



**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**CUENTA PUBLICA 2023**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**(EN PESOS)**



El informe del periodo relacionado con la Información Financiera de la comisión estatal del Agua, a efecto de dar cumplimiento a los artículos 46, fracción I, inciso g), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Manual de Contabilidad Gubernamental de fecha 6 de diciembre de 2022, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; se presentan las notas a los Estados Financieros teniendo presente a las normas de información financiera NIF A-7 presentación y revelación, en relación a la responsabilidad de rendir cuentas conforme a los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad que la información sea de mayor utilidad para los interesados para la toma de decisiones, integrando reportes con los siguientes apartados:

**a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

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 para la toma de decisiones; se conforman con la información resultante de las operaciones derivadas de las transferencias de los ingresos presupuestarios para el ejercicio del gasto público, el manejo y custodia de los recursos propiedad de la entidad así como, todas aquellas operaciones contables que modifiquen el Patrimonio . 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.

**1. Autorización e Historia**

- a) Se crea la Comisión Estatal del Agua de Baja California Sur, como un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con funciones de autoridad administrativa, mediante el ejercicio de las atribuciones que le confiere la Ley de Aguas del Estado de Baja California Sur en su artículo 3, y tiene su domicilio en la capital del Estado según el decreto número 1321, publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur, de fecha 31 de julio de 2001 y reformado el 20 de mayo de 2023.  
Está sectorizada a la Secretaría de Planeación Urbana, Infraestructura y Movilidad, y tiene su domicilio actual en calle Sinaloa sin número equina Durango, Colonia Pueblo Nuevo, C.P.23060 en La Paz Baja California Sur.
- b) La Comisión Estatal del Agua, se ha regido por dos estatutos orgánicos en los que se ha basado para regular la estructura interna, organización y funcionamiento desde su creación los cuales fueron publicados en los siguientes boletines:
1. Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur No.42 del 30 de septiembre de 2006
  2. Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur No.36 del 31 de julio de 2020.

**2. Panorama Económico y Financiero**

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

- En materia de planeación hídrica el Estado a través de la Comisión Estatal del Agua elabora un Plan Estatal Hídrico, de largo plazo, de cuando menos una extensión de 25 años; el cual está orientado a generar estrategias, acciones, elaboración de estudios, proyectos, ejecución, rehabilitación, mantenimiento y ampliación de obras de desarrollo urbano e infraestructura hidráulica que permitan la recarga de los acuíferos, el aprovechamiento del agua de precipitaciones, que protejan a la población de eventos hidrometeorológicos catastróficos, y abatan el déficit de agua creciente que enfrentan las zonas urbanas, y consideren la optimización de la red de distribución y la generación de políticas alternativas de uso de agua: desalación y reuso, así como el fomento de la cultura del agua en la población.
- Para la ejecución de obras se firman Anexos de Ejecución y Técnicos conjuntamente con CONAGUA, los recursos tanto federales como estatales los cuales son radicados a la Secretaría de Finanzas y Administración, fungiendo la Comisión Estatal del Agua únicamente como ventanilla de trámite, administrando solo los recursos del subsidio otorgados para gastos de operación y funcionamiento de esta dependencia.
- Con oficio SFyA-017/2023 de fecha 19 de abril del 2023 se otorgó anuencia para la administración de los recursos financieros con cargo al Presupuesto de Egresos del ejercicio 2023 y se inicia a operar como organismo público descentralizado parcialmente.



**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**CUENTA PUBLICA 2023**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**(EN PESOS)**



- Los recursos del capítulo 1000 referente a los Servicios Personales son administrados en cuentas bancarias aperturadas, para tales efectos, por esta dependencia, desde el 1 de noviembre de 2023.
- Los recursos otorgados correspondientes al ramo 28 continuaron siendo administrados en las cuentas bancarias de la secretaria de Finanzas del Gobierno de Baja California Sur, las obras y acciones fueron realizadas como ente ejecutor por esta Comisión, los cuales han sido facturados y tramitados para su pago durante el presente ejercicio fiscal.

**3. 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 de Baja California Sur.
- 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) **Consideraciones fiscales:** La Comisión Estatal del Agua, tributa en el Régimen de Persona Moral con fines no lucrativos registrado desde el 1 de octubre de 1999 y está obligado a retener el I.S.R. de los servicios profesionales y asimilables a salarios.
- f) **Estructura Orgánica Básica:** El Estatuto Orgánico de la Comisión Estatal del Agua tiene por objeto regular la estructura interna, organización y funcionamiento, y cuenta con los siguientes órganos de gobierno y administración, de consulta, y vigilancia, respectivamente:
  - I. La Junta de Gobierno, que es el órgano máximo de Gobierno;
  - II. La Dirección General, encargada de la administración;
  - III. El Consejo Consultivo, como órgano de consulta; y
  - IV. El Comisario Público que será la persona encargada del control y vigilancia

Para el despacho de los asuntos que le competen a la Comisión, e integra con las siguientes unidades administrativas:

- I. La Dirección General, a la cual estarán adscritos directamente los departamentos siguientes:
  - a) Jurídico; y
  - b) De Precios Unitarios y Licitaciones;
- II. La Coordinación Administrativa, la cual contará con los departamentos siguientes:
  - a) De Contabilidad;
  - b) Cultura del Agua; y
  - c) Participación Social;
- III. Coordinación Técnica, la cual contará con los departamentos siguientes:



**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**CUENTA PUBLICA 2023**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**(EN PESOS)**



- a) Estudios y Proyectos;
- b) Supervisión y Construcción de Obras;
- c) Desalinización y Agua Limpia; e
- d) Infraestructura Hidroagrícola;

IV. Órgano Interno de Control, que estará presupuestalmente a cargo de la Comisión Estatal del Agua, y dependerá jerárquica y funcionalmente de la Contraloría General.

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

#### **4. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Los registros contables se llevan a cabo de conformidad con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Asimismo, se observan las leyes federales y estatales en material de presupuesto, contabilidad gubernamental, transparencia y demás ordenamientos que rigen el funcionamiento de la administración pública descentralizada del estado de Baja California Sur.

**a) Se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables tales como:**

- Constitución Política del Estado de Baja California Sur.
- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Baja California Sur.
- Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Ley de Ingresos del Estado.
- Decreto de Ley del Presupuesto de Egresos del Estado de Baja California Sur para el Ejercicio Fiscal 2023.
- Ley de Entidades Paraestatales del Estado.
- Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de
- Servicios y Administración de bienes muebles e inmuebles del Estado de Oaxaca.
- Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

**b) La normatividad aplicable para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera.**

Los Estados Financieros de la entidad se han elaborado observando las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, el Manual de Contabilidad Gubernamental y las disposiciones legales aplicables. El reconocimiento, valuación y revaluación, se realizó considerando que todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo en moneda nacional. Para aquellos bienes que no cuentan con un valor se les asigna un valor estimado. Los Estados Financieros fueron preparados en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, mismos que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental. Éstos sustentan de forma técnica tanto el registro como la presentación de la información financiera con la finalidad de uniformar métodos, procedimientos y prácticas contables.

**c) Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG).**

La Comisión Estatal del agua observa los postulados básicos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- Sustancia Económica
- Entes Públicos
- Existencia Permanente



**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**CUENTA PUBLICA 2023**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**(EN PESOS)**



- Revelación Suficiente
- Importancia Relativa
- Registro e Integración Presupuestaria
- Consolidación de Información financiera
- Devengo Contable
- Valuación
- Dualidad Económica
- Consistencia

**d) Normatividad supletoria.**

- Acuerdo por el que Emite al Clasificador funcional por Objeto del Gasto
- Acuerdo por el que se emite el Marco Metodológico sobre la forma y términos en que deberá orientarse el desarrollo de los componentes de las finanzas públicas con relación a los objetivos y prioridades, que en la materia establezca la planeación y desarrollo para su integración en la Cuenta Pública.
- Acuerdo por el que se emiten las principales reglas de Registro y Valoración del Patrimonio.
- Manual de Contabilidad Gubernamental
- Adecuaciones al Clasificador por Objeto del Gasto
- Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental.
- Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
- Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodologías para la determinación de los Momentos Contables de los Egresos.
- Acuerdo por el que se emite el Clasificador por Objeto de Gasto.
- Acuerdo por el que se emite el Clasificador por Rubros de Ingresos
- Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodologías para la determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.
- Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodologías para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del ente Público y características de sus notas.
- Clasificador por Objeto del Gasto (Capítulo, Concepto y Partida Genérica).
- Clasificador por Tipo del Gasto.
- Clasificador Funcional del Gasto.
- Guías contabilizadoras.
- Instructivo de Manejo de Cuentas
- Guías Contabilizadora y Modelo de asientos
- Matriz de Conversión.

**e) Desde el ejercicio fiscal 2019 esta entidad implementó la base del devengado de acuerdo a la ley de contabilidad gubernamental.**

**5. Políticas de Contabilidad Significativas**

A continuación se presentan los principios, bases, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

**a) Actualización:**



**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**CUENTA PUBLICA 2023**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**(EN PESOS)**



El registro de la contabilidad se realiza en base a los lineamientos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y derivadas de pérdidas o destrucción de activos físicos se actualiza el importe de los registros, cuando el valor histórico en libros sea diferente al costo de recuperación o de reposición y la diferencia se refleja como un resultado positivo o negativo según corresponda y de las depreciaciones realizadas.

**b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero**

Las operaciones que se llegarán a realizar en moneda extranjera se registrarán al devengarse en su equivalente en moneda nacional, y se actualizarán reconociendo el diferencial cambiario. En cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, -Valuación y Consistencia.

**c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.**

No aplica

**d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.**

Los inventarios y almacenes se encuentran valuados a su costo de adquisición atendiendo a lo que señalan las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) emitidas por el Consejo de Nacional de Armonización Contable y el método aplicable para la valuación de los inventarios es el de costo históricos contenidos en las normas particulares aplicables a los distintos elementos integrantes de los estados Financieros

**e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.**

Hasta la fecha del presente informe el rubro de servicios personales tanto en administración de recursos como de elaboración de nóminas están a cargo del Gobierno Estatal y no se tiene información adicional al respecto, para profundizar en este punto.

**f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.**

De conformidad a las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, en específico al numeral -12. Provisiones para demandas, juicios y contingencias, establece que representa el monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable. Derivado de lo anterior, no se registran provisiones en el ente público

**g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.**

La entidad no realiza registro al no contar con reservas.

**h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.**

De conformidad a las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio el numeral -16.1 Cambios en criterios contables, establece que los del ejercicio 2023 cambios en criterios contables pueden obedecer bien a una decisión voluntaria debidamente justificada, que implique la obtención de una mejor información o bien a la imposición de una norma, así mismo, el numeral -16.3 Errores, determina que los entes públicos elaborarán sus Estados Financieros corrigiendo los errores realizados en ejercicios anteriores. Dichos errores pueden ser entre otros por omisiones, inexactitudes, imprecisiones, registros contables extemporáneos, errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas



COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA  
CUENTA PÚBLICA 2023  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023  
(EN PESOS)



contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos, junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.

**i) Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.**

Se realizan reclasificaciones por la aplicación indebida de tipos de cuenta, concepto y claves de leyenda, que afectaron las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, las cuales no tuvieron impacto en los resultados del ejercicio

**j) Depuración y cancelación de saldos.**

Con el propósito de que la información emanada de la contabilidad muestre razonablemente los saldos, las acciones para realizar la depuración de subcuentas o determinar la cancelación de saldos, en el caso de que no exista un cierto grado de recuperabilidad, exigibilidad o procedencia de las operaciones integradas en los mismos, o bien cuando hayan prescrito las obligaciones de cobro o pago, la depuración y cancelación de saldo se realiza cada mes en diferentes cuentas contables con la finalidad de presentar cifras actualizadas en los Estados Financieros.

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

Se informará sobre:

- a) **Activos en moneda extranjera.** Actualmente los activos se registran solo en moneda de origen en el caso de que se presentará el uso de moneda extranjera, su registro será expresado en moneda de origen.
- b) **Pasivos en moneda extranjera.** Actualmente los pasivos se registran solo en moneda de origen en el caso de que se presentará el uso de moneda extranjera, su registro será expresado en moneda de origen.
- c) **Posición en moneda extranjera.** No se realizan transacciones en moneda extranjera.
- d) **Tipo de cambio.** Si llegara a realizarse alguna transacción en moneda extranjera, el registro se realizará al tipo de cambio vigente que señale el Banco de México.
- e) **Equivalente en moneda nacional.** Si llegara a realizarse alguna transacción en moneda extranjera, el registro se realizará al equivalente al valor vigente del tipo de cambio que señale el Banco de México

**7. Reporte Analítico del Activo**

Debe mostrar la siguiente información:

- a) **Vida útil, porcentajes de depreciación y amortización utilizados en los diferentes tipos de activos, o el importe de las pérdidas por deterioro reconocidas.**

En las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio se definió como vida útil de un activo, al período durante el que se espera utilizar el activo por parte del ente público, en este mismo documento se menciona que se considerará que un activo tiene una vida útil indefinida cuando, sobre la base de un análisis de todos los factores relevantes, no exista un límite previsible al período a lo largo del cual se espera que el activo genere rendimientos económicos o potencial de servicio para el ente público o a la utilización en la producción de bienes y servicios públicos. Con base en estas reglas, la entidad determinó que sus bienes tienen una vida útil definida dependiendo de los porcentajes por lo cual se deprecian, deterioran o amortizan.

Los activos fijos son registrados a su costo de adquisición. La depreciación sobre dichos activos se registra como una disminución del patrimonio, aplicando las siguientes tasas anuales con base en lo siguiente:

↓



**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**CUENTA PUBLICA 2023**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**(EN PESOS)**



Mobiliario y equipo de administración	10%
Equipo de Cómputo y Tecnologías de Información	33.3%
Mobiliario y Equipo educacional y recreativo	20 %
Vehículo y Equipo de Transporte	20%
Maquinaria, otros equipos y herramientas	10%

**b) Cambios en el porcentaje de depreciación y amortización y en el valor de los activos ocasionado por deterioro.**

No ha realizado cambios en el porcentaje.

- c) **Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.** No ha realizado gastos de ninguna índole durante este periodo
- d) **Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.** Esta entidad no ha realizado transacciones en moneda extranjera
- e) **Valor en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.** A la fecha el Ente Público no ha construido bienes
- 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.** Esta entidad no ha registrado los conceptos que se describen con antelación.
- f) **Desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.** Este ente público no ha realizado los conceptos que se describen el presente inciso.
- g) **Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva; se utilizan los activos con la operación y mantenimiento óptimo.**

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

- a) **Inversiones en valores.** No se realizan.
- b) **Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.** No se cuenta.
- c) **Inversiones en empresas de participación mayoritaria.** No se realizan.
- d) **Inversiones en empresas de participación minoritaria.** No se realizan.
- e) **Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Directo, según corresponda.** No se cuenta.

**8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos.** Se deberá informar:

- a) **Por ramo administrativo que los reporta.** No aplica.
- b) **Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.** No aplica.

**9. Reporte de la Recaudación**

- a) **Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.**



**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**CUENTA PUBLICA 2023**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**(EN PESOS)**



Al 31 de diciembre se han devengado ingresos por transferencias y asignaciones por un monto de \$ 266,035,960.06 como lo muestra el Estado Analítico del Ingreso. A continuación se detallan los ingresos separando los importes federales y estatales según el programa de donde provienen los ingresos recaudados al 31 de diciembre por \$251,211,758.24

Rubro de Ingreso	Concepto	Ingreso Recaudado al 31 de diciembre 2023
<b>51</b>	<b>Productos</b>	<b>60,920.52</b>
51-01	Intereses generados en cuentas productivas	60,920.52
<b>79</b>	<b>Otros Ingresos</b>	<b>47,400.00</b>
79-01	Otros Ingresos, Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros	-
<b>79-01-01</b>	<b>RENDIMIENTOS FINANCIEROS</b>	<b>-</b>
<b>79-02</b>	<b>Otros Ingresos, Otros Ingresos y Beneficios Varios</b>	<b>47,400.00</b>
79-02-01	Otros Ingresos y beneficios varios	47,400.00
<b>91</b>	<b>Transferencias y Asignaciones</b>	<b>251,103,437.72</b>
91-01	Subsidio	2,929,015.39
<b>91-02</b>	<b>FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL (FISE)</b>	<b>10,186,187.00</b>
<b>91-03</b>	<b>PROAGUA ACCIONES URBANAS Y RURALES</b>	<b>183,498,486.63</b>
91-03-01	Aportación Federal de Acciones Urbanas y Rurales	179,168,489.41
91-03-02	Aportación Estatal Acciones Urbanas y Rurales	4,329,997.22
<b>91-04</b>	<b>PROAGUA ACCIONES DE DESARROLLO INTEGRAL</b>	<b>5,408,157.35</b>
91-04-01	Aportación Federal de Acciones de Desarrollo Integral	2,000,000.00
91-04-02	Aportación Estatal de Acciones de Desarrollo Integral	3,408,157.35
<b>91-05</b>	<b>PROAGUA ACCIONES DESINFECCION DEL AGUA</b>	<b>1,715,544.72</b>
91-05-01	Aportación Federal de Desinfección de Agua	885,070.00
91-05-02	Aportación Estatal de Acciones de Desinfección de Agua	830,474.72
<b>91-06</b>	<b>PROAGUA ACCIONES DE FENOMENOS NATURALES PERTURBADORES (FNP)</b>	<b>4,141,756.46</b>
<b>91-07</b>	<b>PROGRAMA E005 CAPACITACIÓN AMBIENTAL Y DESARROLLO SUSTENTABLE</b>	<b>1,400,000.00</b>
91-07-01	Aportación Federal Programa E005 Capacitación Ambiental y Desarrollo Sustentable	700,000.00
91-07-02	Aportación Estatal Programa E005 Capacitación Ambiental y Desarrollo Sustentable	700,000.00
<b>91-08</b>	<b>PROAGUA ACCIONES FNP ESTATAL</b>	<b>-</b>
91-09	Subsidio para Servicios Personales	3,006,894.72
<b>91-50</b>	<b>INGRESOS ADMINISTRADOS POR LA SECRETARIA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DE BCS</b>	<b>38,817,395.45</b>
91-50-01	Ingresos para Servicios personales	10,534,717.62
91-50-02	Ingresos Estatales	28,282,677.83
	<b>Total</b>	<b>251,211,758.24</b>

2

4



**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**CUENTA PUBLICA 2023**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**(EN PESOS)**



b) **Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.** Al 31 de diciembre quedaron pendiente de recaudar un monto de \$ 14,824,201.82 los cuales fueron recibidos el primer trimestre del ejercicio 2024.

Rubro de Ingreso	Concepto	Presupuesto Vigente	Ingreso Recaudado al 31 de diciembre 2023	Diferencia (Pagado al 31 de marzo 2024)
<b>51</b>	<b>Productos</b>	<b>60,920.52</b>	<b>60,920.52</b>	<b>-</b>
51-01	Intereses generados en cuentas productivas	60,920.52	60,920.52	-
<b>79</b>	<b>Otros Ingresos</b>	<b>47,400.00</b>	<b>47,400.00</b>	<b>-</b>
79-01	Otros Ingresos, Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros	-	-	-
<b>79-01-01</b>	<b>RENDIMIENTOS FINANCIEROS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>79-02</b>	<b>Otros Ingresos, Otros Ingresos y Beneficios Varios</b>	<b>47,400.00</b>	<b>47,400.00</b>	<b>-</b>
79-02-01	Otros Ingresos y beneficios varios	47,400.00	47,400.00	-
<b>91</b>	<b>Transferencias y Asignaciones</b>	<b>265,927,639.54</b>	<b>251,103,437.72</b>	<b>14,824,201.82</b>
91-01	Subsidio	5,711,933.17	2,929,015.39	2,782,917.78
<b>91-02</b>	<b>FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL (FISE)</b>	<b>10,186,187.00</b>	<b>10,186,187.00</b>	<b>-</b>
<b>91-03</b>	<b>PROAGUA ACCIONES URBANAS Y RURALES</b>	<b>194,073,900.22</b>	<b>183,498,486.63</b>	<b>10,575,413.59</b>
91-03-01	Aportación Federal de Acciones Urbanas y Rurales	180,684,672.41	179,168,489.41	1,516,183.00
91-03-02	Aportación Estatal Acciones Urbanas y Rurales	13,389,227.81	4,329,997.22	9,059,230.59
<b>91-04</b>	<b>PROAGUA ACCIONES DE DESARROLLO INTEGRAL</b>	<b>6,408,157.35</b>	<b>5,408,157.35</b>	<b>1,000,000.00</b>
91-04-01	Aportación Federal de Acciones de Desarrollo Integral	3,000,000.00	2,000,000.00	1,000,000.00
91-04-02	Aportación Estatal de Acciones de Desarrollo Integral	3,408,157.35	3,408,157.35	-
<b>91-05</b>	<b>PROAGUA ACCIONES DESINFECCION DEL AGUA</b>	<b>1,775,544.36</b>	<b>1,715,544.72</b>	<b>59,999.64</b>
91-05-01	Aportación Federal de Desinfección de Agua	885,070.00	885,070.00	-
91-05-02	Aportación Estatal de Acciones de Desinfección de Agua	890,474.36	830,474.72	59,999.64
<b>91-06</b>	<b>PROAGUA ACCIONES DE FENOMENOS NATURALES PERTURBADORES (FNP)</b>	<b>4,141,756.46</b>	<b>4,141,756.46</b>	<b>-</b>
<b>91-07</b>	<b>PROGRAMA E005 CAPACITACIÓN AMBIENTAL Y DESARROLLO SUSTENTABLE</b>	<b>1,400,000.00</b>	<b>1,400,000.00</b>	<b>-</b>
91-07-01	Aportación Federal Programa E005 Capacitación Ambiental y Desarrollo Sustentable	700,000.00	700,000.00	-
91-07-02	Aportación Estatal Programa E005 Capacitación Ambiental y Desarrollo Sustentable	700,000.00	700,000.00	-
<b>91-08</b>	<b>PROAGUA ACCIONES FNP ESTATAL</b>	<b>182,560.51</b>	<b>-</b>	<b>182,560.51</b>
91-09	Subsidio para Servicios Personales	3,230,205.02	3,006,894.72	223,310.30
<b>91-50</b>	<b>INGRESOS ADMINISTRADOS POR LA SECRETARIA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DE BCS</b>	<b>38,817,395.45</b>	<b>38,817,395.45</b>	<b>-</b>
91-50-01	Ingresos para Servicios personales	10,534,717.62	10,534,717.62	-
91-50-02	Ingresos Estatales	28,282,677.83	28,282,677.83	-
<b>Total</b>		<b>266,035,960.06</b>	<b>251,211,758.24</b>	<b>14,824,201.82</b>



**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**CUENTA PÚBLICA 2023**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**(EN PESOS)**



**10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.

El Ente Público no generó deuda pública durante el presente ejercicio ni en periodos anteriores.

b) **Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.**

No aplica no existe deuda pública.

**11. Calificaciones otorgadas**

No se cuenta con calificaciones otorgadas o certificaciones crediticias.

**12. Proceso de Mejora**

Se informará de:

a) **Principales Políticas de control interno.**

Las políticas de control interno se enfocan en las siguientes áreas y tareas: planeación y seguimiento de las funciones sustantivas; asignación eficiente del gasto entre las funciones sustantivas, comprobación oportuna del gasto; registro y control del gasto en los sistemas de presupuesto y contabilidad; presentación oportuna de información financiera, presupuestal y programática ante las instancias normativas.

Se tiene un programa de trabajo del control interno institución (PTCI) y el programa de trabajo de administración de riesgos (PTAR) el cual se actualiza anualmente presentando acciones de mejoras, se llevan a cabo informes de los avances trimestrales, se le envía al vocal ejecutivo y órgano interno fiscalizador quien evalúa los reportes y emite una opinión. Se cuenta con el comité de control y desempeño Institucional el cual fue instalado por primera vez el 6 de junio de 2019 y por el cambio de administración pública estatal se realizó reinstalación el 6 de abril de 2022.

Se llevó a cabo una evaluación por parte de la Contraloría General para todo el personal de todos los elementos de control que abarca el marco integrado del control interno para tomar de bases los resultados y se elaboró el programa de trabajo de Control Interno (PTCI) 2024.

b) **Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.**

Racionalizar el uso de los recursos, para lograr el cumplimiento de las metas previstas en los programadas presupuestarios del Instituto, sin detrimento de la calidad en los servicios brindados a la sociedad y respetando los derechos de los trabajadores.

**13. Información por Segmentos**

Al cierre del periodo no se considera necesario revelar la información financiera de manera segmentada debido que no existe diversidad de las actividades y operaciones de la entidad, y solo contamos con dos programas presupuestarios S002 Asesoría de la infraestructura hidráulica y cultura del agua y S004 Construcción y mejoramiento de infraestructura hidráulica.

**14. Eventos Posteriores al Cierre**

En este sentido al cierre del trimestre no se reportaron eventos significativos que le afectan económicamente que no se conocían.

Handwritten signature and initials in blue ink.



**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA  
CUENTA PUBLICA 2023  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023  
(EN PESOS)**



Se informa que, en el primer trimestre 2024, se realizaron registros posteriores al primer cierre del ejercicio 2023, modificando las cifras presentadas en los reportes mensuales del mes de diciembre por lo que a continuación, se relacionan los registros contables realizados como eventos significativos que le afectan económicamente que no se conocían:

- ✓ Se registró la factura CEASUB87 de fecha 22 de diciembre del 2023 por 694,611.00 la cual fue elaborada por concepto de subsidio para la ejecución de la obra de rehabilitación electromecánica de pozo profundo en operaciones en el centro de propagación vegetativa del Gobierno del Estado de B.C.S. en la localidad del Carrizal, Municipio de La Paz, B.C.S. que con oficio No. SEPADA/335/23, La Secretaría de Pesca, Acuicultura y desarrollo Agropecuario (SEPADA) solicitó se transfiriera a esta dependencia para que se ejecuten acciones a su nombre.
- ✓ Se registró la factura CEASUBNOM 9 de fecha 21 de diciembre del 2023 por \$ 223,310.30 por concepto de 10 días de aguinaldo los cuales se pagaron en el mes de enero 2024.
- ✓ Se registro ingreso devengado del PROAGUA federal el cual la Secretaría de Finanzas recibió la última semana del mes de diciembre y fue pagado a esta Comisión en este mes de enero por la cantidad de \$ 2,516,183.00
- ✓ Se registro ampliación en presupuesto de gasto modificado de FADEN BCS por \$ 300,000.00 según oficio No. SFyA-SSF-DP-0673/2023 de fecha 03 de octubre del 2023 el cual no se había turnado al departamento de contabilidad en tiempo y forma.
- ✓ Se detectó que en el Ingreso presupuestal no se había registrado la ampliación de \$ 6,400,000 del FADEN BCS que solo se había registrado en el gasto modificado.
- ✓ Se registro complemento de póliza de diario D00356 por \$ 498,104.00 de provisión de facturas del PROAGUA acciones de desarrollo integral que correspondían al diciembre del 202, por estar incompletos los registros en dicha póliza.
- ✓ Se provisiono el recibo de energía eléctrica por un monto de \$15,328.00
- ✓ Se reclasificó préstamo de Ana Gabriela Alfaro Romero por un monto de \$20,000.00 de la cuenta de deudores diversos a préstamos otorgados a corto plazo.
- ✓ Se ajustó el monto de contratos que fueron pagados por la Secretaría de Finanzas en el ejercicio 2023 y que se emitieron convenios modificatorios al monto que se ejerció realmente, así mismo se actualizó el monto devengado, pagado y ejercido y se registraron los contratos ADO-000000003-023-2023 por \$ 1,431,805.45 y ADO-000000003-035-2023 por \$ 292,320.00
- ✓ Se complementaron movimientos contables a la póliza de diario D00356 cargo a la cuenta 1271-6311 y a la 2113-6311

#### 15. Partes Relacionadas

El ente público no presenta partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa en la toma de decisiones financieras y operativas.

#### 16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

La Información Financiera fue autorizada para su emisión por el Lic. Olivier Gerardo Montaña y la Lic. Verónica Castro Rosas en su carácter de Coordinador Administrativo y jefa del Departamento de Contabilidad, respectivamente; y bajo protesta de decir verdad que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos.

#### c) NOTAS DE DESGLOSE

##### I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES



**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**CUENTA PUBLICA 2023**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**(EN PESOS)**



En ingresos por gestión que se tienen registrado ingresos por \$ 60,921 correspondientes a los intereses generados en las cuentas productivas donde se manejan los recursos de los programas de los programas federalizados, se recibieron transferencias por \$265,927,639 de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del estado de Baja California Sur, se obtuvieron otros ingresos y beneficios por \$ 47,626 de los cuales \$ 226 corresponden a la actualización de una devolución realizada por el Sistema de Administración Tributaria por pago erróneo y \$ 47,400.00 por venta de bases de licitación públicas estatales. Dando un total de ingresos de \$ 266,036,185.00

Concepto	2023
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	
<b>Ingresos de Gestión</b>	<b>60,921</b>
Impuestos	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	0
Derechos	0
Productos	60,921
Aprovechamientos	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</b>	<b>265,927,639</b>
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	265,927,639
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>47,626</b>
Ingresos Financieros	226
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	47,400
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>266,036,185</b>

2  9



COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA  
CUENTA PÚBLICA 2023  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023  
(EN PESOS)



Gastos y Otras Pérdidas:

Concepto	2023
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>20,399,426</b>
Servicios Personales	14,193,583
Materiales y Suministros	3,002,511
Servicios Generales	3,203,332
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>165,712</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	0
Ayudas Sociales	165,712
Pensiones y Jubilaciones	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	0
Transferencias al Exterior	0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>143,128</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	143,128
Provisiones	0
Disminución de Inventarios	0
Otros Gastos	0
<b>Inversión Pública</b>	<b>0</b>
Inversión Pública no Capitalizable	0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>20,708,266</b>

2

9



**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**CUENTA PUBLICA 2023**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**(EN PESOS)**



1. Dentro del estado de actividades al cierre del periodo el monto total de gastos y otras perdidas asciende a \$ 20,708,266 y los rubros que tienen movimiento son gastos de funcionamiento por un monto de \$20,399,426 de los cuales el capítulo 1000 de servicios personales representa el 69 % con un monto de \$14,93,583 y el monto de las depreciaciones del ejercicio de bienes muebles asciende a \$ 143,128.49

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES	\$ 14,193,582.86
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	-
PARTICIPACIONES	-
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	-
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$ 143,128.49
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	-
<b>Suma</b>	<b>\$ 14,336,711.35</b>

Dentro de las partidas acumulativas de servicios personales la denominada remuneraciones al personal de carácter permanente es la de mayor impacto económico por un monto de \$ 3,784,558.12 representando el 27%.

Concepto	Importe	%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	\$ 3,784,558.12	26%
ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	\$ -	
PARTICIPACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS	\$ -	
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	\$ -	
DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES	\$ 143,128.49	
CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE	\$ -	

La subcuenta de registro dentro de las Remuneraciones al personal de carácter permanente de mayor impacto se denomina Sueldo base al personal permanente.

**Gastos de Funcionamiento**

Concepto	Importe
Sueldos base al personal permanente	\$ 3,784,558.12
<b>Suma</b>	<b>\$ 3,784,558.12</b>

2

n



**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**CUENTA PUBLICA 2023**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**(EN PESOS)**



El otro rubro dentro de los gastos y otras pérdidas con movimientos es el de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, específicamente en ayudas sociales ya que se otorgaron ayudas sociales por el monto de \$ 165,712.40 al 31 de diciembre del 2023, de los cuales \$161,112.40 fue al Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La paz, B.C.S., y \$ 4,600.00 se apoyó a una joven que hizo sus residencias en esta institución y a un servidor público para sus trámites de titulación.

<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>
Ayudas Sociales	\$ 165,712.40
<b>Suma</b>	<b>\$ 165,712.40</b>

Así mismo se tiene registrada depreciación de bienes muebles por 143,128.49 correspondiente al ejercicio 2023.

<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolocencias y amortizaciones	\$ 143,128.00
<b>Suma</b>	<b>\$ 143,128.00</b>



**II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera de la entidad y tiene como propósito revelar información relativa a los recursos, derechos y obligaciones, que se clasifican en rubros de acuerdo con su disponibilidad de liquidez a igual que sus obligaciones, con relación a su exigibilidad.

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

1. En este apartado se describen los recursos monetarios disponibles que conforman el Activo Circulante el cual asciende 35%, y se integra del total de recursos de las cuentas bancarias que se tienen al corte del periodo para la ejecución de los gastos de operación de la Entidad.

2

3



**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**CUENTA PUBLICA 2023**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**(EN PESOS)**



Concepto	2023	2022
EFFECTIVO	\$ -	\$ -
BANCOS/TESORERÍA	\$ 17,118,962.84	\$ 56,947.08
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ -	\$ -
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ -	\$ -
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	\$ -	\$ -
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	\$ -	\$ -
<b>Suma</b>	<b>\$ 17,118,962.84</b>	<b>\$ 56,947.08</b>

La cuenta de bancos/tesorería está clasificada por los bancos en que esta dependencia tiene apertura das cuentas bancarias y por el destino de los recursos, si corresponden al funcionamiento de la dependencia o de programas federalizados.

CUENTA BANCARIA	2023
<b>BANCOS/TESORERÍA</b>	<b>\$17,118,962.85</b>
BANCOS SUBSIDIO	\$1,499,692.74
BANORTE	\$1,499,692.68
Banorte Cta.0811840442	\$1,006,091.25
Banorte Cta.1212651840 Nomina 2023	\$493,599.43
Banorte Cta. 1228678008 Subsidio 2024	\$1.00
Banorte Cta.1228677999 Nomina 2024	\$1.00
BBVA Bancomer	\$0.06
BBVA 0121643339	\$0.06
<b>BANCOS PROGRAMAS FEDERALES</b>	<b>\$15,619,270.11</b>
BANORTE	\$15,619,270.11
Banorte Cta.0205778470	\$0.00
Banorte Cta.0860250955	\$0.00
Banorte Cta. 1178744688 PROAGUA Estatal	\$1,875,538.38
Banorte Cta.1178744697 PROAGUA FEDERAL	\$6,231,990.57
Banorte Cta. 1178744709 E005 Estatal	\$191,209.14
Banorte Cta.1178744718 E005 Federal	\$191,285.90
Banorte Cta.1178744727 FISE	\$7,129,246.12



**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**CUENTA PUBLICA 2023**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**(EN PESOS)**



**Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios**

2. 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.

Derechos a recibir efectivo o equivalentes representa operaciones del 67% del total del activo circulante integrado por:

Concepto	2023	2022
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$ 39,945,612.69	\$ 2,852,102.89
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$ 2,626,459.05	\$ -
<b>Suma</b>	<b>\$ 42,572,071.74</b>	<b>\$ 2,852,102.89</b>

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes se integra de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	14,824,200.82	- 1,209.00
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	2,660,919.89	2,846,461.61
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	1,850.28	1,850.28
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	0.60	5,000.00
PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	20,000.00	-
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	22,438,641.10	-
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 39,945,612.69</b>	<b>\$ 2,852,102.89</b>

**Cuentas por Cobrar a Corto Plazo**

CONCEPTO	2023	2022
<b>CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>	<b>-\$1,209.00</b>	<b>\$14,824,200.82</b>
CUENTAS POR COBRAR SUBSIDIO	-\$1,209.00	\$0.00
Secretaría de Finanzas y Admón. del Gob.del Edo.de BCS	-\$1,209.00	\$0.00
Banco Mercantil del Norte,S.A.	\$0.00	\$0.00
Otros Ingresos, Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$0.00	\$0.00
Transferencias y Asignaciones	\$0.00	\$14,824,200.82

*(Handwritten signature/initials)*

2

4



COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA  
CUENTA PUBLICA 2023  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023  
(EN PESOS)



Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

CONCEPTO	2023	2022
<b>DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>	<b>\$2,660,919.89</b>	<b>\$2,846,461.61</b>
<b>DEUDORES DIVERSOS SUBSIDIO</b>	<b>\$2,645,975.87</b>	<b>\$2,724,604.85</b>
Roberto Ignacio Avilés Rochín	\$139,548.00	\$139,548.00
Pedro Arturo Yuen Coria	\$122,439.00	\$122,439.00
Edmundo Aguilar Vilavicencio	\$2,364,415.97	\$2,364,415.89
Luis Guillermo Calderón	\$19,572.90	\$19,572.90
José Alberto Bibó Amador	\$0.00	\$4,250.00
Silvia Llanet Peraza Verde	\$0.00	\$4,135.92
Irving Abraham Iglesias Ramírez	\$0.00	\$7,062.84
Uriel Cano Castro	\$0.00	\$585.92
Francisco Javier Rochín Geraldo	\$0.00	\$13,607.00
José Ismael Najera Castañeda	\$0.00	\$24,697.92
Juan Carlos Morales Covarrubias	\$0.00	\$663.92
Diana Isabel Aguilar Gamez	\$0.00	\$273.00
Kenia Castro Nery	\$0.00	\$663.92
Ramón Ernesto Velez Geraldo	\$0.00	\$1,404.92
José Luis Zuñiga Curiel	\$0.00	\$8,044.00
Manuel Salvador Higuera Hernández	\$0.00	\$2,655.68
Julio César Villareal Trasviña	\$0.00	\$351.00
Olivier Gerardo Montaña	\$0.00	\$1,935.25
Lesvia Tatiana Davis Monzón	\$0.00	\$8,297.77
<b>OTROS DEUDORES</b>	<b>\$14,944.02</b>	<b>\$121,856.76</b>
Secretaría de Finanzas y Admón. del Gob.de Edo.de BCS	\$13,898.86	\$113,856.76
SECRETARIA DE GOBERNACION	\$0.00	\$8,000.00
BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA	\$1,045.16	\$0.00



**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**CUENTA PUBLICA 2023**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**(EN PESOS)**



**Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo**

CONCEPTO	2023	2022
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$0.00	\$22,438,641.10
SECRETARIA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DEL EDO.DE B.C.S.	\$0.00	\$22,438,641.10
Servicios Personales	\$0.00	\$0.00
Recursos estatales	\$0.00	\$22,438,641.10

El saldo de recursos ramo 28 corresponde al saldo pendiente de pagar por la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno de Baja California Sur a los proveedores y contratistas de las obras ejecutadas por esta Comisión y que no nos fueron transferidos los recursos y que solo se hicieron registros presupuestales para que pudiéramos reflejar el total del presupuesto de egresos que se nos fue autorizado, por lo que se manejó esta cuenta puente para poder contabilizar dichos avances conforme a los estados de cuentas presupuestales generados en el Sistema Integral de la Administración Financiera Estatal (SIAFE).

**DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS**

Concepto	2023	2022
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO	\$2,626,459.05	0

Son anticipos de obras que facturaron la última estimación con fecha 2024 para que pudieran concluir el 100% su amortización.

3. La Comisión Estatal del Agua no otorga servicios en lo que se cobre y se pueda determinar vencimientos para realizar una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365 por lo que no aplica

**Inventarios**

4. No aplica la clasificación de inventarios de bienes disponibles para su transformación ya que somos un ente público que no realiza algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

**Almacenes**

5. No aplica no se cuenta con Almacenes, y en caso de que se requiera implementar se analizará el mejor método de valuación.

**Inversiones Financieras**

6. No aplica no manejamos la cuenta Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos.
7. No aplica no se manejan fondos de inversión.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Handwritten blue ink marks: a checkmark, a large circle with a cross inside, and a signature.



**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**CUENTA PUBLICA 2023**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**(EN PESOS)**



8. A continuación se detalla la manera en que se encuentra agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la cuenta y de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas determinadas y los criterios de aplicación de los mismos.

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 reformado el 08 de agosto de 2013 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 Febrero de 2017 y así mismo se informa que se está llevando a cabo el inventario para obtener el estado actual de los bienes muebles.

CONCEPTO	2023	2022
<b>BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$ 201,880,460.82</b>
<b>CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$ 198,830,594.90</b>
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	\$0.00	\$ 198,155,045.34
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	\$0.00	\$ 198,155,045.34
Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso	\$0.00	\$ 675,549.56
Instalaciones y equipamiento en construcciones	\$0.00	\$ 675,549.56
<b>CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$ 3,049,865.92</b>
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	\$0.00	\$ 3,049,865.92
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	\$0.00	\$ 3,049,865.92

Las construcciones en proceso son obras de agua potable, alcantarillado y saneamiento las cuales se ejecutan y al finalizarlas se entregan a Organismo Operador Municipal según el municipio que le corresponda, en el ejercicio 2022 no administrábamos los recursos de los programas federalizados por lo que no existen registros en el ejercicio anterior para comparar.

El monto de la depreciación acumulada corresponde hasta el 31 de diciembre de 2023 como a continuación se detalla:

**Bienes Muebles**

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	\$ 4,724,960.00	\$ 1,475,160.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 592,802.69	\$ 526,405.39
<b>Total BIENES MUEBLES</b>	<b>\$ 5,767,025.65</b>	<b>\$ 2,450,828.35</b>

v

*(Handwritten signature)*

9. Se informa la manera en que esta agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, así mismo se indica que no se ha realizado amortización de los mismos.

9



COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA  
CUENTA PÚBLICA 2023  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023  
(EN PESOS)



**Activos Intangibles**

Concepto	2023	2022
SOFTWARE	\$ 38,530.90	\$ 38,530.90
LICENCIAS	\$ 262,237.95	\$ 15,417.95
<b>Total ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>\$ 300,768.85</b>	<b>\$ 53,948.85</b>

Los saldos en cuentas de activos diferidos son los siguientes:

CONCEPTO	2023	2022
ACTIVOS DIFERIDOS	\$3,507,260.00	\$0.00
ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS	\$3,507,260.00	\$0.00
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	\$3,507,260.00	\$0.00

**Estimaciones y Deterioros**

10. No se han hechos registros de estimaciones y deterioros por lo que no aplica mencionar los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación por deterioro de inventarios, deterioro de bienes y cualquier otra que aplique.

**Otros Activos**

11. No existen registros en las cuentas de otros activos por lo que no hay que informar por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

**Pasivo**

**Cuentas y Documentos por pagar**

1. La entidad al cierre del mes cuenta con un pasivo de \$ 16,736,967.73 y son cuentas por pagar en el primer trimestre del ejercicio 2024 y el cual se integra de la siguiente manera:

~

  




**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**CUENTA PUBLICA 2023**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**(EN PESOS)**



**Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**

Concepto	2023	2022
Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	\$ 185,741.42	\$ -
Primas por años de servicios efectivos prestados	\$ 185,741.42	\$ -
Seguridad Social y Seguros por pagar a CP	\$ 65,661.97	\$ -
Aportaciones de seguridad social	\$ 17,289.16	\$ -
Aportaciones a fondos de vivienda	\$ 27,228.08	\$ -
Aportaciones al sistema para el retiro	\$ 21,144.73	\$ -
Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	\$ 37,568.88	\$ -
Otras prestaciones sociales y económicas	\$ 37,568.88	\$ -
<b>Suma</b>	<b>\$ 288,972.27</b>	<b>\$ -</b>

**Proveedores por Pagar a Corto Plazo**

CONCEPTO	2,023.00	2,022.00
<b>PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<b>\$ 2,506,605.07</b>	<b>\$ 35,888.02</b>
Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	\$ 479,205.07	\$ 35,888.02
Deudas por Adquisición de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles por Pagar a CP	\$ 2,027,400.00	\$ -

**Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP**

CONCEPTO	2023	2022
<b>PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<b>\$ 2,506,605.07</b>	<b>\$ 35,888.02</b>
<b>Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP</b>	<b>\$ 479,205.07</b>	<b>\$ 35,888.02</b>
CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BÁSICOS	\$ 15,328.00	\$ 0.00
SECRETARIA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DEL EDO. DE BCS	\$ 26,724.02	\$ 26,724.02
ARTURO PADILLA FERNANDEZ	\$ 4,060.00	\$ 0.00
INFRAESTRUCTURA Y IMAGEN CONSTRUCCIONES SA DE CV	\$ 9,164.00	\$ 0.00
ERNESTO HERRERA GALLEGOS	\$ 353,493.49	\$ 9,164.00
BAJA DIGITAL, S.A. DE C.V.	\$ 70,435.56	\$ -

Deudas por



COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA  
CUENTA PÚBLICA 2023  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023  
(EN PESOS)



Adquisición de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles por Pagar a CP

CONCEPTO	2023	2022
Deudas por Adquisición de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles por Pagar a CP	\$ 2,027,400.00	\$ -
MITSU MAZATLAN, S.A. DE C.V.	\$ 2,027,400.00	\$ -

Se autorizó una ampliación de recursos para la adquisición por 3 vehículos y el pago se realizó en el mes de enero de 2024.

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

2. No aplica informar de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente ya que no se cuenta con ellos.

Pasivos Diferidos

3. No aplica informar de las cuentas de los pasivos diferidos por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente, ya que no existen registros al respecto.

Provisiones

4. No aplica no hay cuentas de provisiones.

Otros Pasivos

5. No aplica no existen registro de cuentas de otros pasivos, en caso de que se generen se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Se informa que patrimonio contribuido es monto cero tanto en 2022 como en el presente ejercicio 2023.



**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**CUENTA PÚBLICA 2023**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**(EN PESOS)**



Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	TOTAL
<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido Neto de 2022</b>	<b>0</b>				<b>0</b>
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	TOTAL
<b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2023</b>	<b>0</b>				<b>0</b>
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0

1. Se informa de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado por un monto de \$ 249,493,331

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	TOTAL
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2023</b>		<b>-585,184</b>	<b>249,493,331</b>		<b>248,908,147</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	245,327,919	0	245,327,919
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-585,184	585,184	0	0
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	3,580,229	0	3,580,229

T<sub>1</sub>

M

~



**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**CUENTA PUBLICA 2023**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**(EN PESOS)**



**IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

1. Se Presenta el análisis de las cifras del periodo actual 2023 y periodo anterior 2022 del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la composición del rubro de Efectivo y Equivalentes, de la siguiente manera:

<b>Efectivo y Equivalentes</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Efectivo	\$ -	\$ -
Bancos/Tesorería	\$17,118,962.84	\$ 56,947.08
Bancos/Dependencias y Otros	\$ -	\$ -
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	\$ -	\$ -
Fondos con Afectación Específica	\$ -	\$ -
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o	\$ -	\$ -
Otros Efectivos y Equivalentes	\$ -	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$17,118,962.84</b>	<b>\$ 56,947.08</b>

2. Se detallan las adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación.

<b>Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas</b>		
<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>		
Terrenos		
Viviendas		
Edificios no Habitacionales		
Infraestructura		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio	\$ 191,920,751.55	\$ -
Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
Otros Bienes Inmuebles		
<b>Bienes Muebles</b>		
Mobiliario y Equipo de Administración		
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
Vehículos y Equipo de Transporte	\$ 1,222,400.00	
Equipo de Defensa y Seguridad		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$ 25,333.30	
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
Activos Biológicos		
<b>Otras Inversiones</b>	\$ 246,820.00	
<b>Total</b>	<b>\$ 193,415,304.85</b>	<b>\$ -</b>

2

1



**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**CUENTA PUBLICA 2023**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**(EN PESOS)**



3. Presentar la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), utilizando el siguiente cuadro:

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	2023	2022
<b>Resultado del Ejercicio Ahorro /Desahorro</b>	\$ 245,327,918.65	\$ (585,183.97)
<b>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan</b>		
Depreciación	\$ 123,496.19	\$ -
Amortización		
Incrementos en las provisiones	\$ 16,701,079.12	\$ 35,888.02
Incremento en inversiones producido por		
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles,		
Incremento en cuentas por cobrar	\$ 18,273,015.10	\$ 38,221.41
<b>Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación</b>	<b>\$ 210,477,320.62</b>	<b>\$ (659,293.40)</b>

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

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables  
Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023  
(Cifras en pesos)

<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>	<b>\$ 266,035,959.06</b>
<b>2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios</b>	<b>\$ 226.00</b>
2.1 Ingresos Financieros	\$ 226.00
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	\$ -
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	\$ -
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>\$ -</b>
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	\$ -
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	\$ -
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	\$ -
<b>4. Total de Ingresos Contables</b>	<b>\$ 266,036,185.06</b>

2

4



COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA  
CUENTA PÚBLICA 2023  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023  
(EN PESOS)



Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables  
Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023  
(Cifras en pesos)

<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>	<b>229,474,812</b>
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>208,909,674</b>
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 Educativo y Recreativo	0
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	3,249,800
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	25,333
2.9 Activos Biológicos	0
2.10 Bienes Inmuebles	0
2.11 Activos Intangibles	246,820
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	198,830,595
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	3,049,866
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15 Compra de Títulos y Valores	0
2.16 Concesión de Préstamos	0
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	3,507,260
<b>3. Más Gastos Contables No Presupuestarios</b>	<b>143,128</b>
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	143,128
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
<b>4. Total de Gasto Contable</b>	<b>20,708,266</b>

Handwritten signature and initials in blue ink.



**COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA**  
**CUENTA PUBLICA 2023**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**(EN PESOS)**



**c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

Las Notas de Memoria contienen información sobre las cuentas de orden tanto contables como presupuestarias que se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera del ente público; sin embargo, su incorporación es necesaria con fines de recordatorio, 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. La Comisión Estatal del Agua solo tiene registros en las siguientes:

<b>Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos</b>	
<b>Concepto</b>	<b>2023</b>
Ley de Ingresos Estimada	\$ 87,993,356.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	\$ 1.00
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	\$ 178,042,604.06
Ley de Ingresos Devengada	\$ 16,321,206.97
Ley de Ingresos Recaudada	\$ 16,321,206.97

  

<b>Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos</b>	
<b>Concepto</b>	<b>2023</b>
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 87,993,356.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	\$ 20,962,637.73
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 183,560,331.35
Presupuesto de Egresos Comprometido	\$ 896,569.67
Presupuesto de Egresos Devengado	\$ 896,569.67
Presupuesto de Egresos Ejercido	\$ 896,569.67
Presupuesto de Egresos Pagado	\$ 896,569.67

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

ING. LESVIA TATIANA DAVIS MONZON

DIRECTORA GENERAL

LIC. OLIVIER GERARDO MONTAÑO  
COORDINADOR ADMINISTRATIVO

LC. VERÓNICA CASTRO ROSAS  
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD