

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

EJERCICIO 2017



INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

LIC. FRANCISCO GERARDO MORA VALLEJO DIRECTOR GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO PRESENTE.

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado de actividades, el estado de variación en la hacienda pública y el estado de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de las cuestiones descritas en los distintos párrafos que integran la sección *Fundamento de la opinión con salvedades* de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo**, al 31 de diciembre de 2017, así como sus actividades, variaciones en la hacienda pública y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Contables Gubernamentales emitidas por el CONAC.

Fundamento de la opinión con salvedades

Los asuntos que originan salvedades son los que se describen en los seis párrafos siguientes de esta sección:

A la fecha de emisión de los Estados Financieros, la Entidad no ha concluido los trabajos tendientes a determinar y cuantificar los efectos contables derivados de la



Concesión del sistema de agua potable, alcantarillado y saneamiento del Municipio de Solidaridad a la Empresa Desarrollos Hidráulicos de Cancún S.A. de C.V.

Respecto a la modificación del título de Concesión para la prestación de los servicios públicos de agua potable, alcantarillado, saneamiento y tratamiento de aguas residuales en los municipios de Benito Juárez, Isla Mujeres y Solidaridad, mismo que originó el pago de una "contraprestación única" por la cantidad de \$1,055,999,962.00 (un mil cincuenta y cinco millones novecientos noventa y nueve mil novecientos sesenta y dos pesos 00/100 M.N.) en favor de la CAPA, a la fecha de emisión de nuestro informe no se han determinado y realizado los ajustes que en su caso debieran proceder (reconocimiento del Ingreso por parte de la CAPA, reconocimiento de un adeudo de la SEFIPLAN en favor de la CAPA). Asimismo, no tenemos conocimiento del destino y tratamiento de las contraprestaciones periódicas a que hace referencia el referido Título de concesión.

Se presentaron limitaciones en la obtención de información financiera respecto a los auxiliares del sistema contable que usa la Entidad (SICOPA), originado por un virus denominado Ransomware, de conformidad con información proporcionada por la CAPA.

La Entidad no ha concluido el registro de sus bienes inmuebles, muebles e intangibles de conformidad con lo establecido en las Normas Contables Gubernamentales emitidas por el CONAC, mediante los ACUERDOS POR LOS QUE SE EMITEN LAS REGLAS DEL REGISTRO Y VALORACIÓN DEL PATRIMONIO PRINCIPALES Y ESPECÍFICAS, presentándose diferencias que son detalladas en las observaciones 9 y 10 de la carta de observaciones del ejercicio.

Al cierre del ejercicio 2017, la entidad presenta en el rubro de almacén un saldo por \$80,528,128.17; sin embargo, no fue posible conciliar los registros contables con las





existencias físicas, derivado de la falta de controles internos por parte de los encargados en el manejo del almacén.

Se realizaron afectaciones a resultados de ejercicios anteriores cuyo resultado neto fue por la cantidad de \$ 24,383,893.00, de los cuales no obtuvimos la documentación soporte de dichos movimientos.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo de conformidad con el Código de Ética Profesional emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (Código de Ética del IMCP) y con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en México, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IMCP. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Otras cuestiones

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016, también fueron auditados por esta firma de Auditores, emitiendo nuestra opinión con salvedades.

Responsabilidades de la dirección y de los administradores de la sociedad sobre los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas Contables Gubernamentales



emitidas por el CONAC, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar al ente o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la administración de la Entidad a su vez son los encargados de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto, están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:



- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras puede ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.



 Evaluamos la presentación global, la estructura y contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos con los responsables de la administración de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables de la administración de la Entidad una declaración sobre que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a muestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

CONSULTORES DE QUINTANA ROO S.C.

L.C.C. JOSÉ MAXIMINO MUÑOZ LARA CÉDULA PROFESIONAL 3623253

Chetumal, Quintana Roo a 12 de Junio de 2018





COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Cifras en pesos)

ACTIVO		2017	2016	PASIVO		2017	2016
<u>Activo Circulante</u> Efectivo v Equiventes	€.	151 720 463 &	51 247 EOE	Pasivo Circulante			
Derechos a Recibir Efectivo o Fauivalentes)	_	561 600 443	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	↔	400,020,204 \$	390,095,300
Derechos a Recibir Bienes o Servicios			32,393,950	Pasivos Diferidos a Corto Plazo		10,198,367 \$	10,197,666
Almacén			64, 176, 182	Total de Pasivos Circulantes	s	410.218.571 \$	400 292 966
Estimación por Pérdidas o Deterioro de		(13, 174, 334)	(13, 174, 334)				
Activos Circulantes				Pasivo No Circulante			
Total de Activos Circulantes	€	844,515,667 \$	696,342,746	Documentos por Pagar a Largo Plazo		ده ۱	557,974,001
Activo No Circulante				Deuda Pública a Largo Plazo		534,931,993	
Bienes inmuebles Bienes Muebles		5,461,099,027 \$ 157,636,416 \$	5,365,383,951	Total de Pasivos no Circulantes	69	534,931,993 \$	557,974,001
Activos Intangibles			41,864		6		0000
Depreciaciones, Deterioro y Amortizaciones		•		oral del Fasivo	0	845, 150, 564	958,266,967
Acumulada de Bienes		(1,785,946,953)	(1,610,465,939)	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
Activos Diferidos		363,708 \$	350,717	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido			
Otros Activos no Circulantes			562, 182, 677	Aportaciones	G	5.361.289.823 \$	5 360 170 098
Total de Activos No Circulantes	↔	4,345,152,739 \$	4,464,445,647	Donaciones de Capítal			95,076,930
				Actualizaciones del Patrimonio		279,938,581	279,938,581
				Hacienda Pública / Patrimonio Generado			
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	₩	25, 125, 352	(109,960,439)
				Resultados de Ejercicios Anteriores	٠	(1,537,643,780)	(1,427,681,204)
				Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(19,404,296)	4,977,460
Total del Activo \$		5,189,668,406 \$	5.160.788.393	Total Hacienda Pública/Patrimonio	€9	4,244,517,842 \$	4,202,521,426
i di		II .		Total Pasivo y Hacienda Pública/ Patrimonio 💲		5,189,668,406 \$	5,160,788,393

P.L.C. CARIL SANTIAGO CORTÉS MOLINA

son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."

"Bajo protesta de decir verdad, declaramos que los Estados Financieros y sus notas, adjuntas."

COORDINADOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO MTRO, JAIME MOLLINEDO GÓMEZ

DIRECTOR DE CONTABILIDAD

LIC. FRANCISCO GERARDO MORA VALLEJO **DIRECTOR GENERAL**





COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO **ESTADO DE ACTIVIDADES**

Del 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 Y 2016

(Cifras en pesos)

	2017	2016
INGRESOS		
Ingresos de Gestión Derechos Productos de Tipo Corriente Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$ 374,331,343 371,546,806 2,720,916 63,621	\$ 362,755,976 361,787,130 947,089 21,757
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$ 328,122,398	\$ 141,207,128
Participaciones y Aportaciones	97,815,155	815,500
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	230,307,243	140,391,628
Otros Ingresos	\$ 8,462,997	\$ 3,758,852
Disminución del exceso de provisiones Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$ 143	2.750.050
Otros ingresos y benelicios varios	8,462,854	3,758,852
Total de Ingresos	\$ 710,916,738	\$ 507,721,956
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	\$ 455,295,343	\$ 453,424,536
Servicios Personales	\$ 302,737,697	296,575,938
Materiales y Suministros	\$ 13,945,134	12,672,505
Servicios Generales	\$ 138,612,512	144,176,093
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	\$ 54,504,033	\$ 5,010,801
Intereses de la deuda pública	\$ 53,771,571	5,010,801
Comisiones de la deuda pública	-	-
Gastos de la deuda pública	\$ 732,462	-
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	\$ 175,992,010	\$ 159,247,058
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Amortizaciones, Provisiones y Reservas	\$ 175,670,905	159,247,058
Otros Gastos	\$ 321,105	
Total de Gastos	\$ 685,791,386	\$ 617,682,395
AHORRO (DESAHORRO) DEL EJERCICIO	\$ 25,125,352	 (109,960,439)

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

P.L.C. CARILSANTIAGO CORTÉS MOLINA DIRECTOR DE CONTABILIDAD

MTRO. JAIME MOELINEDO GÓMEZ COORDINADOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO LIC. FRANCISCO GERARDO MORA VALLEJO

DIRECTOR GENERAL





COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO** DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016

(Cifras en pesos)

(Cifras en pesos)				
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		2017		2016
Origen Derechos		710,916,738	\$	507,721,956
Productos de Tipo Corriente		371,546,806	Ψ	361,787,130
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		2,720,916		947,089
Participaciones y Aportaciones		63,621		21,757
		97,815,155		815,500
Transferencia, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas Otros Orígenes de Operación		230,307,243		140,391,628
		8,462,997		3,758,852
Aplicación	\$		_	
Servicios Personales	Ψ		\$	458,435,337
Materiales y Suministros		302,737,697		296,575,938
Servicios Generales		13,945,134		12,672,505
Subsidios y Subvenciones		138,612,512		144,176,093
Otras Aplicaciones de Operación		- E4 E04 022		-
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	n \$	54,504,033	\$	5,010,801
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	· <u> </u>	201,117,362	<u> </u>	49,286,619
Origen				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$	50,224,000	\$	5,193,444
Bienes Muebles				~
Otros Orígenes de Inversión		-		-
		50,224,000		5,193,444
Aplicación	\$	106,923,102	•	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	•	•	\$	17,685,276
Bienes Muebles		95,715,076		14,623,804
Otras Aplicaciones de Inversión		10,684,039		1,786,365
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	,	523,987 (56,699,102)	-	1,275,107
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	·	(55,555,152)		(12,491,832)
Origen				
Endeudamiento Neto	\$	51,180,563	\$	150,891,937
Interno		51,180,563		150,891,937
Externo		-		-
Otros Origenes de Financiamiento				-
Aplicación		51,180,563		150,891,937
Servicios de la Deuda	\$	95,125,865	\$	190,539,650
Interno		95,125,865		190,539,650
Externo		-		-
		23,042,008		2,025,999
Otras Aplicaciones de Financiamiento		72,083,857		188,513,651
Flujo Neto de Efectivo por actividades de Financiamiento		(43,945,302)		(39,647,713)
Incremento/Disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	\$	100,472,958		(2,852,926)
Efectivo y Equivalentes al inicio del ejercicio		51,247,505		54,100,431
Efectivo y Equivalentes al final del ejercicio	\$	151,720,463	\$	51,247,505
				2.,2.17,000

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

P.L.C. CARIL SANTIAGO CORTÉS MOLINA DIRECTOR DE CONTABILIDAD

MTRO. AIME MOLLINEDO GÓMEZ COORDINADON ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

LIC. FRANCISCO GERARDO MORA VALLEJO **DIRECTOR GENERAL**





COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016 ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

(Cifras en pesos)

		(a)			
CONCEPTO	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	•		Ejercicio		
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio	\$ 5,735,185,608	•	1	1	1
Aportaciones	5 3E0 170 007		e .		5,735,185,608
Donaciones de capital	7,60,071,000,0				5,360,170,097
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	279 938 581				95,076,930
Variacion de la hacienda pública/patrimonio neto del ejercicio		14 425 703 7441	(00)		279,938,581
Resultados del Ejerciclo (ahorro/desahorro)		100 048 136	(109,960,439)	•	(1,532,664,183)
Resultados de Ejercicios Anteriores		(1 617 720 340)	(109,960,439)	69-	80,087,697
Revalúos		(1,011,129,340)			(1,617,729,340)
Reservas					
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		4,977,460			4 977 460
nacienda publica/patrimonio neto final del ejercicio 2016	\$ 5,735,185,608	(1,422,703,744)	(109,960,439)		4 202 524 425
Cambios en la hacienda pública/patrimonio neto del ejercicio 2017	\$ 41,254,958			•	031,130,000,1
Aportaciones	1,119,726			₩	41,254,958
Donaciones de capital	\$ 40,135,232			•	1,119,726
Actualizacion de la Hacienda Pública/Patrimonio				69	40,135,232
Variacion de la hacienda pública/patrimonio neto del ejercicio		(134 344 329) ¢		•	t
Resultados del Ejercicio (ahorro/desahorro)		(300,110,110,1	-	s)	741,459
Resultados de Ejercicios Anteriores		(109 962 576)	25,125,352		25,125,352
Revalúos		(0.10,306,01)	109,960,439		(2,137)
Reservas					•
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(24.381.756)			g .
Saldo neto en la bacienda pública/patrimonio 2017	\$ 5,776,440,566	(4 557 048 076) &		***	(24,381,756)
		¢ (010,040,100,1)	79,179,357	.	4,244,517,842

"Bajo protesta de decir verdad, declaramos que los Estados Financieros y sus notas agjuntas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor." MTRO, JAIME MOLLINEDO GÓMEZ P.L.C. CARIL SANTIAGO CORTÉS MOLINA **DIRECTOR DE CONTABILIDAD**

COORDINADOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

LIC. FRANCISCO GERARDO MORA VALLEIO **DIRECTOR GENERAL**





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 ejercicio fiscal de 2017 Y 2016, con los siguientes apartados:

- A) NOTAS DE DESGLOSE
- B) NOTAS DE MEMORIA
- C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

A) NOTAS DE DESGLOSE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Nota 1. Activo

Efectivo y equivalentes

Para el ejercicio 2017 se contó con 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	2017	2016
Fondo Fijo		
Fondo Cajeras	93,773	295
Bancos/Tesorería	1,378,982	704,886
	150,247,708	50,542,324
Total efectivo y equivalentes	157,720,463	51,247,505

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.

	estos sardos.	
CUENTA	2017	2016
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	227,474,927	227,468,995
Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	18,207,149	14,969,742
Ingresos por recuperar Préstamos otorgados a Corto Plazo	2	2
Otros Derechos a recibir efectivo o equivalentes a Corto Plazo	-12,626	(22,826)
Total derechos a recibir efectivo y equivalentes	355,566,193 601,235,645	319,283,530
	001,233,043	561,699,443

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	2017	2016
Anticipo a proveedores de servicios a Corto Plazo Anticipo a proveedores por adquisición de bienes a Corto Plazo	14,655	1,210,905
Anticipo a contratistas (obras) a Corto Plazo	2,308,989 21,878,656	2,747,295 28,432,286
Anticipo contingencia en litigios Total devechos a parili. Li	3,465	3,464
Total derechos a recibir bienes y servicios	24,205,765	32,393,950

Almacenes

El saldo contable de la cuenta de almacén, representa un incremento del 25% respecto al año 2016. Integrado por adquisiciones de equipo electromecánico, materiales para reparación de fugas y de insumos básicos para la operación de la CAPA.

CUENTA	2017	2016
Almacén de materiales y suministros de consumo	80,528,128	64,176,182
Almacén de materiales y suministros de consumo	80,528,128	64,176,182

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	2017	2016
Terrenos	291,486,368	291,486,368
Edificios no habitacionales	99,674,763	99,674,763
Infraestructura	4,189,220,932	4,188,750,480
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	880,716,964	785,472,340
Total bienes inmuebles	5,461,099,027	5,365,383,951

Bienes muebles

En total de bienes muebles tenemos al 31 de diciembre de 2017 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	2017	2016
Mobiliario y Equipo de Administración	34,954,235	34,603,160
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2,050,899	2,021,907
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,137,002	2,123,322
Equipo de Transporte	55,836,970	56,025,498
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	62,657,310	52,178,490
Total bienes muebles	157,636,416	146,952,377

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	2017	2016
Pagos anticipados	136,397.36	123,406
Depósitos en garantía	227,311.03	227,311
Total activos diferidos	363,708	350,717

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	2017	2016
Aportación gic	511,958,677	562,182,677
Total aportación gic	511,958,677	562,182,677

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	2017	2016
Servicios Personales por pagar a Corto Plazo	17,078,572.33	13,337,366
Proveedores por pagar a Corto Plazo	58,241,123	60,968,163
Contratistas por pagar a Corto Plazo	177,120	177,120
Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	141,495,588	93,620,215
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	183,027,801	221,992,436
Total cuentas por pagar a corto plazo	400,020,204	390,093,300

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	2017	2016
Ingresos cobrados por adelantado a corto plazo	1,0198,367	10,197,666
Total ingresos cobrados por adelantado a corto plazo	1,0198,367	10,197,666

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	2017	2016
Deuda Pública a Largo Plazo		
	534,931,993	557,974,001
Total ingresos cobrados por adelantado a corto plazo	534,931,993	557,974 ,001

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.

at the poi seguino LFS.		
CUENTA	2017	2016
Derechos		
Productos de tipo corriente	371,546,806	361,787,130
Ingresos por venta de bienes y servicios	2,720,916	947,089
	63,621	21,757
Total ingresos de gestión	374,331,343	362,755,976

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.

- g de de la op	de la operación de la CAPA.	
CUENTA	2017	2016
Participaciones y aportaciones	07.017.1	
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	97,815,155	815,500
	230,307,243	140,391,628
Total participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones	328,122,398	141,207,128

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	2017	2016
Otros ingresos y beneficios varios	9 462 954	
Total otros ingresos	8,462,854	3,758,852
G.	8,462,854	3,758,852





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-diciembre de 2017:

CUENTA	2017	2016
Servicios personales	302,737,697	206 575 020
Materiales y suministros	13,945,134	296,575,938
Servicios generales	138,612,512	12,672,505
Total gastos de funcionamiento	455,295,343	144,176,093 453,424,536

ESTADO DE VARIACIÓN 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 2017 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	2017	2016
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/ Desahorro)	25,125,352	-109,960,439
Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,537,643,780	-1,422,703,743

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Nota 6. Flujo de efectivo

Las operaciones del periodo enero-diciembre 2017 en cuanto al flujo de efectivo se refiere por operación, financiamiento e inversión presenta el siguiente comportamiento:

CUENTA	2017	2016
Incremento/disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	100,472,958	-2,852,926
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	51,247,505	54,100,431
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	151,720,463	51,247,505







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

C) NOTAS DE GESTIÓN 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 económicosfinancieros 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

A





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 apega 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 No aplica.

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





contrato 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 operares 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.

SANTIAGO CARRIL CORTÉS MOLINA

JAIME MOLLINEDO GÓMEZ

FRANCISCO GERARDO MORA VALLEJO

DIRECTOR DE CONTABILIDAD

COORDINADOR ADMINISTRATIVO Y

FINANCIERO.

DIRECTOR GENERAL