



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
Guaymas, Empalme, Vicam y San Carlos**

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



COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
Guaymas, Empalme, Vícam y San Carlos

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

Contenido

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

Informe de los Auditores Independientes

oficina.obregon@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

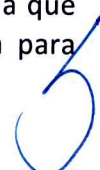
Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de ***la Comisión Estatal del Agua (Guaymas, Empalme, Vícam y San Carlos)***, 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 (Guaymas, Empalme, Vícam y San Carlos)***, 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.

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
Guaymas, Empalme, Vicam y San Carlos
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)	\$ 15,944,971	\$ 2,740,371	Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Nota 7)	\$ 184,277,015	\$ 183,067,447
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (Nota 2)	683,505,521	617,057,568	Documentos por Pagar a Corto Plazo (Nota 7)	2,456,972	2,128,873
Derechos a Recibir Bienes o Servicios (Nota 3)	159	1,852,582	Total de Pasivos Circulantes	186,733,987	185,196,320
Inventarios	-	-	Pasivo No Circulante		
Almacén de materias y suministro (Nota 4)	3,811,801	3,917,627	Deuda Pública a Largo Plazo (Nota 8)	148,640,640	164,886,309
Otros Activos Circulantes (Nota 5)	(514,820,160)	(466,533,626)	Provisiones a Largo Plazo (Nota 8)	74,901,297	65,323,680
Total de Activos Circulantes	188,442,292	159,034,522	Total de Pasivos No Circulantes	223,541,937	230,209,989
Activo No Circulante			Total del Pasivo	410,275,924	415,406,309
Inversiones Financieras a Largo Plazo (Nota 5)	-	-	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso (Nota 6)	395,364,011	395,364,011	Aportaciones	19,041,739	19,041,739
Bienes Muebles (Nota 6)	38,930,303	36,529,317	Donaciones de Capital	-	-
Activos Intangibles (Nota 6)	477,400	477,400	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	152,883,669	119,155,393
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes (Nota 6)	(41,636,455)	(38,425,590)	Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	59,830,448	8,943,047
Activos Diferidos (Nota 6)	623,781	623,781	Resultados de Ejercicios Anteriores	40,232,753	31,289,707
Total de Activos No Circulantes	393,759,040	394,568,919	Revalúos	-	-
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	52,820,468	78,922,639
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	171,925,408	138,197,132
Total del Activo	\$ 582,201,332	\$ 553,603,441	Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 582,201,332	\$ 553,603,441

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

Erika Noriega
C.P. Erika Denisse Noriega Heraldez
 Directora de Administración y Finanzas
 Unidad Operativa Cea Guaymas, San Carlos y Vicam

Dr. Ariel Monge
Dr. Ariel Monge Martínez
 Vocal Ejecutivo

Ing. Manuel González Robles
Ing. Manuel González Robles
 Administrador de la Unidad Operativa Cea
 Guaymas, San Carlos y Vicam

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
Guaymas, Empalme, Vicam y San Carlos
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:	\$ 269,526,915	\$ 233,241,812
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos	-	-
Aprovechamientos	269,526,915	233,241,812
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	167,923,507	132,066,515
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	167,923,507	132,066,515
Otros Ingresos y Beneficios	-	-
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	-	-
Total de Ingresos y Otros Beneficios	437,450,422	365,308,327
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	288,210,550	289,110,579
Servicios Personales	188,150,674	183,049,481
Materiales y Suministros	13,054,232	12,954,108
Servicios Generales	87,005,644	93,106,990
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	13,445,998	9,370,964
Intereses de la Deuda Pública	13,445,998	9,370,964
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costo por Coberturas	-	-
Apoyos Financieros	-	-
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	51,497,399	57,883,737
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3,210,865	10,648,073
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	48,286,534	47,235,664
Otros Gastos	-	-
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable	24,466,027	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas	377,619,974	356,365,280
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ 59,830,448	\$ 8,943,047

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

Erika Noriega
C.P. Erika Denisse Noriega Heraldez
 Directora de Administración y Finanzas
 Unidad Operativa Cea Guaymas, San Carlos y Vicam

Manuel González Robles
Ing. Manuel González Robles
 Administrador de la Unidad Operativa Cea
 Guaymas, San Carlos y Vicam

Ariel Monge Martínez
Dr. Ariel Monge Martínez
 Vocal Ejecutivo

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
Guaymas, Empalme, Vicam y San Carlos
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	\$ 18,099,104	62,525,625			\$ 80,624,729
Aportaciones	942,635				942,635
Donaciones de Capital	-				-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-				-
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2021		\$ 47,686,721	\$ 53,133,524		\$ 100,820,245
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			8,943,048		8,943,048
Resultados de Ejercicios Anteriores		(44,190,476)	44,190,476		-
Revalúos		-			-
Reservas		-			-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		91,877,197			91,877,197
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2021	\$ 19,041,739	\$ 110,212,346	\$ 8,943,048	\$ -	\$ 138,197,133
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		\$ 93,053,221	\$ 50,887,400		\$ 143,940,621
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			59,830,448		59,830,448
Resultados de Ejercicios Anteriores		40,232,753	(8,943,048)		31,289,705
Revalúos					-
Reservas					-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		52,820,468			52,820,468
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2022	\$ 19,041,739	\$ 93,053,221	\$ 59,830,448	\$ -	\$ 171,925,408

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

Erika Noriega
C.P. Erika Denisse Noriega Heraldez
 Directora de Administración y Finanzas
 Unidad Operativa Cea Guaymas, San Carlos y Vicam

Ariel Monge
Dr. Ariel Monge Martínez
 Vocal Ejecutivo

Manuel González Robles
Ing. Manuel González Robles
 Administrador de la Unidad Operativa Cea
 Guaymas, San Carlos y Vicam

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
Guaymas, Empalme, Vicam y San Carlos
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	\$ 407,361,439	\$ 1,108,439,054	\$ 1,079,841,164	\$ 582,201,331	\$ 28,597,890
Activo Circulante	159,034,522	1,106,038,068	1,076,630,299	188,442,291	29,407,769
Efectivo y Equivalentes	2,740,371	752,502,482	739,297,882	15,944,971	13,204,600
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	617,057,568	351,826,768	285,378,816	683,505,520	66,447,952
Derechos a Recibir Bienes o Servicios Inventarios	1,852,582	(1,391,069)	461,354	159	(1,852,423)
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos Circulantes	(466,533,626)	-	48,286,534	(514,820,160)	(48,286,534)
Activo No Circulante	\$ 394,568,919	\$ 2,400,986	\$ 3,210,865	\$ 393,759,040	\$ (809,879)
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	395,364,011	-	-	395,364,011	-
Bienes Muebles	36,529,317	2,400,986	-	38,930,303	2,400,986
Activos Intangibles	477,400	-	-	477,400	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(38,425,590)	-	3,210,865	(41,636,455)	(3,210,865)
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-

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

Erika Noriega

C.P. Erika Denisse Noriega Heraldez
 Directora de Administración y Finanzas
 Unidad Operativa Cea Guaymas, San Carlos y Vicam

Dr. Ariel Monge Martínez
 Vocal Ejecutivo

Ing. Manuel González Robles
 Administrador de la Unidad Operativa Cea
 Guaymas, San Carlos y Vicam

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
Guaymas, Empalme, Vicam y San Carlos
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 Publica a Corto Plazo</i>			-	-
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito	PESOS	MEXICO	164,886,309	148,640,640
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 Publica a Lago Plazo</i>			164,886,309	148,640,640
Otros Pasivos			250,520,000	261,635,284
Total de Deuda Publica y Otros Pasivos			\$ 415,406,309	\$ 410,275,924

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

Erika Noriega H

C.P. Erika Denisse Noriega Heraldez
 Directora de Administración y Finanzas
 Unidad Operativa Cea Guaymas, San Carlos y Vicam

Manuel González Robles
Ing. Manuel González Robles
 Administrador de la Unidad Operativa Cea
 Guaymas, San Carlos y Vicam

Ariel Monge Martínez
Dr. Ariel Monge Martínez
 Vocal Ejecutivo

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
Guaymas, Empalme, Vicam y San Carlos
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022
(Cifras en pesos)

	Origen	Aplicación
ACTIVO	\$ 53,455,648	\$ 82,053,539
Activo Circulante	50,244,783	79,652,553
Efectivo y Equivalentes		13,204,600
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	66,447,953
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,852,423	
Inventarios	-	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	
Otros Activos Circulantes	48,286,534	
Activo No Circulante	3,210,865	2,400,986
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	
Bienes Muebles	-	2,400,986
Activos Intangibles	-	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3,210,865	
Otros Activos no Circulantes	-	
PASIVO	11,115,284	16,245,669
Pasivo Circulante	1,537,667	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,209,568	
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	
Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-	
Provisiones a Largo Plazo	9,577,617	
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	59,830,447	26,102,171
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	-	-
Aportaciones	-	
Donaciones de Capital	-	
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	59,830,447	26,102,171
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	50,887,401	
Resultados de Ejercicios Anteriores	8,943,046	
Reservas	-	
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	26,102,171
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	
	\$ 124,401,379	\$ 124,401,379

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

Erika Noriega

C.P. Erika Denisse Noriega Heraldez
 Directora de Administración y Finanzas
 Unidad Operativa Cea Guaymas, San Carlos y Vicam

Manuel González Robles
Ing. Manuel González Robles
 Administrador de la Unidad Operativa Cea
 Guaymas, San Carlos y Vicam

Ariel Monge Martínez
Dr. Ariel Monge Martínez
 Vocal Ejecutivo

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
Guaymas, Empalme, Vicam y San Carlos
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	\$ 71,300,793	\$ 374,312,729
Productos		
Aprovechamientos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	14,297,236	166,280,465
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	12,510,000	18,753,406
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	39,785,504	113,313,108
Otros Orígenes de Operación	4,708,053	75,965,750
Aplicación	51,166,563	309,083,360
Servicios Personales	16,035,513	162,203,359
Materiales y Suministros	3,309,122	12,265,387
Servicios Generales	20,502,244	86,950,428
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	2,469,323	24381644
Transferencias al resto del Sector Público		
Ayudas Sociales		
Pensionamientos y Jubilaciones		
Otras Aplicaciones de Operación	8,850,361	23,282,542
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	20,134,230	65,229,369
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	-
Otros Orígenes de Inversión	-	-
Aplicación	13,762,568	37,866
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	13,656,142	
Bienes Muebles	106,426	37,866
Otras Aplicaciones de Inversión		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(13,762,568)	(37,866)
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	-	-
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	-	-
Aplicación	725,414	42,473,446
Servicios de la Deuda	725,414	42,473,446
Interno	725,414	42,473,446
Externo	-	-
Otras Aplicaciones de Financiamiento	8,295,937	23,355,140
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	(9,021,351)	(65,828,586)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(2,649,689)	(637,083)
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	18,594,660	3,377,454
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 15,944,971	\$ 2,740,371

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

Erika Noriega H

C.P. Erika Denisse Noriega Heraldez
 Directora de Administración y Finanzas
 Unidad Operativa Cea Guaymas, San Carlos y Vicam

Manuel González Robles
Ing. Manuel González Robles
 Administrador de la Unidad Operativa Cea
 Guaymas, San Carlos y Vicam

Ariel Monge Martínez
Dr. Ariel Monge Martínez
 Vocal Ejecutivo

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA
Guaymas, Empalme, Vícam y San Carlos
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 DE GUAYMAS, EMPALME, VICAM Y SAN CARLOS** 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	\$ 157,200	\$ 169,200
Inversiones Temporales	15'787,771	2'571,171
	-----	-----
Total	\$ 15'944,971	\$ 2'740,371
	=====	=====

El importe de estos bienes es por un total de \$15'944,971, Incluyen los fondos de caja chica de los organismos operadores Incluyen los fondos de caja chica para Gerencia de las cuentas del departamento tecnico, administrativo, comercial, nomina y sucursal ley.



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>
Cuentas por cobrar	\$ 626'975,049	\$ 555'652,643
Deudores diversos	52'201,241	57'575,594
Contribuciones por recuperar a corto plazo	4'160,017	3,660,117
Otros derechos a recibir efectivo	169,214	169,214
	-----	-----
	\$ 683'505,521	\$ 617'057,568
	=====	=====

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	\$ 159	\$ -
Otros derechos a recibir bienes a servicios a corto plazo	-	1'852,582
	-----	-----
Total	\$ 159	\$ 1'852,582
	=====	=====

4. Almacén de Materias y Suministros

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>
Material de cobre y bronce	\$ 34,915	\$ 95,320
Material de fierro	1'606,155	1'880,308
Material de plastico	358,250	20,838
Material de P.V.C.	777,874	502,343
Medidores	227,602	378,993
Valvulas	507,838	726,011
Material galbanizado	7,155	1,508
Materiales diversos	292,012	312,316
	-----	-----
Total	\$ 3'811,801	\$ 3'917,627
	=====	=====



Documentos por pagar a corto plazo	2'456,972	2'128,873
	-----	-----
Total	\$ 186'733,987	\$ 185'196,320
	=====	=====

8. Pasivos No Circulantes

Nombre de la Cuenta	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Deuda Publica a Largo Plazo	\$ 148'640,640	\$ 164'886,309
Provisiones a Largo Plazo	74'901,297	65,323,680
	-----	-----
Total	\$ 223'541,937	\$ 230'209,989
	=====	=====

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

9. Ingresos de Gestión

Se consideran ingresos por el servicio de agua potable y alcantarillado así como reconexiones, multas y recargos por \$ 269,526,915 y rendimientos bancarios y subsidios otorgados por \$167'923,507

10. Gastos y Otras Pérdidas

Corresponden a los Servicios Personales que incluye todo lo referente a nómina y prestaciones al personal por un monto de \$188'150,674, Gastos de Operación, como materiales y suministros por \$13'054,232 Servicios Generales por \$87'005,644, Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias correspondientes la depreciación, provisiones laborales, incremento en estimación, depreciación, deterioro y provisiones \$51'497,399, inversión pública de obra ya terminada por \$24'466,027, intereses y comisiones de Deuda Pública contratada con Banco del Bajío, S.A. por \$13'455,988.

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	\$ 157,200	\$ 169,200



Inversiones Temporales	15'787,771	2'571,171
	-----	-----
Total	\$ 15,944,971	\$ 2'740,371
	=====	=====

IV. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Nombre de la Cuenta	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Patrimonio Contribuido	\$ 19'041,739	\$ 19'041,739
Patrimonio Generado en Ejercicios Anteriores	40'232,753	31'289,047
Patrimonio Generado en el Ejercicio	59'830,448	8'943,047
Reclasificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	52'830,468	78'922,639
	-----	-----
Total	\$ 171'925,408	\$ 138'197,132
	=====	=====

V.- CONCILIACIÓN 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 \$ 28'096,395.38 CPCA-II-15

NOTAS DE MEMORIA

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

Egresos

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

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 107 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado publicado en el Boletín Oficial Numero 51, Secc. II del 26 de Diciembre del 2016.

3. 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.



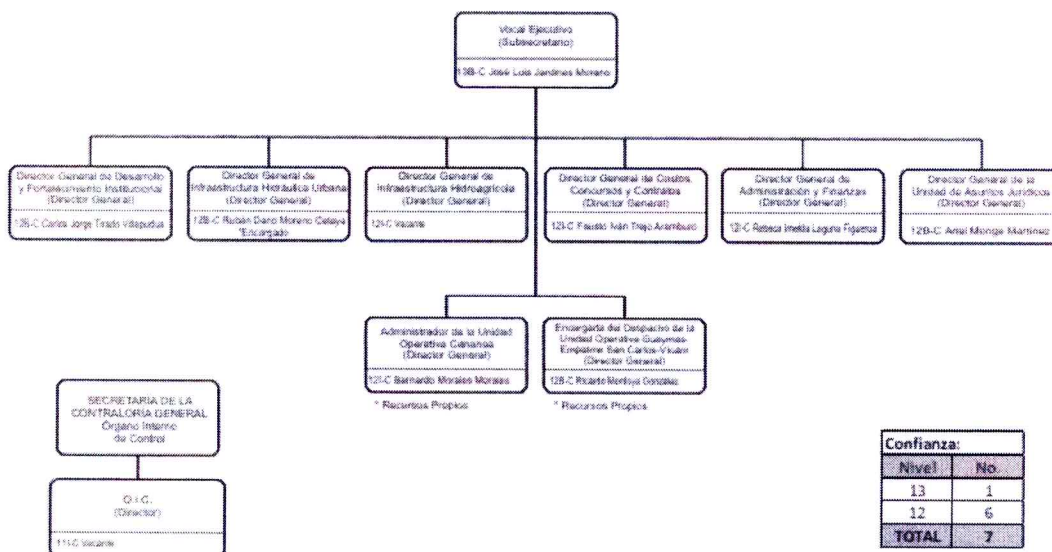
NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

ESTRUCTURA ORGÁNICA DE ACUERDO AL REGLAMENTO INTERIO



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.



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

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.

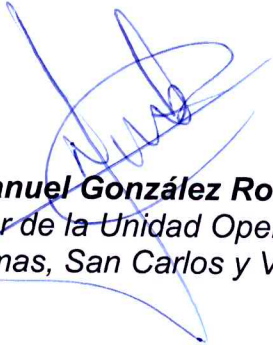
FONDO DE OPERACIÓN DE OBRAS SONORA SI, debido a que existe un convenio de colaboración con el fin de dar apoyo tanto Financiero, Material y de recursos humanos para el logro de los objetivos de FONDO.

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"



Dr. Ariel Monge Martínez
Vocal Ejecutivo



Ing. Manuel González Robles
Administrador de la Unidad Operativa Cea
Guaymas, San Carlos y Vica



C.P. Erika Denisse Noriega Heraldez
Directora de Administración y Finanzas
Unidad Operativa Cea Guaymas, San Carlos y Vicam

