

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 11/11/2024
Hora de impresión 09:49 a. m.

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2024

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

I) 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	2024	2023
EFFECTIVO	\$.00	\$.00
BANCOS/TESORERÍA	\$ 176,616,634.18	\$ 286,428,722.88
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$.00	\$.00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$.00	\$ -
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$.00	\$.00
Suma	\$ 176,616,634.18	\$ 286,428,722.88

Bancos/Tesorería

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

Banco	Importe
	\$.00
Banbajo	\$ 176,616,634.18
Banorte	\$.00
Afirme	\$.00
Suma	\$ 176,616,634.18

Conciliaciones Bancarias:

Banbajo	Importe
5658091010 Cuenta Maestra	\$ 1,778,762.44
5658158010 Otros Recursos/ILE	\$.00
24874125 Municipios CFE	\$ 82.74
38699567-0101 Fise 2023	\$.00
38760310-0101 Ingresos de Fuentes Locales 2023	\$.00
38760435-0101 Disponibilidades	\$ 7,158,024.85
38760310-0102 Recursos de Inversión IFL 2023	\$.00
38699567-0102 Gastos Indirectos Fise 2023	\$.00
5658158-0102 Recursos de Inversión ILE	\$.00
39840228-0101 Proagua 2023	\$.00
39870290-0101 Aportaciones Municipales 2023	\$.00
40364390-0101 Componente para La Rehabilitación y Te	\$.00
40364598-0101 Componente para El Equipamiento de D	\$.00
40364945-0101 Componente para la Rehabilitación Tecn	\$ 3.00
40428104-0101 Componente para la Organización y Fort	\$.00
40744245-0101 Construcción, Equipamiento y Puesta en N	\$ 3,408,808.00
38699567-0103 Fise Proagua 2023	\$.00
39870290-0102 Aportaciones Municipales Proagua 202	\$.00
38760310-0103 IFL Fortalecimiento de Capacidades	\$.00
39840228-0102 Proagua Fortalecimiento de Capacidades	\$.00

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 11/11/2024
Hora de impresión 09:49 a. m.

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

38760310-0104 Recursos de Inversion IFL Proagua 2023	\$.00
039840228-0103 Acciones de Desinfección 2023	\$.00
39840228-0104 Fenomenos Naturales Perturbadores 2023	\$.00
38760310-0105 IFL Acciones de Desinfección 2023	\$.00
42054023-0101 Fodo General de Participaciones 2023	\$.00
39840228-0105 Atención Social 2023	\$.00
38760310-0106 IFL Atención Social 2023	\$.00
38760310-0107 IFL Contraloria Social 2023	\$.00
42588384-0101 FAFEF 2023	\$.00
APOYOS ESPECIALES ESTRATEGICOS	\$.00
42720391-0101 FISE 2024	\$ 21,772,356.39
42774919-0101 Ingresos de Fuentes Locales 2024	\$ 4,119,450.68
42774919-0102 Recursos de Inversión IFL 2024	\$ 48,719,503.62
43202316-0101 Ingresos Locales Etiquetados 2024	\$ 234,088.51
43202332-0101 Aportaciones Municipales 2024	\$ 2,964,445.54
43442086-0101 PROAGUA 2024	\$ 51,371,996.54
42720391-0102 Gastos Indirectos FISE 2024	\$ 460,819.17
43638451-0101 PTAR Uruapan	\$ 22,509.69
43949759-0101 Programa E005 Capacitación Ambiental	\$ 50,323.75
43839935-0101 Componente para la Rehabilitación y Tec	\$ 5,233,896.75
43840172-0101 Componente para la Rehabilitación Tec	\$ 665.16
43840230-0101 Componente para la Organización y Fort	\$.00
42774919-0103 IFL Acciones de Desinfección 2024	\$ 691,096.73
42720391-0103 FISE PROAGUA 2024	\$ 16,721,204.90
42774919-0104 IFL Fortalecimiento de Capacidades 2024	\$ 500,425.08
42774919-0105 IFL Atención Social 2024	\$ 149,392.97
42774919-0106 IFL Contraloria Social 2024	\$ 136,802.56
42774919-0107 IFL PROAGUA 2024	\$ 1,979,179.10
43442086-0102 Acciones de Desinfección 2024	\$ 681,338.93
43442086-0103 PROAGUA Fortalecimiento de Capacida	\$ 500,425.08
43442086-0104 PROAGUA Atención Social 2024	\$ 146,605.22
44146223-0101 Fondo General de Participaciones 2024	\$.00
44146223-0102 Estimulación Artificial de la Presipitación	\$ 40.77
44040996-0101 Apoyos Especiales Estratégicos	\$ 4,001,555.80
42774919-0108 IFL E005 Capacitación Ambiental y Desa	\$ 50,333.74
43202332-0102 Municipales Proagua 2024	\$ 3,762,496.47
Suma	\$ 176,616,634.18

Concepto		
Manejo de los Recursos Financieros		
<p>Las obligaciones del Manual de Organización de la CEAC 1.6.3 Del Departamento de Contabilidad y Presupuesto Apartados: 1.- Difundir, vigilar y aplicar la políticas, normas, sistemas y procedimientos para la administración de los recursos financieros de la Comisión; 6.- Registrar y controlar los movimientos que se realicen a los fondos de la Comisión, a través de las instituciones bancarias. 7.- Gestionar la recuperación del fondo revolvente y elaborar reporte de aplicación de recursos y saldos en bancos. 9.- Programar el pago de proveedores y elaborar los cheques correspondientes. Las citadas obligaciones están siendo asumidas de forma directa por el Titular de la Delegación Administrativa a partir del ejercicio fiscal 2023 no existe notificación por escrito al departamento de Contabilidad y Presupuesto, ni fundamento oficial o legal conocido o invocado por lo que la presente nota se anexa para aclaración en futuros requerimientos de información por autoridades competentes o fiscalizadoras. Ya que la información y sus aclaraciones deberá ser presentada por el Titular de la Delegación Administrativa quien actualmente asume la Operación Financiera y el manejo de los Recursos Financieros.</p>		

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	\$ -
Suma	\$ -

Fondos con Afectación Especifica

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 11/11/2024
Hora de impresión 09:49 a. m.

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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	\$ -
Suma	\$ -

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

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

Concepto	2024	2023
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$ 480,530,593.20	\$ 475,272,204.17
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$ 43,876,552.00	\$ 33,770,409.06
Suma	\$ 524,407,145.20	\$ 509,042,613.23

- 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	2024	2024%
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 468,180,814.08	89%
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO P	\$ 240,317.44	0%
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUI	\$ 12,109,461.68	2%
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLIC	\$ 43,876,552.00	8%
Suma	524,407,145.20	100%

Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público

Representa el valor de los adeudos de los DEPPs 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.

- 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 algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes. En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación 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

- 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

- 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

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

- Participaciones y Aportación de Capital

No existen

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 11/11/2024
Hora de impresión 09:49 a. m.

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Datos proporcionados de acuerdo al Manual de organización de la CEAC Artículo IX numeral 1.6.2. apartados 4 y 5 por parte del Departamento de Recursos Materiales, manejados en auxiliares fuera del sistema de bienes patrimoniales del SAAG.net. Respecto a los importes depreciados y la relación de bienes a la fecha no se ha proporcionado por motivo del levantamiento del inventario.

Concepto	2024	2023
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 11,105,016.09	\$ 9,165,135.60
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 12,829,842.25	\$ 12,829,842.25
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 811,294.97	\$ 633,324.05
SOFTWARE	\$ 1,532,494.36	\$ 789,429.81
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 24,846,049.83	\$ 22,628,301.90

Concepto	2024	2023
SOFTWARE	\$ 1,532,494.36	\$ 789,429.81
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1,532,494.36	\$ 789,429.81

BIENES MUEBLES E INTANGIBLES	2024	2023
	\$ 26,378,544.19	\$ 23,417,731.71

Datos proporcionados de acuerdo al Manual de organización de la CEAC Artículo 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	2024	2023
TERRENOS	\$.00	\$.00
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	\$ 182,214,000.58	\$ 74,822,228.03
OTROS BIENES INMUEBLES	\$.00	\$.00
tal BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ 182,214,000.58	\$ 74,822,228.03

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2024	2023
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 11,105,016.09	\$ 9,165,135.60
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 99,896.52	\$.00
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 12,829,842.25	\$ 12,829,842.25
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 811,294.97	\$ 633,324.05
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 24,846,049.83	\$ 21,508,407.41
SOFTWARE	\$ 1,532,494.36	\$ 789,429.81
LICENCIAS	\$.00	\$.00
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1,532,494.36	\$ 473,628.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$ 8,168,245.66	\$ 8,168,245.66

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 11/11/2024
Hora de impresión 09:49 a. m.

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACCIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	\$ 8,168,245.66	\$ 8,168,245.66
Suma	\$ 34,546,789.85	\$ 30,150,281.07

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 Artículo IX numeral 1.6.2. apartado 4.

Activo Diferido

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2024	2023
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 próximo pasado y correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2024	2023
PASIVO CIRCULANTE	\$ 13,364,714.14	\$ 10,128,485.44
PASIVO NO CIRCULANTE	\$.00	\$.00
Suma de Pasivo	\$ 13,364,714.14	\$ 10,128,485.44

- Pasivo Circulante

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$.00
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 6,566,882.26
CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 6,646,485.76
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$.00
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 151,346.12
Suma PASIVO CIRCULANTE	\$ 13,364,714.14

La partida 2111 el saldo representa la nomina mecanizada que elabora DRH y paga SFA comprometida y no pagada hasta este ejercicio (Segunda parte del Aguinaldo), no se ha sacado del pasivo por la falta de información de parte de RH atribución establecida de acuerdo al reglamento interior 1.6.1. segunda fracción.

La partida 2117 no incluye las retenciones de ISR de las nóminas que elabora la Dirección de Recursos Humanos y se pagan vía SFA y cuyas retenciones están en cuentas de SFA por los mismos periodos.

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

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 11/11/2024
Hora de impresión 09:49 a. m.

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 están pendientes desde el 2016 por motivo que SFA no ha depositado los DEPPs 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 SAP o obligaciones de créditos ante el SAT o cualquier otro en tramite ante la CGF. 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	2024
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	\$.00
Suma de Pasivos a Largo Plazo	0

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	\$ 443,886,483.44
Transferencias Federales Etiquetadas	\$ 283,275,357.13
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES DEL SECTOR PÚBLICO	\$ 727,161,840.57
Intereses de cuentas bancarias	\$ 186,659.23
INTERESES GANADOS DE TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	\$ 186,659.23
Suma	\$ 727,348,499.80

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	\$ 168,248,721.78
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	\$ 126,157,187.74
INVERSIÓN PÚBLICA	\$ 360,877,119.24
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 655,283,028.76

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	\$ 57,295,300.54	9%
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	\$ 14,124,866.61	11%
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	\$ 15,400,916.70	4%
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	\$ 3,209,152.08	1%
OTROS SERVICIOS GENERALES	\$ 64,536,645.87	10%
CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE	\$ 360,877,119.24	55%

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 11/11/2024
Hora de impresión 09:49 a. m.

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Respecto a los Servicios Personales, la nómina mecanizada y de mandos medios y superiores es elaborada por la Dirección de Recursos Humanos y pagada por cuentas bancarias de la Secretaría de Finanzas y Administración, pese a que la obligación legal así como la responsabilidad de dichas funciones corresponden a esta UPP. Motivo por el cuál los registros presupuestarios y contables a esta fecha se realizan hasta conocer los movimientos del SAP o a la recepción de los DEPPs y demás documentación relacionada con los egresos del capítulo 1000 Servicios Personales y sus impuestos derivados. Siendo responsabilidad de acuerdo al Reglamento Interior 1.6.1 Del Departamento de Recursos Humanos apartado 5 Efectuar y registrar el pago de salarios y remuneraciones al personal que labora en la Comisión, en términos de la normativa aplicable.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.
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	2024	2023
EFFECTIVO	\$ -	\$.00
BANCOS/TESORERÍA	\$ 176,616,634.18	\$ 213,345,831.42
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$ -	\$.00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 ME)	\$ -	\$.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ -	\$.00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS E	\$.00	\$.00
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 176,616,634.18	\$ 213,345,831.42

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	\$ 11,105,016.09
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 99,896.52
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 12,829,842.25
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 811,294.97
SOFTWARE	\$ 1,532,494.36
LICENCIAS	\$.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$ 8,168,245.66
Suma	\$ 34,546,789.85

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.

	2024	2023
Ahorro/Desahorro antes de rubros		
Movimientos de partidas (o rubros) que no		
Depreciación	\$ 8,168,245.66	\$.00
Amortización	\$.00	\$.00
Incrementos en las provisiones	\$ -	\$ -
Incremento en inversiones producido por revaluación	\$ -	\$ -
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	\$ -	\$ -
Incremento en cuentas por cobrar	\$ -	\$ -
Partidas extraordinarias	\$ -	\$ -

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 11/11/2024
Hora de impresión 09:49 a. m.

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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	\$	727,161,840.57
2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS		\$ 21,296,263.59
3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$	-
4. TOTAL DE INGRESOS CONTABLES	\$	748,458,104.16

1.-TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS		\$ 386,303,201.61
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$	223,139,964.48
3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS		\$ 492,118,791.63
4. TOTAL DE GASTOS CONTABLES	\$	655,282,028.76

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	\$.00

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	2024
Ley de Ingresos Estimada	\$ 598,179,471.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	\$ 82,538,371.17
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	\$ 211,520,740.74
Ley de Ingresos Devengada	\$ 727,161,840.57
Ley de Ingresos Recaudada	\$ 678,803,720.75

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 11/11/2024
Hora de impresión 09:49 a. m.

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

* Al importe total de los abonos del rubro 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada se le deberá restar las devoluciones del período que se reporta.

Cuentas de egresos

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	2024
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 598,179,471.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	-\$ 107,922,731.53
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 211,520,740.74
Presupuesto de Egresos Comprometido	\$ 589,913,806.84
Presupuesto de Egresos Devengado	\$ 386,303,201.61
Presupuesto de Egresos Ejercido	\$ 386,303,201.61
Presupuesto de Egresos Pagado	\$ 378,577,904.08

SR: Saldo del rubro contenido en la Balanza de Comprobación.

R: Rubro (Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC)

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

- 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
- Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
Sin Información que revelar
- 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 período, 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 períodos 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	2024	2023
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	\$ 468,180,814.08	\$ 566,116,399.34

Si continua 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 únicamente se representan DEPP y el histórico inicial a 2015.

Concepto	2024
Generación Energía	\$.00

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

Concepto	2024
Municipio de Zitacuaro	\$ 7,200,798.40

En el Estado de situación Financiera en la cuenta 1129-1 Municipio de Zitacuaro el Importe representa el adeudo por la venta de energía de la Presa Fco. J. Múgica, que deberán ser enviados a la SFA para su Ingreso, conversión presupuestal y afectación presupuestal, están relacionados con la FF 05 ILE una vez trasformados en presupuesto. El área operativa trae el tramite de cobro del adeudo.

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 11/11/2024
Hora de impresión 09:49 a. m.

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Concepto	2024	2023
CAMBIOS POR AJUSTES CONTABLES	-\$ 103,050,344.25	-\$ 108,858,639.79
<p>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 están relacionados con el presupuesto de egresos del ejercicio actual.</p>		

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 términos 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. 2023 pendiente de que la información sea presentada por el Titular de la Delegación Administrativa quien actualmente asume la Operación Financiera y el manejo de los Recursos Financieros.. Por constituir estos un ahorro proveniente del subsidio de la Entidad. Mismo que será destinado al fortalecimiento de la Entidad en los términos de la propia norma.

Concepto	2024	
Juicios Agrarios	\$ 8,023,896.95	
<p>Monto Aproximado por indemnización a ejidatarios del poblado del Naranjo de Tzirtzicuaro del municipio de la Huacana por la construcción de la Presa Francisco J Múgica. (Pasivo Contingente)</p>		

Concepto	2024	
Impuesto sobre nóminas y similares	\$ 4,074.52	
<p>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 cubrió de los recursos de disponibilidades.</p>		

Concepto	2024	
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$ 727,161,840.57	
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$ 678,803,720.75	
<p>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.</p>		

Las devoluciones y reintegros de recursos federales, estatales o municipales: asignados y no contratados o contratados y no devengados, se registran como un egreso y con apego al manual de contabilidad. La devolución a la Tesofe, SFA o Tesorería Municipal se realiza de las cuentas específicas de la CEAC y no de las de origen de la SFA. Se afecta a la partida 5611-1 (Gastos y otras pérdidas - inversión Pública - obras no capitalizables). Recordando que no es posible cancelar un ingreso ya devengado y recaudado mediante DEPP soportado con un CFDI. Ni modificar la Cuenta Pública ya que los DEPPs operados y pagados por SFA constituyen nuestro subsidio.

Concepto	2024	2023
Presas Francisco J Múgica "Centenario de la Revolución"	\$ 17,294,912.83	\$ 21,657,850.67

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 11/11/2024
Hora de impresión 09:49 a. m.

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Derivado de la extinción el 15 de julio de 2013 de la Comisión para el Desarrollo Económico 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 Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo del Viernes 12 de Julio del 2013 Tomo CLVII Núm. 34 hacerse cargo de la Presa. Sin que exista pronunciamiento respecto del Artículo 3° punto I por parte de la SFA y Coordinación de Contraloría con relación al acta de entrega recepción de los bienes y recursos de la CODESTC.

Concepto	Saldo	Devengado
Recursos no presupuestales	\$ 1,778,762.44	
Utilizados para cubrir las obligaciones de Impuestos u otros derechos cuando los retenidos por SFA no son devueltos a tiempo. Su origen es el ahorro de ejercicios anteriores.		

Concepto	2024	2023
Adeudos De Ejercicios Fiscales Anteriores(ADEFAS)	\$.00	\$ 10,128,485.44
El importe representa los devengos presupuestales del ejercicio fiscal inmediato anterior e Histórico, que incluye la inversión pública y gastos de operación de la Entidad que serán pagados en este Ejercicio Fiscal, con los recursos financieros recaudados o por recaudar existentes o por existir en las cuentas de cheques 2023. Importe que se refleja en la modificación del Presupuesto de Egresos y no en el Presupuesto de Ingresos. Lo anterior para su consideración al momento de la Interpretación del Ejercicio Presupuestal 2024. Derivado del oficio SFA-SF-DOF-DAFM-258-2024 de fecha 18 de abril 2024 se eliminan los registro de presupuestales de las ADEFAS y solo se deja la afectación contable de los pasivos.		

Concepto		
Emisión extemporánea de los Estados Financieros		
El estado financiero del mes de enero 2024, se emitió hasta el día 26 de febrero por motivo del retraso en la conciliación de cifras presupuestales con la SFA respecto al Cierre del Ejercicio inmediato anterior para la consolidación de la Cuenta pública 2023. Se atendía la separación por fuente de financiamiento en la póliza D00001 2024 de saldos iniciales, así como la configuración del sistema SAAGC.NET para los cambios requeridos en 2024 en cuanto a normatividad del CONAC. Los del mes de abril se entregan hasta Junio por motivo de tramites administrativos de la Delegación Administrativa responsable de la afectación financiera y manejo de las cuentas bancarias pagadoras. Los del mes de mayo se emiten el 14 de junio por motivo del retraso en la información presentada por el Titular de la Delegación Administrativa quien actualmente asume la Operación Financiera y el manejo de los Recursos Financieros.		

Concepto	2024	
Subsidio para la operación de la PTAR San Antonio en Uruapan	\$ 100,000,000.00	
Mediante DEPP provisional el recurso llevo a la CEAC, no así la ampliación presupuestal del recurso que se espera con Fuente de Financiamiento 252809 Fondo General de Participaciones de acuerdo con la autorización de la CGF, por lo que el ingreso se registro en otros ingresos 4399-1 y el egreso en otros gastos 5599-42104, unicamente con movimientos contables por no existir la afectación presupuestal ante SFA aún. La ampliación presupuestal se otorgo este mes de octubre por lo que se procedio a su registro y se regularizo el DEPP provisional con el DEPP 0810000000246 de fecha 16 de octubre.		

Concepto		
Presupuesto de Egresos por Ejercer	-	107,922,731.53
La cifra esta en rojo por que los contratos de obra principalmente de Proagua y Fise que tienen convenios con los municipios para aportación municipal de recursos. Las contratos ya estan registrados en la contabilidad incluyendo la parte municipal misma que genera esta situación. Asi mismo las contrapartes estatales de Hidroagricolas. SFA aún no amplia el presupuesto por motivo de las aportaciones y la autorización de la CGF en el caso de Hidroagricolas.		

Concepto		
Con fecha 31 de agosto existen relevos institucionales en las áreas del Delegado Administrativo, Jefe de departamento de Recursos Humanos y Jefe de Recursos Materiales. Por lo que los asuntos en trámite correspondiente a los temas relacionados con estos estados financieros quedan como se expresan de acuerdo a la información revelada por los servidores que causan baja de acuerdo a sus atribuciones.		

Concepto		

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 11/11/2024
Hora de impresión 09:49 a. m.

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Se dictaminan los Estados Financieros 2023 como viables y apegados a la norma, existiendo 4 observaciones a solventar para el día 25 de septiembre de 2024, mismas que ya fueron atendidas mediante Oficio CEAC/CG/DCP/1680/2024 y sus anexos. Sin existir aún pronunciamiento por parte del OIC.

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

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 patrimonio propio.

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

La CEAC está sujeta a las siguientes obligaciones: Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios. Declaración Informativa Anual de pagos y retenciones de ISR de servicios profesionales, Personas Morales. Declaración Informativa Anual de pagos de retenciones de ISR por arrendamiento de Inmuebles. Pago definitivo mensual de IVA. Declaración de proveedores de IVA. Declaración informativa mensual de Proveedores.

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.

ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 normatividad vigente.

- 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 implemento 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.*
- 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 esta sujeta a riesgos cambiarios.

8. 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

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS

Fecha 11/11/2024
Hora de impresión 09:49 a. m.

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

--	--	--	--

- 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.*
La falta de liquides 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 pariparus 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 esta 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 | \$ 468,180,814.08 |
|---|-------------------|

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 periodo 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.

ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

14. Información por Segmentos

Quando 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 periodo 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 firmo en marzo la conciliación presupuestal 2021. no se tiene a la fecha la certeza del pago de DEPPs Operados y no pagados a la Entidad que forman parte de la Cuenta Pública presentada por SFA.

La CEAC firmo en marzo la conciliación presupuestal 2022. no se tiene a la fecha la certeza del pago de DEPPs 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 Arias Reyes
Coordinador General

L.A. Elizabeth Granados Campos
Delegada Administrativa

Miguel Isaac Zamudio Ortiz
Contabilidad y Presupuesto