

# COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

## I. NOTAS DE DESGLOSE

### 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 divide ya sea en programas Federales, Estatales o Municipales, atendiendo a la disponibilidad que exista en las cuentas bancarias y en base a la Normatividad Administrativa.

Concepto	2015	2014
Bancos/Tesorería	2,625.9	4,084.2
<b>Total</b>		

##### 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.

La cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo al 31 de Diciembre de 2015, se integra por concepto comisiones pendientes bonificar del banco HSBC por la cantidad de \$6.1, mil pesos.

# COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Concepto	2015				2014
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Total	Total
Deudores Diversos por cobrar a corto plazo	6.1	0	0	6.1	14.0
<b>Total</b>	<b>6.1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.1</b>	<b>14.0</b>

### Inversiones Financieras a Largo Plazo

Concepto	2015	2014
<b>NO APLICA</b>		
<b>Total</b>		

### 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.

Así mismo, al 31 de Diciembre de 2014, la cuenta de Anticipo a Proveedores representaba un saldo de \$.4

Al 31 de diciembre de 2015, no se cuenta con Anticipos pendientes de amortizar.

Concepto	2015	2014
Derechos a recibir bienes o servicios	0.0	.3
<b>Total</b>	<b>0.0</b>	<b>.3</b>

### Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

El saldo de la cuenta denominada Infraestructura representaba un saldo por \$158,067.5 por concepto de obras terminadas provenientes de los diferentes Recursos Federales, Estatales y Municipales que ejecutó la CEASPUE al 31 de Diciembre 2014, en comparación al 31 de Diciembre de 2015 el importe es desincorporado con las Actas de Entrega a la Comunidad respectiva.

Concepto	2015	2014
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en	0.0	158,067.5
<b>Total</b>	<b>0.0</b>	<b>158,067.5</b>

# COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

### Tasas de depreciación

Concepto	Depreciación Anual%
----------	---------------------

NO APLICA

### 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	2015	2014
Mobiliario y Equipo de Administración	1,437.2	1,423.8
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,421.6	1,421.6
Vehículos y Equipo de Transporte	19,822.6	22,325.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,788.8	6,902.2
<b>Total</b>	<b>29,470.2</b>	<b>32,072.6</b>

El importe presentado al 31 de diciembre de 2015, en comparación con las cifras al 31 de diciembre de 2014, refleja una disminución por \$2,602.4, que corresponden a las bajas de bienes muebles y vehículos de transporte, autorizada por el Consejo de Administración. En el periodo que se reporta se adquirió una computadora y dos impresoras, incrementando el mobiliario y equipo de administración.

Cabe señalar que la depreciación acumulada presentada al 31 de diciembre de 2015 es de \$27,862.2

Se considera a la depreciación como 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.

# COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

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.

### Activos Intangibles

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

Concepto	2015	2014
Software	68.1	200.9
<b>Total</b>	<b>68.1</b>	<b>200.9</b>

Al 31 de diciembre de 2015, se observa una disminución \$132.8, correspondiente a las bajas de bienes muebles, esta desincorporación cuenta con la autorización del Consejo de Administración.

### 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 2015, asciende a \$1,160.6 mil pesos integrándose de la siguiente forma:

## COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Concepto	2015					2014
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	Total	Total
Servicios Personales por pagar	40.6	0	0	0	40.6	8.0
Proveedores por pagar a Corto Plazo	64.5	0	0	0	64.5	35.4
Contratistas por Obras Públicas	.0	0	0	0	.0	0.4
Transferencias otorgadas por pagar a Corto Plazo	17.4	0	0	0	17.4	17.4
Retenciones y Contribuciones por pagar	778.8	0	0	0	778.8	497.6
Otras Cuentas por pagar a corto plazo	259.3	0	0	0	259.3	186.9
<b>Total</b>	<b>1,160.6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1160.6</b>	<b>745.6</b>

Cabe hacer mención 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 a proveedores, que se entera a la Secretaría de Finanzas y Administración, el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre representa un importe de \$778.8 mil pesos.

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, esta cuenta refleja un saldo de \$259.3, cuyo importe está integrado de saldos de economías e intereses nominales de las cuentas productivas, depósitos, comisiones y recuperación de recursos pendientes de reintegrar a la Secretaría de Finanzas y Administración y Tesorería de la Federación.

### Documentos por Pagar

Concepto	2015					2014
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	Total	Total
<b>NO APLICA</b>						
<b>Total</b>						

# COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

## Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

Concepto	2015	2014
NO APLICA		
Total		

## Pasivos diferidos

Concepto	2015
A corto plazo	
A largo plazo	NO APLICA
Total	

## Otros Pasivos

Concepto	2015	2014
NO APLICA		
Total		

# COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

## 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.

Los bienes de las 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 al 31 de diciembre de 2015:

# COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

La cuenta de Patrimonio presentó los siguientes saldos:

Concepto	2015	2014
<b>Patrimonio</b>	<b>3,147.5</b>	<b>164,416.3</b>
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,011.3	630.6
Resultado de Ejercicios Anteriores	2,136.2	163,785.7
<b>Total</b>	<b>3,147.5</b>	<b>164,416.3</b>

En esta cuenta se presentó una variación significativa derivada de la desincorporación del Patrimonio de las Obras que mediante Actas-Entrega a la Comunidad y bajas del activo fijo que dejaron de formar parte del patrimonio de la CEASPUE.

### Patrimonio Contribuido

Concepto	2015
<b>NO APLICA</b>	
<b>Total</b>	

### Patrimonio Generado

Concepto	Importe
Concepto	Importe
<b>Patrimonio Generado</b>	<b>3,147.5</b>
Resultado de Ejercicios Anteriores	2,136.2
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,011.3
<b>Total</b>	<b>3,147.5</b>

# COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

## 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, 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 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	2015	2014
Productos de Tipo Corriente	0.1	21.5
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	136.5	.0
Subsidios, Subvenciones y Convenios	179,786.3	144,640.5
Otros Ingresos y Beneficios	.5	.0
<b>Total</b>	<b>179,923.4</b>	<b>144,662.0</b>

# COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

### 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	2015	2014
Servicios Personales	5,518.2	727.5
Materiales y Suministros	752.6	633.3
Servicios Generales	160,421.2	92,540.9
Transferencias,Asignaciones,subsidios Y otras ayudas.	11,348.7	19,977.8
Otros Gastos y Perdidas Extra.	495.4	30,151.9
Inversión Publica	376.0	0.0
<b>Total</b>	<b>178,912.1</b>	<b>144,031.4</b>

#### Servicios Personales

Corresponde a la gestión de pagos por remuneraciones al personal que labora en la CEASPUE, tales como nómina, prestaciones económicas, seguridad social, contribuciones y demás compromisos laborales, tal como se detalla a continuación:

Concepto	2015	2014
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	755.7	198.9
0Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	1,655.7	73.5
Remuneraciones Adicionales y Especiales	2,599.3	110.0
Seguridad Social	240.9	58.6
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	184.5	205.3
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	82.1	81.2
<b>Total</b>	<b>5,518.2</b>	<b>727.5</b>

Actualmente La CEASPUE se cuenta integrada con una plantilla autorizada 20 plazas del personal que labora.

# COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

### 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	2015	2014
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	259.5	194.8
Alimentos y Utensilios	29.5	18.3
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	.7	.5
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0.0	0.0
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	4.9	2.1
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	434.6	303.8
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	23.3	10.0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	.1	103.8
<b>Total</b>	<b>752.6</b>	<b>633.3</b>

### 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 a encomendadas a la CEASPUE, el importe está integrado por los siguientes conceptos:

Concepto	2015	2014
Servicios Básicos	72.8	176.6
Servicios de Arrendamiento	549.4	544.0
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	250.6	219.7
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	86.9	319.8
Servicios de Instalación, Reparación y Mantenimiento y Conservación	627.6	937.0
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	42,284.2	36,753.7
Servicios de Traslado y Viáticos	106.4	129.7
Otros Servicios Generales	116,443.3	53,460.4
<b>Total</b>	<b>160,421.2</b>	<b>92,540.7</b>

# COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

### Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Este rubro presenta al 31 de diciembre de 2015 la erogación de \$11,348.7, de recursos extraordinarios destinados a asociaciones civiles, para fomentar en los habitantes de las comunidades y localidades del Estado, el Desarrollo Sostenido y Sustentable de los servicios públicos del agua potable y saneamiento básico, garantizando con ello elevar los índices de calidad de vida.

Concepto	2015	2014
<b>Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público</b>		
Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	0.0	3,110.9
<b>Subsidios y Subvenciones</b>		
Subsidios a la inversión	4,148.7	3,641.9
<b>Ayudas Sociales</b>		
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	7,200.0	13,225.0
<b>Total</b>	<b>11,348.7</b>	<b>19,977.8</b>

### Otros Gastos

Cabe señalar que la depreciación acumulada presentada al 31 de diciembre de 2015 es de:

Concepto	2015	2014
Inversión Pública No Capitalizable	376.0	0.0
Gastos de Ejercicios Anteriores	0.0	0.0
Depreciación de Bienes Muebles	\$27,862.2	\$30,151.8
<b>Total</b>	<b>28,238.20</b>	<b>30,151.8</b>

# COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

### 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.

#### Efectivo y Equivalentes

Concepto	2015	2014
Bancos/Tesorería	2,625.9	4,084.2
<b>Total</b>	<b>2,625.9</b>	<b>4,084.2</b>

#### Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles

Concepto	2015	2014
Bienes Muebles	29,470.2	32,072.6
<b>Total</b>	<b>29,470.2</b>	<b>32,072.6</b>

## I.II INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

### ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

Al 31 de diciembre de 2015, del presupuesto autorizado por 14,048.5 (catorce millones cuarenta y ocho mil cinco pesos) comparado con el importe devengado que asciende a un importe de 178,471 mil pesos, presenta las siguientes variaciones:

# COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Descripción	Presupuesto		Variación	
	Autorizado	Devengado	Nominal	Porcentual
Servicios Personales	7,248.5	5,518.2	-1,729.9	-24%
Materiales y Suministros	0.0	752.6	752.6	100%
Servicios Generales	3,012.5	160,421.2	157,408.6	5,225%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,787.5	11,348.7	7,561.2	199%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	54.3	54.3	203%
Inversión Publica	0.00	376.0	376.0	5,430%
<b>Total</b>	<b>14,048.5</b>	<b>178,471.0</b>	<b>164,422.5</b>	<b>11,133%</b>

### ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES

Concepto	Ingreso		Variación	
	Estimado	Recaudado	Nominal	Porcentual
Aprovechamientos	0.0	0.0	0.0	0%
Corriente	0.0	0.1	-0.1	-100%
Subsidios, Asignaciones, Transferencias	14,048.5	172,008.9	-157,960.4	-1,124%
<b>Total</b>	<b>14,048.5</b>	<b>172,009.0</b>	<b>-157,960.5</b>	<b>-1,224%</b>

En el periodo que se reporta se han autorizado a la CEASPUE ampliaciones y reducciones presupuestales que modificaron al presupuesto original de Ingresos y de Egresos. Las autorizaciones presupuestales primordialmente corresponden a;

1.- Ampliaciones presupuestales para servicios de saneamiento a la red de drenaje en los Municipios de la Entidad, así mismo ampliación para gastos operativos de diversos programas de apoyo a las actividades sustantivas del Organismo.

2.-Disminuciones presupuestales derivado de la reducción de sueldos y cancelación de dos plazas, así como disminución de gastos operativos derivado de las medidas de racionalidad y eficiencia en el Ejercicio del Presupuesto de Egresos 2015.

## COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
CIFRAS EN MILES DE PESOS

### 1) CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS E INGRESOS CONTABLES.

Concepto	Importe
<b>Ingresos Presupuestarios</b>	<b>179,923.0</b>
Más	
Ingresos Contables no Presupuestarios	0.4
Menos	
Ingresos Presupuestarios no Contables	0.0
<b>Ingresos Contables</b>	<b>179,923.4</b>

### 2) CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y GASTOS CONTABLES.

Concepto	Importe
<b>Egresos Presupuestarios</b>	<b>178,471.4</b>
Más	
Gastos Contables no Presupuestarios	495.3
Menos	
Egresos Presupuestarios no Contables	54.3
<b>Ingresos Contables</b>	<b>178,912.4</b>

Referente a Los ingresos contables no presupuestarios de .4 se debe a la cancelación de acreedores por importes menores.

Los egresos contables no presupuestarios de 495.3 son de estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones, así como los egresos presupuestarios no contables de 54.3 son de mobiliario y equipo de administración y activos intangibles.

## II. NOTAS DE MEMORIA

### Cuentas de Orden

# COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

### Cuentas de Orden Contables

Concepto	Importe
Ley de Ingresos Estimada	14,048.5
Ley de Ingresos por Ejecutar	2,486.4
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	86,828.9
Ley de Ingresos Devengada	98,390.9
Ley de Ingresos Recaudada	98,390.9

### Cuentas de Orden Presupuestarias

Concepto	Importe
Presupuesto de Egresos Aprobado	14,048.5
Presupuesto de Egresos por Ejercer	4,489.9
Presupuesto de Egresos Modificado	86,828.9
Presupuesto de Egresos Comprometido	3,658.1
Presupuesto de Egresos Devengado	51.7
Presupuesto de Egresos Ejercido	0.0
Presupuesto de Egresos Pagado	92,677.4

# COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

## III. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### Introducción

La Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla (CEASPUE), fue creada mediante decreto publicado en el Periódico Oficial del Estado de Puebla 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 30 de diciembre de 2013, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Puebla, ésta se encuentra sectorizado a la Secretaría de Infraestructura, teniendo su domicilio legal en la capital del Estado sin perjuicio de que pueda establecer representaciones en el interior del Estado.

### Información Contable

Referente a este punto la CEASPUE al 31 de diciembre de 2015 cuenta con el Manual de Contabilidad Gubernamental, el cual se presentará a aprobación de la Junta de Gobierno, sobre el cual se sustenten sus políticas contables. Además de continuar con la implementación de dicho Manual.

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 sus 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.

# COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

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.

La Información presupuestaria básica es:

1. Estado Analítico del Presupuesto de Ingresos
2. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto
3. Endeudamiento Neto
4. Intereses de la Deuda
5. Indicador de Postura Fiscal
6. Gastos por Categoría Programática
7. Programas y Proyectos de Inversión

### **Panorama Económico**

La CEASPUE estuvo trabajando para realizar los diferentes programas que tiene a cargo este Organismo, recibiendo apoyo Federal y Estatal.

### **Autorización e Historia**

La Comisión de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, fue creada mediante decreto publicado en el Periódico Oficial de la H. Puebla de Zaragoza 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, definiendo en el Artículo 12 del Capítulo I del título segundo de la Ley mencionada, 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.

# COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

## Organización y Objeto Social

Con fecha 31 de octubre de 2014, la Dirección General de Desarrollo Administrativo y Mejora Regulatoria autorizó a la CEASPUE una Estructura Orgánica Funcional 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. Sin embargo actualmente se tienen funcionando 20 plazas debido a la modificación realizada en el ejercicio 2015.

La Comisión Estatal tiene 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.

La Información contable básica es:

1. Estado de Situación Financiera.
2. Reporte Analítico del Activo.
3. Informe sobre pasivos contingentes
4. Estado Analítico de la deuda y otros pasivos.
5. Estado de Actividades.
6. Estado de Resultados
7. Estado de Variaciones en la Hacienda Pública.
8. Estado de Cambios en la Situación Financiera.
9. Notas a los Estado Financieros.
10. Estado de Flujo de Efectivo.

## Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG)

El 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.

# COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

### Políticas de Contabilidad Significativas

#### **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.

#### **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.

##### 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.

#### **Inversiones Financieras**

**NO APLICA**

#### **Instrumentos financieros derivados**

**NO APLICA**

#### **Posición de Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

La CEASPUE no realiza operaciones extranjeras, por lo tanto NO APLICA.

# COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
CIFRAS EN MILES DE PESOS

## Reporte Analítico del Activo

Por lo que se refiere a este rubro de activo, la CEASPUE, no registró incrementos, ni bajas de las cuentas integrantes del Activo (Bienes Muebles), durante el mes de diciembre de 2015.

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 determinara 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%

## Fideicomisos, Mandatos y Análogos

La Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, no funciona bajo Fideicomiso y no tiene Fideicomisos.

## Reporte de Recaudación

En el periodo que se reporta se ha autorizado a la CEASPUE ampliaciones que modificaron al presupuesto original de Ingresos. Las autorizaciones presupuestales primordialmente corresponden a:

1.- Ampliaciones presupuestales para servicios de saneamiento a la red de drenaje en los municipios de la entidad, así mismo ampliación para gastos operativos de diversos programas de apoyo a las actividades sustantivas del organismo.

# COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
CIFRAS EN MILES DE PESOS

## Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

La CEASPUE no tiene deuda, por lo tanto no aplica **NO APLICA**.

## Calificaciones Otorgadas **NO APLICA**

## Provisiones

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

## Proceso de Mejora

Con la publicación de la Ley de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla en el Periódico Oficial del Estado de Puebla, el 28 de febrero de 1992, se crea la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla para regular la dotación y prestación de los servicios relacionados con el suministro de agua potable, dar respuesta a las necesidades en materia de: alcantarillado, saneamiento, así como el tratamiento de aguas residuales.

De igual manera, con el paso del tiempo el cuerpo normativo de la Ley del Agua para el Estado de Puebla, ha sido modificada por diversas reformas, con el objeto de actualizar sus funciones de acuerdo a su estructura y demás actos modificatorios, teniendo como última de ésta la realizada por Decreto en fecha 4 de agosto de 2014.

## PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO

- 1.-- Tiene por objeto promover la modernización y la innovación sobre los planes y programas que ejecuta La Comisión.
- 2.- Mejorar la calidad de los bienes y servicios que ofrece la Comisión.
- 3.- Contar con procedimientos, con el fin de proporcionar al personal y a los servidores, una visión clara de sus funciones.
4. El uso de un lenguaje que no discrimine ni marque diferencias entre hombres y mujeres es una de las preocupaciones de la Comisión
- 5.- Contribuir al cumplimiento de la misión y objetivos de esta Comisión.
- 6.- Fortalecer la Cultura del Trabajo orientada a resultados.
- 7.- Establecer indicadores de desempeño que midan la eficiencia y eficacia en el organismo.
- 8.- Proporcionar información relevante a la sociedad respecto al desempeño de la Comisión.

# **COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

## **MEDIDAS DEL DESEMPEÑO FINANCIERO, METAS Y ALCANCE.**

Informar sobre la situación financiera, los resultados de la gestión, los flujos de efectivo y sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, así como de la postura fiscal de la CEASPUE.

En apego a los ordenamientos legales, a través del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental, se aplican los movimientos contables y presupuestales de manera sistematizada facilitándose el cumplimiento de los registros así como la fluidez y transparencia en la gestión del ejercicio fiscal.

### **Información por Segmentos**

La CEASPUE no aplica en este rubro

### **Beneficios a los Empleados**

#### **Patrimonio**

Las aplicaciones contables que afectan la cuenta de Resultado de Ejercicio Anteriores, se deriva de los remanentes de recursos comprometidos y pagados en el transcurso del ejercicio 2015.

### **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.

# COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

## Eventos posteriores al cierre

Adicionalmente se encuentra en proceso de realizar las modificaciones de la estructura orgánica, del Reglamento Interno y su respectiva publicación, elaboración de Manual de Organización y Procedimiento.

Le informo que actualmente la estructura registrada no resulta funcional para cumplimiento de las funciones de este Organismo Público Descentralizado, motivo por el cual se elabora un proyecto de estructura funcional para su respectiva autorización y registro, el cual se basa en el presupuesto actualmente autorizado.

## Partes Relacionadas

Para la CEASPUE no aplica, debido a que no tiene partes relacionadas.

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

**Responsable**

**Autoriza**

**Lic. Yarimeth Reyes Reyes**  
Directora Administrativa

**Biólogo Víctor Julio Casiano Urrutia**  
Director General