

31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Formato de reforma 06/12/2022

Las notas a los estados financieros son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en los Estados Financieros, proporcionando información acerca del ente público, sus transacciones y otros eventos que lo han afectado o podrían afectar económicamente, las cuales son parte integrante de los mismos, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa.

Su objetivo es revelar y proporcionar información adicional que no se presenta en los Estados Financieros, pero que es relevante para la comprensión de alguno de ellos. Lo anterior para dar cumplimiento a los artículos 46, fracción I, inciso g), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

Las Notas a los Estados Financieros deberán incluir en el encabezado los siguientes datos: Nombre del Ente Público, la denominación "Notas a los Estados Financieros", periodo de que se trata y la unidad monetaria en que están expresadas las cifras (pesos).

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

- a) Notas de gestión administrativa.
- b) Notas de desglose, y
- c) Notas de memoria (cuentas de orden).

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Estas Notas tienen como objetivo la revelación del contexto y de los aspectos económico-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 informan y explican las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

1. Autorización e Historia

Se informará sobre:

- a) Fecha de creación del ente público.
- b) Principales cambios en su estructura.

a) Fecha de creación de la CEAC

Lunes 27 de diciembre de 2004 mediante decreto publicado en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo de la : LEY DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS PARA EL ESTADO DE MICHOACAN DE OCAMPO

b) Principales cambios en su estructura.

La estructura publicada no a sufrido cambios desde su creación.

2. Panorama Económico y Financiero

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; tanto a nivel local como federal.

Concepto	2023
Nómina mecanizada.	Importe Pagado \$ 61,422,383.43
Actualmente la nómina de personal de base y mandos medios y superiores es elaborada de forma centralizada por la Dirección de Recursos Humanos (DRH) dependiente de la Secretaría de Finanzas y Administración (SFA) y pagada por cuentas bancarias pertenecientes a la SFA. Los DEPPs son elaborados por la DRH, por lo que los registros presupuestales son tomados del SAP de forma mensual para formar parte de los Estados Financieros Mensuales, el timbrado de nómina se realiza por medio de un tercero de la DRH. Los Impuestos y cuotas de seguridad social se retienen en Cuentas de la SFA y se solicitan mediante oficio para su entero, por parte de RH de la CEAC.	

Concepto	2023
Municipio de Zitacuaro	\$ 7,718,906.80
En el Estado de situación Financiera la cuenta 1129-1 Municipio de Zitacuaro, su Importe representa el adeudo por la venta de energía de la Presa Fco. J. Múgica, recursos que deberán ser enviados a la SFA para su Ingreso, conversión presupuestal y posterior afectación presupuestal, están relacionados con la FF 05 ILE en su origen, en este ejercicio fiscal 2026 una vez transformados en presupuesto serán ampliados como fuente de financiamiento 02 IFL. El área operativa 02 Subdirección de Cuencas trae el trámite de cobro del adeudo. Se recomienda al area operativa no vender energía a este municipio, hasta que pagen el adeudo.	

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

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS
ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Formato de reforma 06/12/2022

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.

Concepto	2023	
Impuesto sobre nóminas y similares	\$ 4,794.10	
Derivado del pago centralizado de la nómina mecanizada de burocracia y mandos medios y superiores que elabora la DRH y paga SFA de sus cuentas bancarias. 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.		

Concepto	2023	2022
Presa Francisco J Múgica "Centenario de la Revolución"	\$ 29,417,234.57	\$ 41,161,812.94
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. Saldo final presupuestal.		

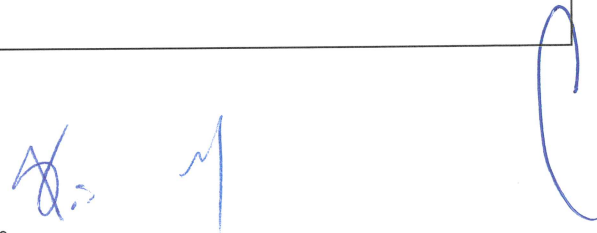
Concepto	Saldo	
Recursos no presupuestales	\$ 1,923,758.56	
Utilizados para cubrir las obligaciones de Impuestos u otros derechos cuando los retenidos por SFA no son devueltos a tiempo . Su origen es el ahorro de gestión de ejercicios anteriores.		

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 5599-39602 Otros gastos por responsabilidades. Recordando que no es posible cancelar un ingreso ya devengado y recaudado mediante DEPP soportado con un CFDI vigente. Ni modificar la Cuenta Pública ya que los DEPPs operados y pagados por SFA constituyen nuestro subsidio.

Concepto		
Emisión extemporánea de los Estados Financieros		
El estado financiero definitivo del mes de diciembre 2023, se emitió hasta el día 09 de febrero 2024, por motivo del retraso en la conciliación de cifras presupuestales con la SFA. conciliación aún no firmada a esta fecha, se emite para cumplir en tiempo con la presentación de la cuenta pública.		

Concepto	2023	
Presupuesto de Ingresos		
El techo presupuestal inicial 424,441,547.00 es notificado mediante el oficio SFA/003/2023 de fecha 05 de enero 2023, se comprometieron 61,777,396.39 por motivo de servicios personales el 03 de enero 2023.		

Concepto		
Se dictaminan los Estados Financieros 2022 como viables y apegados a la norma, se considera iniciar los trámites para la dictaminación del ejercicio 2023.		



31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Formato de reforma 06/12/2022

3. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- Objeto social.
- Principal actividad.
- Ejercicio fiscal.
- Régimen jurídico.
- Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.
- Estructura organizacional básica.
- Fideicomisos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario, y contratos análogos, incluyendo mandatos de los cuales es parte.

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.

2025

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

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- 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.
- Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG).
- 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 Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG) y sus modificaciones.
- Para las entidades que por primera vez estén implementando la base de 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 devengado.

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

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

31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Formato de reforma 06/12/2022

- 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 11 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 devengado.
La CEAC implemento lo indicado por la LGCG en el ejercicio 2016.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

Son los principios, bases, reglas y procedimientos específicos adoptados por el ente público en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

El ente público seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera congruente para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares.

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, considerando entre otros el importe de las variaciones cambiarias reconocidas en el resultado (ahorro o desahorro).*
- 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.*

- 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.*
La CEAC observa la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables. Como OPD realiza la: Revisión de los activos: Se realiza un inventario detallado de los activos de la entidad, como propiedades, maquinaria, vehículos, inventarios, cuentas por cobrar, entre otros. Se verifica el estado y el valor actual de cada uno de ellos, teniendo en cuenta factores como la depreciación y el desgaste. Evaluación de los pasivos: Se revisan las deudas y obligaciones de la empresa, como préstamos, cuentas por pagar, impuestos pendientes, entre otros. Se actualizan los valores teniendo en cuenta los intereses acumulados y otros factores relevantes. Cálculo del patrimonio neto: Una vez que se han actualizado los valores de los activos y pasivos, se calcula el patrimonio neto restando el pasivo total del activo total. Este resultado representa el valor real y actualizado del patrimonio de la entidad. Elaboración del balance actualizado: Con los valores actualizados de los activos, pasivos y patrimonio neto, se elabora el balance actualizado de la entidad. Este documento refleja de manera precisa la situación financiera del ente en un momento determinado. Están manifestadas ante su Órgano de Gobierno cuando han sido necesarias.

- b) *Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.*
La CEAC no está autorizada como OPD a realizar operaciones en el extranjero.
- c) *Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.*
La CEAC no cuenta como OPD con este tipo de inversión.
- 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.*
La CEAC no calcula reserva actuarial como OPD, además su nómina esta centralizada.
- f) *Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.*
- | Concepto | 2023 |
|---|-----------------|
| Juicios Agrarios | \$ 8,023,896.95 |
| Monto Aproximado por indemnización a ejidatarios del poblado del Naranjo de Tzirtzicuar del municipio de la Huacana por la construcción de la Presa Francisco J Múgica. (Pasivo Contingente) | |
| Concepto | 2023 |
| Apoyo a la Infraestructura Hidroagrícola | \$.00 |

31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Formato de reforma 06/12/2022

Monto del los anexos de ejecución No 16-a 01/23, Derivado de la falta de presupuesto estatal asignado, se requiere trámite de ampliación presupuestal en la plataforma de la Comisión de Gasto-Financiamiento. Existiendo el adeudo al FOFAEM (Pasivo Contingente).

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.

Concepto	2023
Cambios por Errores Contables	-\$ 108,858,639.79
El importe por motivo de las rectificaciones de resultados anteriores, esta integrado por las obras Proagua 2019, 2020 2021 2022 que concluyeron en ejercicio fiscal subsecuentes, 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.	

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

La CEAC aplica las Políticas de Contabilidad Significativa y están manifestadas ante su Órgano de Gobierno de forma trimestral en el avance presupuestal mismo que presenta el ajuste del gasto en el COG de la Entidad y sus UR.

j) Depuración y cancelación de saldos.

Concepto	2023
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	\$ 467,458,755.70
El saldo de esta cuenta representa el adeudo de los DEPPs tramitados no pagados ante la SFA.	

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

- Activos en moneda extranjera.
- Pasivos en moneda extranjera.
- Posición en moneda extranjera.
- Tipo de cambio.
- 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.

a) Activos en moneda extranjera.

La CEAC no cuenta activos en moneda extranjera.

b) Pasivos en moneda extranjera.

La CEAC no cuenta pasivos en moneda extranjera.

c) Posición en moneda extranjera.

La CEAC no cuenta activos o pasivos en moneda extranjera.

d) Tipo de cambio.

La CEAC no cuenta activos o pasivos en moneda extranjera.

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.

7. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

- Vida útil, porcentajes de depreciación y amortización utilizados en los diferentes tipos de activos, o el importe de las pérdidas por deterioro reconocidas.
- Cambios en el porcentaje de depreciación y amortización y en el valor de los activos ocasionado por deterioro.
- Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
- Valor en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.
- 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.
- Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.
- 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:

- Inversiones en valores.
- Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.
- Inversiones en empresas de participación mayoritaria.

ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Formato de reforma 06/12/2022

- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.
e) Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Directo, según corresponda.

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 ya que RM no a notificado alguno.

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

8. 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.

a) Por ramo administrativo que los reporta.

La CEAC no cuenta actualmente con Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

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.

9. Reporte de la Recaudación

Se deberá informar:

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

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.

Concepto	2023
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$ 898,201,493.66
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$ 837,228,641.53

Derivado del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán 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.

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

La SFA adeuda a la CEAC por motivo de Transferencias devengadas no recaudadas 2023	\$	60,972,852.13
--	----	---------------

31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Formato de reforma 06/12/2022

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

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

- 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.

La CEAC como OPD no está autorizada a contratar deuda.

- 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.

11. Calificaciones otorgadas

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

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.

12. Proceso de Mejora

Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno.
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

- a) Principales Políticas de control interno.

La CEAC se encuentra en el proceso de actualización y mejora de las medidas de control interno. Actualmente se trabaja en actualizar el manual de procedimientos.

- 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.

13. 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 públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

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 públicos, ya que la misma 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.

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 firmo el 13 de febrero 2025 la conciliación presupuestal 2024, no se tiene a la fecha la certeza del pago de DEPPs operados y no pagados a la Entidad por servicios personales, que forman parte de la Cuenta Pública presentada, así como de los ajustes a los DEPPs de nómina.

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.

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.

b) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Formato de reforma 06/12/2022

Ingresos y Otros Beneficios

1. Explicar aquellas cuentas de los rubros que integran los grupos de: Ingresos de Gestión; Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones; y Otros Ingresos y Beneficios, que en lo individual representen el 15% o más del total del rubro al que corresponden.

Concepto	Importe
IMPUESTOS	\$.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES, Y OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	\$.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$ 25,395,415.36
Suma	\$ 25,395,415.36

Concepto	Importe	%
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	\$.00	0
PARTICIPACIONES	\$.00	0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$ 25,395,415.36	1

Ingresos de Gestión

Concepto	Importe
IMPUESTOS	-
Suma	-

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Concepto	Importe
PARTICIPACIONES	\$.00
PARTICIPACIONES	\$.00
Subtotal PARTICIPACIONES	-
APORTACIONES	\$.00
Subtotal APORTACIONES	-
	\$.00
Subtotal CONVENIOS	-
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	\$.00
Subtotal INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	-
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	\$.00
Subtotal FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	-
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES DEL SECTOR PÚBLICO	\$ 898,201,493.66
Subtotal TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES DEL SECTOR PÚBLICO	-
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$.00
Subtotal SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	-
PENSIONES Y JUBILACIONES	\$.00
Subtotal PENSIONES Y JUBILACIONES	-
Suma	-

Otros Ingresos y Beneficios

Concepto	Importe
Venta de energía eléctrica	\$ 25,385,356.10
Otros Conceptos	\$ 10,059.26
Suma	\$ 25,395,415.36

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Explicar aquellas cuentas de los rubros que integran los grupos de: Gastos de Funcionamiento; Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas; Participaciones y Aportaciones; Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública; Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias, así como Inversión Pública, que en lo individual representen el 15% o más del total del rubro al que corresponden.

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 222,452,955.11
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	\$ 31,978,696.93
INVERSIÓN PÚBLICA	\$ 388,418,859.54
Suma	\$ 642,850,511.58

Concepto	Importe	%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	\$ 61,422,383.43	10.46606263

31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Formato de reforma 06/12/2022

ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	\$.00	#,DIV/0!
PARTICIPACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	\$.00	#,DIV/0!
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	\$.00	#,DIV/0!
DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES	\$.00	#,DIV/0!
CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE	\$ 388,418,859.54	0

Gastos de Funcionamiento

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES	\$ 71,514,907.03
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 8,843,626.76
SERVICIOS GENERALES	\$ 142,094,421.32
Suma	\$ 80,358,533.79

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Concepto	Importe
ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	0
Suma	0

Participaciones y Aportaciones

Concepto	Importe
PARTICIPACIONES DE LA FEDERACIÓN A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS	0
Suma	0

Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública

Concepto	Importe
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	0
Suma	0

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Concepto	Importe
Otros Gastos	\$ 25,523,710.52
	\$.00
Suma	\$ 25,523,710.52

Inversión Pública

Concepto	Importe
Obras concluidas no capitalizables	\$ 388,418,859.54
Suma	\$ 388,418,859.54

II) 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 temporales se revelará su tipo y monto.

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

Concepto	2023	2022
EFFECTIVO	\$.00	\$.00
BANCOS/TESORERÍA	\$ 286,428,722.88	\$ 68,454,764.03
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$.00	\$.00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$.00	\$.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$.00	\$.00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMIN	\$.00	\$.00
Suma	\$ 286,428,722.88	\$ 68,454,764.03

Efectivo

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS
ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Formato de reforma 06/12/2022

Representa el monto en dinero propiedad del ente público en caja y aquel que está a su cuidado y administración.

Concepto	Importe
EFFECTIVO	0
Suma \$	-

Bancos/Tesorería

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

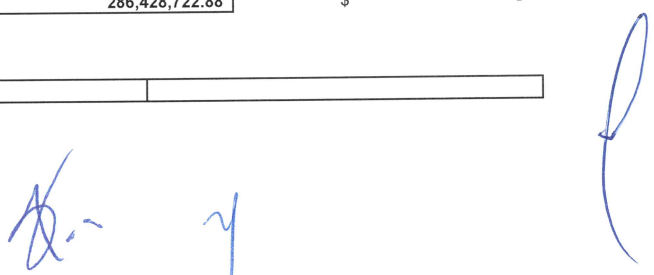
Banco	Importe
Fondo de caja	\$.00
Banbajo	\$ 286,428,722.88
Banorte	\$.00
Afirme	\$.00
Suma	\$ 286,428,722.88

Conciliaciones Bancarias:

	Importe
Banbajo	
5658091010 Cuenta Maestra	\$ 1,923,758.56
5658182010 Gestion de Cuencas	\$ 864,358.53
24874125 Mpios CFE	\$ 62.72
34679357-0101 FISE 2022	\$.00
35177773-0101 Ingresos de Fuentes Locales 2022	\$.00
35177880-0101 Fondo General de Participaciones 2022	\$.00
36057578-0101 Municipales 2022	\$.00
36057636-0101 Proagua 2022	\$.00
35177880-0102 Fondo General Proagua	\$.00
34679357-0102 Fise Proagua	\$.00
36057578-0102 Municipales Proagua	\$.00
36057636-0102 Proagua Escuela del Agua	\$.00
36057636-0103 Proagua Acciones de Desinfección	\$.00
35177880-0103 FG Escuela del Agua	\$.00
35177880-0104 FG Acciones de Desinfección	\$.00
35177880-0105 E005 Capacitación Ambiental	\$.00
37218062-0101 E005 Capacitación Ambiental	\$.00
35177880-0106 FG Atención Social y Contraloría Social	\$.00
36057636-0104 Proagua Atención Social y Contraloría Social	\$.00
38699567-0101 Fise 2023	\$ 16,703,227.06
38760310-0101 Ingresos de Fuentes Locales 2023	\$ 1,560,154.96
38760435-0101 Disponibilidades	\$ 6,428,931.67
38760310-0102 Recursos de Inversión IFL 2023	\$ 6,657,950.96
38699567-0102 Gastos Indirectos Fise 2023	\$ 341,980.20
5658158-0102 Recursos de Inversión ILE	\$ 203,025.17
39840228-0101 Proagua 2023	\$ 21,662,305.17
39870290-0101 Aportaciones Municipales 2023	\$ 4,579,678.65
40364390-0101 Componente para La Rehabilitación y Tecnific	\$ 1,283.26
40364598-0101 Componente para El Equipamiento de Distrito	\$.00
40364945-0101 Componente para la Rehabilitación Tecnificac	\$ 731.33
40428104-0101 Componente para la Organización y Fortaleci	\$.00
40744245-0101 Construcción, Equipamiento y Puesta en Marc	\$ 9,006,612.78
38699567-0103 Fise Proagua 2023	\$ 5,012,572.57
39870290-0102 Aportaciones Municipales Proagua 2023	\$ 7,152,977.84
38760310-0103 IFL Fortalecimiento de Capacidades	\$ 304.04
39840228-0102 Proagua Fortalecimiento de Capacidades	\$ 304.04
38760310-0104 Recursos de Inversión IFL Proagua 2023	\$ 1,910,457.95
039840228-0103 Acciones de Desinfección 2023	\$ 1,140,268.01
39840228-0104 Fenomenos Naturales Perturbadores 2023	\$ 27,582.89
38760310-0105 IFL Acciones de Desinfección 2023	\$ 1,242,472.74
42054023-0101 Fodo General de Participaciones 2023	\$ 1,016.66
39840228-0105 Atención Social 2023	\$ 4.78
38760310-0106 IFL Atención Social 2023	\$ 10.29
38760310-0107 IFL Contraloría Social 2023	\$ 23.38
42588384-0101 FAFEF 2023	\$ 200,006,666.67
42720359-0101 APOYOS ESPECIALES ESTRATEGICOS	\$.00
Suma \$	286,428,722.88

\$

Concepto		
----------	--	--



31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Formato de reforma 06/12/2022

Manejo de los Recursos Financieros		
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.		

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)	\$.00
Suma	0

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	\$.00
Suma	0

• Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios

- 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.
- Se informará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones e inversiones financieras) 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 afecten a estas cuentas.
- Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	2023	\$ 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	2023	2022
	\$ 475,272,204.17	\$ 5,793,637.85
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$ 33,770,409.06	-\$ 1,917,286.25
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$ 509,042,613.23	\$ 3,876,351.60

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

Concepto	2023	%
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 467,530,758.70	92%
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO P	\$ 22,538.67	0%
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQU	\$ 7,718,906.80	2%
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLIC	\$ 33,770,409.06	7%
Suma	\$ 509,042,613.23	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,

31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Formato de reforma 06/12/2022

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 Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

Representa los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

Inventarios

4. Se clasificarán como inventarios los bienes disponibles para su transformación. 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.

En la CEAC no existen bienes disponibles para su transformación.

Almacenes

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.

En la CEAC no existen almacenes de bienes o metariales.

Inversiones Financieras

6. De la cuenta Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos se informarán los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.

En la CEAC no existen inversiones financieras de este tipo.

7. Se informarán los saldos e integración de las cuentas: Participaciones y Aportaciones de Capital, Inversiones a Largo Plazo y Títulos y Valores a Largo Plazo.

En la CEAC no existen Participaciones y Aportaciones de Capital o inversiones de este tipo.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

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

Bienes Muebles

Concepto	2023	2022
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 9,165,135.60	\$ 5,555,876.98
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 12,829,842.25	\$ 10,785,252.07
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 633,324.05	\$ 493,695.84
SOFTWARE	\$ 789,429.81	\$.00
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 22,628,301.90	\$ 16,834,824.89

Concepto	2023	2022
SOFTWARE	\$ 789,429.81	\$.00
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 789,429.81	\$.00

BIENES MUEBLES E INTANGIBLES	\$ 23,417,731.71	\$ 16,834,824.89
-------------------------------------	-------------------------	-------------------------

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.

31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Formato de reforma 06/12/2022

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	\$ 318,906,049.66	\$ 24,546,001.82
OTROS BIENES INMUEBLES	\$.00	\$.00
btotal BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ 318,906,049.66	\$ 24,546,001.82

Depreciaciones

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 9,165,135.60	\$ 5,555,876.98
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$.00	\$.00
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 12,829,842.25	\$ 10,785,252.07
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 633,324.05	\$ 493,695.84
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 22,628,301.90	\$ 1,641,940.83
SOFTWARE	\$ 789,429.81	\$ -
LICENCIAS	\$.00	\$.00
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 789,429.81	\$.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$ 8,168,245.66	\$ 8,168,245.66
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	\$ 8,168,245.66	\$.00
Suma	\$ 31,585,977.37	\$ 1,641,940.83

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.

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.

Activos Intangibles

Concepto	2023	2022
Software	\$ 789,429.81	\$.00
LICENCIAS	\$ -	\$.00
Total ACTIVOS INTANGIBLES	789,429.81	-

Activo Diferido

Se integran de la siguiente manera:

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

Amortizaciones

Concepto	2023	2022
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	8168245.66	8168245.66
Total DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMU	\$ 8,168,245.66	\$ 8,168,245.66

Estimaciones y Deterioros

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

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.

31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Formato de reforma 06/12/2022

• Otros Activos

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 Circulantes

Concepto	2023	2022
VALORES EN GARANTÍA	\$.00	\$.00
BIENES EN GARANTÍA (EXCLUYE DEPÓSITOS DE FONDOS)	\$.00	\$.00
Total	0	0

Otros Activos No Circulantes

Concepto	2023	2022
BIENES EN CONCESIÓN	\$.00	\$.00
BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	\$.00	\$.00
Total	0	0

Pasivo

• Cuentas y Documentos por pagar

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.

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	2023	2022
PASIVO CIRCULANTE	\$ 340,713,537.64	\$ 47,493,971.93
PASIVO NO CIRCULANTE	\$.00	\$.00
Suma de Pasivo	\$ 340,713,537.64	\$ 47,493,971.93

• Pasivo Circulante

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 6,464,126.09
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 12,646,878.28
CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 321,347,256.99
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$.00
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 255,276.28
Suma PASIVO CIRCULANTE	\$ 340,713,537.64

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.

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, 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 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

31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Formato de reforma 06/12/2022

presupuestal en el SAP o obligaciones de créditos ante el SAT o cualquier otro en trámite 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	2023
	\$.00
Suma de Pasivos a Largo Plazo	\$ -

• **Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración**

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

Concepto	2023	2022
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	\$.00	\$.00
Total	0	0

• **Pasivos Diferidos**

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

Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Concepto	2023	2022
INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO	\$.00	\$.00
OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	\$.00	\$.00
Total	0	0

Pasivos Diferidos a Largo Plazo

Concepto	2023	2022
CRÉDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	\$.00	\$.00
INTERESES COBRADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO	\$.00	\$.00
Total	0	0

• **Provisiones**

4. Se informará de las cuentas de provisiones por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten.

Provisiones a Corto Plazo

Concepto	2023	2022
PROVISIÓN PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO PLAZO	\$.00	\$.00
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A CORTO PLAZO	\$.00	\$.00
Total	0	0

Provisiones a Largo Plazo

Concepto	2023	2022
CRÉDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	0	0
INTERESES COBRADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO	0	0
Total	0	0

• **Otros Pasivos**

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

Otros Pasivos

31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Formato de reforma 06/12/2022

Concepto	2023	2022
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	\$.00	\$.00
OTROS PASIVOS CIRCULANTES	\$.00	\$.00
OTROS PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	\$.00	\$.00
Total	0	0

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.

Patrimonio Contribuido

Concepto	2023	2022
APORTACIONES	\$.00	\$.00
DONACIONES DE CAPITAL	\$.00	\$.00
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$.00	\$.00
Total	0	0

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

Patrimonio Generado 1,297,080,362.09

Concepto	2023	2022
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO / DESAHORRO)	\$ 280,835,742.07	\$.00
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 622,072,293.78	\$ 622,072,293.78
REVALUOS	-\$ 5,136,061.88	-\$ 5,136,061.88
RESERVAS	\$.00	\$.00
RECTIFICACIÓN DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$ 108,858,639.79	-\$ 108,769,203.99
Total	788,913,334.18	508,167,027.91

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. Presentar el análisis de las cifras del periodo actual (20XN) y periodo anterior (20XN-1) del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la composición del rubro de Efectivo y Equivalentes, utilizando el siguiente cuadro:

Concepto	2023	2022
Efectivo	-	-
Bancos/Tesorería	286,428,722.88	68,454,764.03
Bancos/Dependencias y Otros	-	-
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	-	-
Fondos con Afectación Específica	-	-
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	-	-
Otros Efectivos y Equivalentes	-	-
Total	\$ 286,428,722.88	\$ 68,454,764.03

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

Concepto	2023	2022
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Terrenos	-	-
Viviendas	-	-
Edificios no Habitacionales	-	-
Infraestructura	-	-
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	318,906,049.66	42,044,335.45
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	-	-
Otros Bienes Inmuebles	-	-
Bienes Muebles		
Mobiliario y Equipo de Administración	9,165,135.60	5,555,876.98
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-	-
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-	-
Vehículos y Equipo de Transporte	12,829,842.25	10,785,252.07
Equipo de Defensa y Seguridad	-	-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	633,324.05	493,695.84
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	-	-
Activos Biológicos	-	-
Otras Inversiones		

ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Formato de reforma 06/12/2022

Total	\$	341,534,351.56	\$	58,879,160.34
-------	----	----------------	----	---------------

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

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS				
Concepto	2023		2022	
Resultado del Ejercicio Ahorro /Desahorro	\$	-	\$	-
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	\$	470,562,942.48	\$	418,991,489.10
Depreciación	\$	8,168,245.66		\$ 8,168,245.66
Amortización		\$.00		\$.00
Incrementos en las provisiones		\$.00		\$.00
Incremento en inversiones producido por revaluación	\$	-	\$	-
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e	\$	(5,136,061.88)	\$	(5,136,061.88)
Incremento en cuentas por cobrar	\$	467,530,758.70		\$ 415,959,305.32
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$	470,562,942.48	\$	418,991,489.10

Los conceptos incluidos en los movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo, que aparecen en el cuadro anterior son enunciativos y tienen como finalidad mostrar algunos ejemplos para elaborar este cuadro.

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

La conciliación se presentará 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" y sus modificaciones.

1.-TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS		898,201,493.66
2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS		25,385,356.10
3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES		0
4. TOTAL DE INGRESOS CONTABLES	\$	923,586,849.76
1.-TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$	873,635,104.42
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$	651,426,667.66
3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$	420,397,556.47
4. TOTAL DE GASTOS CONTABLES	\$	642,605,993.23

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.

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las Notas de Memoria contendrán información sobre las cuentas de orden tanto contables como presupuestarias que se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera del ente público; sin embargo, su incorporación es necesaria con fines de recordatorio, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

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

Cuentas de Orden Contables

Valores
Emisión de obligaciones
Avales y garantías
Juicios
Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
Bienes concesionados o en comodato

Se informará al menos lo siguiente:

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.
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

Las cuentas de orden contables señaladas, se indican de manera enunciativa, por lo tanto, deberán informar sobre las cuentas de orden contable que utilice el ente público y que presenten saldos al periodo que se reporta.

Contables:

Valores

31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Formato de reforma 06/12/2022

Sin Información que revelar

Emisión de obligaciones

Sin Información que revelar

Avales y garantías

Sin Información que revelar

Juicios

Concepto	2023
Juicios Agrarios	\$ 8,023,896.95
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)	

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

Concepto	2023
Apoyo a la Infraestructura Hidroagrícola	\$ -
Monto pendiente del los anexos de ejecución No 16-a 01/23 (Pasivo Contingente)	

Bienes concesionados o en comodato

Sin Información que revelar

Concepto	Importe
VALORES	\$.00
EMISIÓN DE OBLIGACIONES	\$.00
AVALES Y GARANTÍAS	\$.00
JUICIOS	\$ 8,023,896.95
INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS)	\$.00
BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO	\$.00
Suma CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	\$ -

Cuentas de Orden Presupuestario

Cuentas de ingresos

Cuentas de egresos

En las cuentas de orden presupuestarias, se informará el avance que se registra, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporta.

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos Cuenta Pública	
Concepto	2023
Ley de Ingresos Estimada	\$ 424,441,547.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	\$ 18,377,325.64
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	\$ 492,137,272.30
Ley de Ingresos Devengada	\$ 898,201,493.66
Ley de Ingresos Recaudada	\$ 837,228,641.53

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

Cuentas de egresos

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos Internos	
Concepto	2023
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 424,441,547.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	\$ 26,622,085.29
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 492,137,272.30
Presupuesto de Egresos Comprometido	\$ 889,956,734.01
Presupuesto de Egresos Devengado	\$ 873,635,104.42
Presupuesto de Egresos Ejercido	\$ 620,101,589.81
Presupuesto de Egresos Pagado	\$ 538,896,808.24

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

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

COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y GESTIÓN DE CUENCAS
ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

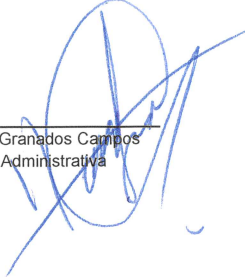
Formato de reforma 06/12/2022

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.

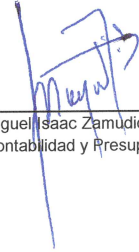
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.



I.B.Q. Olivia Cazarez Arreola
Coordinadora General



L.A. Elizabeth Granados Campos
Delegada Administrativa



Miguel Isaac Zamudio Ortiz
Contabilidad y Presupuesto