

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMISION ESTATAL DE AGUAS

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 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 2020, 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 Desglose
- b) Notas de Memoria
- c) Notas de Gestión Administrativa

## a) Notas de Desglose:

## l) Notas al Estado de Situación Financiera

## Activo

- Efectivo y Equivalentes

En este apartado se informa el tipo y monto de los fondos con afectación específica al 31 de diciembre del 2020:

(Pesos)

FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA:	TIPO	MONTO
BBVA BANCOMER CTA 0112819295	CHEQUERA	134
BBVA BANCOMER CTA 0112819295	INVERSION	13,837,340
BANCO SANTANDER CTA. 65508068780	INVERSION	27,486
BANCO SANTANDER CTA. 65508043641	INVERSION	43,066
BANCO SANTANDER CTA. 65508043701	INVERSION	16,348
BANCO SANTANDER CTA. 65508043669	INVERSION	586,963
BANCO SANTANDER CTA. 65508043672	INVERSION	1,245,600
BANCO SANTANDER CTA. 65508021850	INVERSION	30,714,534
BANCO SANTANDER 65508188607 ( 2017 )	CHEQUERA	- 1
BANCO SANTANDER 65508188607 ( 2017 INV )	INVERSION	44,704
BANORTE CTA. 1088051195	CHEQUERA	6,736
BANORTE CTA. 1088051168	CHEQUERA	15,736,011
BANORTE 1096921891 ( 2016 )	CHEQUERA	41,154
BANORTE CTA. 300230685	CHEQUERA	27,235,603

BANORTE CTA 1030318600	CHEQUERA	16,135
BANORTE CTA. 1088051104	CHEQUERA	22,494,988
BANORTE CTA. 1088051131	CHEQUERA	4,815,604
BANORTE CTA. 1088051140	CHEQUERA	137,603
BANORTE CTA. 1088051159	CHEQUERA	13,888
BANCO DEL BAJIO S.A. CTA. 211155970101	CHEQUERA	30,699,112
BANCO DEL BAJIO S.A. CTA. 261331320101	CHEQUERA	2,825,294
BANREGIO S.A. CTA. 165942850068	CHEQUERA	4,583,523
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 155,121,828.00</b>

Asimismo, se informa el tipo, el monto y el plazo de las inversiones temporales menores a tres meses al 31 de diciembre del 2020:

(Pesos)

INVERSIONES FINANCIERAS HASTA TRES MESES:	TIPO	MONTO	PLAZO
BBVA BANCOMER 1354397045	INVERSION	2,495,191	MENSUAL
SANTANDER 51122007195/75000106463	INVERSION	15,278,778	MENSUAL
BANORTE CTA 0495743868	INVERSION	0	MENSUAL
FINAMEX CASA DE BOLSA CTA. 0750057577	INVERSION	33,179,649	MENSUAL
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 50,953,618.00</b>	

- Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir:**

Corresponde integrar en este apartado, por tipo de contribución, los montos al 31 de diciembre del 2020 que se encuentren pendientes de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores. Asimismo, se informa los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a cinco ejercicios anteriores y la factibilidad de cobro:

(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				
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD				
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS				
DERECHOS				
PRODUCTOS				
APROVECHAMIENTOS				
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	Servicios	1,210,337,611	0.00	baja

COMISION ESTATAL DE AGUAS

PARTICIPACIONES Y APORTACIONES				
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS				
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1,210,337,611.00</b>	

Se informa de manera agrupada, el monto al 31 de diciembre del 2020 de los derechos a recibir efectivo y equivalentes (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de 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)

<b>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):</b>	<b>MONTO</b>	<b>CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS</b>
---	--------------	-------------------------------------

a) Menor o igual a 90 días

CUENTAS POR COBRAR	278,283,251	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	2,164,266	Adeudos por concepto de comprobación de gastos, funcionarios y empleados, documentos protestados y comisiones de recaudación
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA	0	
PRESTAMOS OTORGADOS	0	
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	46,400,991	Incapacidades por cobrar al IMSS, IVA por acreditar e IVA declarado.
<b>Sub-Total</b>	<b>\$ 326,848,508.00</b>	

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

CUENTAS POR COBRAR	31,029,984	Cuenta por cobrar por la facturación periódica derivada del suministro de servicio de agua
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	70,985	Adeudos por concepto de comprobación de gastos, funcionarios y empleados.
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA		
PRESTAMOS OTORGADOS		
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	34,740,064	Incapacidades por cobrar al IMSS, IVA por acreditar e IVA

		declarado.
<b>Sub-Total</b>	<b>\$ 65,841,033.00</b>	
c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días		
CUENTAS POR COBRAR	63,160,156	Cuenta por cobrar por la facturación periódica derivada del suministro de servicio de agua y derechos de infraestructura.
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	106,659	Adeudos por concepto de comprobación de gastos, funcionarios y empleados.
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA		
PRESTAMOS OTORGADOS		
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	54,439,273	Incapacidades por cobrar al IMSS, IVA por acreditar e IVA declarado.
<b>Sub-Total</b>	<b>\$ 117,706,088.00</b>	
d) Mayor a 365 días		
DOCUMENTOS POR COBRAR	12,463,092	Cuenta por cobrar por derechos de infraestructura y alcantarillado
DEUDORES DIVERSOS	1,298,127	Adeudos por concepto de documentos protestados y comisionistas externos.
PRESTAMOS OTORGADOS	0	
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	147,208,912	Incapacidades por cobrar al IMSS, IVA por acreditar e IVA declarado y otros deudores.
<b>Sub-Total</b>	<b>\$ 160,970,130.00</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 671,365,759.00</b>	

Se informa de manera agrupada, el monto al 31 de diciembre del 2020 de los derechos a recibir bienes o servicios (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de 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 BIENES O SERVICIOS:	MONTO	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS
a) Menor o igual a 90 días		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		

COMISION ESTATAL DE AGUAS

ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES	4,984,000	
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	13,525,201	
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS		
<b>Sub-Total</b>	<b>\$ 18,509,201.00</b>	

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	10,892,262	
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	3,511,933	
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS		
<b>Sub-Total</b>	<b>\$ 14,404,195.00</b>	

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	26,911,936	
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	18,816,885	
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS		
<b>Sub-Total</b>	<b>\$ 45,728,821.00</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>78,642,217.00</b>	

- Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

Se clasifican como bienes disponibles para su transformación, aquellos que se encuentran dentro de la cuenta de inventarios. En esta nota, se informa del sistema de conteo y el método de valuación aplicado a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente se revela el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema:

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	<b>No aplica</b>			
INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN				
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

- Inversiones Financieras**

De la cuenta de inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informa de éstos, los recursos asignados por tipo, monto al 31 de diciembre del 2020 y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas:

(Pesos)

COMISION ESTATAL DE AGUAS

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	<b>Fideicomiso Pensionados, Jubilados y Planta San Pedro Mártir</b>	<b>553,431,494</b>	De acuerdo a 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			
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 553,431,494.00</b>	

Se informa de las inversiones financieras, los saldos al 31 de diciembre del 2020 de las participaciones y aportaciones de capital:

(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	<b>No aplica</b>
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LARGO PLAZO EN EL SECTOR EXTERNO	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 0.00</b>

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de bienes muebles, el monto al 31 de diciembre del 2020 de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informa de las características significativas del estado en que se encuentran los activos:

(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	2,897,166	26,372,442	Línea Recta	10% Y 33.33 %	LGCG	Buen Estado
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1,036,546	3,168,517	Línea Recta	33.33% Y 20%	LGCG	Buen Estado
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1,810,319	8,472,785	Línea Recta	20%	LGCG	Buen Estado
EQUIPO DE TRANSPORTE	19,614,842	62,475,599	Línea Recta	20%	LGCG	Buen Estado
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD						
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	14,112,068	73,320,748	Línea Recta	10%	LGCG	Buen Estado
ACTIVOS BIOLÓGICOS						
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 39,470,942.00</b>	<b>\$ 173,810,092.00</b>				

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de bienes inmuebles, el monto al 31 de diciembre del 2020 de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informa de las características significativas del estado en que se encuentran los activos:

(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						
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	750,068	3,690,064	Línea Recta	3.30%	LGCG	Buen Estado
INFRAESTRUCTURA	51,624	409,704	Línea Recta	5%	LGCG	Buen Estado
OTROS BIENES INMUEBLES	119,702,813	415,691,004	Línea Recta	4%	LGCG	Buen Estado



COMISION ESTATAL DE AGUAS

**TOTAL**                      **\$ 120,504,505.00** | **\$ 419,790,773.00**

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto al 31 de diciembre del 2020, naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados:

(Pesos)

CUENTA DE ACTIVOS INTANGIBLES	MONTO	NATURALEZA	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL EJERCICIO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	TASA APLICADA	MÉTODO APLICADO
SOFTWARE	62,353,433	Sistemas T.I.	686,592	686,592	4%	Línea Recta
PATENTES, MARCAS Y DERECHOS						
CONCESIONES Y FRANQUICIAS						
LICENCIAS	16,035,557	Sistemas T.I.	11,233,651	11,233,651	20%	Línea Recta
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	30,392,481	Derechos de aguas nacionales	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 108,781,470.00</b>		<b>\$ 11,920,244.00</b>	<b>\$ 11,920,244.00</b>		

- 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
DETERIOR 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 2020 y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente:

(Pesos)

CUENTA	MONTO TOTAL	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE IMPACTEN FINANCIERAMENTE
Activo circulante		
BIENES EN GARANTÍA	3,054,332	No aplica
BIENES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACIÓN EN PAGO		
<b>Sub-Total</b>	<b>\$ 3,054,332.00</b>	
Activo no circulante		
BIENES EN CONCESIÓN		
BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
BIENES EN COMODATO	21,843,261	No aplica
<b>Sub-Total</b>	<b>\$ 21,843,261.00</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 24,897,593.00</b>	

**Pasivo<sup>1</sup>**

Se informa el monto al 31 de diciembre del 2020 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		

<sup>1</sup> Con respecto a la información de la deuda pública, ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 11 "información sobre la Deuda y el Reporte Analfítico de la Deuda" de las notas de Gestión Administrativa

COMISION ESTATAL DE AGUAS

SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR	29,965	Corto Plazo
PROVEEDORES POR PAGAR	17,463,490	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	63,197,814	Corto Plazo
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	880,829	Corto Plazo
<b>Sub-Total</b>	<b>\$ 81,572,098.00</b>	

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

SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR		
PROVEEDORES POR PAGAR	23,741	
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS		
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES		
TRANSFERENCIAS OTORGADAS		
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA		
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	9,350,021	
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
<b>Sub-Total</b>	<b>\$ 9,373,761.00</b>	

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

SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR		
PROVEEDORES POR PAGAR	175,932	
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS		
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES		
TRANSFERENCIAS OTORGADAS		
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA		
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	3,052,455	
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
<b>Sub-Total</b>	<b>\$ 3,228,388.00</b>	

d) Mayor a 365 días

PROVEEDORES POR PAGAR	162,436	
-----------------------	---------	--

CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	16,157	
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	115,336,340	
<b>Sub-Total</b>	<b>\$ 115,514,932.00</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 209,689,179.00</b>	

Se informa el monto al 31 de diciembre del 2020 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		
<b>Sub-Total</b>	<b>\$ 0.00</b>	
b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
DOCUMENTOS COMERCIALES		
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS		
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR		
<b>Sub-Total</b>	<b>\$ 0.00</b>	
c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días		
DOCUMENTOS COMERCIALES		
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS		
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR		
<b>Sub-Total</b>	<b>\$ 0.00</b>	
d) Mayor a 365 días		
DOCUMENTOS COMERCIALES	0	
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	58,525,809	
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR	312,523,358	
<b>Sub-Total</b>	<b>\$ 371,049,167.00</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 371,049,167.00</b>	

COMISION ESTATAL DE AGUAS

Se informa de manera agrupada el monto al 31 de diciembre del 2020 de los recursos localizados en fondos de bienes de terceros en administración y/o garantía 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)

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

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

Se informa de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, naturaleza, y monto al 31 de diciembre del 2020. Asimismo, las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

(Pesos)

TIPO	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTEN FINANCIERAMENTE
CRÉDITOS DIFERIDOS	0		
INTERESES COBRADOS POR ADELANTADO	0		
INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO	25,658,814	Ingresos propios	Pagos adelantados
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	0		
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 25,658,814.00</b>		

II) Notas al Estado de Actividades

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 informa los montos totales al 31 de diciembre del 2020 de cada clase, así como de cualquier característica significativa:

(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 SECRETARÍA DE DESARROLLO URBANO Y OBRAS PÚBLICAS		
SERVICIOS PRESTADOS POR SECRETARÍA DE GOBIERNO		
SERVICIOS PRESTADOS POR PROCURADURÍA DE JUSTICIA DEL ESTADO		
SERVICIOS PRESTADOS POR SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA		
SERVICIOS PRESTADOS POR LAS AUTORIDADES DE LA SECRETARÍA 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		
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	54,667,217	Representa el monto de los productos
PRODUCTOS DE CAPITALES Y VALORES DEL PODER JUDICIAL		
OTROS INTERESES		
ENAJENACIÓN DE BIENES INMUEBLES		
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL		



COMISION ESTATAL DE AGUAS

MULTAS		
INDEMNIZACIONES		
REINTEGROS		
APROVECHAMIENTOS PROVENIENTES DE OBRAS PUBLICAS	2,675,074	Representa el monto de los aprovechamientos
APROVECHAMIENTOS POR PARTICIPACIONES DERIVADAS DE LA APLICACIÓN DE LEYES		
APROVECHAMIENTOS POR APORTACIONES		
APROVECHAMIENTOS POR COOPERACIONES		
OTROS APROVECHAMIENTOS		
INGRESOS POR VENTA DE BIENES DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS		
INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS POR ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS	2,676,903,191	Son los ingresos propios obtenidos por la venta de bienes y servicios.
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		
INGRESOS POR SERVICIOS PRODUCIDOS EN ESTABLECIMIENTOS DEL GOBIERNO		
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,734,245,482.00</b>	

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

Se informa de manera agrupada los montos totales al 31 de diciembre del 2020, y cualquier característica significativa.

**Otros Ingresos y Beneficios**

Se informa de manera agrupada, el tipo, el monto al 31 de diciembre del 2020, y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informa de sus características significativas:

(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				
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA				
UTILIDADES POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL				
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS				No aplica
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 0.00</b>		

#### Gastos y Otras Pérdidas

Se explican aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos al 31 de diciembre del 2020:

(Pesos)

<b>MONTO TOTAL DE GASTOS</b>	
------------------------------	--

CUENTA	MONTO INDIVIDUAL	PORCENTAJE DEL TOTAL DEL GASTO
Tarifas del Acueducto II	441,119,735	20%
Salario normal	279,011,925	13%

**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 2020:

(Pesos)

CUENTA	MONTO	NATURALEZA
<b>APORTACIONES</b>	<b>(\$0.00)</b>	
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles e Infraestructura		
Bienes Muebles		
Bienes Intangibles		
<b>DONACIONES DE CAPITAL</b>	<b>(\$0.00)</b>	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	
Bienes Inmuebles e Infraestructura	69,079,547	
Bienes Muebles	0	
Bienes Intangibles	0	
<b>ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>(\$0.00)</b>	
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 2020 así como la procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado:

(Pesos)

CUENTA	MONTO	PROCEDENCIA DEL RECURSO
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ -366,086,666.00</b>	
<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>\$ 184,647,723.00</b>	
<b>REVALÚOS</b>	<b>\$ 56,176,555.00</b>	

Revalúo de Bienes Inmuebles	0	
Revalúo de Bienes Muebles	0	
Revalúo de Bienes Intangibles	0	
Otros Revalúos	0	
<b>RESERVAS</b>	<b>\$ 0.00</b>	
Reservas de Patrimonio	0	
Reservas Territoriales	0	
Reservas por Contingencias	0	
<b>RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>\$ -115,578,650.00</b>	
Cambios en Políticas Contables	0	
Cambios por Errores Contables	-115,578,650	

**IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

**Efectivo y equivalentes**

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)

<b>CUENTA</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Efectivo en Bancos –Tesorería	201,154,144	114,622,136
Efectivo en Bancos- Dependencias	0	0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	50,953,618	88,123,497
Fondos con afectación específica	155,121,828	368,342,828
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$ 407,229,590.00</b>	<b>\$ 571,088,461.00</b>

Se detallan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global al 31 de diciembre del 2020 y, en su caso, el porcentaje de setas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, se revela el importe al 31 de diciembre del 2020 de los pagos que durante el ejercicio se hicieron por la compra de los elementos citados:

(Pesos)

<b>ADQUISICIONES POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>MONTO GLOBAL</b>	<b>PORCENTAJE DE ADQUISICIÓN CON SUBSIDIOS DE SECTOR CENTRAL</b>	<b>IMPORTE DE PAGOS POR LA COMPRA</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	85,914,826		
Bienes Muebles			

A continuación, se expone la conciliación de los Flujos de Efectivos Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios:

(Pesos)

	2020	2019
<b>Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios</b>	-181,438,942	184,647,724
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</i>	<b>\$ 199,942,570.00</b>	<b>\$ 185,454,933.00</b>
Depreciación	150,989,828	137,892,672
Amortización	11,920,244	
Reserva de Cuentas Incobrables	279,499,085	167,477,600
Incrementos en las provisiones		800,855
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias	50,928,900	2,539,156
Otros Orígenes de Operación	1,408,623,360	145,737,066
Otras Aplicaciones de Operación	-1,702,018,847	-268,992,415
<b>Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación</b>	<b>\$ 18,503,628.00</b>	<b>\$ 370,102,657.00</b>

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

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:

(Pesos)

**A. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables:**

<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>		<b>2,962,847,467</b>
<b>2. Más ingresos contables No Presupuestarios</b>		<b>\$ 25,712,247.00</b>
2.1 Ingresos Financieros	23,386,430	
2.2 Incremento por variación de inventarios		
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	2,325,818	
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones		
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios		
<b>3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables</b>		<b>\$ 199,025,574.00</b>
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales		
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos		
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	<b>199,025,574</b>	
<b>4. Total de Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>\$ 2,789,534,141.00</b>

Notas:

1. Se deberán incluir los Ingresos Contables No Presupuestarios que no se regularizaron presupuestariamente durante el ejercicio.
2. Los Ingresos Financieros y otros ingresos se regularizarán presupuestariamente de acuerdo a la legislación aplicable.

**B. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables:**

<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>		<b>2,917,405,427</b>
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>		<b>\$ 455,494,293.00</b>
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
2.2 Materiales y Suministros		

2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	836,875	
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	38,280	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	33,457	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	7,296,400	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad		
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	20,880,338	
2.9 Activos Biológicos		
2.10 Bienes Inmuebles		
2.11 Activos Intangibles	54,469,642	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0	
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	87,337,972	
2.14 Acciones y Participaciones de Capital		
2.15 Compra de Títulos y Valores		
2.16 Concesión de Préstamos		
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos		
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales		
2.19 Amortización de la Deuda Pública		
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)		
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	284,601,328	

<b>3. Más Gasto Contables No Presupuestales</b>		<b>\$ 509,061,949.00</b>
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	489,525,742	
3.2 Provisiones		
3.3 Disminución de Inventarios		
3.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	2,019,467	
3.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
3.6 Otros Gastos		
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	17,516,740	

<b>4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>\$ 2,970,973,083.00</b>
---	--	----------------------------

Nota: Se deberán incluir los Gastos Contables No Presupuestarios que no se regularizaron presupuestariamente durante el ejercicio.



**b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden):**

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, 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 y Presupuestarias:

Contables:

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

Presupuestarias:

- 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)**

**A. Valores:**

	TIPO	MONTO
Valores en Custodia		<b>404,781,086</b>
Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado	<b>No aplica</b>	<b>0</b>
Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado	<b>No aplica</b>	<b>0</b>

Por tipo de emisión de instrumento, el monto al 31 de diciembre del 2020, tasa y vencimiento:

(Pesos)

**B. 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	No aplica			
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna	No aplica			
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa	No aplica			

Los avales y garantías para respaldar obligaciones no fiscales del gobierno por tipo, monto al 31 de diciembre del 2020, tasa y vencimiento:

(Pesos)

**C. Avales y garantías:**

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

Los juicios por demanda judicial en proceso de resolución:

(Pesos)

**D. Juicios:**

	TIPO	MONTO
Demanda Judicial en Proceso de Resolución	Laboral/contratos obra	24,760,400

Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato:

(Pesos)

**E. Contratos para 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 Y San Pedro Mártir	3,127,172,683	2027-2028

Los bienes administrados en concesión o en comodato, por tipo, monto al 31 de diciembre del 2020, y vencimiento:

(Pesos)

**F. Bienes en concesión o en comodato:**

	TIPO	MONTO	VENCIMIENTO
Bienes Bajo Contrato en Concesión		0	
Bienes Bajo Contrato en Comodato	Activo fijo	3,445,410	NA

Atendiendo los lineamientos para el registro auxiliar sujeto a inventario de bienes arqueológicos, artísticos e históricos bajo custodia de los entes públicos a que hace referencia la LGCG:

(Pesos)

**G. Bienes Arqueológicos, Artísticos e Históricos:**

	TIPO	MONTO	OBSERVACIÓN
Bienes Arqueológicos Muebles	No aplica		
Bienes Arqueológicos Inmuebles	No aplica		
Bienes Arqueológicos Restos Humanos, de la Flora y de la Fauna	No aplica		
Bienes Artísticos Muebles	No aplica		
Bienes Artísticos Inmuebles	No aplica		
Bienes Históricos Muebles	No aplica		
Bienes Históricos Inmuebles	No aplica		
Bienes Históricos Documentos y Expedientes	No aplica		
Bienes Históricos Colecciones	No aplica		

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

(Pesos)

**H. Otras Cuentas de Orden:**

	TIPO	MONTO	OBSERVACIÓN
Control y Seguimiento		2,758,093,205	

**Cuentas de orden presupuestario**

Se informa del monto al 31 de diciembre del 2020 de las cuentas de orden presupuestario:

(Pesos)

**A. Cuentas de Ingresos:**

	MONTO	OBSERVACIÓN
Ley de Ingresos Estimada	2,603,046,954	
Ley de Ingresos por Ejecutar	0	
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	359,800,513	
Ley de Ingresos Devengada	263,858,421	
Ley de Ingresos Recaudada	2,698,989,046	
<b>Total</b>	<b>\$ 5,925,694,934.00</b>	

**B. Cuentas de Egresos:**

	MONTO	OBSERVACIÓN
Presupuesto de Egresos Aprobado	2,878,505,976	
Presupuesto de Egresos por Ejercer	252,256,509	
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	424,561,822	
Presupuesto de Egresos Comprometido	133,405,863	
Presupuesto de Egresos Devengado	128,668,594	
Presupuesto de Egresos Ejercido	17,479,656	
Presupuesto de Egresos Pagado	2,771,257,176	
<b>Total</b>	<b>\$ 6,606,135,596.00</b>	

**c) Notas de Gestión Administrativa:**

**1. Introducción**

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

Los Estados Financieros y reportes presentes corresponden al período 01 de enero al 31 de diciembre 2020 los cuales fueron preparados en apego a los criterios y principios técnicos adoptados por el Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, destacando el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental entrada en vigor el 01 de enero de 2009 y a las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable aplicables a la fecha de la emisión de esta Cuenta Pública.

**2. Panorama Económico y Financiero**

La inflación al mes de diciembre 2020 a través del Índice Nacional de Precios al Consumidor, el Instituto de Geografía y Estadística INEGI fue de 2.65%, La inflación acumulada por los últimos tres años fue de 11.19%, nivel que, de acuerdo con NIF mexicanas, corresponde a un entorno económico no inflacionario

**3. 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 CEA fueron la creación de la Dirección General Adjunta de Enlace Institucional y la separación de la Dirección Divisional de Factibilidades.

**4. Organización y Objeto Social**

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.

(...)

VI. 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.

VIII. Proporcionar agua potable a los núcleos de población, fraccionamientos, comunidades y particulares que la requieran previa firma del contrato o convenio respectivo.

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.

El ejercicio por el cual se presenta es 2020. 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 "COMISION ESTATAL DE AGUAS" con personalidad jurídica y patrimonio propio que tendrá autonomía técnica y orgánica.

Las contribuciones a las que se está obligado a pagar o retener la Comisión Estatal de Aguas son las siguientes:

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 Nomina

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

## 5. 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.

Los estados financieros de la CEA al mes de diciembre 2020 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;

- Marco conceptual y Postulados Básicos de Contabilidad
- Manuales de Contabilidad Gubernamental
- Reglas de Operación de los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas
- Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio
- Principales Elementos del Sistema de Contabilidad Gubernamental
- Transparencia y Difusión de la Información Financiera
- 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 supletoriedad por el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, misma que comprende las siguientes;

- La Normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental;
- 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)
- Las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

#### Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental

El contexto legal, técnico y conceptual sobre el que se construyó el SCG de los entes públicos, determina las características de diseño y operación, entre las cuales la CEA cumple con todas las características requeridas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

- a) Ser único, uniforme e integrador;
- b) Integrar en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario;
- c) Efectuar los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones;
- d) Registrar de manera automática y, por única vez, en los momentos contables correspondientes;
- e) Efectuar la interrelación automática entre los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes;
- f) Efectuar en las cuentas contables, el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos, de acuerdo con lo siguiente:
- g) En lo relativo al gasto, debe registrar los momentos contables: aprobado, por ejercer, comprometido, devengado, ejercido y pagado.
- h) En lo relativo al ingreso, debe registrar los momentos contables: estimado, por ejecutar, modificado, devengado y recaudado.
- i) Facilitar el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles de los entes públicos;
- j) Generar, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuve a la toma de decisiones, transparencia, programación con base en resultados, evaluación y rendición de cuentas;
- k) Estar estructurado de forma tal que permita su compatibilización con la información sobre producción física que generan las mismas áreas que originan la información contable y presupuestaria, permitiendo el establecimiento de relaciones de insumo-producto y la aplicación de indicadores de evaluación del desempeño y determinación de costos de la producción pública;
- l) Estar diseñado de forma tal que permita el procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de herramientas propias de la informática;
- m) Respalda con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, el registro de las operaciones contables y presupuestarias.

#### 6. 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 \$2,758,093,205 la CEA está en espera del lineamiento del CONAC para el registro de los beneficios a empleados.
- f) Las provisiones en diciembre 2020 son:

Cuenta	Descripción	Saldo Final	Plazo	Objetivo
2179110100	COMISIÓN FEDERAL DE ELECTRICIDAD	52,728,125	Mensual	Que se refleje en el mes un aproximado del gasto de acuerdo con el mes anterior.
2179110200	COMISIÓN NACIONAL DEL AGUA	13,494,635	Trimestral	Que se refleje en el trimestre un aproximado del gasto de acuerdo con el mes anterior.
2179120100	TARIFAS FIDEICOMISO PTAR SAN PEDRO M.	12,623,391	Mensual	Que se refleje en el mes un aproximado del gasto de acuerdo con el mes anterior.
2179120200	TARIFAS ACUEDUCTO II	43,253,539	Mensual	Que se refleje en el mes un aproximado del gasto de acuerdo con el mes anterior.
	<b>TOTAL</b>	122,099,689		

- 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 Divisonal 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	1,509,210
1161220000	Documentos Protestados	527,113
1162000000	Estimación por Deterioro de Inventarios	2,908,899

- 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) Se hacen mensualmente las reclasificaciones.

- j) Se trabaja continuamente en las depuraciones de cuentas y cancelaciones de estas.

**7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

NO APLICA

**8. Reporte Analítico del Activo**

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

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

<b>1240000000</b>	<b>Bienes Muebles</b>	<b>Tasas Depreciación</b>
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%

COMISION ESTATAL DE AGUAS

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) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.  
No aplica
- c) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
- d) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad al mes de diciembre 2020 es por \$130,670,294.
- e) 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.
- f) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables, durante el ejercicio del 01 de enero al 31 de diciembre se dieron de baja \$47,116,585.

<b>1240000000</b>	<b>BAJAS DICIEMBRE 2020</b>	<b>47,116,585</b>
1241100001	Costo Histórico Equipo de Oficina	12,961
1241300001	Costo Histórico Equipo de Cómputo y de T.I	18,227
1241900001	Costo Histórico Otros Mobiliarios y eqs. de admon.	156,260
1242100001	Costo Histórico Equipos y Aparatos Audiovisuales	8,933
1243200001	Costo Histórico Instrumental Médico y de Laborator	942,363
1244100001	Costo Histórico Vehículos y Equipo de Transporte	3,547,218
1244200001	Costo Histórico Carrocerías y Remolques	61,721
1244900001	Costo Histórico Otros Equipos de Transporte	584,372
1246200001	Costo Histórico Maquinaria y Equipo Industrial	31,135,761
1246300001	Costo Histórico Maquinaria y Equipo de Construcción	743,115
1246400001	Costo Histórico de Sist. aire acondicionado, calef	56,738
1246500001	Costo Histórico Equipo de Comunicación y Telecomun	2,436,713

1246600001	Costo Histórico Equipos Gen. Eléct. A.y accs. Elec	36,690
1246700001	Costo Histórico Herramientas y Máquinas-Herramient	2,922,126
1246900001	Costo Histórico Cloración y Potabilización	105,765
1246900003	Costo Histórico Otros Equipos	117,000
1251100001	Costo Histórico Software	2,542,800
1254100001	Licencias Informáticas	1,687,820

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

No aplica

h) Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- Inversiones en valores al 31 de diciembre del 2020 son de \$ 50,953,618.

<b>Inversiones en Moneda Nacional CP</b>	<b>50,953,618</b>
BBVA BANCOMER 1354397045	2,495,191
SANTANDER 51122007195/75000106463	15,278,778
BANORTE CTA 0495743868	0
FINAMEX CASA DE BOLSA CTA. 0750057577	33,179,649

- Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.

No aplica

- Inversiones en empresas de participación mayoritaria.

No aplica

- Inversiones en empresas de participación minoritaria.

No aplica

- Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

No aplica

## 9. 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

#### 10. Reporte de la Recaudación

Durante el ejercicio 2020 al 31 de diciembre la CEA ha recaudado \$2,698,989,046 pesos principalmente por los conceptos de suministro de agua potable, derechos de infraestructura, alcantarillado, saneamiento, así como las aportaciones federales y estatales que recibe el organismo

#### 11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

No aplica

#### 12. Calificaciones otorgadas

El 31 de diciembre de 2019, la CEA obtuvo de la calificadora Standard & Poors, un informe sobre su calidad crediticia en el que se le otorgó la calificación mxA, que significa alta calificación crediticia.

El 20 de diciembre de 2019, la CEA obtuvo de la calificadora Fitch Ratings, un informe sobre su calidad crediticia en el que se le otorgó la calificación AA+(mex), que significa alta calificación crediticia.

#### 13. Proceso de Mejora

Anualmente 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 diciembre 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).

#### 14. Información por Segmentos

No aplica

#### 15. Eventos Posteriores al Cierre

No hay elementos relevantes posteriores al cierre

#### 16. 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.

**17. Información Adicional**

Página web: <http://www.ceaqueretaro.gob.mx/>

Teléfono: 2-11-06-00

Dirección: Avenida 5 de Mayo No. 35

Colonia Las Campanas

C.P. 76010

Santiago de Querétaro, Qro.

---

Lic. Enrique Abedrop Rodríguez  
Vocal Ejecutivo

---

Lic. Juan Gerardo Ortiz López  
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