

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

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, 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 | 2017 | 2016 |
|------------------|-----------------|----------------|
| Total | 84,259.9 | 1,933.9 |
| Bancos/Tesorería | 84,259.9 | 1,939.9 |

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Esta cuenta registra el derecho que tiene la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla de exigir la comprobación a los beneficiarios de cheques, transferencias y depósitos en ventanilla.

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 Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla.

La cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2017, se integra por concepto de comisiones pendientes de bonificar por la cantidad de \$43.7 mil pesos.

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

| Concepto | 2017 | | | Total | 2016 |
|--|------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------|
| | Hasta 90 días | Hasta 180 días | Hasta 365 días | | Total |
| Total | 43.6 | 0.0 | 0.0 | 43.6 | 6.2 |
| Deudores Diversos por cobrar a corto plazo | 43.6 | 0.0 | 0.0 | 43.6 | 6.2 |

Inversiones Financieras a Largo Plazo

| Concepto | 2017 | 2016 |
|--------------|------|------|
| Total | | |
| NO APLICA | | |

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Esta cuenta registra el derecho que tiene la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla de exigir los bienes y servicios a contratistas y proveedores.

Así mismo, al 2016, la cuenta de Anticipo a Proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo representaba un saldo de \$0, al 31 de Diciembre de 2017, se integra por concepto de Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a corto plazo por la cantidad de \$35,698.10 en materia de Agua Potable y Alcantarillado.

| Concepto | 2017 | 2016 |
|---------------------------------------|-----------------|------------|
| Total | 35,698.1 | 0.0 |
| Derechos a recibir bienes o servicios | 35,698.1 | 0.0 |

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

El saldo de la cuenta denominada Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público representa un saldo por \$132,247.5 por concepto de obras en proceso provenientes de los diferentes Recursos Federales, Estatales y Municipales que ejecutó la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla al 31 de Diciembre de 2017.

| Concepto | 2017 | 2016 |
|---|------------------|----------|
| Total | 132,247.6 | 0 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 132,247.6 | 0.0 |

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 | 2017 | 2016 |
|--|-----------------|-----------------|
| Total | 53,110.4 | 32,978.2 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 1,735.5 | 832.5 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 41.3 | 41.2 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 38,861.8 | 19,822.6 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 12,471.8 | 12,281.9 |

El importe presentado al 31 de diciembre de 2017 tuvo un aumento de \$20,132.2 en comparación con las cifras de 2016.

Cabe señalar que la depreciación acumulada y amortización al 31 de diciembre de 2017 es de \$30,464.8

Se considera a la depreciación como la pérdida de valor de un activo fijo que puede originarse por obsolescencia, desgaste o simplemente, el deterioro

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

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 | 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 | 2017 | 2016 |
|--------------|----------------|-------------|
| Total | 3,988.6 | 68.1 |
| Software | 3,988.6 | 68.1 |

Pasivo

Cuentas por Pagar

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

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

El saldo de las cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2017, asciende a \$1,104.3 mil pesos integrándose de la siguiente forma:

| Concepto | 2017 | | | | Total | Total |
|--|----------------|------------|------------|------------|----------------|--------------|
| | Hasta | Hasta | Hasta | Más de | | |
| | 90 días | 180 días | 365 días | 365 días | | |
| Total | 3,409.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 3,409.4 | 978.1 |
| Servicios Personales por pagar | 187.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 187.1 | 80.8 |
| Proveedores por pagar a Corto Plazo | 340.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 340.0 | 47.9 |
| Contratistas por Obras Públicas | 974.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 974.6 | 0.0 |
| Transferencias otorgadas por pagar a Corto Plazo | 17.3 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 17.3 | 17.3 |
| Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo | 1,641.2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1,641.2 | 581.7 |
| Otras Cuentas por pagar a corto plazo | 249.2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 249.2 | 250.4 |

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 del 5 al millar a proveedores, que se entera a la Secretaría de Finanzas y Administración, el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre

de 2017 representa un importe de \$3,409.4 mil pesos.

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, esta cuenta refleja un saldo de \$249.2 mil pesos, 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 | 2017 | | | | Total | Total |
|----------|-------|-------|-------|--------|-------|-------|
| | Hasta | Hasta | Hasta | Más de | | |
| | | | | | | |

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

| | 90 días | 180 días | 365 días | 365 días | |
|--------------|-----------|----------|----------|----------|--|
| Total | NO APLICA | | | | |

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

| Concepto | 2017 | 2016 |
|--------------|------|------|
| Total | | |
| NO APLICA | | |

Pasivos diferidos

Representa las obligaciones por ingresos cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.

| Concepto | 2017 |
|---------------|--------------|
| Total | 644.9 |
| A corto plazo | 644.9 |
| A largo plazo | 0.0 |

Otros Pasivos

| Concepto | 2017 | 2016 |
|--------------|------|------|
| Total | | |
| NO APLICA | | |

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 Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, entre el inicio y el final del periodo, así como explicar y analizar cada una de ellas. De su análisis se pueden detectar las situaciones negativas y positivas acontecidas durante el

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

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

La cuenta de Patrimonio presentó los siguientes saldos:

Las aportaciones Federales, Estatales y Municipales que en su caso se realicen, así como las asignaciones presupuestales correspondientes.

Los ingresos que obtenga por pago de las contribuciones y productos por los servicios que se encuentra autorizada a prestar.

Los recursos que se obtengan de los financiamientos que contrate, en términos de las disposiciones legales, para el cumplimiento de sus fines.

Las donaciones, herencias, legados, concesiones, asignaciones y demás aportaciones de los particulares, así como los subsidios y adjudicaciones a su favor.

Los remanentes, frutos, utilidades, productos, intereses y ventas que obtenga de su propio patrimonio; y

Los bienes y derechos que adquiera por cualquier título.

Los bienes de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, 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 Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla. Tratándose de bienes inmuebles en adición a los requisitos antes señalados, deberá obtenerse la autorización del Congreso del Estado para su enajenación.

La cuenta de Patrimonio presentó los siguientes saldos al 31 diciembre de 2017:

| Concepto | 2017 | 2016 |
|--|------------------|----------------|
| Total | 279,826.1 | 8,713.7 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 272,097.6 | 12,075.6 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | 7,728.5 | -3,361.9 |

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

Patrimonio Contribuido

| Concepto | 2017 |
|--------------|------|
| Total | |
| NO APLICA | |

Patrimonio Generado

| Concepto | Importe |
|---|------------------|
| Total | 279,826.1 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | 7,728.5 |
| Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 272,097.6 |

2) 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 Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla que afectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida entre los ingresos, los gastos y otras pérdidas de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla durante un periodo 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.

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos de Gestión

Se integra por el importe de los ingresos obtenidos de Subsidios y Transferencias, Convenios y Actividades propias de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla pertenecientes al Programa de Recaudación de Organismo Descentralizado.

Cabe hacer mención de la integración de la cuenta Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas con un saldo de \$609,022.0 mil pesos, cuyo importe está integrado por las cuentas Participaciones y Aportaciones con un valor de \$255,333.3 y la cuenta Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas por \$353,688.7

| Concepto | 2017 | 2016 |
|--|------------------|------------------|
| Total | 609,337.4 | 277,320.3 |
| Aprovechamiento de tipo corriente de Tipo Corriente | 84.9 | 0.0 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 230.5 | 325.9 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas. | 609,022.0 | 276,994.4 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 0.0 | 0.0 |

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 de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla, de la siguiente manera:

| Concepto | 2017 | 2016 |
|---|------------------|------------------|
| Total | 337,239.8 | 265,244.7 |
| Servicios Personales | 27,026.5 | 6,184.3 |
| Materiales y Suministros | 6,019.9 | 1,447.7 |
| Servicios Generales | 292,112.9 | 246,146.4 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios | 6,910.2 | 10,555.1 |

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

| | | |
|--------------------------------|---------|-------|
| Y otras ayudas | 0.0 | 0.0 |
| Otros Gastos y Perdidas Extra. | 1,691.3 | 911.2 |
| Inversión Pública | 3,479.0 | 0.0 |

Servicios Personales

Corresponde a la gestión de pagos por remuneraciones al personal que labora en la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, tales como nómina, prestaciones económicas, seguridad social, contribuciones y demás compromisos laborales, tal como se detalla a continuación:

| Concepto | 2017 | 2016 |
|--|-----------------|----------------|
| Total | 27,026.5 | 6,184.3 |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | 2,902.9 | 1,359.8 |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | 14,254.4 | 1,179.9 |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales | 9,083.2 | 3,063.1 |
| Seguridad Social | 429.2 | 318.0 |
| Otras Prestaciones Sociales y Económicas | 327.1 | 220.2 |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 29.7 | 43.3 |

Actualmente la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, se encuentra integrada con una plantilla autorizada de 74 plazas del personal que labora.

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 | 2017 | 2016 |
|---|----------------|----------------|
| Total | 6,020.0 | 1,447.7 |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 1,287.3 | 413.3 |
| Alimentos y Utensilios | 39.4 | 33.8 |

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

| | | |
|--|---------|-------|
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | 162.2 | 7.0 |
| Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados | 0.0 | 0.0 |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | 5.9 | 0.0 |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos | 2,207.8 | 938.7 |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | 697.8 | 47.2 |
| Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 1,619.6 | 7.7 |

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 Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla, el importe está integrado por los siguientes conceptos:

| Concepto | 2017 | 2016 |
|---|------------------|------------------|
| Total | 292,112.9 | 246,146.4 |
| Servicios Básicos | 384.2 | 23.5 |
| Servicios de Arrendamiento | 627.7 | 562.1 |
| Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | 872.8 | 269.8 |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | 540.5 | 85.0 |
| Servicios de Instalación, Reparación y Mantenimiento y Conservación | 2,120.2 | 655.5 |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 0.0 | 0.0 |
| Servicios de Traslado y Viáticos | 339.1 | 193.9 |
| Otros Servicios Generales | 287,228.5 | 244,356.6 |

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Este rubro al 30 de noviembre 2017 presenta las siguientes erogaciones, de recursos.

| Concepto | 2017 | 2016 |
|--------------|----------------|-----------------|
| Total | 6,910.2 | 10,555.1 |

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

| | | |
|---|---------|---------|
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 0.0 | 0.0 |
| Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras | 0.0 | 0.0 |
| Subsidios y Subvenciones | | |
| Subsidios a la inversión | 5,213.3 | 7,755.1 |
| Ayudas Sociales | | |
| Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro | 1,696.9 | 2,800.0 |

Inversión Pública

Este rubro al 31 de diciembre de 2017 presenta las siguientes erogaciones por la desincorporación de los Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos que fueron entregados a los Municipios correspondientes, representando para la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla una Inversión Pública No Capitalizable

| Concepto | 2017 | 2016 |
|---|----------------|------------|
| Total | 3,479.0 | 0.0 |
| Inversión Pública No Capitalizable | | |
| Construcción en Bienes No Capitalizable | 3,479.0 | 0.0 |

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

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 Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla para generar efectivo y equivalentes, así como sus necesidades de liquidez. Para ello se debe evaluar la capacidad que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla tiene para generar efectivo y equivalentes.

| Concepto | 2017 | 2016 |
|----------|------|------|
|----------|------|------|

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

| | | |
|------------------|-----------------|----------------|
| Total | 84,259.8 | 1,933.9 |
| Bancos/Tesorería | 84,259.8 | 1,933.9 |

Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles

| Concepto | 2017 | 2016 |
|---|------------------|-----------------|
| Total | 185,357.9 | 32,978.2 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 132,247.6 | 0.0 |
| Bienes Muebles | 53,110.3 | 32,978.20 |

I.II INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

1) ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

Al 31 de diciembre de 2017, del presupuesto autorizado por 11 millones 106 mil pesos comparados con el importe devengado que asciende a un importe de 493 millones 366 mil pesos, presenta las siguientes variaciones:

| Concepto | Presupuesto | | Variación | |
|--|------------------|------------------|-----------|------------|
| | Autorizado | Devengado | Nominal | Porcentual |
| Total | 11,106.60 | 312,485.0 | | |
| Servicios Personales | 6,359.9 | 27,026.5 | 12,207.2 | 192% |
| Materiales y Suministros | 541.7 | 6,019.9 | 3,772.2 | 696% |
| Servicios Generales | 4,205.0 | 292,112.8 | 183,809.4 | 4,371% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0.0 | 6,910.2 | 0.0 | 0.0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 0.0 | 24,052.7 | 19,535.1 | 19,535% |
| Inversión Pública | 0.0 | 137,244.6 | 38,166.6 | 38,166.6% |

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

2) ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES

| Concepto | Ingreso | | Variación | |
|---|-----------------|------------------|-----------|------------|
| | Estimado | Recaudado | Nominal | Porcentual |
| Total | 11,106.6 | 609,252.6 | | |
| Ingreso por Venta de Bienes y Servicios | 0.0 | 230.5 | 149.0 | 149% |
| Participaciones y Aportaciones | 0.0 | 255,333.3 | 0.0 | 0% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas. | 11,106.6 | 353,688.8 | 314,564.6 | 2,832% |

En el periodo que se reporta se han autorizado a la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla, ampliaciones y reducciones presupuestales que modificaron al presupuesto original de Ingresos y de Egresos. Las autorizaciones presupuestales primordialmente corresponden a:

1.- Ampliaciones presupuestales para gastos operativos de diversos programas de apoyo a las actividades sustantivas de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla.

II. NOTAS DE MEMORIA

Cuentas de Orden

Cuentas de Orden Contables

| Concepto | Importe |
|--|---------------------|
| Total | 1,870,055.30 |
| Ley de Ingresos Estimada | 11,106.6 |
| Ley de Ingresos por Ejecutar | 21,148.9 |
| Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 619,294.8 |
| Ley de Ingresos Devengada | 609,252.5 |
| Ley de Ingresos Recaudada | 609,252.5 |

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

Cuentas de Orden Presupuestarias

| Concepto | Importe |
|--|---------|
| Ley de Ingresos Estimada | |
| Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | |
| Ley de Ingresos Recaudada | |

| Concepto | Importe |
|---|-----------|
| Presupuesto de Egresos Aprobado | 11,106.6 |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer | 6,815.6 |
| Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 619,294.8 |
| Presupuesto de Egresos Devengado | 493,366.8 |
| Presupuesto de Egresos Pagado | 491,734.4 |

III. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

La Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla, 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 Público 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 de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, 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.

En la modificación al Decreto por el que se expide el Reglamento Interior de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, el martes 11 de Abril de 2017, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Puebla, de acuerdo a la nueva Estructura autorizada por la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Puebla.

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

Información Contable

El Artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, establece que todos los entes públicos deberán contar con Manuales de Contabilidad, situación que conlleva a la obligatoriedad de su elaboración y observancia.

Aunado a lo anterior, la Ley General de Contabilidad Gubernamental en su Artículo 4 fracción XXII establece la definición y características relativas a los Manuales de Contabilidad.

En razón de lo anterior, y con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto por el mencionado Artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se procedió a la elaboración del Manual de Contabilidad de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla, mismo que a la fecha se ha concluido.

El día 4 de marzo de 2016, se sometió a la aprobación entre los miembros del Honorable Consejo de Administración el Manual de Contabilidad Gubernamental de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado Puebla, el cual quedó debidamente autorizado por el Órgano del Gobierno.

Al emitir la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla 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.

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 y considerar 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

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

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 Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla trabaja para realizar los diferentes programas encomendados que tiene a su cargo, recibiendo aportaciones Federales y Estatales.

Autorización e Historia

La Comisión de Agua y Saneamiento 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 Público Descentralizado del Estado con personalidad Jurídica y Patrimonio propio cuya constitución y funcionamiento se regula por la Ley de Agua y su Reglamento.

Organización y Objeto Social

Con fecha 11 de abril de 2017, la Subsecretaría de Administración adscrita a la Secretaría de Finanzas y Administración autorizó a la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla una Estructura Orgánica Funcional con 74 personas, misma que se encuentra alineada a la Ley del Agua para el Estado de Puebla y a su respectivo Reglamento Interior.

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

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

entre éste y la Federación para el cumplimiento del objeto de la Ley de Agua para el Estado de Puebla.

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

Políticas de Contabilidad Significativas

a. Efectos de la Inflación en la Información Financiera

Por el momento la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla 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, así mismo es

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

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.

Inversiones Financieras

No aplica

Instrumentos financieros derivados

No aplica

Bienes Muebles e Inmuebles

Provisiones

Beneficios a los Empleados

Patrimonio

Reconocimiento de Ingresos

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 Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla.

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.

Eventos posteriores al cierre

No aplica

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

**COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO
DE PUEBLA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

Responsable

Cargo y firma

Lic. Alfredo Ávila Salazar
Director General

C.P. Lucina Osuna Ramírez
Directora Administrativa