



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

1. Efectivo y Equivalentes

Esta cuenta presenta al cierre del ejercicio 2018 un importe de \$ 52,795.00 pesos, saldo correspondiente a la única cuenta de cheques que existe registrada en el Banco Mercantil del Norte, S.A.(BANORTE) con número **081140442**, para el manejo del subsidio otorgado para el funcionamiento y operación.

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

Al cierre del ejercicio los derechos a recibir efectivo o equivalentes se tiene un importe por recuperar de \$ 2'661,507.00 Pesos, mismo que se integra por los saldos de las cuentas de deudores diversos y anticipo de impuestos como sigue:

DEUDORES DIVERSOS	\$ 2'659,657	Este saldo se integra por \$ 2,646,312.07 correspondiente a ex servidores públicos de la institución de mayor de siete años y \$ 13,344.93 de viáticos pendientes de comprobar al cierre del ejercicio de servidores públicos vigentes. Se interpuso procedimiento de responsabilidad administrativa por \$ 2,256,343.00, en el cual se emitió resolución y se impuso la sanción correspondiente. Se llevó a cabo una depuración de saldos por un monto de \$ 572,920.93 correspondientes a la parte exenta de viáticos contabilizados erróneamente de los ejercicios 2011-2014
ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 1,850	Saldo a favor de ISR de ejercicios anteriores.

3. Los Derechos a Recibir Bienes o Servicios integrado por pagos anticipados a proveedores por un importe de \$ 20,000.00. Pesos, por bienes y servicios a recibir con posteridad.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

4. Los rubros correspondientes a los bienes del ente público se encuentran valuados a valor de adquisición, el método de depreciación utilizado es el de línea recta apegado a las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) publicadas en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 27 de diciembre de 2010 y con las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicadas en el DOF el 13 de diciembre de 2011 reformadas en el DOF del 27 de Diciembre de 2017, se llevó a cabo depuración de saldos eliminando de los bienes muebles aquellos que el por monto no debieron ser capitalizados por \$ 41,366.55 y se afectó a los resultados de los ejercicios anteriores, llevándose a cabo registro de las depreciaciones de los ejercicios no registradas en los ejercicios anteriores en tiempo y forma.



La integración de la cuenta de bienes muebles es como se detalla a continuación:

Descripción del bien	Valor del bien a la fecha de la alta	Porcentaje de Depreciación	Monto Anual	Monto mensual	Dep.2018	Total de Dep.Acum.a Dic.2018
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMON.	327,812.62	10%	90,748.88	7,562.41	12,252.12	304,102.69
Muebles de Oficina y Estantería	79,024.55	10%	7,902.46	658.54	7,902.46	55,317.19
Equipo de Cómputo y de Tec.de la Información	248,788.07	33.30%	82,846.43	6,903.87	4,349.66	248,785.50
MOB. Y EQPO. EDUCACIONAL Y RECREATIVO	11,687.29	33.30%	3,891.87	324.32	-	11,687.29
Cámaras Fotográficas y de Video	11,687.29	33.30%	3,891.87	324.32	-	11,687.29
EQUIPO DE TRANSPORTE	1,475,160.00	20%	295,032.00	24,586.00	-	1,475,160.00
Automóviles y Equipo de Transporte	1,458,110.00	20%	291,622.00	24,301.83	-	1,458,110.00
Carrocerías y Remolques	17,050.00	20%	3,410.00	284.17	-	17,050.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	477,834.39	10%	47,783.44	3,981.95	47,783.44	334,484.07
Maquinaria y Equipo de Construcción	47,850.00	10%	4,785.00	398.75	4,785.00	33,495.00
Otros equipos	254,932.32	10%	25,493.23	2,124.44	25,493.23	178,452.62
Equipos de Comunicación y telecomunicación	57,585.58	10%	5,758.56	479.88	5,758.56	40,309.91
Equipos de Generación Eléct., Aparatos y Acc.	77,341.10	10%	7,734.11	644.51	7,734.11	54,138.77
Herramientas y Máquinas- Herramienta	40,125.39	10%	4,012.54	334.38	4,012.54	28,087.77
TOTAL	2,292,494.30		437,456.19	36,454.68	60,035.55	2,125,434.05

✓



9. La cuenta de Activos intangibles presenta un saldo de \$ 97,644.00 el cual se integra de la siguiente manera:

Descripción del bien	Fecha de adq.	Valor del bien a la fecha de la alta
Programa Civilcad	31/12/2011	11,770
Paquete Contable	31/12/2011	12,320
Licencias Adicionales	31/12/2011	4,961
Licencias Opus	31/12/2011	10,457
Checador para PC	31/12/2011	4,399
Opus Ole 2.0	31/12/2011	10,042
TOTAL		53,949
Seguros Pagados por Anticipado		43,695
TOTAL		97,644

Se registró la cancelación de seguros pagados por anticipado correspondientes a primas devengadas en ejercicios anteriores no canceladas en tiempo y forma, reflejando en el saldo lo correspondiente a las primas por devengar en el ejercicio 2019.

Pasivo

Las cuentas por pagar a corto plazo se integra por el monto a pagar de las retenciones de ISR por servicios profesionales del mes de Diciembre de 2018 por un monto de \$ 5,174.44

Se realizó cancelación de saldos por la cantidad de \$ 173,134.57 de retenciones de isr por arrendamiento y servicios profesionales de ejercicios anteriores que ya fueron pagadas y no se registraron en tiempo y forma.

Se llevó a cabo reclasificación entre cuentas de Retención de ISR por salarios a retención de ISR por servicios profesionales.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

A
N



1. El monto de los ingresos del ejercicio corresponden al subsidio otorgado en el ejercicio por \$ 1'800,000.00 y transferencias para el pago de laudo según expediente de la Junta de Conciliación y Arbitraje No.I-519/12 que ascendieron al monto de \$ 1',000,000.00

Gastos y Otras Pérdidas

CUENTA	MONTO	OBSERVACIONES
SERVICIOS PERSONALES	1,399,110.09	
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	-	
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	1,000,000.00	Corresponde al laudo pagado según Exp.I-519/12
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	399,110.09	Corresponde a Servicios Profesionales Pagados a contador y secretaria particular del director.
MATERIALES Y SUMINISTROS	507,124.85	
MATERIALES DE ADMÓN., EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	253,764.97	Papelería y artículos de oficina, material de limpieza, gastos menores de oficina.
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	10,801.34	Alimentos del personal en jornadas extraordinarias.
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	201,500.00	Combustibles y lubricantes del parque vehicular.
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	4,220.00	Uniformes.
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	36,838.54	Herramientas menores de trabajo que por monto no se puede clasificar como un activo fijo.
SERVICIOS GENERALES	806,802.99	
SERVICIOS BÁSICOS	178,524.43	Servicios de energía eléctrica, Agua potable, teléfonos y servicios postales.
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	31,668.00	Renta de copiadora.
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	8,000.00	Capacitación INDETEC.
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	10,677.80	Comisiones bancarias por cheques expedidos excedidos de la membresía mensual.
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	312,878.94	Mantenimiento a vehículos y plantas desaladoras.
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	240,640.59	Viaticos y pasajes del personal en comisiones oficiales.
SERVICIOS OFICIALES	24,413.23	Impuestos y derechos.
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	60,035.55	
DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES	60,035.55	Depreciación de bienes muebles
TOTAL DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,773,073.48	

✗ ✓



III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El monto de la hacienda pública disminuyó por el registro de la depreciación de activos fijos de los ejercicios 2012 al 2018 y rectificaciones a ejercicios anteriores que en forma neta impacta por un monto de \$ 1'274,647.000

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. 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:

	2018	2017
Efectivo en Bancos –Tesorería		
Efectivo en Bancos- Dependencias		
Inversiones temporales (hasta 3 meses)		
Fondos con afectación específica		
Depósitos de fondos de terceros y otros		
Total de Efectivo y Equivalentes	52,795.00	274,942.00

2. Durante los ejercicios 2018 y 2017 no se realizaron adquisiciones de bienes muebles e inmuebles.
3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A

	2018	2017
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios		
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Depreciación	2'125,434.00	0.00
Amortización		
Incrementos en las provisiones		
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias		

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES



COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA	
CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES	
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	
CIFRA EN PESOS	
1. Ingresos Presupuestarios	\$ 1,800,000.00
2. Más ingresos contables no presupuestarios	\$ 1,000,000.00
Incremento por variación de inventarios	0
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Disminución del exceso de provisiones	0
Otros ingresos y beneficios varios	0
Otros ingresos contables no presupuestarios	1,000,000.00
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	\$ -
Productos de capital	0
Aprovechamientos capital	0
Ingresos derivados de financiamientos	0
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0
4. Ingresos Contables	\$ 2,800,000.00

X n



COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018		
1. Total de egresos (presupuestarios)		\$ 2,713,037.93
2. Menos egresos presupuestarios no contables		-
Mobiliario y equipo de administración	-	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	-	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	
Vehículos y equipo de transporte	-	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	-	
Activos biológicos	-	
Bienes inmuebles	-	
Activos intangibles	-	
Obra pública en bienes propios	-	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	-	
Amortización de la deuda pública	-	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	-	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	-	
3. Más gastos contables no presupuestales		60,036
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	60,036	
Provisiones	-	
Disminución de inventarios	-	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
Otros Gastos	-	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	-	
4. Total de Gasto Contable		2,773,073

✓



b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

No existen registros en cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción .

Los Estados Financieros de la Comisión Estatal del Agua de Baja California Sur, 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 Ejercicio Presupuestal 2018.

2. Panorama Económico y Financiero

Las condiciones bajo las cuales operó la Comisión Estatal del Agua, son las siguientes:

Para la ejecución de obras se firmaron Anexos de Ejecución y Técnicos conjuntamente con CONAGUA, los recursos tanto federales como estatales son radicados a la Secretaría de Finanzas y Administración, fungiendo la Comisión Estatal del Agua únicamente como ventanilla de trámite.

En lo que respecta al caso del subsidio, es el único recurso que se radica a la cuenta bancaria de esta Comisión, para los gastos de funcionamiento y operación.

3. Autorización e Historia

a) La Comisión Estatal del Agua, es un Organismo público descentralizado, creado bajo el decreto número 1321, publicado en el Diario Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur, en fecha 31 de julio de 2001. Mismo en el que se divulga la Ley de Aguas del Estado.

b) La Comisión Estatal del Agua, no ha sufrido cambios en los últimos años.

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto social: Ampliar y mejorar los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento, atendiendo localidades urbanas y rurales del Estado.

b) Principal actividad: Ejecutar obras de infraestructura hidráulica que contribuyan a disminuir la falta de los servicios de agua potable, alcantarillado, saneamiento; fortaleciendo e incrementando la cobertura de dichos servicios.

c) Ejercicio fiscal: 2018.

d) Régimen jurídico: Organismo Público Descentralizado.

e) La Comisión Estatal del Agua, está obligado a pagar o retener el I.S.R. de los servicios profesionales.

Director General, Coordinadores, Jefaturas de Unidad y Jefaturas de Departamento.

f) La Comisión Estatal del Agua, no es parte de un fideicomiso.



EDUARDO FELIX BELTRÁN
COORDINADOR ADMINISTRATIVO



LC. VERÓNICA CASTRO ROSAS
CONTADOR GENERAL