

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

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 al día 20 de Diciembre de 2016, 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	2016	2015
Bancos/Tesorería	1,933.8	2,625.9
Total	1,933.8	2,625.9

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 2016, se integra por concepto comisiones pendientes de bonificar del banco HSBC por la cantidad de \$6.2 mil pesos.

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Concepto	2016				2015
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Total	Total
Deudores Diversos por cobrar a corto plazo	6.2	0	0	6.2	6.2
Total	6.2	0	0	6.2	6.2

Inversiones Financieras a Largo Plazo

Concepto	2016	2015
NO APLICA		
Total		

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto 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 31 de Diciembre de 2015, la cuenta de Anticipo a Contratistas representaba un saldo de \$0, al 31 de Diciembre de 2016, se integra por concepto de Anticipo a Contratistas por obras públicas a corto plazo por la cantidad de \$0 en materia de Agua Potable y Alcantarillado.

Concepto	2016	2015
Derechos a recibir bienes o servicios	0.0	0.0
Total	0.0	0.0

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

El saldo de la cuenta denominada Infraestructura representaba un saldo por \$0 por concepto de obras terminadas 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 2015 y un saldo por \$0 al 31 de Diciembre de 2016.

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Concepto	2016	2015
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	0.0
Total	0.0	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	2016	2015
Mobiliario y Equipo de Administración	832.5	1,437.2
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	41.2	1,421.5
Vehículos y Equipo de Transporte	19,822.6	19,822.6
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	12,281.9	6,788.9
Total	32,978.2	29,470.2

El importe presentado al 31 de Diciembre de 2016, en comparación con las cifras al 31 de Diciembre de 2015, refleja un aumento por \$3,508.0 que corresponden al aumento de maquinaria, otros equipos y herramientas.

Cabe señalar que la depreciación acumulada y amortización al 31 de Diciembre de 2016 es de \$28,773.5.

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

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

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 Educacional 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	2016	2015
Software	68.1	68.1
Total	68.1	68.1

Activos Diferidos

Representa el pago de Estimaciones pagadas a los Contratistas por obras públicas a corto plazo por la cantidad de 3,479.0 mil pesos por la elaboración de estudios y proyectos en materia de Agua Potable y Alcantarillado.

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Concepto	2016	2015
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	3,479.0	0.0
Total	3,479.0	0.0

Pasivo

Cuentas por Pagar

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

El saldo de las cuentas por pagar a corto plazo al 31 de Diciembre de 2016, asciende a \$978.1 mil pesos integrándose de la siguiente forma:

Concepto	2016					2015
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	Total	Total
Servicios Personales por pagar	80.8	0	0	0	80.8	40.7
Proveedores por pagar a Corto Plazo	47.9	0	0	0	47.9	64.5
Contratistas por Obras Públicas	0.0	0	0	0	0.0	0.0
Transferencias otorgadas por pagar a Corto Plazo	17.4	0	0	0	17.4	17.4
Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo	581.8	0	0	0	581.8	778.7
Otras Cuentas por pagar a corto plazo	250.3	0	0	0	250.3	259.3
Total	978.2	0	0	0	978.2	1,160.6

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

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Finanzas y Administración, el saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2016 representa un importe de \$581.8 mil pesos.

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, esta cuenta refleja un saldo de \$250.3, 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	2016				Total	2015
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días		Total
NO APLICA						
Total						

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

Concepto	2016	2015
NO APLICA		
Total		

Pasivos diferidos

Concepto	2016
A corto plazo	
A largo plazo	NO APLICA
Total	

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Otros Pasivos

Concepto	2016	2015
NO APLICA		
Total		

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 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 Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla 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 remanentes, 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 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

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

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 de Diciembre de 2016:

Concepto	2016	2015
Patrimonio	8,713.6	3,147.6
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	12,075.5	1,011.3
Resultado de Ejercicios Anteriores	-3,361.9	2,136.2
Total	8,713.6	3,147.6

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 Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla.

Patrimonio Contribuido

Concepto	2016
NO APLICA	
Total	

Patrimonio Generado

Concepto	Importe
Patrimonio Generado	8,713.6
Resultado de Ejercicios Anteriores	-3,361.9
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	12,075.5
Total	8,713.6

El Resultado de Ejercicios Anteriores fue afectado por la baja de bienes muebles que se realizó.

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

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 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 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 de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla pertenecientes al Programa de Recaudación de Organismo Descentralizado.

Concepto	2016	2015
Productos de Tipo Corriente	0.0	.1
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	325.9	136.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas.	276,994.3	179,786.4
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.4
Total	277,320.2	179,923.4

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

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

Concepto	2016	2015
Servicios Personales	6,184.3	5,518.2
Materiales y Suministros	1,447.7	752.6
Servicios Generales	246,146.4	160,421.2
Transferencias,Asignaciones,Subsidios	10,555.1	11,348.7
Y otras ayudas.	0.0	0.0
Otros Gastos y Perdidas Extra.	911.2	495.4
Inversión Publica	0.0	376.0
Total	265,244.7	178,912.1

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	2016	2015
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	1,359.9	755.7
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	1,179.9	1,655.7
Remuneraciones Adicionales y Especiales	3,063.1	2,599.3
Seguridad Social	317.9	240.9
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	220.1	184.4
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	43.4	82.2
Total	6,184.3	5,518.2

Actualmente la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, se cuenta integrada con una plantilla autorizada de 20 plazas del personal que labora.

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

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	2016	2015
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	413.3	259.5
Alimentos y Utensilios	33.8	29.5
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	6.9	0.7
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0.0	0.0
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	0.0	4.9
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	938.7	434.7
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	47.3	23.2
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	7.7	0.1
Total	1,447.7	752.6

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	2016	2015
	23.5	72.9
Servicios de Arrendamiento	562.1	549.4
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	269.9	250.6
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	85.0	86.8
Servicios de Instalación, Reparación y Mantenimiento y	655.4	627.6
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	0.0	42,284.3
Servicios de Traslado y Viáticos	193.9	106.4
Otros Servicios Generales	244,356.6	116,443.2
Total	246,146.4	160,421.2

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Este rubro al 31 de Diciembre 2016 presenta las siguientes erogaciones, de recursos.

Concepto	2016	2015
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	0.0	0.0
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios a la inversión	7,755.1	4,148.7
Ayudas Sociales		
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	2,800.0	7,200.0
Total	10,555.1	11,348.7

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 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.

Efectivo y Equivalentes

Concepto	2016	2015
Bancos/Tesorería	1,933.8	2,625.9
Total	1,933.8	2,625.9

Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles

Concepto	2016	2015
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,479.0	376.0
Bienes Muebles	8,528.3	26.8
Total	12,007.3	402.8

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

I.II INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

Al 31 de Diciembre de 2016, del presupuesto autorizado por 10 millones 355 mil pesos comparados con el importe devengado que asciende a un importe de 276 millones 340 mil pesos, presenta las siguientes variaciones:

Descripción	Presupuesto		Variación	
	Autorizado	Devengado	Nominal	Porcentual
Servicios Personales	909.9	6,184.3	5,274.4	580%
Materiales y Suministros	960.0	1,447.7	487.7	51%
Servicios Generales	3,935.7	246,146.4	242,210.7	6,154%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,550.0	10,555.1	6,005.1	132%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	8,528.3	8,528.2	8,528%
Inversión Publica	0.00	3,479.0	3,479.0	3,479%
Total	10,355.6	276,340.8		

ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES

Concepto	Ingreso		Variación	
	Estimado	Recaudado	Nominal	Porcentual
Ingreso por Venta de Bienes y Servicios	250.8	325.9	75.1	30%
Participaciones y Aportaciones	4,550.0	14,079.0	9,529.0	209%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.	5,554.8	262,915.4	257,360.6	4,633%
Total	10,355.6	277,320.3	266,964.7	

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.

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

1) CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS E INGRESOS CONTABLES.

Concepto	Importe
Ingresos Presupuestarios	277,320.3
Más	
Ingresos Contables no Presupuestarios	0.0
Menos	
Ingresos Presupuestarios no Contables	0.0
Ingresos Contables	277,320.3

2) CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y GASTOS CONTABLES.

Concepto	Importe
Egresos Presupuestarios	276,340.9
Más	
Gastos Contables no Presupuestarios	0.0
Menos	
Egresos Presupuestarios no Contables	11,096.20
Egresos Contables	265,244.7

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

II. NOTAS DE MEMORIA

Cuentas de Orden

Cuentas de Orden Contables

Concepto	Importe
Ley de Ingresos Estimada	10,355.6
Ley de Ingresos por Ejecutar	0.0
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	266,964.7
Ley de Ingresos Devengada	277,320.3
Ley de Ingresos Recaudada	277,320.3

Cuentas de Orden Presupuestarias

Concepto	Importe
Presupuesto de Egresos Aprobado	10,355.6
Presupuesto de Egresos por Ejercer	909.1
Presupuesto de Egresos Modificado	266,964.7
Presupuesto de Egresos Comprometido	276,411.2
Presupuesto de Egresos Devengado	276,340.8
Presupuesto de Egresos Ejercido	276,151.1
Presupuesto de Egresos Pagado	276,151.1

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.

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

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.

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 quedo 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.

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

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 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

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

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

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 22 de marzo de 2016, la Subsecretaria 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 20 personas, misma que se encuentra alineada a la Ley del Agua para el Estado de Puebla y a su respectivo Proyecto de 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 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.

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Políticas de Contabilidad Significativas

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.

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 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, ejecutables para la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla.

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, celebrados por ambas partes las cuales deberán ser comprobadas o reintegradas conforme a la normatividad emitida la Secretaria de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Puebla o la que emita la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla.

Inversiones Financieras

NO APLICA

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Instrumentos financieros derivados

NO APLICA

Posición de Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

La Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla no realiza operaciones extranjeras, por lo tanto NO APLICA.

Reporte Analítico del Activo

Por lo que se refiere a este rubro de activo, la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla, no registró incrementos, durante el mes de Diciembre de 2016.

Para dar cumplimiento en lo establecido en el Artículo Cuarto Transitorio de la Ley General de Contabilidad Gubernamental de Fecha 01 de Enero de 2009, la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla, 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 de Puebla, no funciona bajo Fideicomiso y no tiene Fideicomisos.

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Reporte de Recaudación

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

1.- Ampliaciones presupuestales gastos operativos de diversos programas de apoyo a las actividades sustantivas del Organismo.

Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

La Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla no tiene deuda, por lo tanto NO APLICA.

Calificaciones Otorgadas

NO APLICA

Provisiones

La Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla, 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 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.

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

- 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 la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla.
- 8.-Proporcionar información relevante a la sociedad respecto al desempeño de la Comisión.

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 Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla.

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 Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla 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

COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

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

Partes Relacionadas

Para la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla 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”