



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

La información financiera que se presenta corresponde al subsidio que recibe la Comisión Estatal del Agua para su operación y funcionamiento por parte del Gobierno del Estado de BCS. Los ingresos autorizados como instancia ejecutora de programas federales son administrados por la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de BCS.

Activo

1. Efectivo y Equivalentes

El rubro de efectivo y Equivalentes se integra de las cuentas de cheques que a continuación se relacionan:

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

| Concepto | 2019 | 2018 |
|------------------|----------------------|---------------------|
| EFFECTIVO | \$ 5,000.00 | \$.00 |
| BANCOS/TESORERÍA | \$ 303,899.10 | \$ 52,795.22 |
| Suma | \$ 308,899.10 | \$ 52,795.22 |

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de la Comisión Estatal del Agua, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

| Banco | Importe |
|--|---------------|
| Banorte cuenta No. 0811840442 (SUBSIDIO) | \$ 215,374.49 |
| Banorte cuenta No. 0860250946 (APAUR) | \$ 28,849.35 |
| Banorte cuenta No. 0860250946 (AGUA LIMPIA) | \$ 49,936.58 |
| Banorte cuenta No. 0860250955 (CULTURA DEL AGUA) | \$ 9,738.68 |
| | |



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

Al cierre del tercer trimestre del 2019 los derechos a recibir efectivo o equivalentes se tiene un importe por recuperar de \$ 2'663,136.15 Pesos, mismo que se integra por las siguientes cuentas:

| Concepto | 2019 | 2018 |
|--|------------------------|------------------------|
| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | \$.00 | \$.00 |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | \$ 2,661,285.87 | \$ 2,659,656.75 |
| DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERIA A CORTO PLAZO | \$ 1,850.28 | \$ 1,850.68 |
| Suma | \$ 2,663,136.15 | \$ 2,661,507.43 |

Del saldo de deudores diversos \$ 2,626,402.97 corresponden a deudores de ejercicios anteriores de ex servidores públicos de la institución y el resto corresponden de viáticos pendientes de comprobar al cierre del tercer trimestre 2019 de servidores públicos vigentes.

3. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

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.

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

| Concepto | 2019 | 2018 |
|--|------------------------|------------------------|
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | \$ 327,812.62 | \$ 327,812.62 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | \$ 11,687.29 | \$ 11,687.29 |
| VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | \$ 1,475,160.00 | \$ 1,475,160.00 |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | \$ 506,474.39 | \$ 477,834.39 |
| Subtotal BIENES MUEBLES | \$ 2,321,134.30 | \$ 2,292,494.30 |
| SOFTWARE | \$ 38,530.90 | |
| LICENCIAS | \$ 15,417.95 | \$ 15,417.95 |
| Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES | \$ 53,948.85 | \$ 15,417.95 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES | \$ 2,154,711.57 | \$ 2,125,434.05 |
| Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES | \$ 2,154,711.57 | \$ 2,125,434.05 |



4. El rubro de activos diferidos se integra por la cuenta de Gastos pagados por adelantado a largo plazo correspondiente a seguros pagados por anticipado del parque vehicular con un saldo de \$ 15,770.73.

Pasivo

Las cuentas por pagar a corto plazo presenta un saldo a pagar al 30 de Septiembre del 2019 por un monto de \$ 116,279.81 correspondientes a pagos a realizar por cuenta de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Edo.de B.C.S

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. El monto de los ingresos del ejercicio corresponden al subsidio otorgado el cual al tercer trimestre del ejercicio 2019 asciende a \$ 1'350,000.00 .

Gastos y Otras Pérdidas

| CUENTA | MONTO | OBSERVACIONES |
|---|-------------------|---|
| SERVICIOS PERSONALES | - | |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 380,854.46 | |
| MATERIALES DE ADMÓN., EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | 76,738.79 | Papelería y artículos de oficina, material de limpieza, gastos menores de oficina. |
| ALIMENTOS Y UTENSILIOS | 8,048.00 | Alimentos del presonal en jornadas extraordinarias. |
| COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | 270,000.00 | Combustible y lubricantes para parque vehicular CEA. |
| VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS | 22,434.40 | Uniformes para el personal. |
| HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES | 3,633.27 | Herramientas menores de trabajo que por monto no se puede clasificar como un activo fijo. |



| CUENTA | MONTO | OBSERVACIONES |
|--|---------------------|---|
| SERVICIOS GENERALES | 807,624.77 | |
| SERVICIOS BÁSICOS | 112,705.20 | Servicios de energía eléctrica, Agua potable, teléfonos y servicios postales. |
| SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO | 16,746.02 | Renta de copiadora. |
| SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS | 180,387.74 | Servicios de vigilancia y honorarios de notario público por poderes expedidos. |
| SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES | 5,248.38 | Comisiones bancarias por cheques expedidos excedidos de la membresía mensual y primas de seguros. |
| SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN | 178,525.21 | Mantenimiento a vehículos y plantas desaladoras. |
| SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD | 40,911.41 | Difusión y actividades gubernamentales |
| SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS | 168,795.55 | Viáticos y pasajes del personal en comisiones oficiales. |
| SERVICIOS OFICIALES | 3,385.20 | Gastos en eventos públicos de los programas |
| OTROS SERVICIOS GENERALES | 100,920.06 | Corresponde a revistas del parque vehicular |
| TOTAL DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 1,188,479.23 | |
| OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS | 65,027.59 | |
| DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES | 29,277.52 | Depreciación de bienes muebles al 30 de Junio 2019 |
| OTROS GASTOS | 35,750.07 | Primas de seguros devengadas |
| TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDA | 1,253,506.82 | |

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El monto de la hacienda pública tuvo una afectación por \$ 96,493.18

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:



| | 2019 |
|---|----------------------|
| Efectivo-Fondo Revolvente | \$ 5,000.00 |
| Efectivo en Bancos –Tesorería | \$ 303,899.10 |
| 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 | \$ 308,899.10 |

2. Durante el primer semestre de 2019 se realizaron adquisiciones de bienes muebles que se detallan a continuación:

| BIEN ADQUIRIDO | MONTO |
|----------------------------------|--------------|
| Aire acondicionado 4J63370003894 | \$ 10,260.00 |
| Aire acondicionado 4J63370003760 | \$ 10,260.00 |
| Kit de Amperímetro Fluke 376 FC | \$ 8,120.00 |

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A

| | 2019 |
|---|------|
| Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios | |
| <i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i> | |
| Depreciación | |
| 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 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019 CIFRA EN PESOS | | |
|--|---|------------------------|
| 1. Ingresos Presupuestarios | | 1,350,000.00 |
| 2. Más ingresos contables no presupuestarios | | |
| 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 | 0 | |
| 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 | | \$ 1,350,000.00 |



| COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA | | |
|---|--------------|------------------------|
| CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES | | |
| CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019 | | |
| 1. Total de egresos (presupuestarios) | | \$ 1,217,119.23 |
| 2. Menos egresos presupuestarios no contables | | \$ 28,640.00 |
| 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 | \$ 28,640.00 | |
| 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 | | \$ 65,027.59 |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | \$ 29,277.52 | |
| Provisiones | - | |
| Disminución de inventarios | - | |
| Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | - | |
| Aumento por insuficiencia de provisiones | - | |
| Otros Gastos | \$ 35,750.07 | |
| Otros Gastos Contables No Presupuestales | - | |
| 4. Total de Gasto Contable | | \$ 1,253,506.82 |

Handwritten marks: a blue checkmark and the number 2.



b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

| CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS | 2019 |
|---|--------------|
| LEY DE INGRESOS | |
| LEY DE INGRESOS ESTIMADA | 1,800,000.00 |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | 450,000.00 |
| MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA | - |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | 1,350,000.00 |
| LEY DE INGRESOS RECAUDADA | 1,350,000.00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | 1,800,000.00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | 582,880.77 |
| MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | - |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | 1,217,119.23 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | 1,217,119.23 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | 1,217,119.23 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | 1,217,119.23 |



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 2019.

3. 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.

4. 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.

5. 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