NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE 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

Activo

1. Efectivo y Equivalentes

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

Concepto	2023	2022
BANCOS/TESORERÍA	$ 45,702,251.83	$ 56,947.08
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	$ .00	$ .00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	$ .00	$ .00
Suma	**$ 45,702,251.83**	**$ 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 :

BANORTE SUBSIDIO		**$ 1,449,515.09**
Banorte Cta.0811840442	$ 1,449,515.09	
BANCOS PROGRAMAS FEDERALES		**$ 44,252,736.74**
Banorte Cta.1178744697 PROAGUA FEDERAL	$	
Banorte Cta.1178744727 FISE	$44,252,736.74	
Suma		**$ 45,702,251.83**

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

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, así mismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

Los derechos a recibir efectivo o equivalentes se tiene un importe por recuperar de $ 32,626,106.22 mismo que se integra por las siguientes cuentas:

Concepto	2023	2022
Cuentas por cobrar a corto plazo	$ 3,576,710.53	$ -1,209.00
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	$ 2,800,246.01	$ 2,846,461.61
Ingresos por recuperar a corto plazo	$ 1,850.28	$ 1,850.28
Fondos revolventes	$ 5,000.00	$ 5,000.00
Deudores por anticipos de la tesorería a corto plazo	$ 26,242,299.40	$ 0.00
Suma	**$ 32,626,106.22**	**$ 2,852,102.89**

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 $ 2,645,975.87.y servidores públicos activos por $ 154,270.14
El monto de ingresos por recuperar a corto plazo hace referencia a un saldo a favor de impuesto sobre la renta de ejercicios anteriores, el importe de fondo revolvente corresponde a un fondo fijo de caja por $5,000.00 a cargo del Lic. Olivier Gerardo Montaño Coordinador administrativo para gastos menores de oficina.
El rubro de Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo por un monto de $ 3,202,022.85 corresponde al saldo por devengar del capítulo 1000 que administra la secretaria de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de B.C.S. y 23,040,276.55 de recursos del ramo 28 destinados a obra publica ejecutadas por esta dependencia.

.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.

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

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	$ 2,697,560.00	$ 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 en este ejercicio fiscal por la adquisición de dos vehículos para la operación de la institución por un importe de $ 1,222,400.00 que se describen a continuación:

DESCRIPCIÓN	MONTO
FACT MPUF64 MITSU MAZATLAN SA DE CV VEHICULO NUEVO MARCA MITSUBICHI COLOR BLANCO, MOD. 2023 L 4X4. NO. SERIE MMBNLV564PH062031	$ 611,200.00
FACT MPUF65 MITSU MAZATLAN SA DE CV VEHICULO NUEVO MARCA MITSUBICHI COLOR BLANCO, MOD. 2023 L 4X4. NO. SERIE MMBNLV56XPH060946	$ 611,200.00
Suma	**$ 1,222,400.00**

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

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	$ 121,843.14	$ 35,888.61
PASIVO NO CIRCULANTE	$ -	$ -
Suma de Pasivo	**$ 121,843.14**	**$ 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	$ 866.16
INGRESOS POR CLASIFICAR	$ -
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ 104,888.02
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ 0.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ 16,088.96
Suma PASIVO CIRCULANTE	**$ 121,843.14**

En el rubro de Retenciones y contribuciones por pagar a largo plazo corresponden $866.16 a ISR por Asimilados a salarios pendientes de pagar en el siguiente mes.

La cuenta por pagar a corto plazo presenta un saldo a pagar por un monto de $ 104,888.02 correspondientes a pagos a realizar por cuenta de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Edo. de B.C.S por $ 26,724.02, un saldo de $9,164.00 de infraestructura e Imagen Construcciones, S.A. de C.V. que fue rechazado por el banco del proveedor y no ha sido reclamado, y $ 69,000.00 de Enrique Alfonso Tovar Delgado de eventos efectuados para el programa E005 de capacitación y Desarrollo Sustentable. El saldo de otras cuentas por pagar a corto correspondes a montos que se le deben a servidores públicos por viáticos a reintegrárseles

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

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
Subtotal PARTICIPACIONES	
Fondo de Aportaciones para la Infraestrustura Social Estatal (FISE)	
Subtotal APORTACIONES	
Subtotal CONVENIOS	
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	
Subtotal INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	
Subtotal FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	$ 190,013,133.97
Subtotal TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	**$ 190,013,133.97**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	
Subtotal SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	
PENSIONES Y JUBILACIONES	
Subtotal PENSIONES Y JUBILACIONES	

El monto de los ingresos del ejercicio, corresponden a los recursos serán administrados en las cuentas abiertas para tales efectos a nombre de esta dependencia; y el subsidio se ha recaudado para gastos de funcionamiento que al 31 de agosto suma $ 1,575,000.00, el monto de los recursos autorizados en el Presupuesto de Egresos para los Servicios personales por un monto de $ 12,695,521.00 y los recursos del ramo 28 por $ 24,500,000.00 son 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 $ 151,242,612.99 a programas federalizados como lo muestra:

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

PROGRAMA	INGRESO
FISE	$ 9,167,574.00
PROAGUA ACCIONES URBANAS Y RURALES	$ 131,386,773.08
PROAGUA ACCIONES DE DESARROLLO INTEGRAL	$ 5,175,710.53
PROAGUA ACCIONES DE DESINFECCIÓN DE AGUA	$ 1,595,544.36
PROAGUA ACCIONES DE FNP	$ 2,517,011.00
PROAGRAMA E005 CAPACITACION EN DESARROLLO SUSTENTABLE	$ 1,400,000.00
TOTAL	**$ 151,242,612.97**

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	$ 11,308,718.59
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	**$ 11,313,318.59**

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	**$ 2,915,254.92**	**26%**
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**$ 58,669.86**	**1%**
SEGURIDAD SOCIAL	**$ 648,938.14**	**6%**

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El monto de la hacienda pública tuvo una afectación por $ 185,364,118.35 de los cuales corresponden $ 182,290,590.54 al resultado del ejercicio, 3,073,527.81 de resultado del ejercicio 2022.

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

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	2022
EFECTIVO	-	-
BANCOS/TESORERÍA	$ 106,693,595.67	$ 6,766.76
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	**$ 106,693,595.67**	**$ 6,766.76**

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

Concepto	2023	2022
Resultado del Ejercicio Ahorro /Desahorro	**$ 178,729,994.06**	**$-585,183.97**
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.		
Depreciación		
Amortización		
Incrementos en las provisiones	$ 121,843.14	$ 35,888.61
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles		
Incremento en cuentas por cobrar	$ 31,119,255.74	$ 109,998.04
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	$147,732,581.46	$ - 659,293.40

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

CEA BAJA CALIFORNIA SUR

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

1.-TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	**$191,020,082.65**
2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	**$226.00**
2.1 INGRESOS FINANCIEROS	$226.00
2.2 INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	$0.00
2.3 DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	$0.00
2.4 DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	$0.00
2.5 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	$0.00
2.6 OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	$0.00
3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	**$0.00**
3.1 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	$0.00
3.2 INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	$0.00
3.3 OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	$0.00
4. TOTAL DE INGRESOS CONTABLES	**$191,020,307.65**

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

1.-TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	**$113,395,995.30**

2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	**$ 102,087,276.71**
2.1 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	$0.00
2.2 MATERIALES Y SUMINISTROS	$0.00
2.3 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	$0.00
2.4 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	$0.00
2.5 EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	$0.00
2.6 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	$ 1,222,400.00
2.7 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	$0.00
2.8 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	$0.00
2.9 ACTIVOS BIOLÓGICOS	$0.00
2.10 BIENES INMUEBLES	$0.00
2.11 ACTIVOS INTANGIBLES	$0.00
2.12 OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	$ 99,746,847.70
2.13 OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	$ 1,118,029.01
2.14 ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	$0.00
2.15 COMPRA DE TÍTULOS Y VALORES	$0.00
2.16 CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS	$0.00
2.17 INVERSIONES EN FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANÁLOGOS	$0.00
2.18 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	$0.00
2.19 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	$0.00
2.20 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)	$0.00
2.21 OTROS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	$0.00

3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	**$0.00**
3.1 ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	$0.00
3.2 PROVISIONES	$0.00
3.3 DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	$0.00
3.6 OTROS GASTOS	$0.00
3.7 OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	$0.00
4. TOTAL DE GASTOS CONTABLES	**$11,308,719.59**

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

b) NOTAS DE MEMORIA

CUENTAS DE ORDEN AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023

CONCEPTO	2023	2022
CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS		
LEY DE INGRESOS		
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	$ 87,993,356.00	$2,100,000.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	$ 66,306,234.61	$3,625,685.97
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	$168,355,965.26	$3,625,685.97
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	$191,020,081.65	$2,100,000.00
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	$187,443,371.12	$2,100,000.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS		
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	$ 87,993,356.00	$2,855,361.04
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	$124,860,657.88	$3,835,768.40
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	$173,447,216.84	$3,625,685.97
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	$136,579,914.96	$2,645,278.61
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	$113,395,995.30	$2,645,278.61
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	$113,326,995.30	$2,645,278.61
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	$113,310,913.10	$2,645,278.61

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

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, fue el único recurso que se radicaba a la cuenta bancaria de esta Comisión, para los gastos de funcionamiento y operación hasta el 31 de marzo del presente año, con oficio No.SFyA-017/2023 de fecha 10 de abril del 2023 se otorgó la anuencia para la apertura de cuenta y administrar los recursos de programas federalizados como es el FISE,PROAGUA y E005 servicios de capacitación y desarrollo sustentable en materia del cultura del agua.

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

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