



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
Dirección General

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



**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
Dirección General**

**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

Informe de los Auditores Independientes

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

www.crowe.mx

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 **la Comisión Estatal del Agua, Dirección General**, 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 **la Comisión Estatal del Agua (Dirección General)**, 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 Entidad 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.

A handwritten blue mark, possibly a signature or initials, consisting of a large loop and a diagonal stroke.



- 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.

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
Dirección General
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras en pesos)

ACTIVO		2022	2021	PASIVO		2022	2021
Activo Circulante				Pasivo Circulante			
Efectivo y Equivalentes (Nota 1)	\$	939,621,541	\$ 97,760,320	Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Nota 5)	\$	129,405,292	\$ 107,809,328
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes Bienes o Servicios a Recibir (Nota 2)		234,901,131	209,172,530	Total de Pasivos Circulantes		129,405,292	107,809,328
Derechos a Recibir Bienes o Servicios (Nota 3)		124,199,332	25,434,402				
Total de Activos Circulantes		1,298,722,004	332,367,252	Pasivo No Circulante			
Activo No Circulante				Deuda Pública a Largo Plazo (Nota 6)		96,098,772	106,480,462
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso (Nota 4)		361,040,341	74,301,137	Provisiones a Largo Plazo (Nota 6)		17,491,680	15,823,679
Bienes Muebles (Nota 4)		23,722,029	23,961,514	Total de Pasivos No Circulantes		113,590,452	122,304,141
Activos Intangibles (Nota 4)		3,873,029	3,873,029				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes (Nota 4)		(27,440,968)	(27,374,033)	Total del Pasivo		242,995,744	230,113,469
Activos Diferidos (Nota 4)		204,112	232,538				
Total de Activos No Circulantes		361,398,543	74,994,185	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO			
				Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		4,959,576	4,959,576
				Aportaciones		4,959,576	4,959,576
				Donaciones de Capital			
				Hacienda Pública/Patrimonio Generado		1,412,165,227	172,288,392
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		1,334,979,222	97,804,809
				Resultados de Ejercicios Anteriores		499,717,164	401,912,355
				Revalúos			
				Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(422,531,159)	(327,428,772)
				Exc la Hacienda Pública/Patrimonio			
				Resultado por Posición Monetaria			
				Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios			
				Total Hacienda Pública/Patrimonio		1,417,124,803	177,247,968
				Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio		\$ 1,660,120,547	\$ 407,361,437

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

Mtro. Ismael Norcagaray Michel
 Director Administrativo

Dr. Ariel Monge Martínez
 Vocal Ejecutivo

Mtra. Rebeca Imelda Laguna Figueroa
 Directora General De Administración Y Finanzas

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
Dirección General
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:	\$ 1,518,677	\$ 677,937
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos	-	-
Aprovechamientos	1,518,677	677,937
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	-	-
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	1,451,187,560	238,697,418
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	218,034,063	130,721,787
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	1,233,153,497	107,975,631
Otros Ingresos y Beneficios	90,792	2,502
Ingresos Financieros	-	-
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	90,792	2,502
Total de Ingresos y Otros Beneficios	1,452,797,029	239,377,857
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	56,278,831	65,807,570
Servicios Personales	50,422,343	53,700,504
Materiales y Suministros	1,368,192	1,919,532
Servicios Generales	4,488,296	10,187,534
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-	7,590,114
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	7,590,114
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	8,592,579	5,988,455
Intereses de la Deuda Pública	8,592,579	5,988,455
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costo por Coberturas	-	-
Apoyos Financieros	-	-
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	306,421	487,312
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortización	306,421	487,312
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	-	-
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable	52,639,976	61,699,597
Total de Gastos y Otras Pérdidas	117,817,807	141,573,048
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ 1,334,979,222	\$ 97,804,809

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

Mtro. Ismael Noriega Michel
 Director Administrativo

Dr. Ariel Mingo Martínez
 Vocero Ejecutivo

C.P. Rebeca I. Laguna Figueroa
 Directora General De Administración Y Finanzas

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
Dirección General
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 Contribuido Neto de 2021 \$		33,336,889			\$ 33,336,889
Aportaciones	-				-
Donaciones de Capital	-				-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-				-
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2021		\$ 41,146,694	\$ 16,681,401		\$ 57,828,095
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			97,804,809		97,804,809
Resultados de Ejercicios Anteriores		81,123,408	(81,123,408)		-
Revalúos		-			-
Reservas		-			-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(39,976,714)			(39,976,714)
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2021	\$ 4,959,576	\$ 74,483,583	\$ 97,804,809	\$ -	\$ 177,247,968
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2022					
Aportaciones	-				-
Donaciones de Capital	-				-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-				-
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 2022		\$ 2,702,422	\$ 1,237,174,413		\$ 1,239,876,835
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,334,979,222		1,334,979,222
Resultados de Ejercicios Anteriores		2,702,422	(97,804,809)		(95,102,387)
Revalúos					-
Reservas					-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2022	\$ 4,959,576	\$ 77,186,005	\$ 1,334,979,222	\$ -	\$ 1,417,124,803

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

Mtro. Ismael Noriega Michel
 Director Administrativo

Mtra. Rebeca Inés Laguna Figueroa
 Directora General De Administración Y Finanzas

Dr. Ariel Monge Martínez
 Vocal Ejecutivo

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA

Dirección General

Estado Analítico del Activo

Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022

(Cifras en pesos)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Período 2	Abonos del Período 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Período (4-1)
ACTIVO	\$ 407,361,439	\$ 2,697,063,323	\$ 1,444,304,214	\$ 1,660,120,546	\$ 1,252,759,109
Activo Circulante	332,367,252	2,308,372,419	1,342,017,667	1,298,722,004	966,354,752
Efectivo y Equivalentes	97,760,320	1,890,909,168	1,049,047,947	939,621,541	841,861,221
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	209,172,530	214,579,303	188,850,702	234,901,131	25,728,601
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	25,434,402	202,883,948	104,119,018	124,199,332	98,764,930
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	-	-	-	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Activo No Circulante	\$ 74,994,185	\$ 388,690,904	\$ 102,286,547	\$ 361,398,542	\$ 286,404,357
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	74,301,137	388,690,903	101,951,699	361,040,341	286,739,204
Bienes Muebles	23,961,514	1	239,486	23,722,029	(239,486)
Activos Intangibles	3,873,029	-	-	3,873,029	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(27,374,033)	-	66,936	(27,440,969)	(66,936)
Activos Diferidos	232,538	-	28,426	204,112	(28,426)

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

Mtro. Ismael Morzaga Ray Michel
Director Administrativo

Mtra. Rebeca Inés Laguna Figueroa
Directora General De Administración Y Finanzas

Dr. Ariel Morge Martínez
Vocal Ejecutivo

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

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito	PESOS	MEXICO	-	-
Títulos y Valores	PESOS	MEXICO	-	-
Arrendamientos Financieros	PESOS	MEXICO	-	-
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales	PESOS	MEXICO	-	-
Deuda Bilateral	PESOS	MEXICO	-	-
Títulos y Valores	PESOS	MEXICO	-	-
Arrendamientos Financieros	PESOS	MEXICO	-	-
<i>Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo</i>			-	-
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito	PESOS	MEXICO	106,480,462	96,098,772
Títulos y Valores	PESOS	MEXICO	-	-
Arrendamientos Financieros	PESOS	MEXICO	-	-
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales	PESOS	MEXICO	-	-
Deuda Bilateral	PESOS	MEXICO	-	-
Títulos y Valores	PESOS	MEXICO	-	-
Arrendamientos Financieros	PESOS	MEXICO	-	-
<i>Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo</i>			106,480,462	96,098,772
Otros Pasivos				
			123,633,007	146,896,972
Total de Deuda Pública y Otros Pasivos			\$ 230,113,469	\$ 242,995,744

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

Mtro. Ismael Norzagaray Michel
 Director Administrativo

Mtra. Rebeca Imelda Laguna Figueroa
 Directora General De Administración Y Finanzas

Dr. Ariel Mungue Martinez
 Vocal Ejecutivo

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

	Origen	Aplicación
ACTIVO	\$ 334,846	\$ 1,253,093,956
<i>Activo Circulante</i>		966,354,752
Efectivo y Equivalentes	-	841,861,221
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	25,728,601
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	98,764,930
Inventarios	-	-
Almacenes	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-
<i>Activo No Circulante</i>	334,846	286,739,204
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	286,739,204
Bienes Muebles	239,485	-
Activos Intangibles	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	66,935	-
Activos Diferidos	28,426	-
PASIVO	23,263,965	10,381,690
<i>Pasivo Circulante</i>	21,595,964	-
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	21,595,964	-
Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
<i>Pasivo No Circulante</i>	1,668,001	10,381,690
Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	10,381,690
Deuda Pública a Largo Plazo	1,668,001	-
Provisiones a Largo Plazo	-	-
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	1,334,979,222	95,102,387
<i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>	-	-
Aportaciones	-	-
Donaciones de Capital	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
<i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>	1,334,979,222	95,102,387
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	1,237,174,413	-
Resultados de Ejercicios Anteriores	97,804,809	-
Revalúos	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	95,102,387
	\$ 1,358,578,033	\$ 1,358,578,033

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

Mtro. Ismael Norzagaray Michel
 Director Administrativo

Dr. Ariel Monge Martinez
 Vocal Ejecutivo

Mtra. Rebeca Inelda Laguna Figueroa
 Directora General De Administración Y Finanzas

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
Dirección General
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras en pesos)

Concepto	2022	2021
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	\$ 158,626,134	\$ 284,216,063
Productos	392,938	677,937
Aprovechamientos	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	2,833	2,502
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	61,579,672	130,721,787
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	56,982,543	107,975,631
Otros Orígenes de Operación	39,668,148	44,838,206
Aplicación	10,966,699	164,152,752
Servicios Personales	5,456,469	46,831,658
Materiales y Suministros	116,297	2,230,065
Servicios Generales	1,070,848	11,460,934
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	5,643,904
Transferencias al resto del Sector Público	-	7,603,912
Ayudas Sociales	-	-
Pensiones y Jubilaciones	-	-
Otras Aplicaciones de Operación	4,323,085	90,382,279
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	147,659,435	120,063,311
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	-
Otros Orígenes de Inversión	-	-
Aplicación	141,622,430	127,311,566
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	138,552,303	127,107,858
Bienes Muebles	3,070,127	203,708
Otras Aplicaciones de Inversión	-	-
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(141,622,430)	(127,311,566)
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	-	-
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	-	-
Aplicación	1,132,983	4,920,051
Servicios de la Deuda	1,132,983	4,920,051
Interno	-	4,920,051
Externo	-	-
Otras Aplicaciones de Financiamiento	5,301,465	14,924,953
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	(6,434,448)	(19,845,004)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(397,443)	(27,093,259)
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	940,018,984	124,853,579
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 939,621,541	\$ 97,760,320

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

Mtro. Ismael Norzagaray Michel
 Director Administrativo

Dr. Ariel Monge Martínez
 Vocal Ejecutivo

Mtra. Rebeca Imelda Laguna Figueroa
 Directora General De Administración Y Finanzas

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
Dirección General
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 DIRECCIÓN GENERAL** 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

1. Efectivo y Equivalentes

Este renglón al 31 de Diciembre de 2022 y Diciembre 2021 se integra por los depósitos en cuentas bancarias así como otros similares de inmediata realización, como sigue:

Nombre de la Cuenta	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bancos/Tesorería	\$ 897'249,988	\$ 91'690,950
Inversiones Temporales	42'371,553	6'069,370
	-----	-----
Total	\$ 939'621,541	\$ 97'760,320
	=====	=====



El importe de estos bienes es por un total de \$939'621,541, Incluyen los fondos de caja chica de los organismos operadores Incluyen los fondos de caja chica y los recursos asignados para Obra del Ramo 23, obras Apazu, Prossapys, para Gerencia de las cuentas de playas limpias, Obras, Obras APARURAL programa Agua Limpia, infraestructura HIDROAGRICOLA, Nómina, Operación de la Dirección General.

2. Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes Bienes o Servicios a Recibir

Al 31 de Diciembre de 2022 y Diciembre 2021, el importe de este rubro se integra de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	\$ 234'901,131 =====	\$ 209'172,530 =====

El saldo en Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo en 2022, se integra en su mayoría por deudores diversos con un total de \$201'486,121, que a su vez está compuesto por FOOSI \$92'341,560, correspondientes a los derechos de extracción de agua; Y al del saldo de los impuestos por recuperar con la Secretaria de Hacienda por \$101'856,768 y otros deudores es \$7'287,793. el resto del saldo corresponde a cuenta control \$6'571 186 a deudores por impuestos \$423,916, contribuciones por recuperar de los organismos operadores, mayormente de IVA \$72,385, anticipo para gastos \$19,380, respectivamente.

3. Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Al 31 de Diciembre de 2022 y Diciembre 2021, el importe de este rubro se integra de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anticipos a Proveedores por Adquisición de Bienes Y Prestación de Servicios a Corto Plazo	\$ 5'025,060	\$ 5'025,060
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas	119'174,272	20'409,342
	-----	-----
Total	\$ 124'199,332 =====	\$ 25'424,402 =====



4. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Este rubro al 31 de Diciembre de 2022 y 31 de Diciembre 2021 se integra por las inversiones siguientes:

Nombre de la Cuenta	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Terrenos	\$ 15'439,200	\$ 15'439,200
Edificios	996,084	996,084
Construcciones en proceso en bienes del dominio Público	344'605,057	57'865,853
Mobiliario y equipo de administración	3'587,216	3'826,700
Mobiliario y equipo educacional y de recreación	128,496	128,496
Vehiculos y equipos de transporte	10'104,548	10'104,548
Maquinaria, otros equipos y herramienta	9'901,769	9'901,769
Activos intangibles	3'873,029	3'873,029
Otros activos	204,112	232,539
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(27,440,968)	(27'374,033)
	-----	-----
Neto	\$ 361'398,543	\$ 74,994,184
	=====	=====

Pasivo

5. Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Nombre de la Cuenta	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 1'439,914	\$ 1'368,432
Contratistas por Obra Públicas por Pagar a Corto Plazo	21'142,433	2'189,345
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2'428,157	1'391,951
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	104'394,788	102'859,600
	-----	-----
Total	\$ 129'405,292	\$ 107'809,328
	=====	=====



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

6. Pasivos No Circulantes

Nombre de la Cuenta	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Deuda Publica a Largo Plazo	\$ 96'098,772	\$ 106'480,462
Provisiones a Largo Plazo	17'491,680	15'823,679
Total	\$ 113'590,452	\$ 122'304,141

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**7. Ingresos de Gestión**

Se consideran subsidios por parte del Gobierno del Estado y Recursos Federales así como otros subsidios o ayudas por \$ 218'034,063 y rendimientos bancarios por \$123'153,497.

8. Gastos y Otras Pérdidas

Corresponden a los Servicios Personales que incluye todo lo referente a nómina y prestaciones al personal por un monto de \$50'422,343, Gastos de Operación, como materiales y suministros por \$1'368,142, Servicios Generales por \$4'488,296, Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias correspondientes la depreciación, provisiones laborales, incremento en estimación, depreciación, deterioro y provisiones \$306,421, inversión pública de obra ya terminada por \$52,639,976, intereses y comisiones de Deuda Pública contratada con Banco del Bajío, S.A. por \$8'592,579.

III. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2022 y al 31 de Diciembre de 2021 este rubro está integrado de la siguiente manera:

1. Efectivo y Equivalentes

Nombre de la Cuenta	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bancos/ Tesorería	\$ 897'249,988	\$ 91'690,950
Inversiones Temporales	42'371,553	6'069,370
Total	\$ 939'621,541	\$ 97'760,320



IV. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Nombre de la Cuenta	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Patrimonio Contribuido	\$ 4'959,576	\$ 4'959,576
Patrimonio Generado en Ejercicios Anteriores	1,334'979,222	401'912,355
Patrimonio Generado en el Ejercicio	499'717,164	97'804,809
Reclasificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	(253'383,294)	(198'296,535)
Total	\$ 1,417'124,803	\$ 177'247,968

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

PRESUPUESTARIAS

IVA por recuperar \$ 159'028,111

CONTABLE

Crédito OOMAPAS 33,175,300
Fianzas y garantías 540'130,534

Obras contratadas en el año 2022:

De enero a diciembre se contrataron 91 obras por un monto total de \$1'453'492,347.73

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>Ley de Ingresos Estimada</i>	\$ 830'409,410
<i>Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada</i>	1,312'053,251
<i>Ley de Ingresos Modificada</i>	2,142'462,661
<i>Ley de Ingresos Devengada</i>	1'971,735,238
<i>Ley de Ingresos Recaudada</i>	1'868'861,388

Egresos

<i>Presupuesto de Egresos Estimado</i>	\$ 830'409,410
<i>Modificaciones al Presupuesto de Egresos</i>	1,443'738,072
<i>Presupuesto de Egresos Modificado</i>	2,274'147,482
<i>Presupuesto de Egresos Devengado</i>	955'224,793
<i>Presupuesto de Egresos Pagado</i>	890'733,635

a) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA**1. Introducción**

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 Económico

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 patrimonio propios, con residencia en la ciudad de Hermosillo, Sonora, publicado en el Boletín Oficial Número 21, Sección III del 9 de Septiembre de 1999.

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



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

4. Organización y Objeto Social

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.

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

Régimen jurídico: La Comisión Estatal del Agua opera para efectos del Impuesto Sobre la Renta bajo el Régimen de Personas Morales con Fines no Lucrativos.

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.



A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'X' or similar mark, located at the bottom right of the page.

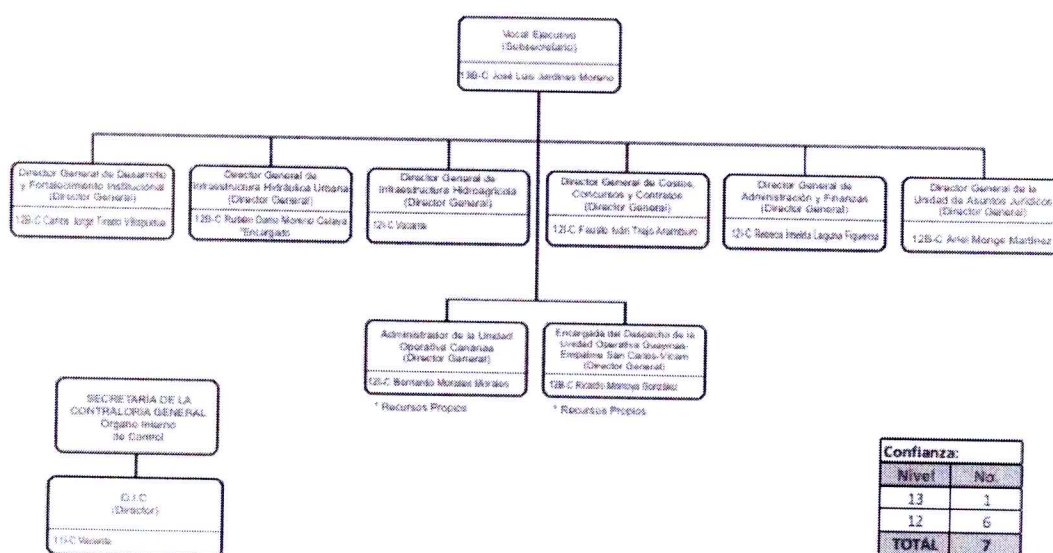
NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

ESTRUCTURA ORGÁNICA DE ACUERDO AL REGLAMENTO INTERIOR



COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
Estructura Orgánica de Acuerdo al Reglamento Interior

DICIEMBRE 2022



5. Base De Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros y sus Notas fueron elaborados de acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo Nacional 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 emitido 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 están muy caros



y esta dependencia no cuenta con los recursos para hacerle frente a este compromiso de adquisición.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se creó una provisión para futuras liquidaciones en base a la antigüedad de cada una de las personas 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 de 60 meses.

La depreciación se aplica en base a los porcentajes establecidos en la guía del CONAC.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

1. La entidad no cuenta con Activos en Moneda Extranjera
2. La entidad no cuenta con Pasivos en Moneda Extranjera
3. La entidad no cuenta con Posición en Moneda Extranjera

8. Reporte Analítico del Activo

La aplicación de la vida útil como de la depreciación y vida útil del Activo Fijo se lleva en base a la guía emitida por la CONAC, como se indica a continuación:

ACTIVO	VIDA ÚTIL/AÑOS	%
EDIFICIO	30	3.33
MAQUINARIA Y EQUIPO	10	10
EQUIPO DE CÓMPUTO	3	33.3
EQUIPO DE TRANSPORTE	5	20
EQUIPO DE OFICINA	10	10
ACTIVO INTANGIBLE	10	10
OTROS EQUIPOS	10	10
ACTIVOS INTANGIBLES	5	20

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

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

10. Reporte de Recaudación

Los ingresos propios de la Comisión Estatal del Agua se encuentran establecidos en el decreto número 5 del Presupuesto de Ingresos del Gobierno del Estado publicado en el Boletín Oficial número 52, Secc. II de fecha 27 de Diciembre de 2021, así mismo por los ingresos que generan la Recuperación de IVA, y en caso de los organismos operadores por



[Handwritten signature]

los servicios de Agua potable, alcantarillado, conexiones y reconexiones prestados a la población..

11. Información Sobre la Deuda y el Reporte Analítico 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 al inicio del ejercicio en los estados financieros era de \$271,366,771 y a la fecha es de \$ 244'739,411.93. La CEA reconoce como egreso presupuestal el pago de dicha deuda, el ingreso se reconoce como una transferencia por parte del Gobierno del Estado, ya que es este quien paga directamente la deuda, los intereses que se han registrado en este ejercicio son de \$ 22'038,577.65 y la amortización en lo que va del año es de \$26,627,358.72

12. Calificaciones Otorgadas

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

13. Proceso de Mejoras

Actualmente se está llevando a cabo la implementación del ISO.

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

No aplicable



A handwritten signature in blue ink, located at the bottom right of the page.

15. Eventos Posteriores al Cierre

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

16. Partes Relacionadas

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

SAGARHPA, debido a que esta entidad es cabecera de sector al que pertenece la CEA.
CONAGUA, con esta entidad se realizan convenios para el otorgamiento de recursos federales aplicados en las diferentes obras.

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

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Los funcionarios que rubrican los presentes Estados Financieros declaran "Bajo Protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"


Mtro. Ismael Norzagaray Michel
Director Administrativo


Dr. Ariel Monge Martínez
Vocal Ejecutivo


Mtra. Rebeca Imelda Laguna Figueroa
Directora General De Administración Y Finanzas

