo.



III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El patrimonio del organismo, se integrará con:

- I. Los bienes, derechos y obligaciones pertenecientes al organismo;
- II. Los bienes muebles e inmuebles que el Gobierno Federal o el del Estado le destinen;
- III. Los subsidios, subvenciones, aportaciones y demás ingresos que el Gobierno del Estado o el Federal le suministre;
- IV. Las aportaciones, donaciones, legados y demás liberalidades que reciba de instituciones públicas o personas físicas o morales;
- V. Los rendimientos y las recuperaciones que obtengan por los servicios prestados y de la inversión de los recursos a que se refieren las Fracciones anteriores, así como los bienes o recursos que por cualquier otro título adquiera;
- VI. En general todos los demás derechos del organismo que entrañen utilidad económica y sean susceptibles de estimación pecuniaria.

Presenta los siguientes saldos:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>Hacienda Pública y Patrimonio Generado</i>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ 3'006,163	\$ (29'488,609)
Resultados de Ejercicios Anteriores	31'491,996	60'980,604
Revalúos	-	-
Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	18'034,807	24'437,186
	-----	-----
<i>Total Hacienda Pública/Patrimonio</i>	\$ 52'532,966	\$ 55'929,181
	=====	=====

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1) El análisis del saldo final que aparece en la última parte del Estado de Flujos de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Efectivo	\$ 9,500	\$ 11,500
Bancos-Tesorería	350,821	929,849
Inversiones Temporales	1'262,301	-
	-----	-----
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 1'622,622	\$ 941,349
	=====	=====



2) La conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y el desahorro/ahorro antes de Rubros Extraordinarios se muestra como sigue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ahorro/desahorro del ejercicio	\$ 19'598,563	\$ 7'778,983
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	-	-
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	-
Ganancia en venta de propiedad, planta y equipo	-	-
Inversión Publica no capitalizable	(17'975,941)	(6'837,634)
	-----	-----
Flujos netos de efectivo por actividades de Operación	\$ 1'622,622	\$ 941'349
	=====	=====

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ 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. Y en este caso no se tuvo IVA acreditable en el periodo.

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de Orden contables y presupuestarias:

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del Organismo, sin embargo, su incorporación en registros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar los derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro, al 31 de diciembre 2022 y 2021 las cuentas de orden presupuestales se integran como sigue:

	<u>2022</u>
Ingresos:	
Ley de Ingresos Estimada	\$ 64'919,265
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	9'240,926
Ley de Ingresos Modificada	74'160,191
Ley de Ingresos Devengada	81'487,786
Ley de Ingresos Recaudada	70'220,231
Egresos:	
Ley de Egresos Estimada	\$ 64'919,266
Modificaciones a la Ley de Egresos Estimada	9'226,436
Ley de Egresos Modificada	74'145,702
Ley de Egresos Devengada	69'356,569
Ley de Egresos Pagada	64'745,286



c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros del organismo proveen de información financiera a los principales usuarios como son el Patronato Administrador De La Comisión Estatal del Agua, El Congreso y a los ciudadanos.

Expresan el resultado de operación por parte de la administración del organismo y todos los aspectos económicos financieros más importantes que se consideraron para la toma de decisiones.

2. Panorama Económico y Financiero

El presupuesto de egresos de la Comisión Estatal del Agua es aprobado por el Congreso del Estado en el decreto número 16 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado publicado en el Boletín Oficial número 52 Secc. III de fecha 27 de diciembre de 2021.

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) Objeto Social:

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.

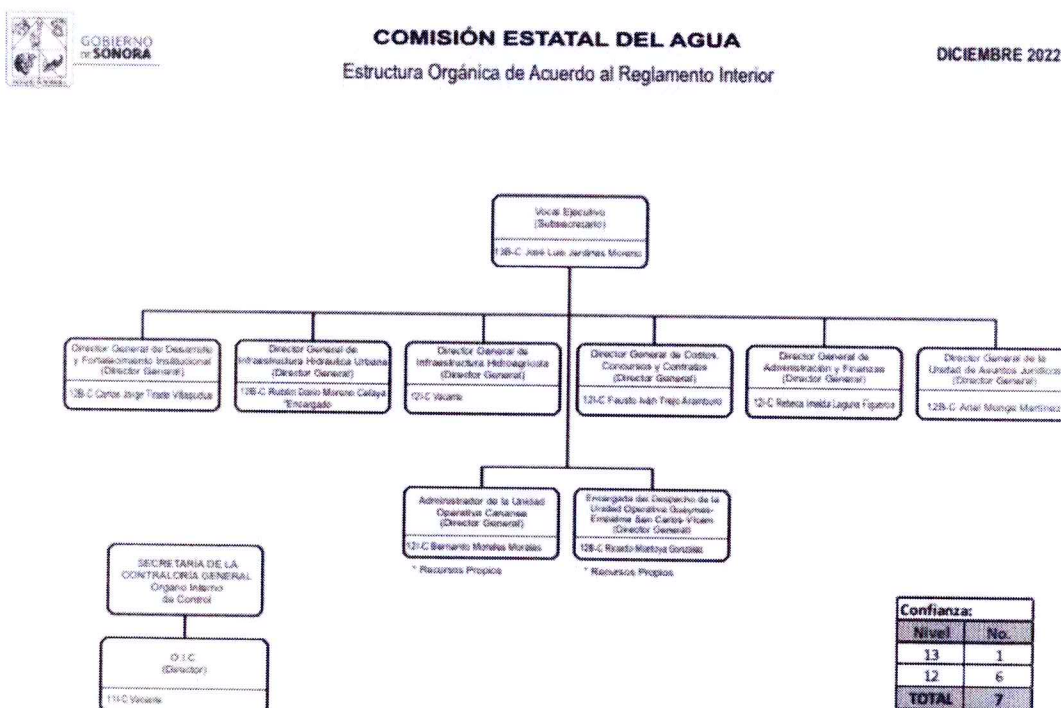
4.- Desarrollar programas de investigación sobre el recurso de agua, a fin de que los servidores públicos que en esta materia se presten en el Estado de Sonora sean de mayor calidad, a la vez que los propios usuarios del recurso adquieran una cultura más profunda del uso racional y mejor aprovechamiento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

Principal actividad:

- I. Servicios en el sector hídrico.
- II. Impulsar la planeación y ejecución de proyectos y obras.
- III. Asistencia profesional a los usuarios con vocación de servicio, ética y calidad.

B) Organización

La organización de la estación se compone de la siguiente manera:



5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros de Comisión Estatal del Agua Cananea, están elaborados en base a las Normas De Información Financiera vigentes, y con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Los estados financieros están elaborados mediante registro de operaciones a valor histórico.



6. Operaciones Relevantes

Impacto COVID-19

Como resultado de las restricciones de actividades impuestas por las autoridades, algunas empresas podrían experimentar cambios significativos en las demandas de los consumidores y en su comportamiento, situación que hace prevenir escenarios futuros que pueden incrementar los riesgos operativos y financieros de la Compañía, y consecuentemente, en la operación y en los resultados de la misma.

No obstante que la propagación de la Pandemia durante los meses de 2022 y 2021 ocasionó acontecimientos disruptivos durante el ejercicio, la Administración visualiza que dentro de los meses que restan de 2023, el organismo podrá continuar como negocio en marcha.

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, el organismo sigue operando con normalidad, acatando todas las disposiciones oficiales emitidas por las autoridades de gobierno.

El valor de los activos no ha sufrido deterioro, toda vez que los valores de sus principales rubros tales como cuentas por cobrar y otros, se han mantenido; los compromisos de pago ante los proveedores y acreedores se han llevado a cabo en el plazo convenido.

7. Cambios en Políticas Contables

Atendiendo al cambio en las normas y metodología para la determinación “Momentos Contables de los Ingresos” publicado el 20 de diciembre de 2016 por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en el cual indica que se deben registrar los ingresos devengado y recaudado de forma simultánea hasta la percepción del recurso”, en lugar de efectuar el registro del devengado al momento de la facturación como hasta ese momento se venía haciendo. Lo anterior implicó entre otras cosas, que la cartera de usuarios y clientes se cancela del estado de posición financiera y se disminuye el patrimonio, registrándola en cuentas de orden. Además, a partir del ejercicio 2017 el ingreso se registra al momento del cobro.

8. Políticas de Contabilidad Significativas

A continuación, se resumen las políticas de contabilidad más significativas, las cuales han sido aplicadas consistentemente en los años que se presentan a menos que se especifique lo contrario.

Beneficios a los empleados:

En relación a las prestaciones personales al personal de la estación, se rige por la Ley Federal Del Trabajo, y las prestaciones se regulan por esta misma, y la Ley Del Seguro Social., las cuales son: servicio médico (IMSS), derecho al sistema de retiro (RCV), INFONAVIT (crédito para vivienda).



a) Reconocimiento de Ingresos y Egresos

Los ingresos se registran conforme lo establecido en el Acuerdo que reforma las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos, emitido por el CONAC el 9 de diciembre de 2016 y publicado el 20 de diciembre de 2016 en el Diario Oficial de la Federación entrando en vigor al día siguiente. Para el ejercicio 2017 se reformó el tratamiento contable para el reconocimiento de los ingresos, registrando el ingreso devengado hasta que se encuentre recaudado.

Los egresos se registran según las cantidades de efectivo que se afectan al momento correspondiente.

b) Control presupuestal

La Entidad a través de su sistema contable controla debidamente sus ingresos y ejercicio presupuestal del gasto, además formula un informe trimestral de la situación presupuestal, examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado.

c) Uso de estimaciones

En la preparación de los estados financieros adjuntos, la administración del Organismo ha utilizado estimados y supuestos relacionados con la presentación de activos y pasivos y las revelaciones contingentes. Los resultados que finalmente se obtengan pueden diferir de las estimaciones realizadas.

d) Efectivo y equivalentes

El efectivo y sus equivalentes están representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones en instrumentos de alta liquidez, con vencimientos no mayores a 90 días y se presentan valuadas a su costo de adquisición más intereses ganados, importe que es similar al valor de mercado de esas inversiones.

e) Bienes muebles, inmuebles y activos intangibles

Los bienes muebles, inmuebles y activos intangibles están registrados a su costo de adquisición y/o construcción. En el caso de donaciones de bienes muebles se registran al valor reflejado en el acta de donación. En el caso de inmuebles donados se considera el valor estipulado en la escritura pública, decreto o acta de donación.

La depreciación se calcula tomando como base la guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación publicada por el Consejo de armonización contable (CONAC).

f) Régimen fiscal

El organismo no es sujeto del Impuesto Sobre la Renta (ISR), con fundamento en el Art. 93 de la Ley del ISR, tiene la obligación de retener el impuesto sobre la renta por concepto de sueldos y salarios, y enterarlo de manera mensual a más tardar el día 17 del mes siguiente al que corresponda el impuesto.

Tiene también la obligación de pagar el Impuesto al Valor Agregado (IVA) por los servicios que presta, con fundamento en el Art. 3° de la Ley Del Impuesto Al Valor Agregado.



g) Régimen jurídico

El organismo tributa ante la Secretaria de Hacienda como una persona moral con fines no lucrativos, ya que su finalidad no es obtener una ganancia económica o lucro, y se fundamenta en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en su título III, el cuál describe que la federación, los estados, los municipios y las instituciones que estén obligadas a entregar el importe íntegro de su remanente de operación.

9. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

La Comisión Estatal del Agua Cananea, no realizó operaciones en moneda extranjera, por lo tanto no cuenta con métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

10. Reporte Analítico del Activo

Las principales variaciones en el activo se resumen a continuación:

- Durante el ejercicio 2022 hubo un incremento en el rubro de efectivo y equivalentes por \$681,273 en relación al ejercicio 2021.
- El incremento de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes por la cantidad de \$13'425,271.
- El rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso no tuvo diferencias en el ejercicio.
- El aumento en el rubro de bienes muebles por \$47'427,363 se debe principalmente a las adquisiciones de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas.

11. Reporte de la Recaudación

- a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso.

Rubro de Ingresos	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3 = 1 + 2)	(4)	(5)	
Impuestos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Productos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	23'868,132	4'240,926	28'109,058	38'898,519	27'630,965	3'762,833
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	41'051,133	5'000,000	46'051,133	42'589,267	42'589,267	1'538,134
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	64'919,265	9'240,926	74'160,191	81'487,786	70'220,232	5'300,967
				Ingresos excedentes		



12. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas para la toma de decisiones del organismo.

13. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Las presentes notas son parte integrante de los estados financieros del 01 de enero del 2021, al 31 de diciembre del 2022.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.



Mtro. Bernardo Morales Morales
Administrador de la Unidad Operativa



Lic. Yesenia Bojórquez Carrillo
Directora Administrativa



Dr. Ariel Monge Martínez
Vocal Ejecutivo

