

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2018

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso e) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación se presentan las notas a los estados financieros correspondientes al primer trimestre de 2018 Y 2017 , con los siguientes apartados:

- A) NOTAS DE DESGLOCE
- B) NOTAS DE MEMORIA
- C) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

A) NOTAS DE DESGLOCE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Nota 1. Activo

Efectivo y equivalentes

En este ejercicio 2018 se tienen fondos fijos otorgados a funcionarios representantes de la Comisión en las diversas oficinas en los municipios, los cuales ejercen su uso de acuerdo a lineamientos emitidos cada principio de año por la Coordinación Administrativa y Financiera, para cubrir los gastos menores de la operación propia de cada oficina.

Además a los organismos de la Comisión que cuentan con comunidades rurales se les asigna un fondo para pago a recaudadores del cobro del servicio de agua potable, siendo como un apoyo a la persona elegida por la propia comunidad para efectuar esta tarea, misma que se encarga de encender la bomba que suministra de agua a la comunidad así como reportar los fallos en el servicio, dicho importe pagado es entre el 15 o 20 por ciento sobre la cobranza recibida.

CUENTA	2018	2017
Fondo Fijo	769	94
Fondo Cajeras	1,436	1,379
Bancos/Tesorería	128,529	150,248
Total efectivo y equivalentes	130,734	151,721

Derechos a recibir efectivo y equivalentes

Dentro de nuestros derechos a recibir efectivos y valores lo integran en su mayoría las cuentas por cobrar por los servicios de agua potable y alcantarillado, que lo integran usuarios que deben desde 1 mes hasta 12 meses de adeudo. Así mismo saldos de préstamos otorgados a empleados, deudores diversos, impuestos a favor. Resulta necesario aclarar que los importes de las cuentas por cobrar casi no han tenido movimiento, ya que estos son saldos de los ejercicios anteriores antes de evolucionar nuestra contabilidad a la armonización; ya que antes se aplicaba la recaudación con desfase de tiempo en relación a la facturación, quedando por ajustar mediante auditoría estos saldos.

CUENTA	2018	2017
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	227,475	227,475
Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	48,635	18,208
Préstamos otorgados a Corto Plazo	4	13
Otros Derechos a recibir efectivo o equivalentes a Corto Plazo	365,256	355,566
Total derechos a recibir efectivo y equivalentes	641,370	601,236

Derechos a recibir bienes o servicios

Este rubro lo integran los pagos que hemos realizado de manera anticipada a nuestros proveedores y contratistas, con lo quienes tenemos contratos de adquisición de bienes consumibles para la operación de esta Comisión y por pagos hechos a los contratistas los cuales se encuentran ejecutando obra pública de infraestructura de agua potable y alcantarillado.

CUENTA	2018	2017
Anticipo a proveedores de servicios a Corto Plazo	15	15
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes a Corto Plazo	2,309	2,309
Anticipo a contratistas (obras) a Corto Plazo	29,259	21,879
Anticipo contingencia en litigios	3	3
Total derechos a recibir bienes y servicios	31,586	24,206

Almacenes

El saldo contable de la cuenta de almacén, representa un incremento del 2.67% respecto a diciembre del año 2017. Integrado por adquisiciones de equipo electromecánico, materiales para reparación de fugas y de insumos básicos para la operación de la CAPA.

CUENTA	2018	2017
--------	------	------

Almacén de materiales y suministros de consumo	82,677	80,528
Almacén de materiales y suministros de consumo	82,677	80,528

Bienes inmuebles

Los inmuebles que integran el patrimonio de la Comisión se integra por: terrenos, cárcamos de bombeo, redes de agua de conducción y distribución, tanques de almacenamiento, plantas de tratamiento, redes de alcantarillado. Así como las obras que se encuentran en proceso de construcción.

CUENTA	2018	2017
Terrenos	291,486	291,486
Edificios no habitacionales	99,675	99,675
Infraestructura	4,189,221	4,189,221
Constucciones en Proceso en Bienes Propios	909,100	880,717
Total bienes inmuebles	5,489,482	5,461,099

Bienes muebles

En total de bienes muebles tenemos al 31 de marzo de 2018 ciento cincuenta y siete millones, seiscientos treinta y seis mil pesos, integrado por mobiliario, equipo de cómputo, equipo de comunicación, equipo de laboratorio, vehículos, maquinaria y herramientas.

CUENTA	2018	2017
Mobiliario y Equipo de Administración	34,954	34,954
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,051	2,051
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,137	2,137
Equipo de Transporte	55,837	55,837
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	64,909	62,657
Total bienes muebles	159,889	157,636

Activo Diferido

En el rubro de activo diferido tenemos pagos que realizamos de manera anticipada a proveedores mismos que serán amortizados al recibir los servicios contratados y los depósitos en garantía por servicios adquiridos.

CUENTA	2018	2017
Pagos anticipados	136	137
Depositos en garantía	227	227
Total activos diferidos	364	364

Otros activos no circulantes

En este rubro concentramos las aportaciones realizadas por el Gobierno del Estado para la construcción de obra pública de los diversos programas, como: agua limpia, cultura del agua, capacitación para el fortalecimiento de los organismos operadores.

CUENTA	2018	2017
Aportacion gic	511,934	511,959
Total aportación gic	511,934	511,959

Nota 2. Pasivo

Pasivo Circulante

Este rubro está integrado por compromisos de pagos a proveedores y prestadores de servicios, necesarios para la operación de la prestación de los servicios a la población, también incluye los pasivos por concepto de seguridad social e impuestos retenidos, por el pago de sueldos y salarios a los trabajadores, derechos de extracción de aguas del subsuelo pendientes de cubrir a la Comisión Nacional del Agua.

CUENTA	2018	2017
Servicios Personales por pagar a Corto Plazo	4,902	17,079
Proveedores por pagar a Corto Plazo	43,159	58,241
Contratistas por pagar a Corto Plazo	177	177
Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	136,868	141,496
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	176,927	183,027
Total cuentas por pagar a corto plazo	362,033	400,020

Pasivo Diferido

En el rubro de activo diferido tenemos pagos anticipados de los usuarios de los servicios de agua potable que con posterioridad serán amortizados.

CUENTA	2018	2017
Ingresos cobrados por adelantado a corto plazo	10,198	10,198
Total ingresos cobrados por adelantado a corto plazo	10,198	10,198

Pasivo no circulante

Este rubro representa el crédito adquirido con el banco Interacciones S.A. para la construcción de obra pública. Es importante mencionar que en el ejercicio 2016 se había registrado esta deuda dentro de la cuenta Documentos por pagar a largo plazo, siendo esta

reclasificada durante el ejercicio 2017, una vez analizada la Ley de Deuda Pública del Estado de Quintana Roo.

CUENTA	2018	2017
Deuda Pública a Largo Plazo	528,413	534,932
Total ingresos cobrados por adelantado a corto plazo	528,413	534,932

ESTADO DE ACTIVIDADES INGRESOS

Nota 3. Ingresos de Gestión

Este rubro se integra por ingresos propios por el servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento, con tarifas domésticas, comerciales, hoteleras, industriales y de servicios; también incluye cobro de derechos por conexión, además del cobro de derechos por el uso de infraestructura denominado cobra de litros por segundo LPS.

CUENTA	2018	2017
Derechos	157,052	371,547
Productos de tipo corriente	983	2,721
Ingresos por venta de bienes y servicios	18	64
Total ingresos de gestión	158,053	374,332

Participaciones, aportaciones, transferencias

En este análisis se puede observar que en su mayoría se integra por transferencias estatales para el pago de obra pública, transferencias estatales para el pago de los intereses y gastos de la deuda pública a largo plazo contratada por la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado, y subsidios para gastos generales de la operación de la CAPA.

CUENTA	2018	2017
Participaciones y aportaciones	21,967	97,815
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	2,168	230,307
Total participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones	24,135	328,122

Otros Ingresos

Estos ingresos son entradas de dinero a las cuentas de la Comisión de cobros extraordinarios como: venta de agua en pipa, venta de material excedente, cambio de propietario, reconexión de toma domiciliaria, reubicación de toma domiciliaria, etc.

CUENTA	2018	2017
Otros ingresos y beneficios varios	430	8,463

Total otros ingresos	430	8,463
-----------------------------	------------	--------------

ESTADO DE ACTIVIDADES EGRESOS

Nota 4. Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento los integran, servicios personales, materiales y suministros, servicios generales, los cuales tuvieron el siguiente comportamiento durante el periodo enero-marzo de 2018:

CUENTA	2018	2017
Servicios personales	62,871	302,738
Materiales y suministros	1,490	13,945
Servicios generales	21,797	138,613
Total gastos de funcionamiento	86,158	455,296

ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

Nota 5. Estado de variación de la deuda pública.

Derivado de la operación de este Organismo Descentralizado, se pueden observar las modificaciones al patrimonio, con un considerable incremento de ahorro en 2018 respecto al ejercicio anterior. Dentro del resultado de ejercicios anteriores se incorporaron las obras de uso general que corresponden a ejercicios anteriores que se han entregado durante el presente ejercicio, incrementando por ello el saldo en la cuenta resultado de ejercicios anteriores.

CUENTA	2018	2017
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/ Desahorro)	37,036	25,125
Resultados de Ejercicios Anteriores	- 1,512,523	- 1,537,644

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Nota 6. Flujo de efectivo

Las operaciones del periodo enero-marzo 2018 en cuanto al flujo de efectivo se refiere por operación, financiamiento e inversión presenta el siguiente comportamiento:

CUENTA	2018	2017
Incremento/disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	- 20,986	100,561
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	151,720	51,159
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	130,734	151,720

B) NOTAS DE MEMORIA

Nota 7. Cuentas de orden

Derivado de las auditorías administrativas, financieras y de operación practicadas a nuestra institución se realizaron los registros de importes contingentes observados por cada funcionario responsable.

Observaciones de Auditoria Financiera	Importes en miles de pesos
Cuenta Pública 2015	60,301
Cuenta Pública 2016	1,063
Total Observaciones de Auditoria Financiera	61,365
Observación de auditoria Obra Pública	
Cuenta Pública 2015	570,731
Cuenta Pública 2016	58
Total Observación de auditoria Obra Pública	570,789

C) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

Nota 8. Introducción

Se han elaborado los presentes Estados Financieros, con el propósito de proporcionar información oportuna a los interesados de esta para la correcta toma de decisiones.

Proporcionamos ésta información con el fin de dar a conocer los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo.

A su vez damos a conocer de la labor de esta Comisión en la tarea encomendada por el Gobierno del Estado, de los efectos de gestiones administrativas, comerciales y operativas en la información financiera que se presenta.

El sistema informático utilizado para generar los presentes Estados Financieros es el SICOPA (Sistema Informático, Contable, Presupuestal y Administrativo).

Nota 9. Panorama Financiero

La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo opera con los importes autorizados y asignados en el Presupuesto de Egresos, así como en lo establecido un Presupuesto de Ingresos, mediante los cuales debe cumplir con sus gestiones generales.

Conforme lo anterior se integra el techo presupuestal, para desarrollar las actividades sustantivas para el cumplimiento de los objetivos.

Nota 10. Autorización e Historia.

El 29 de septiembre de 1981 el congreso del estado presidido por el diputado C. Terencio Tah Quetzal, aprobó la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado, publicada en el periódico oficial del estado el 6 de octubre del mismo año. En la ley, la cual se puso en vigor al día siguiente de su publicación, se dispuso que las atribuciones en materia de agua

potable y saneamiento fueran ejercidas en forma coordinada por las autoridades estatales y municipales, a través de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado cuya constitución está fechada el 7 de Octubre de 1981.

Nota 11. Organización y Objeto Social

La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo es un organismo público descentralizado, de naturaleza mixta estatal y municipal, con domicilio legal en la Capital del Estado el cual brinda los servicios públicos de agua potable y alcantarillado, cuya constitución y funcionamiento son regulados por la Ley de agua potable y alcantarillado y disposiciones reglamentarias relativas.

Nuestra visión es: Ser el mejor organismo público operador de agua potable, drenaje y saneamiento de México.

Nuestra misión: Administrar eficientemente el recurso hídrico suministrando este con equidad, cantidad, calidad, competitividad y sustentabilidad, los servicios de agua potable, drenaje y saneamiento a los quintanarroenses.

Nuestra Filosofía: Generar bienestar y desarrollo para Quintana Roo y sus habitantes.

Nuestros valores:

- Compromiso: Siempre estamos disponibles y dispuestos a actuar.
- Orgullo: Trabajamos en la mejor Institución y la defendemos con todo.
- Responsabilidad: Entendemos la importancia de lo que hacemos y respondemos de inmediato a la más mínima solicitud de cualquier ciudadano.
- Lealtad: Confiamos en nuestros compañeros y somos fieles al equipo.
- Honestidad: Actuamos siempre en forma íntegra, con justicia y respeto.
- Innovación: Ponemos en práctica nuestros sueños para mejorar la operación de la Institución.
- Pasión: Hacemos las cosas con entrega, creemos en lo imposible y hacemos lo increíble.
- Esfuerzo: En cada acción, en cada tarea, damos siempre un poco más de nosotros.
- Trabajo en Equipo: Juntos hacemos mejor las cosas que por separado.
- Excelencia: Cuidamos todos los detalles, ya que en el detalle está el éxito.
- Rentabilidad: Con los resultados de nuestro trabajo diario, hacemos crecer a la Institución.
- Felicidad: Disfrutamos intensamente lo que hacemos. Vivimos a plenitud el privilegio de trabajar en C.A.P.A.

Nota 12. Bases de Preparación de los Estados Financieros

En la actualidad la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado prepara los estados financieros cumpliendo con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Nota 13. Políticas de contabilidad significativas

Las principales políticas contables para la formulación de los estados financieros son:

- a) El registro de las operaciones se apegas de manera obligatoria al Marco Conceptual y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- b) Los gastos se reconocen y registran en el momento que se realizan, independientemente de su pago y los ingresos por subsidios federales cuando se reciben.
- c) Los ingresos propios se reconocen al momento de que exista jurídicamente el derecho de cobro.
- d) Almacenes, el valor del costo de materiales en las entradas y salidas se realiza conforme al procedimiento PEPS, primeras entradas, primeras salidas. Y la valuación del inventario conforme a precios promedios.

Nota 14. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

En moneda extranjera contamos con una cuenta bancaria de recaudación, con el Banco Mercantil del Norte, S.A. BANORTE, número de cuenta 0829352164 utilizada por el organismo operador Cozumel, con un saldo al 31 de diciembre de 2017 de 240,376.43 dólares (son: doscientos cuarenta mil trescientos setenta y seis 00/100 dólares), los cuales convertidos al tipo de cambio de la misma fecha que fue de 19.72 pesos por dólar, nos arroja un importe en miles de pesos de 4,740 por los servicios prestados.

Nota 15. Reporte analítico del Activo.

Depreciación de bienes de activo no circulante, estas se aplican de acuerdo a los parámetros de estimación de vida útil y porcentajes de depreciación emitidos por el CONAC, como a continuación se relaciona:

Edificios no habitacionales	3.3%
Sistemas de agua potable	4%
Sistemas de saneamiento	4%
Sistemas de medición	4%
Obras en concesión	4%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de computo	33.33%
Equipo de transporte	20%
Equipo de operación	10%
Equipo de comunicación	10%
Equipo de laboratorio	20%
Equipo de topografía	10%

Nota 16. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Fideicomiso	F/1096	26/11/2015
CAPA del Edo de Q Roo		Fideicomitente y Fideicomisario en tercer lugar
Edo de Q. Roo		Fideicomisario en segundo lugar
Banco Interacciones SA		Fideicomisario en primer lugar
Banco Interacciones SA		Fiduciario

Nota 17. Reporte de la recaudación

Para el ejercicio 2017 se estimó un presupuesto de ingresos autorizado por 515,001 (Son 515 Millones un mil pesos 00/100 M.N.) En el rubro de Derechos los ingresos captados de enero a diciembre del presente ejercicio con lo presupuestado, corresponden al orden de 360,025 (Son Trescientos Sesenta Millones Veinticinco Mil Pesos 00/100 M.N.) están los contratos de servicios los cuales son los contratos de agua que cada organismo operador reporta en la contratación del servicio.

En el concepto de Derechos por prestación de servicios (agua potable y alcantarillado), no omito comentar que existen variaciones de mes con mes debido a que los usuarios tanto domésticos, comerciales, hoteleros y otros; no en todas las ocasiones son puntuales para la realización del pago de agua y en otros derechos. Se consideran los pagos por uso de infraestructura hechos a la dirección general y se incluyen los importes que cada organismo operador reporta mes con mes como son constancias de no adeudo, venta de agua en pipa, traspasos de contratos por contratos y excedentes de material, dentro de la dirección general se incluyen ingresos por concepto de pagos de bases de licitaciones de obras y para concursos de adquisición de materiales y suministros, litros por Segundo (LPS) son los convenios con desarrolladores de viviendas, lo cual se traduce en obra pública en beneficio de la población, en referente a líneas de conducción de agua potable para obras de infraestructura y construcción de plantas de tratamiento en los municipios del estado, entre otros ingresos.

Nota 18. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Se inició el ejercicio con deuda interna contratada inicialmente con el Banco Interacciones S.A. por un importe de 557 MDP, de la cual se realizaron pagos de amortización de deuda por 23MDP, quedando por pagar a largo plazo deuda por un importe de 534 MDP.

Nota 19. Calificaciones otorgadas

Empresa calificadora: S&P Ratings Fecha: 21 de julio de 2017. Crédito Bancario contratado con banco Interacciones SA, se confirma la calificación mxBBB como estable.

Empresa calificadora: RH Ratings Fecha: 11 de julio de 2017. Crédito Bancario estructurado con Binter por un monto inicial de 560 MDP. Calificación: HR AA-, se modificó la perspectiva de estable a negativa.

Empresa calificadora: RH Ratings Fecha: 11 de julio de 2017. Perspectiva general de la CAPA. Calificación: HR BBB-, se modificó a perspectiva de estable HR BBB.

Nota 20. Proceso de mejora

Se han establecido políticas de austeridad para la reducción del gasto en procesos no básicos, los requerimientos de materiales o servicios sólo se autorizan si las adquisiciones son prioritarias para la operación. Los fondos fijos se redujeron de 15,000 a 5,000 instruyendo a los encargados de los mismos a respetar el oficio de normatividad del uso de fondo revolvente emitido al inicio del año. Durante el 2017 se establecieron programas como: Agua y bienestar para los adultos mayores para apoyo a personas mayores a 60 años en situación vulnerable en la reducción del pago de su consumo, condonación de multas y

recargos a usuarios domésticos notificados por la Dirección de Recuperación de Adeudos y Ejecución Fiscal (DRAEF).

Nota 21. Información por segmentos.

Informamos de los ingresos totales de los organismos operadores al finalizar ejercicio 2017, de esta comisión:

Ingresos en Unidad Responsable	Totales en miles de pesos
Dirección General	361,792
Organismo Operador Othón P. Blanco	142,872
Organismo Operador Felipe Carrillo Puerto	15,420
Organismo Operador José María Morelos	8,000
Organismo Operador Cozumel	85,403
Organismo Operador de Tulum	70,115
Organismo Operador Lázaro Cárdenas	15,225
Organismo Operador Bacalar	12,091
Total	710,917

Nota 22. Eventos posteriores al cierre

A la fecha de presentación de la opinión de los auditores externos sobre los estados financieros contables que forman parte de la cuenta pública, no existen eventos posteriores que pudieran tener un efecto significativo en la información de los estados financieros.

Nota 23. Partes relacionadas

No existen partes relacionadas que tengan influencia significativa en la toma de decisiones financieras y operativas de la administración de gobierno actual.

Nota 24. Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable

La información contable está debidamente firmada e incluye la leyenda “Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.