NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2023

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

La información financiera que se presenta al 30 de junio de 2023 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

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

Concepto	2023	2022
BANCOS/TESORERÍA	$ 29,768,298.39	$ 56,947.08
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	$ .00	$ .00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	$ .00	$ .00
Suma	**$ 29,768,298.39**	**$ 56,947.08**

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
Bancos subsidio	$ 1,998,299.16
Bancos programas federales	$ 27,769,999.23
Suma	**$ 29,768,298.39**

En el presente ejercicio se nos otorgó la anuencia para administrar los recursos federales de programas como el Fondo de Infraestructura Social (FAIS), el programa de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (PROAGUA) y el E005 de capacitación y desarrollo sustentable en materia de cultura del agua.

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

Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

Al cierre del mes de junio de 2023 los derechos a recibir efectivo o equivalentes se tiene un importe por recuperar de $ 9,382,170.91 mismo que se integra por las siguientes cuentas:

Concepto	2023	2022
Cuentas por cobrar a corto plazo	$ 0.00	$ -1,209.00
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	$ 2,794,415.11	$ 2,846,461.61
Otros Derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	$ 6,587,755.80	$ 0 .00
	$ 0 .00	$ 0.00
Suma	**$ 9,382,170.91**	**$ 2,845,252.61**

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar, principalmente a deudores de ejercicios anteriores de exservidores públicos de la Institución por la cantidad de $ 2,645,975.79.

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 Febrero de 2010 y con las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicadas en el DOF el 13 de Febrero de 2011 reformadas en el DOF del 27 de Febrero de 2017.

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

Concepto	2023	2022
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	$ 437,575.67	$ 437,575.67
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	$ 11,687.29	$ 11,687.29
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	$ 2,697560.00	$ 1,475,160.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	$ 567,469.39	$ 526,405.39
Subtotal BIENES MUEBLES	**$ 3,714,292.35**	**$ 2,450,828.35**
SOFTWARE	$ 38,530.90	$ 38,530.90
LICENCIAS	$ 15,417.95	$ 15,417.95
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	**$ 53,948.85**	**$ 53,948.85**
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	$ 2,304,410.75	$ 2,304,410.75
Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	**$ 2,304,410.75**	**$ 2,304,410.75**
Suma	**$ 6,072,651.95**	**$ 4,809,187.95**

Existe un incremento en equipo de transporte por la adquisición de dos vehículos para la operación de la institución por un importe de $ 1,222,400.00

Vehículo 1:

FACT MPUF64
MITSU MAZATLAN SA DE CV
VEHICULO NUEVO MARCA MITSUBICHI
COLOR BLANCO, MOD. 2023 L 4X4.
NO. SERIE MMBNLV564PH062031
COSTO: $ 611,200.00

Vehículo 2:

FACT MPUF65
MITSU MAZATLAN SA DE CV
VEHICULO NUEVO MARCA MITSUBICHI
COLOR BLANCO, MOD. 2023 L 4X4.
NO. SERIE MMBNLV56XPH060946
COSTO: $ 611,200.00

En el rubro de maquinaria , otros equipos y herramientas en el primer semestre del año refleja un incremento por $ 41,064.00 el cual corresponde a la adquisición de un variador de frecuencia SCHNEIDER el cual fue adquirido con Factura No. 046851 a Magdalena López Ávila bajo el contrato NO. ADA-000000003-007-2023.

Pasivo

Concepto	2023	2022
PASIVO CIRCULANTE	$ 31,927.97	$ 35,888.61
PASIVO NO CIRCULANTE	$ -	$ -
Suma de Pasivo	**$ 31,927.97**	**$ 35,888.61**

Pasivo Circulante

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	-
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ 866.08
INGRESOS POR CLASIFICAR	$ -
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ 31,061.30
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ 0.59
Suma PASIVO CIRCULANTE	**$ 31,927.97**

La cuenta por pagar a corto plazo presenta un saldo a pagar al 30 de junio de 2023 por un monto de $31,927.97 correspondientes a pagos a realizar por cuenta de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Edo. de B.C.S por $31,061.30 y Retenciones por Asimilados a salarios pendientes de pagar el siguiente mes por $ 866.08

Pasivo No Circulante

No se tienen saldos en las cuentas que integran el pasivo no circulante al cierre de este mes.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

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, se informan los montos totales y cualquier característica significativa.

Concepto	Importe
	$ .00
Subtotal PARTICIPACIONES	**$ -**
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal (FISE)	$ .00
Subtotal APORTACIONES	**$ -**
	$ .00
	$ .00
Subtotal CONVENIOS	**$ -**
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	$ .00
Subtotal INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	**$ -**
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	$ .00
Subtotal FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	**$ -**
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	$ 41,514,509.86
Subtotal TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	**$ 41,514,509.86**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	$ .00
Subtotal SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**$ -**
PENSIONES Y JUBILACIONES	$ .00
Subtotal PENSIONES Y JUBILACIONES	**$ -**

El monto de los ingresos del ejercicio, correspondientes a las aportaciones son los recursos del Fondo de Aportaciones de Infraestructura Social (FISE) que en elmes de mayo aparecieron en este rubro fueron reclasificados a la de transferencias asignaciones, ya que los organismos descentralizados así lo deben manejar y solo las entidades los registran como aportaciones y por error se clasifico de esa manera.
Y como a partir del presente ejercicio los recursos serán administrados en la cuenta abiertas para tales efectos a nombre de esta dependencia; el monto de transferencias y asignaciones corresponden al subsidio otorgado para gastos de funcionamiento que al 30 de junio suma $ 1,050,000.00 y al monto de los recursos autorizados en el Presupuesto de Egresos para los Servicios personales por un monto de $ 12,695,521.00 el cual es manejado por la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur y que a solicitud de la Auditoria Superior del Estado se está registrando en nuestra contabilidad y $ 27,768,988.86 a programas federalizados como lo muestra la siguiente tabla:

PROGRAMA	INGRESO
FISE	$ 6,111,717.00
PROAGUA ACCIONES URBANAS Y RURALES	$ 21,126,229.86
PROAGUA ACCIONES DE DESINFECCIÓN DE AGUA	$ 531,042.00
TOTAL	**$ 27,768,988.86**

Gastos y Otras Pérdidas

El monto acumulado de gastos de funcionamiento y transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones es el siguiente:

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	$ 7,084,059.66
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	$ 4,600.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	$ -
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	$ -
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	$ -
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**$ 5,088,659.66**

LOS RUBROS DE MAYOR IMPORTE EN EL MES SON LAS REMUNERACIONES DEL PERSONAL POR EL IMPORTE DE LAS NÓMINAS DEL MES Y SERVICIOS PROFESIONALES:

CONCEPTO	IMPORTE	%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**$ 1,883,052.04**	**27%**
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**$ 58,669.86**	**1%**
SEGURIDAD SOCIAL	**$ 444,190.11**	**6%**

LOS SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS, SE INTEGRAN DE LA SIGUIENTE MANERA:

SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**$ 58,669.86**
Servicios de capacitación	$ 15,600.00
Servicios de vigilancia	$ 31,262.30
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	$ 11,807.56

9

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El monto de la hacienda pública tuvo una afectación por $ 38,919,351.62 de los cuales corresponden $ 34,708,481.68 al resultado del ejercicio, 585,183.97 de resultado del ejercicio 2022 y $3,625,685.97 a rectificaciones de resultados de ejercicio anteriores.

2

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:

Concepto	2023
EFECTIVO	-
BANCOS/TESORERÍA	$ 29,768,298.39
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	$ -
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	$ -
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	$ -
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	$ -
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	$ -
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	**$ 29,768,298.39**

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

	2023
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.	
Depreciación	$ 0.00
Amortización	
Incrementos en las provisiones	
Incremento en inversiones producido por revaluación	
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	
Partidas extraordinarias	

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

Comisión Estatal Del Agua Conciliación Entre Los Ingresos Presupuestarios Y Contable Correspondiente Del 1 De enero Al 30 De Junio De 2023 Cifra En Pesos		
1. Ingresos Presupuestarios		**$ 41,515,526.03**
2. Más ingresos contables no presupuestarios		**$ -**
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por	0	
pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	226.00	
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		**$ 41,515,752.03**

Comisión Estatal del Agua Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de enero al 30 de junio de 2023		
1. Total de egresos presupuestarios		**$ 8,306,459.66**
2. Menos egresos presupuestarios no contables		**0**
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	
2.2 Materiales y Suministros	0	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	0	
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	$ 1,222,400.00	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	
2.9 Activos Biológicos	0	
2.10 Bienes Inmuebles	0	
2.11 Activos Intangibles	0	
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios		**0**
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0	
3.2 Provisiones	0	
3.3 Disminución de inventarios	0	
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
3.6 Otros Gastos	0	
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4. Total de Gasto Contable		**$ 7,084,059.66**

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN AL 30 DE JUNIO DE 2023)

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	2023	2022
LEY DE INGRESOS		
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	$ 87,993,356.00	$ 2,100,000.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	$ 214,765,617.23	$ 3,625,685.97
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	$ 168,287,787.26	$ 3,625,685.97
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	$ 41,515,526.03	$ 2,100,000.00
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	$ 41,515,526.03	$ 2,100,000.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS		
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	$ 87,993,356.00	$ 2,855,361.04
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	$ 250,486,725.81	$ 3,843,934.80
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	$ 10,096,740.03	$ 3,633,852.37
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	$ 8,306,459.66	$ 2,645,278.61
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	$ 8,306,459.66	$ 2,645,278.61
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	$ 8,306,459.66	$ 2,645,278.61
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	$ 8,306,459.66	$ 2,645,278.61

9

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 2023.

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: 2023.
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.
f) La Comisión Estatal del Agua, no es parte de un fideicomiso.

LIC.OLIVIER GERARDO MONTAÑO
COORDINACIÓN ADMINISTRATIVA

LC. VERONICA CASTRO ROSAS
CONTABILIDAD