



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 y sus unidades Operativas***

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



**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**Dirección General y sus unidades Operativas**

**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**

**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 con salvedades**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **la Comisión Estatal del Agua, (Dirección General y sus unidades Operativas)**, 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, excepto por los efectos de los hechos descritos en la sección “Fundamentos de la opinión con salvedades”, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **la Comisión Estatal del Agua (Dirección General y sus unidades Operativas)**, 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.

### **Fundamentos de la opinión con salvedades**

1. Las cuentas por cobrar por la prestación de servicios otorgados, principalmente de agua potable por las unidades operadoras de la Comisión Estatal del Agua (Cananea, Guaymas, Empalme, San Carlos y Vícam) al 31 de diciembre de 2022 y 2021, asciende a \$ 710'156,347 y \$ 632'319,939, respectivamente; las cuales muestran un rezago considerable en su cobranza, al provenir la mayoría de ellas de ejercicios anteriores, por lo que la Comisión adoptó la política de reconocer en sus estados financieros una estimación por pérdida o deterioro de sus activos circulantes (estimación para cuentas incobrables), equivalentes a la suma de las cuentas por cobrar prestación de servicios, con más de 60 meses de antigüedad; al cierre de los ejercicios 2022 y 2021, el saldo de esta estimación era de \$ 576'044,254 y \$ 518'109,385, respectivamente.



No obstante lo anterior, la Comisión Estatal del Agua, no cuenta con un estudio y/o análisis formal de la situación actual y posibilidad real de la recuperabilidad de su cartera de cuentas por cobrar.

2. Al 31 de diciembre de 2022, la Comisión mantiene registrado en su cuenta de deudores diversos un saldo por cobrar a cargo del Fondo de Operación de obras Sonora (FOOSI), por concepto de extracción de agua potable del Acueducto Independencia, por un importe de \$ 73'373,430, del cual no se tiene certeza de su recuperación.
3. Los bienes inmuebles e infraestructura de la Comisión, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, tuvieron un incremento en el ejercicio por un total de \$ 286'739,205, de las cuentas que componen este rubro, en su mayoría no se reconoce su depreciación acumulada contraviniendo lo dispuesto en los lineamientos emitidos por la Consejo Nacional de Armonización Contable.

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 con 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.
- 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 y sus unidades Operativas**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de diciembre de 2022 y 2021**  
*(Cifras en pesos)*

<b>ACTIVO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>PASIVO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Activo Circulante</b>			<b>Pasivo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes (Nota 1)	\$ 957,189,134	\$ 101,442,040	Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Nota 5)	\$ 339,451,809	\$ 312,535,617
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes Bienes o Servicios a Recibir (Nota 2)	1,015,779,647	910,177,822	Documentos por Pagar a Corto Plazo	2,456,972	2,128,873
Derechos a Recibir Bienes o Servicios (Nota 3)	124,199,491	27,286,984	<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>341,908,781</b>	<b>314,664,490</b>
Almacenes	4,728,154	4,357,184			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(576,044,254)	(518,109,385)	<b>Pasivo No Circulante</b>		
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>1,525,852,172</b>	<b>525,154,645</b>	Deuda Pública a Largo Plazo (Nota 6)	244,739,412	271,366,771
<b>Activo No Circulante</b>			Provisiones a Largo Plazo (Nota 6)	97,044,278	85,009,972
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso (Nota 4)	846,845,582	560,106,377	<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>341,783,690</b>	<b>356,376,743</b>
Bienes Muebles (Nota 4)	118,915,903	69,327,038	<b>Total del Pasivo</b>	<b>683,692,471</b>	<b>671,041,233</b>
Activos Intangibles (Nota 4)	4,350,428	4,350,428			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes (Nota 4)	(126,979,125)	(119,570,513)	<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>		
Activos Diferidos (Nota 4)	3,996,924	4,025,351	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>847,129,712</b>	<b>518,238,681</b>	Aportaciones	71,707,551	24,979,127
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>1,617,581,862</b>	<b>347,372,966</b>
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	1,397,815,834	77,259,247
			Resultados de Ejercicios Anteriores	571,441,912	494,182,665
			Revalúos		
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(351,675,884)	(224,068,946)
			<b>Exc la Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
			Resultado por Posición Monetaria		
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
			<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>1,689,289,413</b>	<b>372,352,093</b>
			<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>\$ 2,372,981,884</b>	<b>\$ 1,043,393,326</b>

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 Inés Laguna Figueroa*  
 Directora General De Administración y Finanzas

*Dr. Ariel Monte Martínez*  
 Vocal Ejecutivo

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**Dirección General y sus unidades Operativas**  
**Estado de Actividades**  
**Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021**  
*(Cifras en pesos)*

	2022	2021
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la Gestión:</b>	<b>\$ 309,944,111</b>	<b>\$ 258,692,866</b>
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos	-	-
Aprovechamientos	1,566,328	692,261
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	308,377,783	258,000,605
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</b>	<b>1,661,700,335</b>	<b>413,319,301</b>
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	1,344,792,365	130,721,787
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	316,907,970	282,597,514
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>90,792</b>	<b>2,502</b>
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
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>1,971,735,238</b>	<b>672,014,669</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>398,544,828</b>	<b>413,040,545</b>
Servicios Personales	249,421,352	247,677,748
Materiales y Suministros	17,316,687	17,194,101
Servicios Generales	131,806,789	148,168,696
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>-</b>	<b>7,590,115</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	7,590,115
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	-	-
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>22,038,578</b>	<b>15,359,419</b>
Intereses de la Deuda Pública	22,038,578	15,359,419
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costo por Coberturas	-	-
Ayudas Financieras	-	-
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>66,906,173</b>	<b>97,065,746</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortización	7,610,820	15,634,332
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	59,295,353	81,431,414
Otros Gastos	-	-
<b>Inversión Pública</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Inversión Pública no Capitalizable	86,429,825	61,699,597
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>573,919,404</b>	<b>594,755,422</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>\$ 1,397,815,834</b>	<b>\$ 77,259,247</b>

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

*Mtro. Ismael Norzagaray Miche*  
 Director Administrativo

*Dr. Ariel Monge Martínez*  
 Vocal Ejecutivo

*Mtra. Rebeca Inés Laguna Figueroa*  
 Directora General De Administración y Finanzas

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**Dirección General y sus unidades Operativas**  
**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
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2021</b>	<b>\$ 24,979,127</b>				<b>\$ 24,979,127</b>
Aportaciones	24,979,127				24,979,127
Donaciones de Capital	-				-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-				-
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2021</b>		<b>\$ 270,113,718</b>	<b>\$ 77,259,247</b>		<b>\$ 347,372,965</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			77,259,247		77,259,247
Resultados de Ejercicios Anteriores		494,182,665			494,182,665
Revalúos		-			-
Reservas		-			-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(224,068,946)			(224,068,946)
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2021</b>	<b>\$ 24,979,127</b>	<b>\$ 270,113,719</b>	<b>\$ 77,259,247</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 372,352,093</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2022</b>	<b>46,728,424</b>				<b>46,728,424</b>
Aportaciones	46,728,424				46,728,424
Donaciones de Capital	-				-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-				-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 2022</b>		<b>\$ 77,259,247</b>	<b>\$ 1,192,949,649</b>		<b>\$ 1,270,208,896</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,397,815,834		1,397,815,834
Resultados de Ejercicios Anteriores		77,259,247	(77,259,247)		-
Revalúos			-		-
Reservas			-		-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			(127,606,938)		(127,606,938)
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2022</b>	<b>\$ 71,707,551</b>	<b>\$ 347,372,966</b>	<b>\$ 1,270,208,896</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1,689,289,413</b>

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

**Mtro. Ismael Norragaray Michel**  
 Director Administrativo

**Mtra. Rebeca Inés Laguna Figueroa**  
 Directora General De Administración y Finanzas

**Dr. Ariel Monge Martínez**  
 Voca Ejecutivo

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**Dirección General y sus unidades Operativas**  
**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)
<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 1,043,393,326 \$</b>	<b>3,932,664,366 \$</b>	<b>2,603,075,808 \$</b>	<b>2,372,981,884 \$</b>	<b>1,329,588,558</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>525,154,645</b>	<b>3,544,285,258</b>	<b>2,543,587,731</b>	<b>1,525,852,172</b>	<b>1,000,697,527</b>
Efectivo y Equivalentes	101,442,040	2,714,761,214	1,859,014,120	957,189,134	855,747,094
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	910,177,822	623,621,190	518,019,365	1,015,779,647	105,601,825
Derechos a Recibir Bienes o Servicios Inventarios	27,286,984	201,492,879	104,580,372	124,199,491	96,912,507
Almacenes	4,357,184	4,409,975	4,039,005	4,728,154	370,970
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(518,109,385)	-	57,934,869	(576,044,254)	(57,934,869)
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
<b>Activo No Circulante</b>	<b>\$ 518,238,681 \$</b>	<b>388,379,108 \$</b>	<b>59,488,077 \$</b>	<b>847,129,712 \$</b>	<b>328,891,031</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	560,106,377	388,690,904	101,951,699	846,845,582	286,739,205
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	69,327,038	49,828,350	239,485	118,915,903	49,588,865
Bienes Muebles	4,350,428	-	-	4,350,428	-
Activos Intangibles	(119,570,513)	(50,140,146)	(42,731,534)	(126,979,125)	(7,408,612)
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4,025,351	-	28,427	3,996,924	(28,427)
Activos Diferidos	-	-	-	-	-

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 Inelda Laguna Figueroa**  
 Directora General de Administración y Finanzas

**Dr. Ariel Mago Martínez**  
 Vocal Ejecutivo

**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**Dirección General y sus unidades Operativas**  
**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
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito	PESOS	MEXICO	-	-
Títulos y Valores	PESOS	MEXICO	-	-
Arrendamientos Financieros	PESOS	MEXICO	-	-
<b>Deuda Externa</b>				
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>			-	-
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito	PESOS	MEXICO	271,366,771	244,739,412
Títulos y Valores	PESOS	MEXICO	-	-
Arrendamientos Financieros	PESOS	MEXICO	-	-
<b>Deuda Externa</b>				
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>			271,366,771	244,739,412
<b>Otros Pasivos</b>			399,674,462	438,953,059
<b>Total de Deuda Publica y Otros Pasivos</b>			<b>\$ 671,041,233</b>	<b>\$ 683,692,471</b>

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 y sus unidades Operativas**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**  
**Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022**  
*(Cifras en pesos)*

	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 65,371,908</b>	<b>\$ 1,394,960,466</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>57,934,869</b>	<b>1,058,632,397</b>
Efectivo y Equivalentes	-	855,747,094
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	105,601,825
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	96,912,507
Inventarios	-	-
Almacenes	-	370,971
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	57,934,869	-
Otros Activos Circulantes	-	-
<b>Activo No Circulante</b>	<b>7,437,039</b>	<b>336,328,069</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	286,739,205
Bienes Muebles	-	49,588,864
Activos Intangibles	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	7,408,612	-
Activos Diferidos	28,427	-
<b>PASIVO</b>	<b>39,278,597</b>	<b>26,627,359</b>
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>27,244,291</b>	<b>-</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	26,916,192	-
Documentos por Pagar a Corto Plazo	328,099	-
<b>Pasivo No Circulante</b>	<b>12,034,306</b>	<b>26,627,359</b>
Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	26,627,359
Deuda Pública a Largo Plazo	12,034,306	-
Provisiones a Largo Plazo	-	-
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>1,444,544,258</b>	<b>127,606,938</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>46,728,424</b>	<b>-</b>
Aportaciones	46,728,424	-
Donaciones de Capital	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>1,397,815,834</b>	<b>127,606,938</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	1,320,556,587	-
Resultados de Ejercicios Anteriores	77,259,247	-
Revalúos	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	127,606,938
	<b>\$ 1,549,194,763</b>	<b>\$ 1,549,194,763</b>

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 Imelda Laguna Figueroa**  
 Directora General De Administración y Finanzas

<b>COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA</b>		
<b>Dirección General y sus Unidades Operativas</b>		
<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>		
<b>Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021</b>		
<i>(Cifras en pesos)</i>		
<b>Concepto</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>\$ 2,027,880,873</b>	<b>\$ 728,468,005</b>
Productos	1,566,328	692,261
Aprovechamientos	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	205,594,726	185,272,694
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	1,250,522,657	130,721,787
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	411,177,677	282,597,514
Otros Orígenes de Operación	159,019,485	129,183,749
<b>Aplicación</b>	<b>661,563,878</b>	<b>535,396,341</b>
Servicios Personales	227,333,901	219,772,465
Materiales y Suministros	19,850,170	16,708,733
Servicios Generales	132,979,664	141,449,478
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	22,561,354	30,025,548
Transferencias al resto del Sector Público	-	7,603,911
Ayudas Sociales	-	-
Pensiones y Jubilaciones	-	-
Otras Aplicaciones de Operación	258,838,789	119,836,206
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>1,366,316,995</b>	<b>193,071,664</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	-
Otros Orígenes de Inversión	-	-
<b>Aplicación</b>	<b>447,793,912</b>	<b>127,591,175</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	441,804,754	127,107,858
Bienes Muebles	5,989,158	483,317
Otras Aplicaciones de Inversión	-	-
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>(447,793,912)</b>	<b>(127,591,175)</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	-	-
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	-	-
<b>Aplicación</b>	<b>62,775,989</b>	<b>93,021,258</b>
Servicios de la Deuda	14,110,053	54,741,163
Interno	14,110,053	54,741,163
Externo	-	-
Otras Aplicaciones de Financiamiento	48,665,936	38,280,095
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>(62,775,989)</b>	<b>(93,021,258)</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>855,747,094</b>	<b>(27,540,769)</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>101,442,040</b>	<b>128,982,809</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>\$ 957,189,134</b>	<b>\$ 101,442,040</b>

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 y sus Unidades Operativas**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2022 y 2021**

**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 Y SUS UNIDADES OPERATIVAS** 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:

<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
Efectivo	\$ 166,700	\$ 180,700
Bancos/Tesorería	913'388,580	95'191,970
Inversiones Temporales	43'633,854	6'069,370
	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$ 957'189,134</b>	<b>\$ 101'442,340</b>
	=====	=====



El importe de estos bienes es por un total de \$913'388,580, Incluyen los fondos de caja chica de los organismos operadores, incluyen los fondos de caja chica para Gerencia de las cuentas del departamento técnico, administrativo, comercial, nómina 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:

<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
Cuentas por cobrar	\$ 710'156,348	\$ 632'319,939
Deudores diversos	289'489,699	267'473,318
Contribuciones por recuperar a corto plazo	15'964.386	10'215,351
Otros derechos a recibir efectivo	169,214	169,214
	-----	-----
	<b>\$ 1,015'779,647</b>	<b>\$ 910,177,822</b>
	=====	=====

## **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:

<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
Anticipos a proveedores por prestación de servicios a corto plazo	\$ 159	\$ -
Anticipos a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo	5'025,060	5'025,060
Anticipo a contratistas a corto plazo	119'174,272	10'409,342
Otros derechos a recibir bienes a servicios a corto plazo	-	1'852,582
	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$ 124'199,491\$</b>	<b>\$ 27'286,984</b>
	=====	=====

## **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:

<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
Material de cobre y bronce	\$ 56,064	\$ 101,560
Material de hierro	1'713,319	1'938,695



Material de plastico	358,251	20,838
Material de P.V.C.	1'211,140	681,676
Medidores	288,843	383,193
Valvulas	507,838	726,011
Material galvanizado	101,652	65'176
Materiales diversos	471'430	427'436
Lubricantes y aditivos	19,617	12,609
	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$ 4'728,154</b>	<b>\$ 4'357,184</b>
	=====	=====

#### 5. Otros Activos Circulantes

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

<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
Estimación para cuentas incobrables	<b>\$ (576'044,254)</b>	<b>\$ 518'109,385)</b>
	=====	=====

#### 6. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

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

<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
Terrenos	\$ 17'157,733	\$ 17'157,733
Edificios	3'378,045	3'378,045
Infraestructura	481,704,747	481,704,747
Construcciones en proceso en bienes del dominio Público	344'605,057	57'865,852
Mobiliario y equipo de administración	7'616,839	7'819,047
Mobiliario y equipo educacional y de recreación	151,637	151,637
Vehiculos y equipos de transporte	10'948,147	10'948,147
Equipo e instrumental, medico y de laboratorio	125,258	73,986
Maquinaria, otros equipos y herramienta	100'074,022	50'334,221
Activos intangibles	4'350,428	4'350,428
Otros activos	3'996,924	4'025,351
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(126'979,125)	(119'570,513)
	-----	-----
<b>Neto</b>	<b>\$ 847'129,712</b>	<b>\$ 518'238,681</b>
	=====	=====



**Pasivo****7. Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

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

<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
Proveedores por pagar a corto plazo	\$ 9'585,893	\$ 28'176,445
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	40'838,877	59'521,076
Retenciones y Contribuciones por Pagar A corto plazo	54'753,708	50'277,312
Servicios personales por pagar a corto plazo	1'387,957	1'368,432
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	21'142,434	2'189,345
Otras cuentas por pagar a corto plazo	211'742,940	171'002,968
Documentos por pagar a corto plazo	2'456,972	2'128,873
	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$ 341'908,781</b>	<b>\$ 314'664,490</b>
	=====	=====

**8. Pasivos No Circulantes**

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

<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
Deuda Pública a Largo Plazo	\$ 244'739,412	\$ 271'366,771
Provisiones a Largo Plazo	97'044,278	85'009,972
	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$ 341'783,690</b>	<b>\$ 356'376,743</b>
	=====	=====



## II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### 9. Ingresos de Gestión

La siguiente tabla presenta un análisis de los ingresos:

<b><u>Ingresos y Otros Beneficios</u></b>	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
<b><i>Ingresos de la Gestión:</i></b>		
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	\$ 309'944,111	\$ 258'692,866
<b><i>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</i></b>		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal distinto de Aportaciones	1,344'792,365	130'721,787
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	316'907,970	282'597,514
<b><i>Otros Ingresos y Beneficios:</i></b>		
Ingresos Financieros	-	-
Incremento por Variación en el inventario	-	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios	90,792	2,502
	-----	-----
<b><i>Total Otros Ingresos y Beneficios</i></b>	<b><i>\$ 1,971'735,238</i></b>	<b><i>\$ 672'014,669</i></b>
	=====	=====

- (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

### 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 \$249'421,352, Gastos de Operación, como materiales y suministros por \$17'316,688, Servicios Generales por \$131'806,789, Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias correspondientes la depreciación, provisiones laborales, incremento en estimación, depreciación, deterioro y provisiones \$66'906,173, inversión pública de obra ya terminada por \$86'429,825, intereses y comisiones de Deuda Pública contratada con Banco del Bajío, S.A. por \$22'038,578.



### 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

<i>Nombre de la Cuenta</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Efectivo	\$ 166,700	\$ 180,700
Bancos/Tesorería	913'388,580	95'191,970
Inversiones Temporales	43'633,854	6'069,370
	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$ 957'189,134</b>	<b>\$ 101'442,340</b>
	=====	=====

### IV. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

<i>Nombre de la Cuenta</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Patrimonio Contribuido	\$ 71'707,551	\$ 24'979,127
Patrimonio Generado en Ejercicios Anteriores	1,397'815,834	77'259,247
Patrimonio Generado en el Ejercicio	571'441,912	494'182,665
Reclasificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	(351'675,884)	(224'068,946)
	-----	-----
<b>Total</b>	<b>\$ 1,689'289,416</b>	<b>\$ 372'352,093</b>
	=====	=====

### 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>	\$ 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 patrimonios 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, Vicam 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.

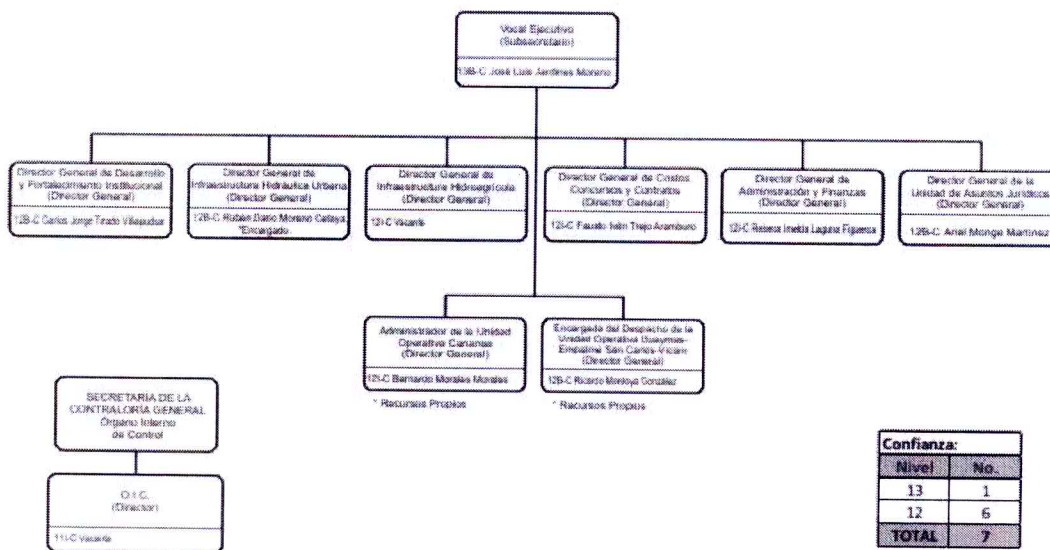
### NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

#### 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.

## 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 e n 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 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), celebro un contrato de apertura de crédito simple con el Banco de Bajío, S.A. por \$ 430,000,000 con vencimiento al 31 de octubre de 2019, constituyéndose como garantía del pago, las participaciones federales correspondientes al Gobierno del Estado. Con fecha 26 de junio de 2008, la CEA celebro un convenio de subrogación de derechos y obligaciones y 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 no se cuenta con ninguna certificación en procesos de mejora.



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"

**Lic. Ismael Norzagaray Michel**  
Director Administrativo

**Dr. Ariel Monge Martínez**  
Vocal Ejecutivo



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