

COMISIÓN ESTATAL DE AGUAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL COMISIÓN ESTATAL DE AGUAS

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46, fracción I, inciso g), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en seguida, se presentan las notas a los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2024, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios. Los tres tipos de notas que acompañan a los estados financieros, son:

- a) Notas de Gestión Administrativa,
- b) Notas de Desglose, y
- c) Notas de Memoria (cuentas de orden).

a) Notas de Gestión Administrativa:

1. Autorización e Historia

La Comisión Estatal de Aguas (CEA) es un Organismo Público Descentralizado, de servicios del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, con personalidad Jurídica y Patrimonio propio con autonomía técnica y orgánica, creada mediante decreto el 06 de marzo de 1980, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Querétaro “La Sombra de Arteaga” el día 13 de marzo del mismo año.

Los principales cambios en la estructura de la Comisión fueron la creación de la Unidad de Innovación y Procesos y la separación por tanto de la Dirección Divisional de Tecnologías de la Información de la Dirección General Adjunta de Administración y Finanzas.

2. Panorama Económico y Financiero

La inflación al mes de diciembre 2024 a través del Índice Nacional de Precios al Consumidor, el Instituto de Geografía y Estadística INEGI fue de 2.90. La inflación acumulada por los últimos tres años fue de 17.57, nivel que, de acuerdo con NIF mexicanas, corresponde a un entorno económico no inflacionario.

3. Organización y Objeto Social

- a) El objeto social de la Comisión Estatal de Aguas se menciona en el artículo 3° del Decreto mediante el cual fue creado de los cuales destacan principalmente:
 - I. Coordinarse con las autoridades competentes en todo lo que se relacione con la planeación, proyecto, estudios y construcción de obras hidráulicas.
 - II. Coadyuvar, coordinar y realizar los estudios, proyectos y construcciones necesarias para dotar, ampliar y mejorar el suministro de agua potable y alcantarillado e intervenir en la prevención y control de la contaminación del agua en beneficio de las comunidades urbanas y rurales del estado en coordinación y auxilio de las autoridades competentes.
 - III. Proporcionar agua potable a los núcleos de población, fraccionamientos, comunidades y particulares que la requieran previa firma del contrato o convenio respectivo.
- b) La principal actividad de la Comisión Estatal de Aguas es proporcionar agua potable a los núcleos de población, fraccionamientos, comunidades y particulares que la requieran previa firma del contrato o convenio respectivo.
- c) El ejercicio por el cual se presenta la información es diciembre 2024.

- d) Conforme al “DECRETO POR EL QUE SE CREA LA COMISIÓN ESTATAL DE AGUAS” publicado el 13 de marzo de 1980 en su artículo 1, se establece que esta Comisión funge como: Organismo Descentralizado denominado “COMISIÓN ESTATAL DE AGUAS” con personalidad jurídica y patrimonio propio que tendrá autonomía técnica y orgánica.
- e) Las contribuciones a las que se está obligado a pagar o retener la Comisión Estatal de Aguas son las siguientes:
- Impuesto al Valor Agregado por la venta de bienes y servicios (Tasas varias)
 - ISR por RESICO
 - Otras retenciones de IVA
 - Pagos por Concepto de Sueldos y Salarios (Tasas Variables)
 - Pagos por Concepto de Servicios Profesionales prestados por Personas Físicas (Tasa del 10%)
 - Pagos por Concepto de Arrendamiento (Tasa del 10%)
 - Pagos al Extranjero Uso Software (Tasa del 10%)
 - Tenencia de Vehículos
 - 2% Sobre Nómina
- f) Organigrama al 31 de diciembre de 2024 (anexo I)
- g) La Comisión Estatal de Aguas cuenta con 3 fideicomisos:
- Fideicomiso de Pensionados y Jubilados
 - Fideicomiso Planta San Pedro Mártir 10536-12-71
 - Fideicomiso Acueducto II

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

El 31 de diciembre de 2008, se publicó en el D.O.F. el decreto por el cual se expide la Ley de General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), la cual tiene por objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización.

Las obligaciones establecidas en los Artículos Transitorios de la LGCG, emitidos por el CONAC, y publicados en el D.O.F. del 31 de diciembre de 2008, señalan que los órganos autónomos de las entidades federativas, a partir del 1 de enero de 2012 deben de realizar registros contables con base acumulativa y en apego al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodologías que establezcan los momentos contables, Clasificadores y Manuales de Contabilidad Gubernamental armonizados y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG. Así mismo a partir de la fecha señalada deberán de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base prevista en los documentos técnicos contables referidos.

No obstante, el diferimiento indicado en el párrafo anterior, la CEA inició desde el 1 de enero de 2011 la aplicación de lineamientos establecidos en la LGCG.

En el marco de la LGCG, la CEA realizó la configuración y parametrización de un sistema integral, conforme a las características de estructura, diseño y operación que indica esta ley.

COMISIÓN ESTATAL DE AGUAS

Los estados financieros de la CEA al mes de **diciembre 2024** han sido preparados en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, misma que establece la creación del Consejo Nacional de Armonización Contable el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos, del cual a la fecha se desprende la siguiente Normatividad;

- a) Marco conceptual y Postulados Básicos de Contabilidad
- a) Manuales de Contabilidad Gubernamental
- b) Reglas de Operación de los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas
- c) Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio
- d) Principales Elementos del Sistema de Contabilidad Gubernamental
- e) Transparencia y Difusión de la Información Financiera
- f) Cuenta Pública

Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

A continuación, se presentan los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental:

- 1) Sustancia Económica
- 2) Entes Públicos
- 3) Existencia Permanente
- 4) Revelación Suficiente
- 5) Importancia Relativa
- 6) Registro E Integración Presupuestaria
- 7) Consolidación De La Información Financiera
- 8) Devengo Contable
- 9) Valuación
- 10) Dualidad Económica
- 11) Consistencia

Como normatividad supletoria en el ámbito de aplicación de la Ley de Contabilidad Gubernamental se observa la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, así como la legislación establecida en su totalidad por el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, misma que comprende las siguientes;

- a) La Normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental;
- b) Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (International Public Sector Accounting Standards Board, International Federation Accounting Committee)
- c) Las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF).

Adicional a lo señalado antes, con la Reforma Constitucional del año 2015, en materia de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, representó un avance importante para asegurar una gestión responsable y equilibrada de las finanzas públicas.

Para dar cumplimiento a dicha reforma se emitió la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDFEFM).

La LDFEFM establece un conjunto de obligaciones, restricciones y procedimientos, adicionales a lo previsto en los ordenamientos locales, que deberán cumplir los diversos Entes Públicos de las Entidades Federativas o de los Municipios, con el propósito de fomentar un manejo sostenible de las finanzas públicas por parte de cada uno de los Entes referidos, por lo que estas y el control interno bajo el cual se vigila el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos en la Comisión Estatal de Aguas sirven también como base para la elaboración de su información Financiera.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

- a) Estamos en espera de la emisión por parte del CONAC de los lineamientos para determinar el registro de la actualización de bienes muebles e inmuebles.
- b) No se cuenta con operaciones en el extranjero.
- c) La Comisión Estatal de Aguas no tiene inversiones en acciones en Compañías subsidiarias no consolidadas ni asociadas por lo que no aplica método de valuación.
- d) Los Almacenes se integran por materiales y artículos consumibles y se reconocen al costo histórico de adquisición y se valúan utilizando el método de costos promedios.
- e) El cálculo de la reserva del estudio actuarial es por la cantidad de **\$5,234,417,527** la CEA está en espera del lineamiento del CONAC para el registro de los beneficios a empleados.
- f) Las provisiones en diciembre 2024 son:

Cuenta	Descripción	Saldo Final	Plazo	Objetivo
2179110100	Comisión Federal de Electricidad	68,122,481	Mensual	Que se refleje en el mes un aproximado del gasto de acuerdo con el mes anterior.
2179110200	Comisión Nacional del Agua	25,656,584	Trimestral	Que se refleje en el trimestre un aproximado del gasto de acuerdo con el mes anterior.
2179120100	Tarifas Fideicomiso Ptar San Pedro M.	10,432,716	Mensual	Que se refleje en el mes un aproximado del gasto de acuerdo con el mes anterior.
2179120200	Tarifas Acueducto II	54,659,816	Mensual	Que se refleje en el mes un aproximado del gasto de acuerdo con el mes anterior.
TOTAL		\$158,871,597		

- g) Como Política Interna la CEA reserva como cuentas de cobro dudoso los montos por morosidad a partir de 37 meses de adeudo de todos los tipos de usuarios, excepto el público oficial, que se reserva a partir del mes 13 de adeudo.

Reservar al 100% los adeudos de fraccionadores cuando cumplan 5 años desde la fecha del alta del adeudo por derechos de infraestructura y se tenga como fundamento demostrar que a través de la Dirección Divisional Jurídica se ha tratado de cobrar y el adeudo haya caído en incobrabilidad.

Reservar los artículos que no han tenido movimiento en almacén a partir de 5 años.

Cuenta	Descripción	Saldo Final
1161100000	Estimación para Cuentas Incobrables por Cobrar a Corto Plazo	-
1161210000	Deudores Diversos Reservados	\$1,507,049
1161220000	Documentos Protestados	-
1162000000	Estimación por Deterioro de Inventarios	\$8,116,148

COMISIÓN ESTATAL DE AGUAS

- h) Con la entrada de la LGCG en el ejercicio 2011 se realizaron cambios en las políticas contables de ingresos y gastos, para dar cumplimiento a los lineamientos establecidos por la CONAC dichos cambios que se realizaron fueron en el plan de cuentas, clasificador por objeto del gasto y por rubro de ingreso, en apego a lo dispuesto por el CONAC.
- i) Mensualmente se realizan las reclasificaciones pertinentes derivadas de correcciones en registros contables, dichas reclasificaciones son detalladas en las notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública, específicamente en el desglose de las afectaciones a la cuenta de rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores.
- j) Se trabaja continuamente en las depuraciones de cuentas y cancelaciones de estas, con el objeto de mostrar Información Financiera certera y veraz. Dichas depuraciones o cancelación que se dan a lugar son detalladas en las notas al rubro que afectan.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No aplica

7. Reporte Analítico del Activo

- a) Las tasas de depreciación que se aplican son las siguientes de acuerdo con los parámetros de estimación de Vida Útil publicados en el Diario Oficial el 15 de mayo de 2012.

1230000000	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Tasas Depreciación
1233000000	Edificios no Residenciales	3.30%
1234600000	Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola	4.00%
1239000000	Otros Bienes Inmuebles	5.00%

1240000000	Bienes Muebles	Tasas Depreciación
1241100000	Muebles de Oficina y Estantería	10.00%
1241300000	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	33.30%
1241900000	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10.00%
1242100000	Equipos y Aparatos Audiovisuales	33.30%
1242200000	Aparatos Deportivos	20.00%
1242300000	Cámaras Fotográficas y de Video	33.30%
1243100000	Equipo Médico y de Laboratorio	20.00%
1243200000	Instrumental Médico y de Laboratorio	20.00%
1244100000	Automóviles y Equipo Terrestre	20.00%
1244200000	Carrocerías y Remolques	20.00%
1244900000	Otros Equipos de Transporte	20.00%
1246200000	Maquinaria y Equipo Industrial	10.00%
1246300000	Maquinaria y Equipo de Construcción	10.00%

1246400000	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración	10.00%
1246500000	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10.00%
1246600000	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10.00%
1246700000	Herramientas y Máquinas-Herramienta	10.00%
1246900000	Otros Equipos	10.00%
1251000000	Software	4.00%
1254000000	Licencias	20.00%

- b) Cambios en el porcentaje de depreciación y amortización y en el valor de los activos ocasionado
Sin cambios
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
No aplica
- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
No aplica
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad al mes de diciembre 2024 es de \$146,486,543.
- f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.
No aplica
- g) Desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024 se dieron de baja activos por un importe de \$18,764,837.

1240000000	Bajas 2024	\$18,764,837
1241100001	COSTO HISTÓRICO EQUIPO DE OFICINA	150,157
1241300001	COSTO HISTORICO EQUIPO DE CÓMPUTO Y	141,008
1241900001	COSTO HISTÓRICO OTROS MOBILIARIOS Y	9,879
1242100001	COSTOHISTORICO EQUIPOS Y APARATOS A	67,673
1242200001	COSTO HISTÓRICO APARATOS DEPORTIVOS	-
1242300001	COSTO HISTÓRICO CÁMARAS FOTOGRÁFICA	14,560
1243100001	COSTO HISTÓRICO EQUIPO MÉDICO Y DE	-
1243200001	COSTO HISTÓRICO INSTRUMENTAL MÉDICO	15,010

COMISIÓN ESTATAL DE AGUAS

1244100001	COSTO HISTÓRICO VEHÍCULOS Y EQUIPO	15,874,583
1244200001	COSTO HISTÓRICO CARROCERIAS Y REMOL	385,350
1244900001	COSTO HISTÓRICO OTROS EQUIPOS DE TR	193,505
1246200001	COSTO HISTÓRICO MAQUINARIA Y EQUIPO	509,000
1246300001	COSTO HISTÓRICO MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONST	742,905
1246400001	COSTO HISTÓRICO DE SIST AIRE ACONDI	30,270
1246500001	COSTO HISTÓRICO EQUIPO DE COMUNICAC	189,056
1246600001	COSTO HISTÓRICO EQUIPOS GEN ELÉCT A	380,013
1246700001	COSTO HISTÓRICO HERRAMIENTAS Y MÁQU	61,868
1246900001	COSTO HISTÓRICO CLORACIÓN Y POTABIL	-
1246900003	COSTO HISTÓRICO OTROS EQUIPOS	-

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

No aplica

Las principales variaciones en el activo son las siguientes:

a) Inversiones en valores al 31 de diciembre de 2024 son de \$17,675,557.

Inversiones en Moneda Nacional CP	Diciembre de 2024	Diciembre de 2023
BBVA BANCOMER 1354397045	0	0
SANTANDER 51122007195/75000106463	0	0
FINAMEX 0100576109	0	25,609,325
FINAMEX 0100576111	0	0
INTERCAM 25696 P I2215	16,596,310	58,677,913
BANREGIO 942850106	0	0
FINAMEX CASA DE BOLSA CTA. 0750057577	1,079,247	0
TOTAL	\$ 17,675,557	\$ 84,287,238

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.

No aplica

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.

- No aplica
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.
No aplica
- e) Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Directo, según corresponda.
No aplica

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

La Comisión Estatal de Aguas cuenta con 3 fideicomisos:

Descripción	Ramo Administrativo
Fideicomiso de Pensionados y Jubilados	Recurso Propio
Fideicomiso Planta San Pedro Mártir 10536-12-71	Recurso Propio
Fideicomiso Acueducto II	Recurso Propio

9. Reporte de la Recaudación

Durante el ejercicio 2024 al 31 de diciembre de 2024 la CEA ha recaudado \$3,969,275,472, de los cuales la cantidad de \$3,592,802,422 corresponde a ingresos de gestión, es decir que el 91% de la recaudación realizada por este Organismo deriva de principalmente del suministro de agua potable, derechos de infraestructura, alcantarillado y saneamiento, mismos que corresponden a ingresos generados de manera propia por el Ente. Así mismo se menciona que al 31 de diciembre se obtuvieron \$258,907,839 por Recursos Federales.

10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

No aplica

11. Calificaciones otorgadas

El 16 de octubre de 2024, la CEA obtuvo de la calificadoradora Standard & Poors, un informe sobre su calidad crediticia en el que se le otorgó la calificación mxAA, que significa alta calificación crediticia.

El 14 de noviembre de 2024, la CEA obtuvo de la calificadoradora Fitch Ratings, un informe sobre su calidad crediticia en el que se le otorgó la calificación AAA(mex), que significa alta calificación crediticia.

12. Proceso de Mejora

Aualmente la Comisión Estatal de Aguas prepara el programa operativo anual en el cual se establecen las metas y alcance de cada una de las acciones, las cuales están en constante revisión y mejora con la finalidad de eficientar las actividades.

En materia de Control Interno, actualmente el Organismo aplica el “ACUERDO QUE ESTABLECE LAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE CONTROL INTERNO, PARA LOS SUJETOS OBLIGADOS DEL PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE QUERÉTARO”, publicado en el periódico oficial “LA SOMBRA DE ARTEAGA” el 27 de marzo de 2017.

Se llevan a cabo las sesiones del Comité de Control y Desempeño Institucional (3 sesiones ordinarias por ejercicio), a través de las cuales se revisa el cumplimiento de los Programas de Trabajo de Control Interno (PTCI) así como el de Administración de Riesgos (PTAR), mediante los cuales se establecen las acciones de mejora y se administran los riesgos, para contribuir al cumplimiento de los objetivos, metas e indicadores institucionales (incluidos los de desempeño financiero).

COMISIÓN ESTATAL DE AGUAS

13. Información por Segmentos

No aplica

14. Eventos Posteriores al Cierre

No hay elementos relevantes posteriores al cierre

15. Partes Relacionadas

Dentro de la emisión de los Estados Financieros, así como en sus Notas no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

b) Notas de Desglose:

l) Notas al Estado de Actividades

Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos de Gestión

De los rubros de impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, y de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se tiene un saldo al 31 de diciembre de 2024 de \$3,670,725,890.

(Pesos)

CLASE DE INGRESOS:	MONTO	CARACTERÍSTICA SIGNIFICATIVA
IMPUESTO SOBRE DIVERSIONES Y ESPECTÁCULOS PÚBLICOS		
IMPUESTO SOBRE LOTERÍAS, RIFAS, SORTEOS Y CONCURSOS		
IMPUESTO VENTA DE BIENES CUYA ENAJENACIÓN SE GRAVA POR LEY IEPS		
IMPUESTO SOBRE TENENCIA O USO DE VEHÍCULOS DEL EJERCICIO		
ADEUDO TENENCIA EJERCICIOS ANTERIORES		
IMPUESTO POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIO DE HOSPEDAJE		

IMPUESTO POR LA ADQUISICIÓN DE VEHÍCULOS DE MOTOR O REMOLQUES QUE NO SEAN NUEVOS		
IMPUESTO SOBRE NOMINAS		
ACTUALIZACIÓN DE IMPUESTOS		
RECARGOS DE IMPUESTOS		
MULTAS DE IMPUESTOS		
IMPUESTO PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN EN EL ESTADO, PARA CAMINOS Y SERVICIOS SOCIALES		
APORTACIÓN DE MEJORAS		
SERVICIOS PRESTADOS POR INDEREQ		
PARQUE RECREATIVO MUNDO CIMACUATICO		
POR LICENCIA PARA ALMACENAJE, VENTA, PORTEO Y CONSUMO DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS		
SERVICIOS PRESTADOS POR REGISTRO PUBLICO DE LA PROPIEDAD		
SERVICIOS PRESTADOS POR LAS AUTORIDADES CATASTRALES		
SERVICIOS PRESTADOS POR AUTORIDADES DEL TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL		
SERVICIOS PRESTADOS POR AUTORIDADES DE EDUCACIÓN		
SERVICIOS PRESTADOS POR LAS AUTORIDADES DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO URBANO Y OBRAS PÚBLICAS		
SERVICIOS PRESTADOS POR SECRETARIA DE GOBIERNO		
SERVICIOS PRESTADOS POR PROCURADURÍA DE JUSTICIA DEL ESTADO		
SERVICIOS PRESTADOS POR SECRETARIA DE LA CONTRALORÍA		
SERVICIOS PRESTADOS POR LAS AUTORIDADES DE LA SECRETARIA DE SEGURIDAD CIUDADANA		
SERVICIOS PRESTADOS POR AUTORIDADES FISCALES		
SERVICIOS PRESTADOS POR OFICIALÍA MAYOR		
SERVICIOS PRESTADOS POR OTRAS AUTORIDADES ADMINISTRATIVAS		
SERVICIOS PRESTADOS POR EL ARCHIVO GENERAL DE NOTARIAS		
SERVICIOS PRESTADOS POR PODER EJECUTIVO		
SERVICIOS PRESTADOS POR LA LEGISLATURA		

COMISIÓN ESTATAL DE AGUAS

SERVICIOS PRESTADOS POR EL TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA		
ACTUALIZACIÓN DE DERECHOS		
RECARGOS DE DERECHOS		
MULTA DE DERECHOS		
ARRENDAMIENTO		
EXPLOTACIÓN DE BIENES PROPIEDAD DEL ESTADO		
OTROS PRODUCTOS		
RENDIMIENTOS BANCARIOS	\$165,391,394	Ingresos por concepto de servicios otorgados por funciones de derecho privado, tales como los intereses que generan las cuentas bancarias
PRODUCTOS DE CAPITALES Y VALORES DEL PODER JUDICIAL		
OTROS INTERESES		
ENAJENACIÓN DE BIENES INMUEBLES		
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL		
MULTAS		
INDEMNIZACIONES		
REINTEGROS		
APROVECHAMIENTOS PROVENIENTES DE OBRAS PUBLICAS	3,531,792	Ingresos percibidos, cuyos elementos pueden no estar previstos en una Ley sino, en una disposición administrativa de carácter general, provenientes de indemnizaciones
APROVECHAMIENTOS POR PARTICIPACIONES DERIVADAS DE LA APLICACIÓN DE LEYES		
APROVECHAMIENTOS POR APORTACIONES		
APROVECHAMIENTOS POR COOPERACIONES		
OTROS APROVECHAMIENTOS	500,757	Ingresos percibidos, cuyos elementos pueden no estar previstos en una Ley sino, en una disposición administrativa de carácter general, provenientes de indemnizaciones
INGRESOS POR VENTA DE BIENES DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS		
INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS POR ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS		
INGRESOS DE OPERACIÓN DE ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES		

INGRESOS POR VENTA DE BIENES DE ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES		
INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS POR ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES		
INGRESOS POR VENTA DE BIENES	3,501,301,947	Ingresos propios obtenidos por sus actividades de comercialización o prestación de servicios.
INGRESOS POR SERVICIOS PRODUCIDOS EN ESTABLECIMIENTOS DEL GOBIERNO		
TOTAL	\$ 3,670,725,890.00	

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

De los rubros de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, durante el periodo del 01 enero al 31 de diciembre de 2024 se tiene un saldo de \$258,907,839.

	Descripción	Saldo al 31 de diciembre de 2024	Características significativas
4220000000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	\$258,907,839	Asignaciones que se reciben Federales y Estatales para el desempeño de las actividades del Organismo

Otros Ingresos y Beneficios

Dentro de los rubros de Ingresos Financieros, Incremento por Variación de Inventarios, Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia, Disminución del Exceso de Provisiones, y de Otros Ingresos y Beneficios Varios, se tiene un saldo al 31 de diciembre de 2024 de \$388,376. **(Pesos)**

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS:	TIPO	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS
OTROS INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES				
BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS				
DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR				
DIFERENCIAS DE COTIZACIONES A FAVOR EN VALORES NEGOCIABLES				

COMISIÓN ESTATAL DE AGUAS

RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA				
UTILIDADES POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL				
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	Contables	388,376	Acreedora	Importe de otros ingresos y beneficios que derivan de transacciones inusuales
TOTAL		\$ 388,376.00		

Gastos y Otras Pérdidas

De las cuentas de gastos, se informa que durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024 se tiene un saldo de \$ 3,766,181,945.

(Pesos)

MONTO TOTAL DE GASTOS	3,766,181,945.04
------------------------------	-------------------------

CUENTA	MONTO INDIVIDUAL	PORCENTAJE DEL TOTAL DEL GASTO
Servicios Personales	823,056,876	22%
Materiales y Suministros	179,581,410	5%
Servicios Generales	1,990,825,009	53%
Ayudas Sociales	21,824,061	1%
Pensiones y Jubilaciones	235,378,342	6%
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	1,248,000	0.03%
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	508,134,038	13%
Otros Gastos	6,134,209	0.2%

II) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

- **Efectivo y Equivalentes**

Los fondos con afectación específica tienen un saldo de \$64,265,069 los cuales incluyen los siguientes recursos/programa/fondo:

(Pesos)

FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA:	TIPO	MONTO
BANCO DEL BAJIO S.A. CTA. 211155970101	CHEQUERA	14,904,046
BANCO DEL BAJIO S.A. CTA. 261331320101	CHEQUERA	5,932,031

BANREG 165942850114	CHEQUERA	2,736,738
BANREGIO 16594285018	CHEQUERA	19,075,124
AFIRME CTA. 145124646	CHEQUERA	5,489,287
AFIRME CTA. 145124654	CHEQUERA	16,127,843
TOTAL		\$ 64,265,069.00

Los tipos de inversiones que se efectúan son en mesa de dinero (compra y venta de papel gubernamental y/o bancario) y fondos de inversión de deuda especializados en papel gubernamental. Las inversiones que realiza la CEA son a corto plazo y al 31 de diciembre se tienen en inversión \$17,675,557.

(Pesos)

INVERSIONES FINANCIERAS HASTA TRES MESES:	TIPO	MONTO	PLAZO
FINAMEX CASA DE BOLSA CTA. 0750057577	inversión	1,079,247	Mensual
INTERCAM 25696	inversión	16,596,310	Mensual
TOTAL		\$ 17,675,557.00	

• **Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios:**

Al 31 de diciembre de 2024 se tiene pendiente de cobro y por recuperar de 5 ejercicios anteriores la cantidad de \$1,019,214,337 de los cuales los montos no son sujetos a juicio, sin embargo, se realizan las gestiones necesarias para la recuperación de los cobros de estos y se ha realizado la reserva por cuentas incobrables ya que es poco factible su recuperación.

Los derechos a recibir efectivo o equivalentes se integra entre otros conceptos por los siguientes:

- Cuentas por cobrar a corto plazo por servicio de suministro de agua potable por rubro y otros servicios a favor de los usuarios.
- Reporta el cobro de todos los servicios de la Entidad en estatus de pendiente por depósito efectivamente en Bancos.
- Importes entregados para gastos a comprobar a los funcionarios y empleados.
- Faltantes de la Recaudación.
- Devolución de cheques de usuarios por pago de servicios.
- Importes pagados a los empleados de la Comisión Estatal de Aguas por el concepto de incapacidades otorgadas por el IMSS mientras nos reembolsara dichas cantidades.

El total de los Derechos a Recibir Efectivos o Equivalentes al corto plazo al 31 de diciembre de 2024 es de \$908,145,244.

(Pesos)

CONTRIBUCIÓN PENDIENTE DE COBRO Y DE RECUPERAR HASTA POR CINCO EJERCICIOS:	TIPO	MONTO	MONTO SUJETO A JUICIO MAYOR A CINCO EJERCICIOS	FACTIBILIDAD DE COBRO
IMPUESTOS				

COMISIÓN ESTATAL DE AGUAS

CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD				
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS				
DERECHOS				
PRODUCTOS				
APROVECHAMIENTOS				
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	Servicios	1,927,359,581	1,019,214,337	MEDIA
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES				
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS				
TOTAL		\$ 1,927,359,581.00		

Se informa de manera agrupada, el monto al 31 de diciembre del 2024 de los derechos a recibir efectivo y equivalentes (excepto cuentas por cobrar de contribuciones e inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes que les afectan a estas cuentas:

(Pesos)

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital):	MONTO	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS
a) Menor o igual a 90 días		
CUENTAS POR COBRAR	442,128,291	Cuenta por cobrar por la facturación periódica derivada del suministro de servicio de agua, derechos de infraestructura, alcantarillado, así como recaudación en tránsito.
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	480,014	Adeudos por concepto de comprobación de gastos, funcionarios y empleados, documentos protestados y comisiones de recaudación
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA		
PRESTAMOS OTORGADOS		
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	65,282,330	Incapacidades por cobrar al IMSS, IVA por acreditar e IVA declarado.
Sub-Total	\$ 507,890,635.00	

b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días

CUENTAS POR COBRAR	55,633,539	Cuenta por cobrar por la facturación periódica derivada del suministro de servicio de agua
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR		
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA		
PRESTAMOS OTORGADOS		
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	46,173,793	Incapacidades por cobrar al IMSS, IVA por acreditar e IVA declarado.
Sub-Total	\$ 101,807,332.00	

c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días

CUENTAS POR COBRAR	65,908,028	Cuenta por cobrar por la facturación periódica derivada del suministro de servicio de agua y derechos de infraestructura.
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR		
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA		
PRESTAMOS OTORGADOS		
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	232,539,249	Incapacidades por cobrar al IMSS, IVA por acreditar e IVA declarado.
Sub-Total	\$ 298,447,277.00	

d) Mayor a 365 días

DOCUMENTOS POR COBRAR		
DEUDORES DIVERSOS		
PRESTAMOS OTORGADOS		
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO		
Sub-Total	\$ 0.00	
TOTAL	\$ 908,145,244.00	

Se informa de manera agrupada, el monto al 31 de diciembre del 2024 de los derechos a recibir bienes o servicios (excepto cuentas por cobrar de contribuciones e inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes que les afectan a estas cuentas:

(Pesos)

COMISIÓN ESTATAL DE AGUAS

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS:	MONTO	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS
a) Menor o igual a 90 días		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES		
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	5,264,593	Ejercer en obras
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS		
Sub-Total	\$ 5,264,593.00	
b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES		
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	1,824,666	Ejercer en obras
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS		
Sub-Total	\$ 1,824,666.00	
c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES		
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	173,028,089	Ejercer en obras
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS		
Sub-Total	\$ 173,028,089.00	
TOTAL	180,117,348.00	

- Inventarios**

La entidad no cuenta con procesos de transformación y/o elaboración de bienes.

CUENTA DE INVENTARIO DE ARTÍCULOS DE TRANSFORMACIÓN Y/O ELABORACIÓN	SISTEMA DE COSTEO	MÉTODO DE VALUACIÓN	CONVENIENCIA DEL MÉTODO	IMPACTO FINANCIERO POR CAMBIO DE MÉTODO
INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA				
INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS				
INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN				
INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN	No aplica			
BIENES EN TRANSITO				

De la cuenta de almacén se informa acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revela el impacto en la información financiera por cambios en el método:

CUENTA DE ALMACÉN	MÉTODO DE VALUACIÓN	CONVENIENCIA DEL MÉTODO	IMPACTO FINANCIERO POR CAMBIO DE MÉTODO
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	Costo Promedio	costo por unidad de promedio ponderado	No aplica
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	Costo Promedio	costo por unidad de promedio ponderado	No aplica
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	Costo Promedio	costo por unidad de promedio ponderado	No aplica
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	Costo Promedio	costo por unidad de promedio ponderado	No aplica
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	Costo Promedio	costo por unidad de promedio ponderado	No aplica
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	Costo Promedio	costo por unidad de promedio ponderado	No aplica
MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD	Costo Promedio	costo por unidad de promedio ponderado	No aplica
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	Costo Promedio	costo por unidad de promedio ponderado	No aplica

- Almacenes**

El método de valuación utilizado en Almacén es Costo Promedio, la conveniencia de utilizar este método de valuación es que utilizando esta metodología nos dará un costo por unidad de promedio ponderado, el cual aplica a las unidades en el inventario final. La desventaja de utilizar el método de Primeras Entradas, Primeras Salidas es que cuando los costos de

COMISIÓN ESTATAL DE AGUAS

adquisición van en aumento (inflación), su efecto en el cálculo contable es reducir el costo de los materiales y el saldo final del inventario. Al utilizar el método de valuación Últimas Entradas Primeras Salidas puede generar un saldo de activo alejado de los costos actuales.

- Inversiones Financieras**

La entidad cuenta con inversiones financieras a largo plazo

(Pesos)

FIDEICOMISO	TIPO	MONTO	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER EJECUTIVO			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER LEGISLATIVO			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER JUDICIAL			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS	Fideicomiso Pensionados, Jubilados y Planta San Pedro Mártir	77,085,583	De acuerdo con lo establecido en el cps
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS FINANCIEROS			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE EMPRESAS PRIVADAS Y PARTICULARES			
TOTAL		\$ 77,085,583.00	

Se informa de las inversiones financieras, los saldos al 31 de diciembre del 2024 de las Participaciones y Aportaciones de Capital, Inversiones a Largo Plazo y Títulos y Valores a Largo Plazo:

(Pesos)

PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL	SALDO
---	-------

PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LARGO PLAZO EN EL SECTOR PÚBLICO	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LARGO PLAZO EN EL SECTOR PRIVADO	No aplica
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LARGO PLAZO EN EL SECTOR EXTERNO	
TOTAL	\$ 0.00

- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Dentro del rubro de bienes muebles el saldo al 31 de diciembre de 2024 es de \$856,046,574.

(Pesos)

CUENTA DE BIENES MUEBLES	MONTO DE DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	TASA APLICADA	CRITERIO DE APLICACIÓN	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS DEL ESTADO EN QUE ENCUENTREN
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	3,425,901	50,510,840	Línea Recta	10% Y 33.33 %	LGCG	Buen Estado
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	289,097	5,125,792	Línea Recta	33.33% Y 20%	LGCG	Buen Estado
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	805,360	38,181,830	Línea Recta	20%	LGCG	Buen Estado
EQUIPO DE TRANSPORTE	16,677,146	191,779,844	Línea Recta	20%	LGCG	Buen Estado
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD						
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	24,536,511	290,330,646	Línea Recta	10%	LGCG	Buen Estado
ACTIVOS BIOLÓGICOS			Línea Recta	10% Y 33.33 %	LGCG	Buen Estado
TOTAL	45,734,015	575,928,952				

(Pesos)

CUENTA DE BIENES INMUEBLES	MONTO DE DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	TASA APLICADA	CRITERIO DE APLICACIÓN	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS DEL ESTADO EN QUE ENCUENTREN
VIVIENDAS						

COMISIÓN ESTATAL DE AGUAS

EDIFICIOS NO HABITACIONALES	1,513,405	18,672,287	Línea Recta	3.30%	LGCG	Buen Estado
INFRAESTRUCTURA	300,990,861	3,056,585,704	Línea Recta	4%	LGCG	Buen Estado
OTROS BIENES INMUEBLES	375,360	3,560,908	Línea Recta	5%	LGCG	Buen Estado
TOTAL	302,879,626	3,078,818,899				

(Pesos)

CUENTA DE ACTIVOS INTANGIBLES	MONTO	NATURALEZA	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL EJERCICIO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	TASA APLICADA	MÉTODO APLICADO
SOFTWARE	361,144	Acreedora	4,333,723	16,487,002	4%*	Línea Recta
PATENTES, MARCAS Y DERECHOS						
CONCESIONES Y FRANQUICIAS						
LICENCIAS	2,776	Acreedora	63,229	16,009,160	20%*	Línea Recta
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES						
TOTAL	\$ 363,920.00		\$ 4,396,953.00	\$ 32,496,162.00		

- Estimaciones y Deterioros**

Se informa los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones:

CUENTA	CRITERIOS UTILIZADOS PARA LA DETERMINACIÓN DE LAS ESTIMACIONES
ESTIMACIONES POR PERDIDAS DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR	37 meses de adeudo y a partir de 13 en Público Oficial Otros casos 5 años
ESTIMACIONES POR PERDIDAS DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS	
ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR	37 meses de adeudo y a partir de 13 en Público Oficial Otros casos 5 años
ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTAMOS OTORGADOS	
ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES	37 meses de adeudo y a partir de

	13 en Público Oficial Otros casos 5 años
ESTIMACIONES POR DETERIORO DE INVENTARIOS	De manera semestral se reservan los artículos que no han tenido movimiento en almacén a partir de 5 años,
ESTIMACIONES POR DETERIORO DE BIENES	
DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	

- Otros Activos**

De las cuentas de otros activos, se informa por tipo circulante y no circulante, los montos totales asociados al 31 de diciembre del 2024 y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente:

(Pesos)

CUENTA	MONTO TOTAL	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE IMPACTEN FINANCIERAMENTE
Activo circulante		
BIENES EN GARANTÍA	\$190,098	Depósito en garantía CFE COBCEN
BIENES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACIÓN EN PAGO		
Sub-Total	\$ 190,098.00	
Activo no circulante		
BIENES EN CONCESIÓN		
BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
BIENES EN COMODATO	22,252,244	Terrenos y equipo de transporte entregados en comodato
Sub-Total	\$ 22,252,244.00	
TOTAL	\$ 22,442,342.00	

COMISIÓN ESTATAL DE AGUAS

Pasivo¹

Se informa el monto al 31 de diciembre del 2024 de las **cuentas por pagar** en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informa sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos:

(Pesos)

CUENTAS POR PAGAR:	MONTO	FACTIBILIDAD DE PAGO
a) Menor o igual a 90 días		
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR		
PROVEEDORES POR PAGAR	1,782,409	Corto Plazo
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS		
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES		
TRANSFERENCIAS OTORGADAS		
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA		
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	77,374,787	Corto Plazo
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	35,228	Corto Plazo
Sub-Total	\$ 79,192,423.00	
b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR		
PROVEEDORES POR PAGAR	25,627	Corto Plazo
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS		
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES		
TRANSFERENCIAS OTORGADAS		
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA		
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	5,200,058	Corto Plazo
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,216,984	Corto Plazo
Sub-Total	\$ 7,442,669.00	
c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días		
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR		
PROVEEDORES POR PAGAR	9,568	Corto Plazo

¹ Con respecto a la información de la deuda pública, ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 10 "información sobre la Deuda y el Reporte Análítico de la Deuda" de las notas de Gestión Administrativa

CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS		
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES		
TRANSFERENCIAS OTORGADAS		
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA		
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	17,189,881	Corto Plazo
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
Sub-Total	\$ 17,199,448.00	
d) Mayor a 365 días		
PROVEEDORES POR PAGAR	0	
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	0	
Sub-Total	\$ 0.00	
TOTAL	\$ 103,834,541.00	

Se informa el monto al 31 de diciembre del 2024 de los **documentos por pagar** en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informa sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos:

(Pesos)

DOCUMENTOS POR PAGAR:	MONTO	FACTIBILIDAD DE PAGO
a) Menor o igual a 90 días		
DOCUMENTOS COMERCIALES		
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS		
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR		
Sub-Total	\$ 0.00	
b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
DOCUMENTOS COMERCIALES		
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS		
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR		
Sub-Total	\$ 0.00	
c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días		
DOCUMENTOS COMERCIALES		
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS		
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR		
Sub-Total	\$ 0.00	

COMISIÓN ESTATAL DE AGUAS

d) Mayor a 365 días

DOCUMENTOS COMERCIALES	0	
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	0	
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR	231,105,319	Media
Sub-Total	\$ 231,105,319.00	
TOTAL	\$ 231,105,319.00	

Se informa de manera agrupada el monto al 31 de diciembre del 2024 de los recursos localizados en **fondos de bienes de terceros en garantía y/o administración** a corto y largo plazo. Así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente:

(Pesos)

A CORTO PLAZO:	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTEN FINANCIERAMENTE
FONDOS EN GARANTÍA			
FONDOS EN ADMINISTRACIÓN			
FONDOS CONTINGENTES			
FONDOS DE FIDEICOMISOS			
OTROS FONDOS DE TERCEROS			
VALORES Y BIENES EN GARANTÍA			
Sub-Total	\$ 0.00		

A LARGO PLAZO:	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTEN FINANCIERAMENTE
FONDOS EN GARANTÍA			
FONDOS EN ADMINISTRACIÓN			
FONDOS CONTINGENTES			
FONDOS DE FIDEICOMISOS			
OTROS FONDOS DE TERCEROS			
VALORES Y BIENES EN GARANTÍA			
Sub-Total	\$ 0.00		
TOTAL	\$ 0.00		

Se informa de las cuentas de los **pasivos diferidos** y otros, su tipo, naturaleza, y monto al 31 de diciembre del 2024. Asimismo, las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

(Pesos)

TIPO	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS QUE AFECTEN FINANCIERAMENTE
CRÉDITOS DIFERIDOS	0		
INTERESES COBRADOS POR ADELANTADO	0		
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	18,334,538	Ingresos propios	Monto de los anticipos recibidos
TOTAL	\$ 18,334,538.00		

Las provisiones registradas para pagos pactados en un futuro a corto plazo al mes de diciembre 2024 son las siguientes

(Pesos)

TIPO	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS
Comisión Federal De Electricidad	68,122,481	Corto plazo	
Comisión Nacional del Agua	25,656,584	Corto plazo	
Tarifas Fideicomiso Ptar San Pedro M.	10,432,716	Corto plazo	
Tarifas Acueducto II	54,659,816	Corto plazo	
TOTAL	\$ 158,871,597.00		

Se informa de las cuentas de **otros pasivos**, por tipo circulante y no circulante los montos al 31 de diciembre del 2024. Asimismo, las características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

COMISIÓN ESTATAL DE AGUAS

(Pesos)

OTROS PASIVOS	MONTO TOTAL	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS SIGNIFICATIVAS QUE IMPACTEN FINANCIERAMENTE
Circulante		
Ingresos por Clasificar	7,638,674	Ingresos de libre disposición
Sub-Total	\$ 7,638,674.00	
No circulante		
Sub-Total	\$ 7,638,674.00	
TOTAL	\$ 7,638,674.00	

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Se informa de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto al 31 de diciembre del 2024:

(Pesos)

CUENTA	MONTO	NATURALEZA
APORTACIONES	(\$0.00)	
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles e Infraestructura		
Bienes Muebles		
Bienes Intangibles		
DONACIONES DE CAPITAL	(\$158,018,687.00)	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	
Bienes Inmuebles e Infraestructura	158,018,687	
Bienes Muebles	0	
Bienes Intangibles	0	
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	(\$0.00)	

Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	
Bienes Inmuebles e Infraestructura	0	
Bienes Muebles	0	
Bienes Intangibles	0	

Se informa de manera agrupada, acerca del monto al 31 de diciembre del 2024 así como la procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado:

(Pesos)

CUENTA	MONTO	PROCEDENCIA DEL RECURSO
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 122,850,292.00	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -8,474,821.00	
REVALÚOS	\$ 5,843,157.00	
Revalúo de Bienes Inmuebles	5,843,157	
Revalúo de Bienes Muebles	0	
Revalúo de Bienes Intangibles	0	
Otros Revalúos	0	
RESERVAS	\$ 0.00	
Reservas de Patrimonio	0	
Reservas Territoriales	0	
Reservas por Contingencias	0	
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -8,610,040.00	
Cambios en Políticas Contables	-8,610,040	
Cambios por Errores Contables		

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y equivalentes

COMISIÓN ESTATAL DE AGUAS

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

(Pesos)

CUENTA	2024	2023
Efectivo	\$644,237	\$1,205,184
Bancos / Tesorería	\$583,300,445	\$792,099,760
Bancos / Dependencias y Otros	-	-
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	\$17,675,557	\$84,287,238
Fondos con afectación específica	\$64,265,069	\$63,064,237
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	-	-
Otros efectivos y equivalentes	-	-
Total	\$665,885,308	\$940,656,419

Se detallan las adquisiciones de las actividades de inversión efectivamente pagadas y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, se revela el importe al 31 de diciembre del 2024 de los pagos que durante el ejercicio se hicieron por la compra de los elementos citados:

ADQUISICIONES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN EFECTIVAMENTE PAGADAS		
Concepto	2024	2023
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	175,758,595	161,386,045
Terrenos	5,000,000	-
Viviendas	-	-
Edificios no Habitacionales	-	-
Infraestructura	-	-
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	-	-
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	170,758,595	161,386,045
Otros Bienes Inmuebles	-	-
Bienes Muebles	142,511,060	82,934,362
Mobiliario y Equipo de Administración	14,356,303	16,099,601
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	62,862	652,451
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	966,990	410,036

ADQUISICIONES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN EFECTIVAMENTE PAGADAS		
Concepto	2024	2023
Vehículos y Equipo de Transporte	75,952,568	37,941,672
Equipo de Defensa y Seguridad		-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	51,166,687	27,830,602
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	-	-
Activos Biológicos	-	-
Otras Inversiones	-	-
Total	318,269,655	244,320,406

A continuación, se expone la conciliación de los Flujos de Efectivos Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):

(Pesos)

CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	2024	2023
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	163,840,160	- 8,474,821
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</i>	95,870,314	322,377,567
Depreciación	355,482,670	214,421,770
Amortización		
Incrementos en las provisiones	152,203,881	136,464,558
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles		
Incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias	6,581,695	149,866,711
Otros Orígenes de Operación	117,565,211	70,008,720
Otras Aplicaciones de Operación	- 535,963,143	- 248,384,191
Variación ingresos recaudado vs devengado	- 78,311,844	88,570,887
Variación gastos pagado vs devengado	- 137,900,087	- 108,522,233
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	43,498,544	293,951,399

V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como ente los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

COMISIÓN ESTATAL DE AGUAS

La conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por el “Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables” y sus modificaciones:

A. Formato de la Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables:

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Del 1/01/2024 al 31/12/2024 (Cifras en pesos)	
Concepto	2024
1. Total de Ingresos Presupuestarios	\$ 4,104,596,718.0
2. Más ingresos contables No Presupuestarios	\$ 67,491,330.00
2.1 Ingresos Financieros	67,102,954
2.2 Incremento por variación de inventarios	
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	388,376
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	\$ 242,065,943.00
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	242,065,943
4. Total de Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	\$ 3,930,022,105.00

B. Formato de la Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables:

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	
Del 1/01/2024 al 31/12/2024	
(Cifras en pesos)	
Concepto	2024
1. Total de Egresos Presupuestarios	3,970,695,397
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	910,793,178
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
2.2 Materiales y Suministros	216,101,141
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	1,056,280
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	62,862
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	966,990
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	89,239,014
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	51,094,963
2.9 Activos Biológicos	0
2.10 Bienes Inmuebles	5,000,000
2.11 Activos Intangibles	0
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	253,645,046
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15 Compra de Títulos y Valores	0
2.16 Concesión de Préstamos	0
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	293,626,882
3. Más Gasto Contables No Presupuestales	\$ 706,279,727.00
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	508,134,038

COMISIÓN ESTATAL DE AGUAS

3.2 Provisiones	0
3.3 Disminución de Inventarios	0
3.4 Otros Gastos	0
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	0
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	179,581,410
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	18,564,279
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)	\$ 3,766,181,945.00

h) Notas de Memoria (Cuentas de Orden):

Las cuentas de orden tanto contables como presupuestarias se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera; sin embargo, su incorporación es necesaria con fines de recordatorio, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables:

- Valores
- Emisión de obligaciones
- Avales y garantías
- Juicios
- Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
- Bienes concesionados o en comodato

Cuentas de Orden Presupuestario:

- Cuentas de ingresos
- Cuentas de egresos

Se informa, de manera agrupada, las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

Cuentas de orden contables

Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros:

(Pesos)

Valores:

	TIPO	MONTO
Valores en Custodia	Terceros	\$391,586,211
Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado		0
Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado		0

Por tipo de emisión de instrumento, el monto al 31 de diciembre del 2024, tasa y vencimiento:

(Pesos)

Emisión de obligaciones:

	TIPO	MONTO	TASA	VENCIMIENTO
Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna	No aplica			
Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa				
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna				
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa				

Los avales y garantías para respaldar obligaciones no fiscales del gobierno por tipo, monto al 31 de diciembre del 2024, tasa y vencimiento:

(Pesos)

Avales y garantías:

	TIPO	MONTO	TASA	VENCIMIENTO
Avales Autorizados	No aplica			
Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar				
Fianzas Otorgadas para Respalidar Obligaciones no Fiscales del Gobierno				

Los juicios por demanda judicial en proceso de resolución:

COMISIÓN ESTATAL DE AGUAS

(Pesos)

Juicios:	TIPO	MONTO
Demanda Judicial en Proceso de Resolución	CIVIL	5,617,380
Demanda Judicial en Proceso de Resolución	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	63,399,335
Demanda Judicial en Proceso de Resolución	RECURSO DE REVISION	-2
Demanda Judicial en Proceso de Resolución	LABORAL	29,816,775

Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato:

(Pesos)

Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares:

	TIPO	MONTO	VENCIMIENTO
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	CPS Acueducto II	2,753,060,536	240 meses
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	San Pedro Mártir	374,112,147	240 meses

Los bienes administrados en concesión o en comodato, por tipo, monto al 31 de diciembre del 2024, y vencimiento:

(Pesos)

Bienes Concesionados o en Comodato:

	TIPO	MONTO	VENCIMIENTO
Bienes Bajo Contrato en Concesión		0	
Bienes Bajo Contrato en Comodato	Activo fijo e infraestructura	312,998,631	Largo plazo

Por último, se hace referencia a las otras cuentas de orden contables:

(Pesos)

Otras Cuentas de Orden:

	TIPO	MONTO	OBSERVACIÓN
Control y Seguimiento	Laboral	\$5,234,417,527	Estudio Actuarial

Cuentas de orden presupuestario

Se informa del monto al 31 de diciembre del 2024 de las cuentas de orden presupuestario:

(Pesos)

A. Cuentas de Ingresos:

	MONTO
Ley de Ingresos Estimada	3,568,228,723
Ley de Ingresos por Ejecutar	0
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	536,367,995
Ley de Ingresos Devengada	252,886,457
Ley de Ingresos Recaudada	3,851,710,261
Total	\$ 8,209,193,436.00

B. Cuentas de Egresos:

	MONTO
Presupuesto de Egresos Aprobado	4,076,000,471
Presupuesto de Egresos por Ejercer	349,502,650
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	763,746,689
Presupuesto de Egresos Comprometido	519,549,114
Presupuesto de Egresos Devengado	179,816,455
Presupuesto de Egresos Ejercido	0
Presupuesto de Egresos Pagado	3,790,878,941
Total	\$ 9,679,494,320.00

Lic. Luis Alberto Vega Ricoy
Vocal Ejecutivo

Ing. Sergio Gerardo López Martínez
Director General Adjunto de Administración y Finanzas

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