

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 06/10/2023
Hora de impresión 01:02 p. m.

ESTADO DE 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;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE

l) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

- Efectivo y Equivalentes

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

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

Concepto	2023	2022
EFFECTIVO	\$.00	\$.00
BANCOS/TESORERÍA	\$ 173,051,495.10	\$ 68,454,764.03
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$.00	\$.00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$.00	0.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$.00	\$.00
Suma	\$ 173,051,495.10	\$ 68,454,764.03

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de **CEAC**, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Importe
Fondo de caja	\$.00
Banbajo	\$ 173,051,495.10
Banorte	\$.00
Afirme	\$.00
Suma	\$ 173,051,495.10

Conciliaciones Bancarias:

Banbajo	Importe
5658091010 Cuenta Maestra	\$ 2,455,445.26
5658158010 Otros Recursos/ILE	\$ 122,313.62
24874125 Mpios CFE	\$ 57.84
35177773-0101 Ingresos de Fuentes Locales 2022	\$.00
36057636-0103 Proagua Acciones de Desinfección	\$.00
38699567-0101 Fise 2023	\$ 51,719,241.89
38760310-0101 Ingresos de Fuentes Locales 2023	\$ 7,885,913.95
38760435-0101 Disponibilidades	\$ 7,677,087.92
38760310-0102 Recursos de Inversión IFL 2023	\$ 21,975,580.85
38699567-0102 Gastos Indirectos Fise 2023	\$ 1,200,486.75
5658158-0102 Recursos de Inversión ILE	\$ 508,137.88
39840228-0101 Proagua 2023	\$ 49,305,927.58
39870290-0101 Aportaciones Municipales 2023	\$ 6,384,731.66
40364390-0101 Componente para La Rehabilitación y Te	\$ 1,132.32
40364598-0101 Componente para El Equipamiento de Di	\$ 54.76
40364945-0101 Componente para la Rehabilitación Tecn	\$ 675.56
40428104-0101 Componente para la Organización y Fort	\$.00
40744245-0101 Construcción, Equipamiento y Puesta en M	\$.00
38699567-0103 Fise Proagua 2023	\$ 8,018,714.07
39870290-0102 Aportaciones Municipales Proagua 202	\$ 6,750,808.67

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 06/10/2023
Hora de impresión 01:02 p. m.

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

38760310-0103 IFL Fortalecimiento de Capacidades	\$ 800,184.46
39840228-0102 Proagua Fortalecimiento de Capacidades	\$ 800,184.46
38760310-0104 Recursos de Inversión IFL Proagua 2023	\$ 901,662.73
039840228-0103 Acciones de Desinfección 2023	\$ 1,993,097.65
39840228-0104 Fenómenos Naturales Perturbadores 2023	\$ 2,408,853.89
38760310-0105 IFL Acciones de Desinfección 2023	\$ 2,141,201.33
Suma	\$ 173,051,495.10

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por CEAC, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

Banco	Importe
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES) NO SE TIENEN	0.00
Suma	\$ -

Fondos con Afectación Específica

Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

Banco	Importe
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA NO SE TIENEN	0.00
Suma	\$ -

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

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.

Concepto	2023	2022
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$ 540,822,926.98	\$ 423,776,180.92
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$ 28,223,897.38	\$ 12,719,140.21
Suma	\$ 569,046,824.36	\$ 436,495,321.13

3. Se elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2023	2023%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 531,817,242.67	93%
DEUDORES DIVERSOS	\$ 61,041.11	0%
OTROS DERECHOS	\$ 8,944,643.20	2%
ANTICIPO A CONTRA	\$ 28,223,897.38	5%
Suma	\$ 569,046,824.36	100%

Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público

Representa el valor de los adeudos de los DEPP's que se han tramitado ante SFA y están pendientes de ser pagados a la CEAC de su Subsidio,

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 relacionados con viáticos.

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores,

Anticipo a Contratistas por Obras a Corto Plazo

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, por motivo de inversión pública.

4. Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

ESTADO DE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fecha 06/10/2023
 Hora de impresión 01:02 p. m.

algun proceso de transformación y/o elaboración de bienes.
 En la nota se informará del sistema de costo y método de valoración aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos.
 Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

- Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

No existen

5. De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.

- Almacén

No existen

6. De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.

- Inversiones Financieras

No existen

7. Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

- Participaciones y Aportación de Capital

No existen

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.

- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	10	10
1.2.4.4	Equipo de Transporte	5	20
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10	10

Concepto	2023	2022
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 8,660,951.25	\$ 5,555,876.98
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 11,870,842.27	\$ 10,785,252.07
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 633,324.05	\$ 493,695.84
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 21,165,117.57	\$ 16,834,824.89

Datos proporcionados de acuerdo al Manual de organización de la CEAC Articulo IX numeral 1.6.2. apartado 4 por parte del Departamento de Recursos Materiales, manejados en auxiliares fuera del sistema de bienes patrimoniales del SAAG.net.

9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos Intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

- Rubros de Intangibles y Diferidos

- Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
TERRENOS	\$.00	\$.00
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	\$ 50,884,207.44	\$ 42,044,335.45
OTROS BIENES INMUEBLES	\$.00	\$.00
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ 50,884,207.44	\$ 42,044,335.45

- Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	8,660,951.25	5,555,876.98

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 06/10/2023
Hora de impresión 01:02 p. m.

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$.00	\$.00
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	11,870,842.27	10,785,252.07
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	633,324.05	493,695.84
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 21,165,117.57	\$ 16,834,824.89
SOFTWARE	\$ 473,628.00	\$.00
LICENCIAS	\$.00	\$.00
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 473,628.00	\$ -
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$ 8,168,245.66	\$ 8,168,245.66
ACCIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	\$ 8,168,245.66	\$ 8,168,245.66
Suma	\$ 29,806,991.23	\$ 25,003,070.55

En lo referente al registro y valuación del patrimonio de la Entidad, aún no se aplican las depreciaciones correspondientes al semestre en los reportes, se está llevando a cabo la conciliación contable e inventario físico del mismo por parte del Departamento de Recursos Materiales de acuerdo al Manual de organización de la CEAC Aitciculo IX numeral 1.6.2. apartado 4.

Activo Diferido

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$.00	\$.00

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otra que aplique.

- **Estimaciones y Deterioros**

A la fecha no existen

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

- **Otros Activos**

A la fecha no existen

Pasivo

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.

3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 31 de diciembre del ejercicio proximo pasado y correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2023	2022
PASIVO CIRCULANTE	\$ 7,384,128.58	\$ 47,493,971.93
PASIVO NO CIRCULANTE	\$.00	\$.00
Suma de Pasivo	\$ 7,384,128.58	\$ 47,493,971.93

- **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 67,730.00
CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 7,196,833.57
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$.00
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 119,565.01
Suma PASIVO CIRCULANTE	\$ 7,384,128.58

La partida 2117 no incluye las retenciones de ISR de las nóminas que paga la Dirección de Recursos Humanos via SFA y cuyas retenciones estan en cuentas de SFA por los mismos periodos.

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 06/10/2023
Hora de impresión 01:02 p. m.

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones de **ENTE/INSTITUTO**, con vencimiento menor o igual a doce meses.

Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Devengos de estimaciones aún no pagadas. Cabe señalar que los que corresponden a la Fuente de Financiamiento 09 Fondo General y 03 Aportaciones Municipales, algunos estan pendientes desde el 2016 por motivo que SFA no ha depositado los Depp's operados en Ejercicios Anteriores.

Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Documentos Provisionales otorgados por SFA a la CEAC para atender emergencias de pago anteriores a la apertura presupuestal en el SIGESP. Los cuales se regularizan posteriores a la ampliación presupuestal.

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con SFA derivados del 5 al millar, con SAT por ISR de operaciones de CEAC, con vencimiento menor o igual a doce meses.

• Pasivo No Circulante

Destacan entre las principales partidas del Pasivo No Circulante las siguientes:

Concepto	2023
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	\$.00
Suma de Pasivos a Largo Plazo	\$ -

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

- De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.
- Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informará de sus características significativas.

Concepto	Importe
Transferencias de Libre Disposición	\$ 260,790,175.69
Transferencias Federales Etiquetadas	\$ 215,328,934.18
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES DEL SECTOR PÚBLICO	\$ 476,119,109.87
Intereses de cuentas bancarias	\$ 46,287.55
INTERESES GANADOS DE TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	\$ 46,287.55
Suma	\$ 476,165,397.42

Gastos y Otras Pérdidas:

- Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 126,138,512.35
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$.00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$.00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ 21,158,362.82
INVERSIÓN PÚBLICA	\$ 55,879,297.41
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 203,176,172.58

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual representan el 8.0% o más del total de los gastos:

Concepto	Importe	%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	\$ 44,375,407.04	22%
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	\$ 1,861,425.13	1%
CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE	\$ 55,879,297.41	28%

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

- Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 06/10/2023
Hora de impresión 01:02 p. m.

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2. Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

En el periodo que se informa no hubo variaciones al Patrimonio Contribuido

En el periodo que se informa el patrimonio generado, procede de la recepción de las Transferencias Internas Y Asignaciones Del Sector Público por la entidad federativa del Estado de Michoacán, así como por la recepción de ingresos propios del Ente y la generación de energía eléctrica de la Presa Fco. J Múgica.

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
EFFECTIVO	0.00	\$.00
BANCOS/TESORERÍA	173,051,495.10	\$ 121,421,846.54
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	0.00	\$.00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 ME	0.00	\$.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	0.00	\$.00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS E	\$.00	\$.00
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 173,051,495.10	\$ 121,421,846.54

2. Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el periodo se hicieron por la compra de los elementos citados.

Concepto	Importe
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 8,660,951.25
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$.00
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 11,870,842.27
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 633,324.05
SOFTWARE	\$ 473,628.00
LICENCIAS	\$.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$ 8,168,245.66
Suma de BIENES MUEBLES	\$ 29,806,991.23

Sin subsidios de capital del sector central.

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

	2023	2022
Ahorro/Desahorro antes de rubros		
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no</i>		
Depreciación	\$ 8,168,245.66	\$.00
Amortización	\$.00	\$.00
Incrementos en las provisiones	0.00	0.00
Incremento en inversiones producido por revaluación	0.00	0.00
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0.00	0.00
Incremento en cuentas por cobrar	0.00	0.00
Partidas extraordinarias	0.00	0.00

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.

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

1.-TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$ 476,119,109.87
2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$ 17,992,519.40
3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	0.00
4. TOTAL DE INGRESOS CONTABLES	494,111,629.27

1.-TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$ 179,690,873.56
-------------------------------------	-------------------

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 06/10/2023
Hora de impresión 01:02 p. m.

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	53,552,361.21
3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	77,037,660.23
4. TOTAL DE GASTOS CONTABLES	203,176,172.58

La conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, 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.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

Valores

Sin Información que revelar

Emisión de obligaciones

Sin Información que revelar

Avales y garantías

Sin Información que revelar

Juicios

Sin Información que revelar

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

Sin Información que revelar

Bienes concesionados o en comodato

Sin Información que revelar

Concepto	Importe
VALORES	\$.00
EMISIÓN DE OBLIGACIONES	\$.00
AVALES Y GARANTÍAS	\$.00
JUICIOS	\$.00
INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (P	\$.00
BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO	\$.00
	\$.00
Suma CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	\$ -

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos

Concepto	Importe
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ 424,441,547.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$ 153,031,982.89
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ 204,709,545.76
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$ 476,119,109.87
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$ 359,010,021.87

Cuentas de egresos

Concepto	Importe
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$ 424,441,547.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$ 357,115,367.47
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$ 204,709,545.76
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$ 272,035,725.29
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$ 179,690,873.56
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$ 179,431,542.38
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$ 179,363,812.38

Se informará, de manera agrupada, en las Notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 06/10/2023
Hora de impresión 01:02 p. m.

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.

Sin Información que revelar

2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.

Sin Información que revelar

3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

Sin Información que revelar

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, 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 periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

Se informará sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración;

2. Panorama Económico y Financiero

Concepto	2023	2022
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	\$ 531,565,455.32	\$ 415,959,305.32

Si continúa la falta de liquides de SFA para el pago de las transferencias devengadas, principalmente con la fuente de financiamiento 09 Fondo General de Aportaciones y 02 Ingresos de fuentes Locales , la operación de la Entidad se vera demeritada en el cumplimiento de metas y objetivos de la misma. Respecto a las retenciones de ISR de las nóminas pagadas por cuentas bancarias de la SFA de ejercicios anteriores estas no se encuentran reflejadas en este saldo, ya que unicamente se representan DEPP y el historico inicial a 2015.

Concepto	2023
Generación Energía	\$.00

En el Estado de situación Financiera en la cuenta de Valores en Custodia el Importe representa los depositos Municipales CFE por la venta de energía de la Presa Fco. J. Múgica, que deberan ser enviados a la SFA para su Ingreso, conversión presupuestal y afectación presupuestal, estan relacionados con la FF 05 ILE una vez trasformados en presupuesto.

Concepto	2023	2022
CAMBIOS POR AJUSTES CONTABLES	-\$ 108,858,639.79	\$ 108,769,203.99

El importe por motivo de las rectificaciones de resultados anteriores, esta integrado por las obras Proagua 2019, 2020 2021 que concluyen en este ejercicio fiscal, así como por los pagos de adeudos de ejercicios anteriores de la fuente de Financiamiento 09 Fondo General de Participaciones, 02 Ingresos de Fuentes Locales. Mismos que solo afectan patrimonialmente y no estan relacionados con el presupuesto de egresos del ejercicio actual. y el neteo de .036 centavos del redondeo de impuestos.

El OOAPAS adeuda la cantidad de 2'224,340.78 vinculado a la auditoria de APAZU 2014. Se recomienda no considerarse como elegible para futuros contratos.

Se determinan de acuerdo a la LDF Título Primero, artículo 2 como disponibilidades en terminos de la Fracción VIII Bis: los recursos provenientes de los ingresos que durante los ejercicios fiscales anteriores no fueron pagados ni devengados para algún rubro del gasto presupuestado, excluyendo a las Transferencias federales etiquetadas un importe de: 2021 1 millón 200 mil pesos; 2022 16 millones 923 mil 301 pesos 30 centavos. Por constituir estos un ahorro. Mismo que será destinado al fortalecimiento de la Entidad en los terminos de la propia norma.

Concepto	2023
Impuesto sobre nóminas y similares	\$ 4,794.01

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 06/10/2023
Hora de impresión 01:02 p. m.

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Derivado del pago centralizado de la nómina mecanizada de burocracia y mandos medios y superiores que elabora la DRH y paga SFA de sus cuencas. Se adeuda a la CEAC el importe de las retenciones del mes inmediato anterior. Entero que se presento y pago el día 17 del mes para no generar actualizaciones y recargos y se cubrio de los recursos de disponibilidades por un importe de 1 millón 309 mil 620 pesos 39 centavos..

Concepto	2023	2022
Cuenta bancaria 24874125 Mpios CFE		
Es una cuenta de recursos no presupuestales, donde se reciben unicamente recursos por la venta de energia electrica a los municipios y a CFE intermediacion para su posterior ingreso a la SFA en el rubro de Ingresos Propios. La afectacion presupuestal del recurso ingresado a SFA es por medio de Transferencias a Entidades Paraestatales No Empresariales y No Financieras. Formando parte del Presupuesto de Egresos 2023 autorizado a la CEAC.		

Concepto	2023	2022
DEPP Provisional	\$ 4,628,601.00	\$.00
Se solicito el DEPP Provisional S0777 por 4.628,601.00 para el pago del obligaciones fiscales 500-37-00-04-01-2023-2490 (2018), quedando pendiente su regularizacion presupuestal en el mes siguiente, por motivo del tramite de ampliación presupuestal ante la CGF del oficio CEAC/CG/DA/1095/2022. Se regularizo con el DEPP 081000000199 del 28/09/2023 que no genero pago y se cargo a la fuente de financiamiento 02 IFL, Se otorgo Ampliacion Presupuestal por conducto de la CGF.		

Concepto	2023	2022
Presa Francisco J Múgica "Centenario de la Revolución"		
Derivado de la extinción el 15 de julio de 2013 de la Comision para el Desarrollo Economico y Social de la Tierra Caliente del Estado de Michoacán (CODESTC), la Coordinación de Planeación para el Desarrollo como parte liquidadora permite a la CEAC de acuerdo a lo establecido en el Decreto del Periodico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacan de Ocampo del Viernes 12 de Julio del 2013 Tomo CLVII Num 34 hacerse cargo de la Presa. Sin que exista pronunciamiento respecto del Artículo 3° punto I por parte dela SFA y Coordinación de Contraloría con relación al acta de entrega recepción de los bienes y recursos de la CODESTC.		

Concepto	2023	2022
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$ 476,119,109.87	
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$ 359,010,021.87	
Derivado del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacan para el Ejercicio Fiscal 2023 en su Sección IV de las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Derivado del requisito donde el DEPP tramitado debe de ir acompañado del CFDI y a la emisión del CFDI existe jurídicamente el derecho de cobro, en virtud de que va emitido con la modalidad de pago diferido o en parcialidades porque no siempre el DEPP se cubre el mismo mes o en una sola exhibición, esta UPP registra el momento del ingreso devengado a la emisión del Comprobante Fiscal para control de aquellos que no han sido financieramente pagados y el ingreso recaudado a la percepción del recurso y la emisión del Complemento Fiscal del CFDI. Lo anterior sería un caso de excepción de registro simultáneo, por la naturaleza de las operaciones.		

3. Autorización e Historia

Se informará sobre:

a) Fecha de creación del ente.

27 de diciembre de 2004

b) Principales cambios en su estructura.

No a sufrido cambios

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

a) Objeto social.

Gestión integrada de los recursos hídricos

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 06/10/2023
Hora de impresión 01:02 p. m.

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

b) *Principal actividad.*

La coordinación entre las autoridades Municipales y Estatales, y entre éstas y la Federación, para la administración, explotación, uso y aprovechamiento integral y sustentable de las aguas nacionales y sus bienes inherentes, así como las particulares de manera directa o mediante convenios y acuerdos

c) *Ejercicio fiscal.*

2023

d) *Régimen jurídico.*

Organismo público descentralizado del Poder ejecutivo del Estado de Michoacán de Ocampo, dotado de personalidad jurídica y

e) *Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.*

La CEAC no está sujeta al impuesto sobre la renta, si al impuesto al valor agregado (Solo por la generación de Energía de la Presa), ni al impuesto empresarial a tasa única, ya que no tienen fines lucrativos, teniendo únicamente la obligación de retenciones del ISR a su personal y a terceros que presten servicios.

f) *Estructura organizacional básica.*

Organismo Público Descentralizado

Clave	Unidad Administrativa
001	Coordinación General
002	Subdirección de Cuencas
003	Subdirección Técnica
004	Subdirección de Planeación
005	Subdirección de Construcción
006	Subdirección Operación
007	Delegación Administrativa

g) *Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.*

No existen

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

a) *Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.*

La CEAC si ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables

b) *La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.*

La CEAC esta trabajando con el sistema SAAG.net de INDETEC, y constantemente se trabaja en el cumplimiento de la

c) *Postulados básicos.*

La CEAC se apega a los postulados básicos

d) *Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).*

La CEAC trabaja sobre lo indicado por la LGCG

e) *Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:*

- Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;
- Su plan de implementación;
- Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y
- Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base

La CEAC implemeto lo indicado por la LGCG en el ejercicio 2016

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

a) *Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.*

b) *Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.*

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

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

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.*

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

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

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 06/10/2023
Hora de impresión 01:02 p. m.

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- 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.
- i) Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.
- j) Depuración y cancelación de saldos.

La CEAC aplica las Políticas de Contabilidad Significativa y están manifestadas ante su Órgano de Gobierno cuando han sido necesarias.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

- a) Activos en moneda extranjera.
- b) Pasivos en moneda extranjera.
- c) Posición en moneda extranjera.
- d) Tipo de cambio.
- e) Equivalente en moneda nacional.

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

La CEAC no cuenta activos ni pasivos en moneda extranjera, por lo que no está sujeta a riesgos cambiarios.

3. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	10	10
1.2.4.4	Equipo de Transporte	5	20
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10	10

- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.

Sin cambios que manifestar

- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.

La CEAC no cuenta actualmente con estos rubros.

- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.

La CEAC no cuenta con inversiones financieras

- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.

La CEAC no cuenta actualmente con estos rubros.

- f) 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.

La CEAC no cuenta actualmente con este tipo de riesgos

- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.

La CEAC no cuenta actualmente con este tipo de riesgos

- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

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

La CEAC no cuenta actualmente con información que revelar en este sentido

- a) Inversiones en valores.

La CEAC no cuenta actualmente con inversiones en valores

- b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.

La CEAC no cuenta actualmente con información que revelar en este sentido

- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.

La CEAC no cuenta actualmente con inversiones de este tipo

- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.

La CEAC no cuenta actualmente con inversiones de este tipo

- e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

La CEAC no cuenta con este tipo de patrimonio

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

- a) Por ramo administrativo que los reporta.
- b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

La CEAC no cuenta actualmente con estos rubros.

10. 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 Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 06/10/2023
Hora de impresión 01:02 p. m.

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La falta de liquidez de SFA para el pago de las transferencias devengadas, con la fuente de financiamiento 09 Fondo General de Aportaciones, a traído complicaciones al Ente con los contratistas de obra pública y pago de paripás de convenios con CONAGUA, lo anterior poniendo en estado de vulnerabilidad a la CEAC ante las Contralorías. Respecto al ISR retenido directamente por SFA, este no está siendo transferido al Ente por lo que se tendrán actualizaciones y recargos los cuales serán ajenos a la voluntad del CEAC.

b) *Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.*

La SFA adeuda a la CEAC por motivo de Transferencias devengadas no recaudadas

531,565,455.32

11. 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.*

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.*

La CEAC no cuenta con deuda contratada.

12. Calificaciones otorgadas

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

La CEAC no ha sido sujeto de calificación crediticia.

13. Proceso de Mejora

Se informará de:

a) *Principales Políticas de control interno.*

La CEAC se encuentra en el proceso de actualización y mejora de las medidas de control interno y de desempeño financiero, metas y alcance.

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

La CEAC se encuentra en el proceso de actualización y mejora de las medidas de control interno y de desempeño financiero, metas y alcance.

14. Información por Segmentos

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes. Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

15. Eventos Posteriores al Cierre

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

La CEAC firmó en marzo la conciliación presupuestal 2022. No se tiene a la fecha la certeza del pago de Depp's operados y no pagados a la Entidad que forman parte de la Cuenta Pública presentada por SFA.

16. Partes Relacionadas

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

En la CEAC no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

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

Mtro. Luis Roberto Afias Reyes
Coordinador General

Miguel Ángel Soto Peña
Delegado Administrativo

Miguel Isaac Zamudio Ortiz
Contabilidad y Presupuesto