

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CIFRAS EN MILES DE PESOS

I. NOTAS DE DESGLOSE

Para dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se emiten estas notas donde se amplía la información de ciertos rubros teniendo en cuenta los postulados de revelación suficiente e importancia relativa, donde en algunos casos se realiza un desglose analítico de algunos de estos rubros.

I.I INFORMACIÓN CONTABLE

1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

La integración de esta cuenta muestra los ingresos y egresos que sufre el efectivo propiedad de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla (CEASPUE), así mismo es necesario precisar que los depósitos que efectúa el Gobierno del Estado de Puebla son por concepto de Gasto Corriente, Nómina, Programas Federales y Estatales al momento de su registro el recurso se separa ya sea federal, estatal o municipal, atendiendo a la disponibilidad que exista en las cuentas bancarias y en base a la Normatividad Administrativa.

Concepto	2014	2013
Bancos/Tesorería	4,084.2	119,564.8
Total	4,084.2	119,564.8

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Esta cuenta registra el derecho que tiene la CEASPUE de exigir la comprobación a los beneficiarios de cheques.

Los adeudos de terceros que registra esta cuenta, deben ser comprobados en los términos y plazos que marcan el Manual de Normas y Lineamientos para el ejercicio del Presupuesto y demás normatividad específica que para tal efecto emita la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Puebla y o en su caso la emitida por la propia CEASPUE.

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

La cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2014 se integra por concepto de Gastos a Comprobar por 14 mil pesos de 13 servidores públicos.

Concepto	2014				2013
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Total	Total
Deudores Diversos por cobrar a corto plazo	14.0	0	0	14.0	12.4
Total	14.0	0	0	14.0	12.4

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

Esta cuenta registra el derecho que tiene la CEASPUE de exigir los bienes y servicios a contratistas y proveedores.

La cuenta de Anticipo a Proveedores que representa un saldo al 31 de diciembre de 2014 por \$.4

Así mismo, al 31 de diciembre de 2013, la cuenta de Anticipo a Proveedores representaba un saldo de 19 millones 286 mil pesos. Por la ejecución de obra pública en el transcurso del ejercicio 2014, existe una amortización significativa del 99.9%.

Concepto	2014	2013
Derechos a recibir bienes o servicios	0.4	19,286.6
Total	0.4	19,286.6

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

El saldo de la cuenta denominada Infraestructura representa un saldo por 158 millones 67 mil pesos por concepto de obras terminadas provenientes de los diferentes Recursos Federales, Estatales y Municipales que ejecutó la CEASPUE al 31 de diciembre 2014.

Cabe mencionar que durante el 2014, por razones extraordinarias la Secretaria de Infraestructura delegó a esta Comisión la ejecución de 13 obras del Programa PROTAR correspondientes a Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales y 3 obras del Programa APAZU, 2 Colectores Pluviales y 1 de Agua Potable. Acciones que en los dos ejercicios anteriores solo eran competencia de la Secretaria de Infraestructura.

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Concepto	2014	2013
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	158,067.5	0
Total	158,067.5	0

Bienes Muebles

Representa el monto de los bienes requeridos para realizar las actividades propias de la Comisión, y se encuentra integrado de la siguiente manera:

Concepto	2014	2013
Mobiliario y Equipo de Administración	1,423.8	4,373.4
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,421.6	1,716.5
Vehículos y Equipo de Transporte	22,325.0	36,526.5
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,902.2	8,778.3
Total	32,072.6	50,694.7

Cabe señalar que los importes del activo que se reflejan en este apartado y los estados financieros, ya incluyen la disminución por el efecto de la depreciación. Por lo que de manera adicional se señala el importe de la depreciación.

Como bien se sabe la depreciación es la pérdida de valor de un activo fijo que puede originarse por obsolescencia, desgaste o simplemente, el deterioro ordinario, defectos de fabricación, falta de uso e insuficiencia, entre otros.

La depreciación acumulada representa la parte estimada de la capacidad de los activos que se han consumido durante un período, su fin es de índole informativo.

La amortización acumulada representa el monto de la amortización de activos intangibles; entendiéndose como amortización la pérdida de valor gradual del bien intangible.

Porcentajes de Depreciación

Concepto	% de depreciación anual
Mobiliario y Equipo de Administración	10.0%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	33.3%
Vehículos y Equipo de Transporte	20.0%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10.0%
Software	33.3%

Nota:*De acuerdo a las características de los bienes de referencia en Guía de Parámetros de Vida Útil.

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Activos Intangibles

Representa el monto de los derechos por el uso de activos propiedad industrial, comercial, intelectual y otros

Concepto	2014	2013
Software	200.8	534.4
Total	200.8	534.4

Pasivo

Cuentas por Pagar

Representan una obligación de pago de este Organismo Descentralizado a corto plazo.

El saldo de las cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2014, asciende a 745 mil pesos, integrándose de la siguiente forma:

Concepto	2014					2013
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	Total	Total
Servicios Personales por pagar	8.0	0	0	0	8.0	0
Proveedores por pagar a Corto Plazo	35.4	0	0	0	35.4	22.6
Contratistas por Obras Públicas	0.4	0	0	0	0.4	0
Transferencias otorgadas por pagar a Corto Plazo	17.4	0	0	0	17.4	911.5
Retenciones y Contribuciones por pagar	497.5	0	0	0	497.5	185.9
Otras Cuentas por pagar a corto plazo	186.9	0	0	0	186.9	1.1
Total	745.6	0	0	0	745.6	1,121.1

Cabe señalar que en la cuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo se consideran los impuestos retenidos por concepto de aplicación de las tarifas de la Ley del ISR por los conceptos de salarios, arrendamientos de inmuebles, adeudos por concepto de ISSSTEP, así como el 3% por concepto de impuesto sobre nómina y retenciones de 2 y 5 al millar, que se entera al Estado.

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre representa un importe de 497 mil pesos. De los cuales 122 mil pesos corresponden a impuestos del mes de diciembre por concepto de nómina y arrendamiento de inmuebles, y 375 mil pesos corresponde a las Retenciones del 2% y 5% al millar.

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Esta cuenta refleja un saldo de **\$186.8** proveniente de los intereses nominales de las cuentas bancarias: **1)** HSBC APAZU 2013 CTA. 8499, **2)**HSBC PROTAR 2013 CUENTA 8507, **3)**HSBC FONREGION 2013 CTA. 8515, **4)**HSBC APORTACION FAFEF 2013 CTA. 8978; pendientes de reintegrar a la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Puebla, por parte de la CEASPUE al cierre de cuenta Pública.

2) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

Su finalidad es mostrar los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública de la CEASPUE, entre el inicio y el final del período, así como explicar y analizar cada una de ellas. De su análisis se pueden detectar las situaciones negativas y positivas acontecidas durante el ejercicio que pueden servir de base para tomar decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento de la Hacienda Pública.

Este estado es explicado por sí mismo por lo que no requiere realizar un análisis más detallado dentro de estas notas.

Patrimonio

El patrimonio de la CEASPUE está constituido por:

- I. Las aportaciones federales, estatales, y municipales que en su caso se realicen, así como las asignaciones presupuestales correspondientes;
- II. Los ingresos que obtenga por pago de las contribuciones y productos por los servicios que se encuentra autorizada a prestar;
- III. Los recursos que se obtengan de los financiamientos que contrate, en términos de las disposiciones legales, para el cumplimiento de sus fines;
- IV. Las donaciones, herencias, legados, concesiones, asignaciones y demás aportaciones de los particulares, así como los subsidios y adjudicaciones a su favor;
- V. Los remanente, frutos, utilidades, productos, intereses y ventas que obtenga de su propio patrimonio; y
- VI. Los bienes y derechos que adquiera por cualquier título.

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Los bienes de la CEASPUE serán del dominio público y por lo tanto serán inembargables, imprescriptibles e inalienables. La desincorporación de tales bienes del dominio público tendrá como base los criterios de obsolescencia, desuso o inviabilidad para el servicio público de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

Los bienes muebles podrán enajenarse previo acuerdo de desincorporación y autorización del Órgano de Gobierno de la CEASPUE. Tratándose de bienes inmuebles en adición a los requisitos antes señalados, deberá obtenerse a autorización del Congreso del Estado para su enajenación.

La cuenta de Patrimonio presentó los siguientes saldos:

Concepto	2014	2013
Patrimonio	164,416.4	188,971.8
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	630.7	137,901.9
Resultado de Ejercicios Anteriores	163,785.7	51,069.9
Total	164,416.4	188,971.8

Patrimonio Generado

El Patrimonio Generado representa el total

Concepto	Importe
Patrimonio Generado	164,416.4
Resultado de Ejercicios Anteriores	163,785.7
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	630.7
Total	164,416.4

3) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Su finalidad es informar el monto del cambio total en la Hacienda Pública/Patrimonio generado durante un período y proporcionar información relevante sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación de la CEASPUE que afectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida entre los ingresos, los gastos y otras pérdidas de la CEASPUE durante un período determinado,

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio. Asimismo, su estructura presenta información correspondiente a un período actual.

Dado que los efectos de las diferentes actividades, transacciones y otros sucesos de la Comisión, difieren en frecuencia y potencial de ingresos o gastos que generan, la revelación de información sobre los componentes del resultado, ayuda a los usuarios y analistas a comprender mejor al mismo, así como a realizar proyecciones a futuro sobre su comportamiento económico esperado. En este sentido, coadyuva también en la evaluación del desempeño de la gestión de la Comisión y en consecuencia a tener más elementos para poder tomar decisiones económicas.

La información que muestra este estado contable está estrechamente vinculada con los Ingresos y Gastos en el momento contable del devengado.

Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos de Gestión

Se integra por el importe de los ingresos obtenidos de Subsidios y Transferencias, Convenios y Actividades propias del Organismo del Programa de Recaudación de Organismo Descentralizados.

Concepto	2014	2013
Productos de Tipo Corriente	21.5	89.3
Subsidios y Subvenciones	144,640.5	220,750.5
Total	144,662.0	220,839.8

Gastos y Otras Pérdidas

Gastos de Funcionamiento

Se integra por los importes de las cuentas Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales necesarios para la operación de las actividades propias del organismo, de la siguiente manera:

Concepto	2014	2013
Servicios Personales	727.4	5,815.9
Materiales y Suministros	633.3	3,086.2
Servicios Generales	92,540.9	35,471.1
Total	93,901.6	44,373.2

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Servicios Personales

Corresponde a pagos por remuneraciones al personal que labora en la CEASPUE, bajo el esquema de sueldos y honorarios asimilables a salarios y prestaciones de seguridad social, así como otras prestaciones de carácter laboral. Se integra como a continuación se detalla:

Concepto	2014	2013
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	198.8	1,605.6
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	73.4	2,584.5
Remuneraciones Adicionales y Especiales	110.0	616.7
Seguridad Social	58.6	375.0
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	205.2	558.6
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	81.2	75.5
Total	727.4	5,815.9

Materiales y Suministros

Representa los egresos por concepto de la adquisición de bienes de consumo requeridos para el óptimo desempeño de las actividades del organismo, su integración se presenta de la siguiente manera:

Concepto	2014	2013
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	194.8	318.3
Alimentos y Utensilios	18.3	97.4
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	0.5	49.1
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1	2,000.8
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	303.8	545.1
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	10.0	30.4
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	103.8	45.1
Total	633.3	3,086.2

Servicios Generales

Representa el gasto realizado por la prestación de servicios contratados con particulares y por servicios adicionales necesarios para la correcta operación de las actividades institucionales encomendadas a la CEASPUE, el importe está integrado por los siguientes conceptos:

Concepto	2014	2013
Servicios Básicos	176.5	451.7
Servicios de Arrendamiento	544.0	1,442.8
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	219.7	174.3
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	319.8	346.5
Servicios de Instalación, Reparación y Mantenimiento y	937	1,974.6
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	36,753.7	20,032.4
Servicios de Traslado y Viáticos	129.6	225.0
Otros Servicios Generales	53,460.4	10,823.8
Total	92,540.9	35,471.1

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 CIFRAS EN MILES DE PESOS

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Este rubro representa las erogaciones destinadas a Programas federalizados del ejercicio 2014, tales como el Programa Agua Limpia, Programa Cultura del Agua y Programa para Incentivar el Desarrollo Organizacional de los Consejos de Cuencas, así mismo, este rubro está constituido por aquellos saldos y reintegros provenientes de recursos, federales, estatales y municipales no ejercidos al 31 de diciembre 2013.

Concepto	2014	2013
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	3,110.9	11,981.3
Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	3,110.9	11,981.3
Subsidios y Subvenciones	3,641.9	3,101.1
Subsidios a la inversión	3,641.9	3,101.1
Ayudas Sociales	13,225.0	17,471.0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	13,225.0	17,471.0
Total	19,977.8	32,553.4

Otros Gastos

Corresponden a erogaciones no consideradas anteriormente, realizadas por la CEASPUE para la ejecución de sus operaciones como se muestra en la siguiente tabla.

Concepto	2014	2013
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones.	30,151.9	0
Inversión Pública no Capitalizable	0	6,011.3
Total	30,151.9	6,011.3

4) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Este estado tiene la finalidad de informar sobre las variaciones y movimientos de efectivo y sus equivalentes en un período determinado; es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la CEASPUE para generar efectivo y equivalentes, así como sus necesidades de liquidez. Para ello se debe evaluar la capacidad que la CEASPUE tiene para generar efectivo y equivalentes.

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Efectivo y Equivalentes

Concepto	2014	2013
Bancos/Tesorería	4,084.2	119,564.8
Total	4,084.2	119,564.8

Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles

Por lo que se refiere a este rubro, la determinación del Flujo de Efectivo es el resultado del Origen menos la Aplicación.

Concepto	2014	2013
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.	158,067.5	711.8
Bienes Muebles	18,622.1	13,031.4
Total	176,689.6	13,743.2

I.II INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

1) ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

Al 31 de diciembre de 2014 del presupuesto autorizado por 8 millones 452 mil pesos, comparado con el importe devengado que asciende a un importe de 143 millones 259 mil pesos presenta las siguientes variaciones:

Descripción	Presupuesto		Variación	
	Autorizado	Devengado	Nominal	Porcentual
Servicios Personales	1,839.4	727.4	-1,112	-60.4
Materiales y Suministros	495.0	633.3	138.3	27.9
Servicios Generales	984.6	92,540.9	91,556.3	9,298.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,128.8	19,977.8	14,849.0	289.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5.0	0	-5.0	-100
Inversión Pública	0	29,380.4	29,380.4	100
Total	8,452.8	143,259.8	134,807.0	1,594.8

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES

Concepto	Ingreso		Variación	
	Estimado	Recaudado	Nominal	Porcentual
Aprovechamientos				
Corriente	0	21.5	21.5	100
Subsidios, Asignaciones, Transferencias	8,452.8	144,640.5	136,187.7	1,611.1
Total	8,452.8	144,662.0	136,209.2	1,611.4

II. NOTAS DE MEMORIA

Cuentas de Orden

Cuentas de Orden Presupuestarias

Concepto	Importe
Ley de Ingresos Estimada	8,452.8
Ley de Ingresos por Ejecutar	0
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	136,209.2
Ley de Ingresos Devengada	144,662.0
Ley de Ingresos Recaudada	144,662.0

Concepto	Importe
Presupuesto de Egresos Aprobado	8,452.8
Presupuesto de Egresos por Ejercer	1,228.6
Presupuesto de Egresos Modificado	136,433.9
Presupuesto de Egresos Comprometido	143,658.1
Presupuesto de Egresos Devengado	143,259.8
Presupuesto de Egresos Ejercido	143,258.7
Presupuesto de Egresos Pagado	143,177.4

III. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

Para dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se emiten estas notas donde se amplía la información de ciertos rubros teniendo en cuenta los postulados de revelación suficiente e importancia relativa, donde en algunos casos se realiza un desglose analítico de algunos de estos rubros.

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Información Contable

Referente a este punto la CEASPUE aún se encuentra en proceso de implementar un Manual de Contabilidad, sobre el cual se sustenten sus políticas contables. Sin embargo se realizan acciones con tendencia a enmendar las políticas.

Lo anterior se lleva a cabo mediante un sistema integral de contabilidad gubernamental, el cual contribuye a dar mayor fluidez a las tareas contables, reflejando un mayor control en las finanzas públicas, dicho sistema se encuentra apegado a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Al emitir la CEASPUE estados financieros conforme al marco Legal de la Ley General de Contabilidad Gubernamental tiene la responsabilidad de emitir información veraz, confiable comprensible, comparable y oportuna, la cual descansa en la administración de la Comisión, quien es la obligada de mantener un efectivo sistema de contabilidad y control interno para satisfacer las necesidades de los usuarios, para que estos últimos tengan los suficientes elementos de juicio para tomar decisiones adecuadamente sustentadas.

Así mismo la presentación de la información financiera debe ser mostrada adecuadamente en los estados financieros y sus notas por lo menos una vez al año, agrupando las partidas financieras similares en un mismo rubro, siempre y cuando la naturaleza de la operación que les dio origen sea la misma y atendiendo al criterio prudencial, deberá detallarse en las notas a los estados financieros.

Para ello es necesario revelar oportunamente toda aquella información cuantitativa y cualitativa que amplíe el origen y significado que se presentan en los estados financieros, aplicando las políticas contables que la administración del Organismo considere las más apropiadas para ella y su entorno económico; lo que conlleva a una presentación y revelación de los estados financieros y sus notas de una manera razonablemente veraz, confiable y oportuna.

Información Presupuestaria

Vincular el presupuesto y la contabilidad a través de cuentas de orden presupuestales de ingresos y egresos, tiene el propósito de llevar simultáneamente el control del ejercicio del presupuesto y sus efectos en la contabilidad.

Es decir, se deberán registrar contable y presupuestalmente durante el ejercicio fiscal, en forma simultánea, tanto la ejecución del Presupuesto de Egresos como de la Ley de Ingresos, afectando en la misma póliza las cuentas de la Contabilidad Patrimonial y Presupuestal.

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CIFRAS EN MILES DE PESOS

Panorama Económico

Autorización e Historia

La Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla (CEASPUE) fue creada mediante decreto publicado en el Periódico Oficial de la H. Puebla de Z. el viernes 28 de febrero de 1992, en el que se aprueba al mismo tiempo la Ley de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, definiéndose en el artículo 12 del Capítulo I del título Segundo de la mencionada ley, como un organismo descentralizado del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio cuya constitución y funcionamiento se regula por la Ley de Agua y su Reglamento.

En la modificación al decreto de creación de la Comisión Estatal el lunes 31 de diciembre de 2012 publicado en el Periódico Oficial del Estado de Puebla, ésta se encuentra sectorizada a la Secretaría de Desarrollo Rural, Sustentabilidad y Ordenamiento Territorial, teniendo su domicilio legal en la capital del Estado sin perjuicio de que pueda establecer representaciones en el interior del Estado.

Organización y Objeto Social

A inicios del ejercicio 2014, la CEASPUE carece de una estructura autorizada sin embargo se le autoriza una plantilla de solo 6 personas con las siguientes categorías: 2 personas de base, 3 personas de confianza y 1 bajo honorarios, y lista de raya.

Finalmente con fecha 31 de octubre de 2014, la Dirección General de Desarrollo Administrativo y Mejora regulatoria autoriza a la CEASPUE una estructura orgánica con 22 personas, con las siguientes categorías 6 personas de confianza y 16 bajo honorarios, se menciona que se encuentra en trámite la publicación oficial, así mismo la adecuación de los ordenamientos que rigen el funcionamiento operacional y administrativo.

La Comisión Estatal tiene tendrá por objeto ser un órgano consultivo y coordinador de la gestión del agua entre los municipios y el Gobierno del Estado, y entre éste y la Federación para el cumplimiento del objeto de la Ley de Agua.

Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros se preparan tomando como base los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

La Información contable básica es:

1. Estado de Situación Financiera.
2. Reporte Analítico del Activo.
3. Reporte Analítico del Pasivo.
4. Estado de Actividades.
5. Estado de Variaciones en la Hacienda Pública.
6. Estado de Cambios en la Situación Financiera.
7. Notas a los Estado Financieros.
8. Estado de Flujo de Efectivo.

Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG)

Es sistema integral de contabilidad gubernamental, el cual contribuye a dar mayor fluidez a las tareas contables, reflejando un mayor control en las finanzas públicas, dicho sistema se encuentra apegado a la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Políticas de Contabilidad Significativas

a. Efectos de la Inflación en la Información Financiera

Por el momento la CEASPUE no lleva a cabo este procedimiento de reevaluación de los estados financieros. Considerando que en los últimos 7 años la inflación en la economía mexicana no ha rebasado el 10% anual, se ha decidido no aplicar el procedimiento de revaluación de los estados financieros.

b. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

1.-Bancos / Tesorería

Esta cuenta muestra los ingresos y egresos que sufre el efectivo propiedad de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla (CEASPUE), así mismo es necesario precisar que los depósitos que efectúa el Gobierno del Estado de Puebla son por concepto de Gasto Corriente, Nómina, Programas Federales y Estatales al momento de su registro el recurso se separa ya sea federal, estatal o municipal, atendiendo a la disponibilidad que exista en las cuentas bancarias y en base a la Normatividad Administrativa.

2.-Derechos a recibir efectivo y equivalentes.

Este grupo de cuentas representa las cantidades de dinero entregadas a servidores públicos por concepto de gastos a comprobar provenientes en su mayoría de viáticos, para cumplir con actividades de programas específicos.

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CIFRAS EN MILES DE PESOS

3.-Derechos a recibir bienes o servicios.

Son las cantidades de dinero entregadas a los proveedores de bienes o servicios y contratistas de obra pública y servicios relacionados con la misma con el fin de obtener una contraprestación pactada mediante contrato, las cuales deberán ser comprobadas o reintegradas conforme a la normatividad emitida la Secretaria de Finanzas del Estado de Puebla o la que emita la CEASPUE.

c. Bienes Muebles e Inmuebles

Por lo que se refiere a este rubro de activo, la CEASPUE no registro incremento alguno, sin embargo si reflejó movimientos de baja y reclasificaciones en cada una de las cuentas integrantes del Activo (bienes Muebles e Inmuebles) durante el ejercicio 2014.

Para dar cumplimiento en lo establecido en el artículo cuarto transitorio de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la CEASPUE al finalizar éste ejercicio fiscal determinó la depreciación de los activos bajo el método de Línea Recta, reflejando en los estados Financieros el valor neto por cada cuenta del activo.

La depreciación representa la parte estimada de la capacidad de los activos que se han consumido durante un periodo, su fin es de índole informativo.

El registro contable de la depreciación tiene como objetivo reconocer la pérdida de valor de un activo que puede originarse por obsolescencia, desgaste o deterioro ordinario, defectos de fabricación, falta de uso, insuficiencia, entre otros.

La depreciación deberá calcularse, a partir del mes siguiente al de su adquisición. La depreciación se calculará para todos los bienes independientemente de su fecha de adquisición con los porcentajes siguientes:

Mobiliario y Equipo de Administración	10.0%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	33.3%
Vehículos y Equipo de Transporte	20.0%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10.0%
Software	33.3%

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CIFRAS EN MILES DE PESOS

d. Provisiones

La CEASPUE, no registra provisiones salvo con la debida autorización de la suficiencia presupuestal

e. Beneficios a los Empleados

f. Patrimonio

Las aplicaciones contables que afectan la cuenta de Resultado de Ejercicio Anteriores, aún queda pendiente la autorización del Consejo de Administración, por la afectación de esta cuenta por el remanente del ejercicio 2013, ejecutado en 2014.

g. Reconocimiento de Ingresos

h. Reconocimiento de Gastos

El reconocimiento de los Ingresos y Gastos está fundamentado en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental

Los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental, teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transacciones y otros eventos que afectan a la CEASPUE.

Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CIFRAS EN MILES DE PESOS

Eventos posteriores al cierre

Al cierre de Cuenta Pública, la CEASPUE tiene pendiente la elaboración de sus dos últimas sesiones de gobierno.

Adicionalmente se encuentra en proceso de realizar las modificaciones del Reglamento Interno y su respectiva publicación, actualización de Manuales de Organización y Procedimiento, debidamente alineados a la actual estructura aprobada en términos de la Ley de Agua, todo esto debidamente manifestado en su Segunda Acta de Sesión Ordinaria del ejercicio 2014.

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

Responsable

Autorizó

C.P. José Guadalupe Huchim Aguilar
Director Administrativo

Ing. Alfonso Bonilla Espinosa
Encargado de Despacho de la
Administración General de la CEASPUE.