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 mes de diciembre de 2018 Y año 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
Para el ejercicio 2018 se cuentan 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	2018	2017
Fondo Fijo	585	94
Fondo Cajeras	- 81	1,379
Fondo para pago a operadores de bomba	49	-
Bancos/Tesorería	259,730	150,248
Total efectivo y equivalentes	**260,283**	**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	226,819	227,475
Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	48,583	18,208
Préstamos otorgados a Corto Plazo	174	- 13
Otros Derechos a recibir efectivo o equivalentes a Corto Plazo	444,153	355,566
Total derechos a recibir efectivo y equivalentes	**719,730**	**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	24,842	21,879
Anticipo contingencia en litigios	3	3
Total derechos a recibir bienes y servicios	**27,169**	**24,206**

Almacenes

El saldo contable de la cuenta de almacén representa un incremento del 61.28% 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	129,879	80,528
(Estimación por pérdidas de Inventarios)	1,044	1,044
Almacén de materiales y suministros de consumo	**128,835**	**79,484**

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	4,189,146	4,189,221
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1,271,601	880,717
Total bienes inmuebles	**5,851,908**	**5,461,099**

Bienes muebles

En total de bienes muebles tenemos al 31 de diciembre de 2018 ciento sesenta y tres millones setecientos diez 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	37,970	34,954
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2,102	2,051
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,028	2,137
Equipo de Transporte	50,617	55,837
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	80,092	62,657
Total bienes muebles	**173,808**	**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	193	137
Depósitos en garantía	227	227
Total otros activos diferidos	**420**	**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
Aportación gic	507,072	511,959
Total otros activos no circulantes	**507,072**	**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	14,733	17,079
Proveedores por pagar a Corto Plazo	45,659	58,241
Contratistas por pagar a Corto Plazo	-	177
Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	181,800	141,496
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	161,775	183,027
Total cuentas por pagar a corto plazo	**403,968**	**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 Pasivos Diferidos 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 Instituciones de Crédito	507,307	534,932
Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	**507,307**	**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	951,570	371,547
Productos de tipo corriente	14,078	2,721
Ingresos por venta de bienes y servicios	50	64
Total ingresos de gestión	**965,698**	**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	263,989	97,815
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	9,068	230,307
Total participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones	**273,057**	**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
Ingresos Financieros	0	-
Otros Ingresos y beneficios varios	20,429	8,463
Total otros ingresos	**20,429**	**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-diciembre de 2018:

CUENTA	2018	2017
Servicios personales	322,278	302,738
Materiales y suministros	16,552	13,945
Servicios generales	184,099	138,613
Total gastos de funcionamiento	**522,929**	**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)	481,875	25,125
Resultados de Ejercicios Anteriores	- 1,583,257	- 1,537,644

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Nota 6. Flujo de efectivo

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

CUENTA	2018	2017
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	414,846	158,353
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	- 160,487	- 57,791
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Financiamiento	- 145,797	-
Incremento/disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	**108,562**	**100,562**
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	**151,720**	**51,158**
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	**260,282**	**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 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 2018 de 415109.61 dólares (son: cuatrocientos quince mil ciento nueve 61/100 dólares), los cuales convertidos al tipo de cambio de la misma fecha que fue de 19.6566 pesos por dólar, nos arroja un importe en millones de pesos de 8.15 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 periodo de enero a diciembre de 2018 se estimó un presupuesto de ingresos autorizado por 1,532,435(Son: mil quinientos treinta y dos millones cuatrocientos treinta y cinco 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 951,570 (Son: Novecientos cincuenta y un millones quinientos setenta mil pesos 00/100 M.N.).

Los derechos que cobra la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado provienen de la prestación de servicios agua potable, alcantarillado y saneamiento, existen variaciones en cada mes de recaudación debido a que los usuarios domésticos, comerciales, hoteleros y otros no en todas las ocasiones son puntuales para la realización del pago respectivo. 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 lo que se refiere a ampliaciones de líneas de conducción de agua potable para obras de infraestructura y construcción de plantas de tratamiento en los municipios del estado.

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 534.93 MDP, de la cual se realizaron pagos de amortización de deuda de enero a diciembre del 2018 por 27.62 MDP, quedando por pagar a largo plazo deuda por un importe de 507.30 MDP.

Nota 19. Calificaciones otorgadas

Empresa calificadora: S&P Ratings Fecha: 21 de de 2017. Crédito Bancario contratado con banco Interacciones SA, se confirma la calificación mxBBB como estable.
Empresa calificadora: RH Ratings Fecha: 11 de 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 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 2018 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 al finalizar el mes de diciembre de 2018, de esta comisión:

Ingresos en Unidad Responsable	Ingreso Recaudado	% de Avance de la Recaudación	Ingreso por recaudar
Direccion General	804,928	71%	333,870
Organismo Operador Othon P. Blanco	158,110	101%	- 1,136
Organismo Operador Felipe Carrillo Puerto	16,388	99%	106
Organismo Operador Jose Maria Morelos	9,026	100%	- 34
Organismo Operador Cozumel	97,737	102%	- 1,509
Organismo Operador de Tulum	88,508	107%	- 5,447
Organismo Operador Lazaro Cardenas	19,361	106%	- 1,113
Organismo Operador Bacalar	14,670	108%	- 1,027
Total	1,208,728	79%	323,708

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".

Elaboró

Santiago Cortés Molina
Director de Contabilidad