

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMISION ESTATAL DE AGUAS

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en seguida, se presentan las notas a los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2017, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios. Los tres tipos de notas que acompañan a los estados financieros, son:

- a) Notas de Desglose
- b) Notas de Memoria
- c) Notas de Gestión Administrativa

a) Notas de Desglose:

l) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

- **Efectivo y equivalentes**

En este apartado se informa el tipo y monto de los fondos con afectación específica al 31 de diciembre del 2017:

INVERSIONES FINANCIERAS HASTA TRES MESES:	TIPO	MONTO	PLAZO
BANCO SANTANDER 25000022499	INVERSION	2,572	MENSUAL
BANORTE CTA. 0416505315	INVERSION	15,000	MENSUAL
BANORTE CTA. 0420407984	INVERSION	15,000	MENSUAL
BANORTE CTA. 0416505324	INVERSION	15,000	MENSUAL
BANORTE CTA. 0430683947	INVERSION	15,000	MENSUAL
BANORTE CTA 0475129455	INVERSION	961,549	MENSUAL
BANORTE CTA 0475129464	INVERSION	15,000	MENSUAL
BANORTE CTA 0475129473	INVERSION	37,781	MENSUAL
BANORTE CTA 0475129482	INVERSION	15,000	MENSUAL
BANORTE CTA. 0489831858	INVERSION	64,721	MENSUAL
BANORTE CTA. 0313329263	INVERSION	14,556	MENSUAL



BANORTE CTA. 0495743934	INVERSION	102,138	MENSUAL
SCOTIABANK CTA 03505190509	INVERSION	298,521	MENSUAL
SCOTIABANK CTA 03505190495	INVERSION	4,652,282	MENSUAL
BANCO SANTANDER 25000022468	INVERSION	28,894,122	1 DÍA
BANCO SANTANDER 25000022485	INVERSION	7,603,451	1 DÍA
BANCO SANTANDER 25000022499	INVERSION	24,068	1 DÍA
BANCO SANTANDER 25000026152	INVERSION	61,535	1 DÍA
BANORTE CTA. 0416505315	INVERSION	59,358,618	1 DÍA
BANORTE CTA. 0420407984	INVERSION	46,010,276	1 DÍA
BANORTE CTA. 0416505324	INVERSION	28,121,179	1 DÍA
BANORTE CTA 0475129455	INVERSION	101,092,635	1 DÍA
BANORTE CTA 0475129464	INVERSION	5,807,795	1 DÍA
TOTAL		283,197,798	

(Pesos)

Asimismo, se informa el tipo, el monto y el plazo de las inversiones temporales menores a tres meses al 31 de diciembre del 2017:

(Pesos)

INVERSIONES FINANCIERAS HASTA TRES MESES:	TIPO	MONTO	PLAZO
	NO APLICA		
TOTAL		\$ 0.00	

COMISION ESTATAL DE AGUAS

• **Derechos a recibir efectivo o equivalentes y bienes o servicios a recibir:**

Corresponde integrar en este apartado, por tipo de contribución, los montos al 31 de diciembre del 2017 que se encuentren pendientes de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores. Asimismo, se informa los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a cinco ejercicios anteriores y la factibilidad de cobro:

(Pesos)

CONTRIBUCIÓN PENDIENTE DE COBRO Y DE RECUPERAR HASTA POR CINCO EJERCICIOS:	TIPO	MONTO	MONTO SUJETO A JUICIO MAYOR A CINCO EJERCICIOS	FACTIBILIDAD DE COBRO
IMPUESTOS				
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD				
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS				
DERECHOS		NO APLICA		
PRODUCTOS				
APROVECHAMIENTOS				
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS				
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES				
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS				
TOTAL			\$ 0.00	

Se informa de manera agrupada, el monto al 31 de diciembre del 2017 de los derechos a recibir efectivo y equivalentes (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes que les afectan a estas cuentas:

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital):	MONTO	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------	------------------------------

a) Menor o igual a 90 días

CUENTAS POR COBRAR	205,525,427	
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	2,380,891	
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA		



PRESTAMOS OTORGADOS		
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	483,254,025	
Sub-Total	\$691,160,343	

b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días

CUENTAS POR COBRAR	38,217,694	
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	1,016,469	
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA		
PRESTAMOS OTORGADOS		
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO		
Sub-Total	\$39,234,163	

c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días

CUENTAS POR COBRAR	52,664,936	
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	153,434.58	
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA		
PRESTAMOS OTORGADOS		
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO		
Sub-Total	\$52,818,371	

d) Mayor a 365 días

DOCUMENTOS POR COBRAR	685,981,493	
DEUDORES DIVERSOS	9,929,483	
PRESTAMOS OTORGADOS		
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO		
Sub-Total	\$695,910,976	
TOTAL	\$1,479,123,853	

(Pesos)

COMISION ESTATAL DE AGUAS

Se informa de manera agrupada, el monto al 31 de diciembre del 2017 de los derechos a recibir bienes o servicios (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes que les afectan a estas cuentas:

(Pesos)

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS:	MONTO	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS
a) Menor o igual a 90 días		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES		
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS		
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS		
Sub-Total	\$ 0.00	
b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES		
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS		
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS		
Sub-Total	\$ 0.00	
c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7,313,711	
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES		
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	48,528,858	
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS		
Sub-Total	\$ 55,842,569	



TOTAL

\$ 55,842,569

- Bienes disponibles para su transformación o consumo (Inventarios)**

Se clasifican como bienes disponibles para su transformación, aquellos que se encuentran dentro de la cuenta de inventarios. En esta nota, se informa del sistema de conteo y el método de valuación aplicado a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente se revela el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema:

CUENTA DE INVENTARIO DE ARTÍCULOS DE TRANSFORMACIÓN Y/O ELABORACIÓN	SISTEMA DE COSTEO	MÉTODO DE VALUACIÓN	CONVENIENCIA DEL MÉTODO	IMPACTO FINANCIERO POR CAMBIO DE MÉTODO
INVENTARIO DE MERCANCÍAS PARA VENTA				
INVENTARIO DE MERCANCÍAS TERMINADAS				
INVENTARIO DE MERCANCÍAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN				
INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN		NO APLICA		
BIENES EN TRANSITO				

De la cuenta de almacén se informa acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revela el impacto en la información financiera por cambios en el método:

CUENTA DE ALMACÉN	MÉTODO DE VALUACIÓN	CONVENIENCIA DEL MÉTODO	IMPACTO FINANCIERO POR CAMBIO DE MÉTODO
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	COSTO PROMEDIO	REFLEJO DE LA INFORMACION CON FORME AL HISTORIAL QUE A TENIDO EL MATERIAL	NO HA HABIDO CAMBIO
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	COSTO PROMEDIO	REFLEJO DE LA INFORMACION CON FORME AL HISTORIAL QUE A TENIDO EL MATERIAL	NO HA HABIDO CAMBIO
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	COSTO PROMEDIO	REFLEJO DE LA INFORMACION CON FORME AL HISTORIAL QUE A TENIDO EL MATERIAL	NO HA HABIDO CAMBIO
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	COSTO PROMEDIO	REFLEJO DE LA INFORMACION CON FORME AL HISTORIAL QUE A TENIDO EL MATERIAL	NO HA HABIDO CAMBIO

COMISION ESTATAL DE AGUAS

COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	COSTO PROMEDIO	REFLEJO DE LA INFORMACION CON FORME AL HISTORIAL QUE A TENIDO EL MATERIAL	NO HA HABIDO CAMBIO
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	COSTO PROMEDIO	REFLEJO DE LA INFORMACION CON FORME AL HISTORIAL QUE A TENIDO EL MATERIAL	NO HA HABIDO CAMBIO
MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD	COSTO PROMEDIO	REFLEJO DE LA INFORMACION CON FORME AL HISTORIAL QUE A TENIDO EL MATERIAL	NO HA HABIDO CAMBIO
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	COSTO PROMEDIO	REFLEJO DE LA INFORMACION CON FORME AL HISTORIAL QUE A TENIDO EL MATERIAL	NO HA HABIDO CAMBIO

- Inversiones Financieras**

De la cuenta de inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informa de éstos, los recursos asignados por tipo, monto al 31 de diciembre del 2017 y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas:

(Pesos)

FIDEICOMISO	TIPO	MONTO	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER EJECUTIVO			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER LEGISLATIVO			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER JUDICIAL			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS FINANCIEROS		NO APLICA	
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS			



FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE EMPRESAS PRIVADAS Y PARTICULARES			
TOTAL			\$ 0.00

Se informa de las inversiones financieras, los saldos al 31 de diciembre del 2017 de las participaciones y aportaciones de capital:

(Pesos)

PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL	SALDO
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LARGO PLAZO EN EL SECTOR PÚBLICO	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LARGO PLAZO EN EL SECTOR PRIVADO	NO APLICA
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LARGO PLAZO EN EL SECTOR EXTERNO	
TOTAL	\$ 0.00

- **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de bienes muebles, el monto al 31 de diciembre del 2017 de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informa de las características significativas del estado en que se encuentran los activos:

(Pesos)

CUENTA DE BIENES MUEBLES	MONTO DE DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	TASA APLICADA	CRITERIO DE APLICACIÓN	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS DEL ESTADO EN QUE ENCUENTREN
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	3,559,670	12,414,738	Linea Recta	10%, 33.3%	LGCG	Buen Estado
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	75,091	370,634	Linea Recta	20%	LGCG	Buen Estado
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	- 302,168	2,644,119	Linea Recta	20%	LGCG	Buen Estado

COMISION ESTATAL DE AGUAS

EQUIPO DE TRANSPORTE	5,800,456	14,473,007	Linea Recta	20%	LGCG	Buen Estado
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	-	-				
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	12,256,309	26,481,902	Linea Recta	10%	LGCG	Buen Estado
ACTIVOS BIOLÓGICOS	-	-				
TOTAL	\$ 21,389,358	\$ 56,384,401				

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de bienes inmuebles, el monto al 31 de diciembre del 2017 de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informa de las características significativas del estado en que se encuentran los activos:

(Pesos)

CUENTA DE BIENES INMUEBLES	MONTO DE DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	TASA APLICADA	CRITERIO DE APLICACIÓN	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS DEL ESTADO EN QUE ENCUENTREN
VIVIENDAS						
EDIFICIOS NO HABITACIONALES						
INFRAESTRUCTURA	50,220,374	139,864,389	Linea Recta	3.3% y 4%	LGCG	Diversos
OTROS BIENES INMUEBLES						
TOTAL	\$ 50,220,374	\$ 139,864,389				

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto al 31 de diciembre del 2017, naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados:

(Pesos)



CUENTA DE ACTIVOS INTANGIBLES	MONTO	NATURALEZA	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL EJERCICIO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	TASA APLICADA	MÉTODO APLICADO
SOFTWARE	21,829,449	Licencias			No Aplica	No Aplica
PATENTES, MARCAS Y DERECHOS						
CONCESIONES Y FRANQUICIAS						
LICENCIAS						
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	28,087,980	Derecho de uso de Aguas Nacionales			No Aplica	No Aplica
TOTAL	\$ 49,917,429		\$ 0.00	\$ 0.00		

- Estimaciones y deterioros**

Se informa los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones:

CUENTA	CRITERIOS UTILIZADOS PARA LA DETERMINACIÓN DE LAS ESTIMACIONES
ESTIMACIONES POR PERDIDAS DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR	37 MESES DE ADEUDO Y A PARTIR DE 13 EN PUBLICO OFICIAL, OTROS CASOS 5 AÑOS
ESTIMACIONES POR PERDIDAS DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS	
ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR	37 MESES DE ADEUDO Y A PARTIR DE 13 EN PUBLICO OFICIAL, OTROS CASOS 5 AÑOS
ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTAMOS OTORGADOS	
ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES	37 MESES DE ADEUDO Y A PARTIR DE 13 EN PUBLICO OFICIAL, OTROS CASOS 5 AÑOS
DETERIOR ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	

- Otros Activos**

De las cuentas de otros activos, se informa por tipo circulante y no circulante, los montos totales asociados al 31 de diciembre del 2017 y sus características cualitativas

COMISION ESTATAL DE AGUAS

significativas que les impacten financieramente:

(Pesos)

CUENTA	MONTO TOTAL	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE IMPACTEN FINANCIERAMENTE
Activo circulante		
BIENES EN GARANTÍA	3,020,584	No aplica
BIENES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACIÓN EN PAGO		
Sub-Total	\$ 3,020,584	
Activo no circulante		
BIENES EN CONCESIÓN		
BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
BIENES EN COMODATO	21,944,352	No Aplica
Sub-Total	\$ 21,944,352	
TOTAL	\$ 24,964,936	

Pasivo¹

Se informa el monto al 31 de diciembre del 2017 de las cuentas por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informa sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos:

(Pesos)

CUENTAS POR PAGAR:	MONTO	FACTIBILIDAD DE PAGO
a) Menor o igual a 90 días		
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR	0	Corto Plazo
PROVEEDORES POR PAGAR	248,675	
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	8,234	

¹ Con respecto a la información de la deuda pública, ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 11 "información sobre la Deuda y el Reporte Análítico de la Deuda" de las notas de Gestión Administrativa



PARTICIPACIONES Y APORTACIONES		
TRANSFERENCIAS OTORGADAS		
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA		
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR		
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	340,909	Corto Plazo
Sub-Total	\$ 597,818	
b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR		
PROVEEDORES POR PAGAR	221,728	
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS		
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES		
TRANSFERENCIAS OTORGADAS		
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA		
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR		
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
Sub-Total	\$ 221,728	
c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días		
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR		
PROVEEDORES POR PAGAR	1,842,962	
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS		
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES		
TRANSFERENCIAS OTORGADAS		
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA		
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	168,280,469	
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
Sub-Total	\$ 170,123,431	
d) Mayor a 365 días		
PROVEEDORES POR PAGAR	1,732,991	
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	0	
Sub-Total	\$ 1,732,991	
TOTAL	\$ 172,675,968	

COMISION ESTATAL DE AGUAS

Se informa el monto al 31 de diciembre del 2017 de los documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informa sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos:

(Pesos)

DOCUMENTOS POR PAGAR:	MONTO	FACTIBILIDAD DE PAGO
a) Menor o igual a 90 días		
DOCUMENTOS COMERCIALES		
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS		
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR		
Sub-Total	\$ 0.00	
b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
DOCUMENTOS COMERCIALES		
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS		
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR		
Sub-Total	\$ 0.00	
c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días		
DOCUMENTOS COMERCIALES		
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS		
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR		
Sub-Total	\$ 0.00	
d) Mayor a 365 días		
DOCUMENTOS COMERCIALES	0	
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	0	
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR	317,197,889	
Sub-Total	\$ 317,197,889	
TOTAL	\$ 317,197,889	

Se informa de manera agrupada el monto al 31 de diciembre del 2017 de los recursos localizados en fondos de bienes de terceros en administración y/o garantía a corto y largo plazo. Así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente:



(Pesos)

A CORTO PLAZO:	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTEN FINANCIERAMENTE
FONDOS EN GARANTÍA			
FONDOS EN ADMINISTRACIÓN			
FONDOS CONTINGENTES			
FONDOS DE FIDEICOMISOS			
OTROS FONDOS DE TERCEROS			
VALORES Y BIENES EN GARANTÍA	3,020,584		
Sub-Total	\$ 3,020,584		

A LARGO PLAZO:	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTEN FINANCIERAMENTE
FONDOS EN GARANTÍA			
FONDOS EN ADMINISTRACIÓN			
FONDOS CONTINGENTES			
FONDOS DE FIDEICOMISOS	229,922,011		
OTROS FONDOS DE TERCEROS			
VALORES Y BIENES EN GARANTÍA			
Sub-Total	\$ 229,922,011		
TOTAL	\$ 229,922,011		

Se informa de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, naturaleza, y monto al 31 de diciembre del 2017. Asimismo, las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

(Pesos)

COMISION ESTATAL DE AGUAS

TIPO	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTEN FINANCIERAMENTE
CRÉDITOS DIFERIDOS	0		
INTERESES COBRADOS POR ADELANTADO	0		
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	11,393,804		
TOTAL	\$ 11,393,804		



II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de gestión

De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, trasferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informa los montos totales al 31 de diciembre del 2017 de cada clase, así como de cualquier característica significativa:

(Pesos)

CLASE DE INGRESOS:	MONTO	CARACTERÍSTICA SIGNIFICATIVA
IMPUESTO SOBRE DIVERSIONES Y ESPECTÁCULOS PÚBLICOS		
IMPUESTO SOBRE LOTERÍAS, RIFAS, SORTEOS Y CONCURSOS		
IMPUESTO VENTA DE BIENES CUYA ENAJENACIÓN SE GRAVA POR LEY IEPS		
IMPUESTO SOBRE TENENCIA O USO DE VEHÍCULOS DEL EJERCICIO		
ADEUDO TENENCIA EJERCICIOS ANTERIORES		
IMPUESTO POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIO DE HOSPEDAJE		
IMPUESTO POR LA ADQUISICIÓN DE VEHÍCULOS DE MOTOR O REMOLQUES QUE NO SEAN NUEVOS		
IMPUESTO SOBRE NOMINAS		
ACTUALIZACIÓN DE IMPUESTOS		
RECARGOS DE IMPUESTOS		
MULTAS DE IMPUESTOS		
IMPUESTO PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN EN EL ESTADO, PARA CAMINOS Y SERVICIOS SOCIALES		
APORTACIÓN DE MEJORAS		
SERVICIOS PRESTADOS POR INDEREQ		
PARQUE RECREATIVO MUNDO CIMACUATICO		
POR LICENCIA PARA ALMACENAJE, VENTA, PORTEO Y CONSUMO DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS		
SERVICIOS PRESTADOS POR REGISTRO PUBLICO DE LA PROPIEDAD		

COMISION ESTATAL DE AGUAS

SERVICIOS PRESTADOS POR LAS AUTORIDADES CATASTRALES		
SERVICIOS PRESTADOS POR AUTORIDADES DEL TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL		
SERVICIOS PRESTADOS POR AUTORIDADES DE EDUCACIÓN		
SERVICIOS PRESTADOS POR LAS AUTORIDADES DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO URBANO Y OBRAS PÚBLICAS		
SERVICIOS PRESTADOS POR SECRETARIA DE GOBIERNO		
SERVICIOS PRESTADOS POR PROCURADURÍA DE JUSTICIA DEL ESTADO		
SERVICIOS PRESTADOS POR SECRETARIA DE LA CONTRALORÍA		
SERVICIOS PRESTADOS POR LAS AUTORIDADES DE LA SECRETARIA DE SEGURIDAD CIUDADANA		
SERVICIOS PRESTADOS POR AUTORIDADES FISCALES		
SERVICIOS PRESTADOS POR OFICIALÍA MAYOR		
SERVICIOS PRESTADOS POR OTRAS AUTORIDADES ADMINISTRATIVAS		
SERVICIOS PRESTADOS POR EL ARCHIVO GENERAL DE NOTARIAS		
SERVICIOS PRESTADOS POR PODER EJECUTIVO		
SERVICIOS PRESTADOS POR LA LEGISLATURA		
SERVICIOS PRESTADOS POR EL TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA		
ACTUALIZACIÓN DE DERECHOS		
RECARGOS DE DERECHOS		
MULTA DE DERECHOS		
ARRENDAMIENTO		
EXPLOTACIÓN DE BIENES PROPIEDAD DEL ESTADO		
OTROS PRODUCTOS		
RENDIMIENTOS BANCARIOS	53,898,281	Rendimiento Bancario
PRODUCTOS DE CAPITALES Y VALORES DEL PODER JUDICIAL		
OTROS INTERESES		
ENAJENACIÓN DE BIENES INMUEBLES		
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL		
MULTAS		



INDEMNIZACIONES		
REINTEGROS		
APROVECHAMIENTOS PROVENIENTES DE OBRAS PUBLICAS		
APROVECHAMIENTOS POR PARTICIPACIONES DERIVADAS DE LA APLICACIÓN DE LEYES		
APROVECHAMIENTOS POR APORTACIONES		
APROVECHAMIENTOS POR COOPERACIONES		
OTROS APROVECHAMIENTOS		
INGRESOS POR VENTA DE BIENES DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS		
INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS POR ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS	2,262,714,420	Principalmente por Servicio Integral de Agua Potable y Derechos de Infraestructura
INGRESOS DE OPERACIÓN DE ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES		
INGRESOS POR VENTA DE BIENES DE ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES		
INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS POR ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES		
INGRESOS POR VENTA DE BIENES		
INGRESOS POR SERVICIOS PRODUCIDOS EN ESTABLECIMIENTOS DEL GOBIERNO		
TOTAL	\$ 2,321,612,701	

Se informa de manera agrupada, el tipo, el monto al 31 de diciembre del 2017, y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informa de sus características significativas:

(Pesos)

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS:	TIPO	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS
OTROS INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES				
BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS				
DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR				

COMISION ESTATAL DE AGUAS

DIFERENCIAS DE COTIZACIONES A FAVOR EN VALORES NEGOCIABLES				
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA				
UTILIDADES POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL				
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS			2,968,775	
TOTAL			\$ 2,968,775	

Gastos y otras pérdidas

Se explican aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos al 31 de diciembre del 2017:

(Pesos)

MONTO TOTAL DE GASTOS	2,269,389,970
------------------------------	----------------------

CUENTA	MONTO INDIVIDUAL	PORCENTAJE DEL TOTAL DEL GASTO
Tarifas del Acueducto II	389,409,485	17
Salario Normal	232,048,457	10
Energía Eléctrica Acueducto II	196,956,004	10

**III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Se informa de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto al 31 de diciembre del 2017:

(Pesos)

CUENTA	MONTO	NATURALEZA
APORTACIONES	0	
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles e Infraestructura		
Bienes Muebles		
Bienes Intangibles		
DONACIONES DE CAPITAL	-199,007	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	
Bienes Inmuebles e Infraestructura	-199,007	Donaciones Varias
Bienes Muebles	0	
Bienes Intangibles	0	
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	0	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	
Bienes Inmuebles e Infraestructura	0	
Bienes Muebles	0	
Bienes Intangibles	0	

Se informa de manera agrupada, acerca del monto al 31 de diciembre del 2017 así como la procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado:

(Pesos)

CUENTA	MONTO	PROCEDENCIA DEL RECURSO
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 416,759,543	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 808,965,753	
REVALÚOS	\$ 36,487,154	

COMISION ESTATAL DE AGUAS

Revalúo de Bienes Inmuebles	36,487,154	
Revalúo de Bienes Muebles	0	
Revalúo de Bienes Intangibles	0	
Otros Revalúos	0	
RESERVAS	\$ 0.00	
Reservas de Patrimonio	0	
Reservas Territoriales	0	
Reservas por Contingencias	0	
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 294,141,198	
Cambios en Políticas Contables		
Cambios por Errores Contables	294,141,198	



IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y equivalentes

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

(Pesos)

CUENTA	2017	2016
Efectivo	103,788	151,784
Efectivo en Bancos –Tesorería	791,500	730,500
Efectivo en Bancos- Dependencias	347,009,549	11,957,438
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	-	2,009
Fondos con Afectación Específica	44,055,258	292,476,475
Depósitos de Fondos de Terceros y Otros	283,197,798	417,469,645
Otros Efectivos y Equivalentes	5,187,150	4,862,702
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 680,345,043	\$ 727,650,553

Se detallan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global al 31 de diciembre del 2017 y, en su caso, el porcentaje de setas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, se revela el importe al 31 de diciembre del 2017 de los pagos que durante el ejercicio se hicieron por la compra de los elementos citados:

(Pesos)

ADQUISICIONES POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	MONTO GLOBAL	PORCENTAJE DE ADQUISICIÓN CON SUBSIDIOS DE SECTOR CENTRAL	IMPORTE DE PAGOS POR LA COMPRA
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	5,749,223,230		
Bienes Muebles	618,529,802		

A continuación, se expone la conciliación de los Flujos de Efectivos Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios:

(Pesos)

	2017	2016
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	664,032,393	1,140,608,792
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</i>	\$ 0.00	\$ 0.00
Depreciación	48,944,267	
Amortización		
Incrementos en las provisiones		84,262,568
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento en cuentas por cobrar	172,241,501	226,653,259
Partidas extraordinarias	26,087,082	20,500,179
Otros ingresos y beneficios		
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$ 911,305,244	\$ 1,472,024,828



V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como ente los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

La conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables:

(Pesos)

A. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables:

1. Ingresos Presupuestarios		2,632,749,740
2. Más ingresos contables no presupuestarios		\$ 118,844,685
Ingresos Financieros		
Incremento por variación de inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	9,751,238	
Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios	2,968,775	
Otros ingresos contables no presupuestarios	106,124,672	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		\$ 65,444,912
Productos de capital		
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables	65,444,912	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		\$ 2,686,149,513

B. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables:

1. Egresos Presupuestarios		2,722,109,990
2. Menos egresos presupuestarios no contables		\$ 831,700,425
Mobiliario y equipo de administración	3,688,172	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,330,059	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	2,246,738	

COMISION ESTATAL DE AGUAS

Vehículos y equipo de transporte	69,160,662	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	28,866,098	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	6,901,764	
Obra pública en bienes de dominio público	0	
Obra pública en bienes propios	327,308,380	
Proyectos productivos y acciones de fomento		
Inversiones para el fomento de actividades productivas		
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Concesión de préstamos		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Otras inversiones financieras		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda publica		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	79,198,553	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	312,999,998	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		\$ 378,980,405
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	172,241,501	
Provisiones	48,944,267	
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	378,995	
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales	157,415,641	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$ 2,269,389,970



b) Notas de Memoria:

VI) Notas al Estado de Situación Financiera

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

Valores

Emisión de obligaciones

Avales y garantías

Juicios

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

Bienes concesionados o en comodato

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos

Cuentas de egresos

Se informa, de manera agrupada, las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

Cuentas de orden contables

Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros:

(Pesos)

A. Valores:

	TIPO	MONTO
Valores en Custodia		\$ 390,686,534
Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado		0

COMISION ESTATAL DE AGUAS

Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado		0
----------------------------------------------------------------------------	--	---

Por tipo de emisión de instrumento, el monto al 31 de diciembre del 2017, tasa y vencimiento:

(Pesos)

B. Emisión de Obligaciones:

	TIPO	MONTO	TASA	VENCIMIENTO
Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna		NO APLICA		
Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa				
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna				
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa				

Los avales y garantías para respaldar obligaciones no fiscales del gobierno por tipo, monto al 31 de diciembre del 2017, tasa y vencimiento:

(Pesos)

C. Avales y Garantías:

	TIPO	MONTO	TASA	VENCIMIENTO
Avales Autorizados				
Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar		NO APLICA		
Fianzas Otorgadas para Respalidar Obligaciones no Fiscales del Gobierno				

Los juicios por demanda judicial en proceso de resolución:

(Pesos)

D. Juicios:

	TIPO	MONTO
Demanda Judicial en Proceso de Resolución		297,673,428

Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato:



(Pesos)

**E. Contratos para Inversión Mediante Proyectos para
Prestación de Servicios (PPS) y Similares:**

	TIPO	MONTO	VENCIMIENTO
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares		\$ 163,616,530	

Los bienes administrados en concesión o en comodato, por tipo, monto al 31 de diciembre del 2017, y vencimiento:

(Pesos)

F. Bienes en Concesión o en Comodato:

	TIPO	MONTO	VENCIMIENTO
Bienes Bajo Contrato en Concesión		0	
Bienes Bajo Contrato en Comodato		\$ 3,445,410	

Atendiendo los lineamientos para el registro auxiliar sujeto a inventario de bienes arqueológicos, artísticos e históricos bajo custodia de los entes públicos a que hace referencia la LGCG:

(Pesos)

G. Bienes Arqueológicos, Artísticos e Históricos:

	TIPO	MONTO	OBSERVACIÓN
Bienes Arqueológicos Muebles			
Bienes Arqueológicos Inmuebles			
Bienes Arqueológicos Restos Humanos, de la Flora y de la Fauna		NO APLICA	
Bienes Artísticos Muebles			
Bienes Artísticos Inmuebles			
Bienes Históricos Muebles			
Bienes Históricos Inmuebles			
Bienes Históricos Documentos y Expedientes			
Bienes Históricos Colecciones			

Por último, se hace referencia a las otras cuentas de orden contables:

(Pesos)

H. Otras Cuentas de Orden:

	TIPO	MONTO	OBSERVACIÓN
Control y Seguimiento		NO APLICA	

Cuentas de orden presupuestario

Se informa del monto al 31 de diciembre del 2017 de las cuentas de orden presupuestario:

A. Ingresos:

	MONTO	OBSERVACIÓN
Ley de Ingresos Estimada	2,178,035,410	
Ley de Ingresos por Ejecutar	-18,653,294	
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	473,367,624	
Ley de Ingresos Devengada	0	
Ley de Ingresos Recaudada	-2,632,749,740	
Total	\$0.00	

(Pesos)

B. Egresos:



	MONTO	OBSERVACIÓN
Presupuesto de Egresos Aprobado	-2,178,035,410	
Presupuesto de Egresos por Ejercer	608,858,888	
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-1,152,933,507	
Presupuesto de Egresos Comprometido	39	
Presupuesto de Egresos Devengado	101,121,897	
Presupuesto de Egresos Ejercido	0	
Presupuesto de Egresos Pagado	2,620,988,093	
Total	\$0.00	

c) Notas de Gestión Administrativa:

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económico-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

Los Estados Financieros y reportes presentes corresponden al período 1 de enero al 31 de Diciembre del 2017 los cuales fueron preparados en apego a los criterios y principios técnicos adoptados por el Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, destacando el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental entrada en vigor el 1 de enero de 2009 y a las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable aplicables a la fecha de la emisión de esta Cuenta Pública.

2. Panorama Económico y Financiero

La inflación al mes de Diciembre 2017(se tomara la estadística del mes de noviembre por no estar publicada) determinada a través del Índice Nacional de Precios al Consumidor, el Instituto de Geografía y Estadística INEGI fue de 6.63 %. La inflación acumulada por los últimos tres años fue de 9.57%, nivel que, de acuerdo a NIF mexicanas, corresponde a un entorno económico no inflacionario.

3. Autorización e Historia

La Comisión Estatal de Aguas (CEA) es un Organismo Público Descentralizado, de servicios del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, con personalidad Jurídica y Patrimonio propio con autonomía técnica y orgánica, creada mediante decreto el 06 de marzo de 1980, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Querétaro “La Sombra de Arteaga” el día 13 de marzo del mismo año.

Los principales cambios en la estructura de la CEA fueron la creación de la Dirección General Adjunta de Enlace Institucional y la separación de la Dirección Divisional de Factibilidades.

4. Organización y Objeto Social

El objeto social de la Comisión Estatal de Aguas se menciona en el artículo 3° del Decreto mediante el cual fue creado de los cuales destacan principalmente:

I. Coordinarse con las autoridades competentes en todo lo que se relacione con la planeación, proyecto, estudios y construcción de obras hidráulicas

VI. Coadyuvar, coordinar y realizar los estudios, proyectos y construcciones necesarias para dotar, ampliar y mejorar el suministro de agua potable y alcantarillado e intervenir en la prevención y control de la contaminación del agua en beneficio de las comunidades urbanas y rurales del estado en coordinación y auxilio de las autoridades competentes

VIII. Proporcionar agua potable a los núcleos de población, fraccionamientos, comunidades y particulares que la requieran previa firma del contrato o convenio respectivo.

La principal actividad de la Comisión Estatal de Aguas es proporcionar agua potable a los núcleos de población, fraccionamientos, comunidades y particulares que la requieran previa firma del contrato o convenio respectivo.

El ejercicio fiscal el cual se presenta es Diciembre 2017



Las contribuciones a las que se está obligado a pagar o retener la Comisión Estatal de Aguas son las siguientes

Pagos por Concepto de Sueldos y Salarios (Tasas Variables)

Pagos por Concepto de Servicios Profesionales prestados por Personas Físicas (Tasa del 10%)

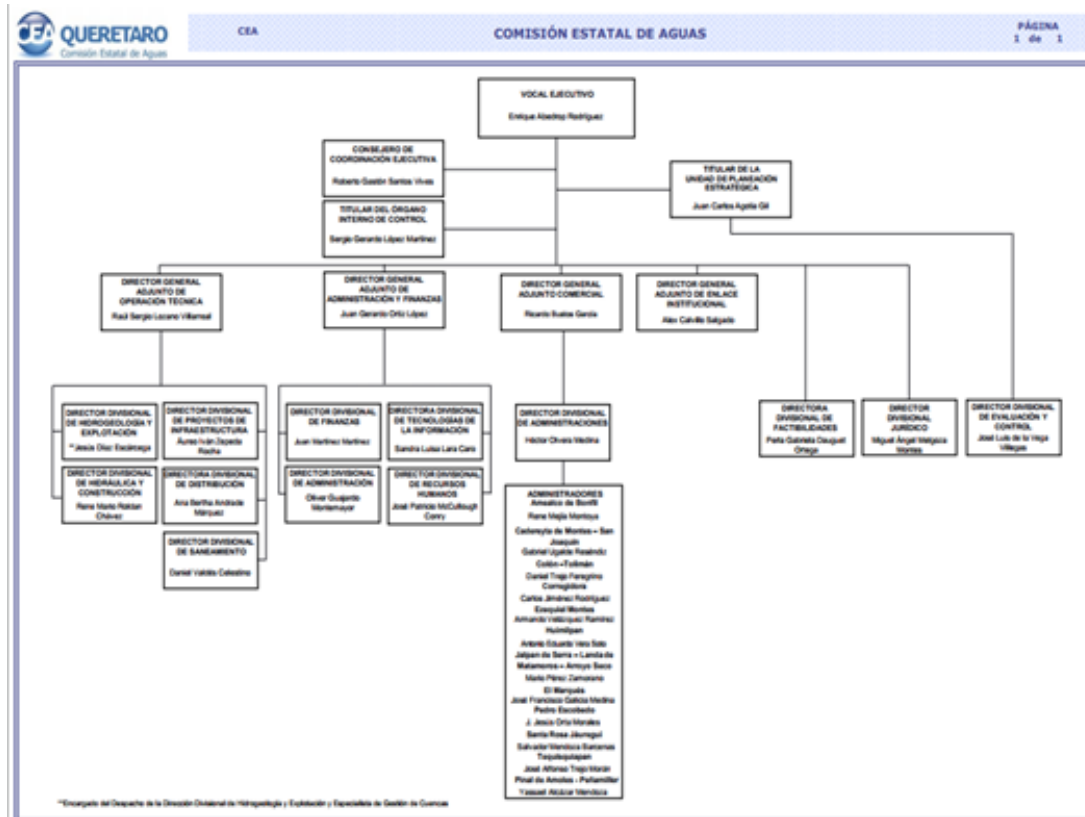
Pagos por Concepto de Arrendamiento (Tasa del 10%)

Pagos al Extranjero (Uso Software) (Tasa del 10%)

Tenencia de Vehículos

2% Sobre Nomina

Organigrama al 31 de diciembre del 2017



La Comisión Estatal de Aguas cuenta con 3 fideicomisos:

Fideicomiso de Pensionados y Jubilados

Fideicomiso Planta San Pedro Mártir 10536-12-71

Fideicomiso Acueducto II

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

El 31 de diciembre de 2008, se publicó en el D.O.F. el decreto por el cual se expide la Ley de General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), la cual tiene por objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización.

Las obligaciones establecidas en los Artículos Transitorios de la LGCG, emitidos por el CONAC, y publicados en el D.O.F. del 31 de diciembre de 2008, señalan que los órganos autónomos de las entidades federativas, a partir del 1 de enero de 2012 deben de realizar registros contables con base acumulativa y en apego al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodologías que establezcan los momentos contables, Clasificadores y Manuales de Contabilidad Gubernamental armonizados y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG. Así mismo a partir de la fecha señalada deberán de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base prevista en los documentos técnicos contables referidos.

No obstante el diferimiento indicado en el párrafo anterior, la CEA inició desde el 1 de enero de 2011, la aplicación de lineamientos establecidos en la LGCG.

En el marco de la LGCG, la CEA realizó la configuración y parametrización de un sistema integral, conforme a las características de estructura, diseño y operación que indica esta ley.

Los estados financieros de la CEA del ejercicio Diciembre 2017, han sido preparados en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de conformidad con políticas y prácticas contables establecidas en el Manual de Contabilidad del propio Organismo y supletoriamente con normatividad establecida en la Ley para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro y la Ley de la Administración Pública Paraestatal del Estado de Querétaro.

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 (Ley de Contabilidad), con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

A continuación se presentan los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental:

- 1) Sustancia Económica
- 2) Entes Públicos
- 3) Existencia Permanente
- 4) Revelación Suficiente
- 5) Importancia Relativa
- 6) Registro E Integración Presupuestaria
- 7) Consolidación De La Información Financiera



8) Devengo Contable

9) Valuación

10) Dualidad Económica

11) Consistencia

Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental

El contexto legal, técnico y conceptual sobre el que se construyó el SCG de los entes públicos, determina las características de diseño y operación, entre las cuales la CEA cumple con todas las características requeridas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

- a) Ser único, uniforme e integrador;
- b) Integrar en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario;
- c) Efectuar los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones;
- d) Registrar de manera automática y, por única vez, en los momentos contables correspondientes;
- e) Efectuar la interrelación automática entre los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes;
- f) Efectuar en las cuentas contables, el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos, de acuerdo con lo siguiente:
 - En lo relativo al gasto, debe registrar los momentos contables: aprobado, por ejercer, comprometido, devengado, ejercido y pagado.
 - En lo relativo al ingreso, debe registrar los momentos contables: estimado, por ejecutar, modificado, devengado y recaudado.
- g) Facilitar el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles de los entes públicos;
- h) Generar, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuve a la toma de decisiones, transparencia, programación con base en resultados, evaluación y rendición de cuentas;
- i) Estar estructurado de forma tal que permita su compatibilización con la información sobre producción física que generan las mismas áreas que originan la información contable y presupuestaria, permitiendo el establecimiento de relaciones de insumo-producto y la aplicación de indicadores de evaluación del desempeño y determinación de costos de la producción pública;
- j) Estar diseñado de forma tal que permita el procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de herramientas propias de la informática;
- k) Respalda con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, el registro de las operaciones contables y presupuestarias.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

- a) estamos en espera de la emisión por parte del CONAC de los lineamientos para determinar el registro de la actualización de bienes muebles e inmuebles.
- b) No se cuenta con operaciones en el extranjero, tampoco existen inversiones en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- c) No se cuenta con método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.

d) Los inventarios se integran por materiales y artículos consumibles y se reconocen al costo histórico de adquisición y se valúan utilizando el método de costos promedios.

e) El cálculo de la reserva del estudio actuarial es por la cantidad de \$ 2,106,812,686.

f)

Cuenta	Descripción	Saldo Final
217.9.0.01.02.000000	COMISIÓN FEDERAL DE ELECTRICIDAD	41,722,045
217.9.0.01.03.000000	COMISIÓN NACIONAL DEL AGUA	9,596,906
217.9.0.03.01.000000	TARIFAS FIDEICOMISO PTAR SAN PEDRO M.	8,656,265
217.9.0.03.02.000000	TARIFAS ACUEDUCTO II	38,275,565

g) Como Política Interna la CEA reserva como cuentas de cobro dudoso los montos por morosidad a partir de 37 meses de adeudo de todos los tipos de usuarios, excepto el público oficial, que se reserva a partir del mes 13 de adeudo.

Reservar al 100% los adeudos de fraccionadores cuando cumplan 5 años desde la fecha del alta del adeudo por derechos de infraestructura y se tenga como fundamento demostrar que a través de la Dirección Divisional Jurídica se ha tratado de cobrar y el adeudo haya caído en incobrabilidad.

Reservar los artículos que no han tenido movimiento en almacén a partir de 5 años

Cuenta	Descripción	Saldo Final
116.1.1.00.00.000000	Estimación para Cuentas Incobrables por Cobrar a CP	786,560,001
116.1.2.03.00.000000	DEUDORES DIVERSOS RESERVADOS	1,509,210
116.1.2.04.00.000000	DOCUMENTOS PROTESTADOS	3,351,110
116.2.5.01.00.000000	Inventarios obsoletos	2,370,239

h) Con la entrada de la LGCG en el ejercicio 2011 se realizaron cambios en las políticas contables de ingresos y gastos, para dar cumplimiento a los lineamientos establecidos por la CONAC dichos cambios que se realizaron fueron en el plan de cuentas, clasificador por objeto del gasto y por rubro de ingreso, en apego a lo dispuesto por el CONAC.

i) se hacen mensualmente las reclasificaciones.

j) Se trabaja continuamente en las depuraciones de cuentas y cancelaciones de las mismas.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Al 31 de diciembre 2017 la cuenta en Dólares Banorte 0540277731 tiene un saldo de \$2,009.00 dólares, con tipo de cambio 19.7354 equivalente en moneda nacional a \$39,648.42 pesos.

8. Reporte Analítico del Activo



Las tasas de depreciación que se aplican son las siguientes de acuerdo a los parámetros de estimación de Vida Útil publicados en el Diario Oficial el 15 de Noviembre de 2012.

123.0.0.00.00.000000	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Tasas Depreciación
123.3.0.00.00.000000	Edificios no Residenciales	3.30%
123.4.6.00.00.000000	Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola	4.00%
123.9.0.00.00.000000	Otros Bienes Inmuebles	5.00%

124.0.0.00.00.000000	Bienes Muebles	Tasas Depreciación
124.1.1.00.00.000000	Muebles de Oficina y Estantería	10.00%
124.1.3.00.00.000000	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	33.30%
124.1.9.00.00.000000	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10.00%
124.2.1.00.00.000000	Equipos y Aparatos Audiovisuales	33.30%
124.2.2.00.00.000000	Aparatos Deportivos	20.00%
124.2.3.00.00.000000	Cámaras Fotográficas y de Video	33.30%
124.3.1.00.00.000000	Equipo Médico y de Laboratorio	20.00%
124.3.2.00.00.000000	Instrumental Médico y de Laboratorio	20.00%
124.4.1.00.00.000000	Automóviles y Equipo Terrestre	20.00%
124.4.2.00.00.000000	Carrocerías y Remolques	20.00%
124.4.9.00.00.000000	Otros Equipos de Transporte	20.00%
124.6.2.00.00.000000	Maquinaria y Equipo Industrial	10.00%
124.6.3.00.00.000000	Maquinaria y Equipo de Construcción	10.00%
124.6.4.00.00.000000	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración	10.00%

124.6.5.00.00.000000	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10.00%
124.6.6.00.00.000000	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10.00%
124.6.7.00.00.000000	Herramientas y Máquinas-Herramienta	10.00%
124.6.9.00.00.000000	Otros Equipos	10.00%

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.

No aplica

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.

No aplica

e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.

En este periodo no se capitalizaron obras por la Entidad por ninguno de los Programas

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.

No aplica

g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.

En el periodo del mes de diciembre se dieron de baja bienes por un importe de \$ 5, 163,531.56

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

No aplica

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

a) Inversiones en valores.

No aplica

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.

No aplica

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.



No aplica

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.

No aplica

e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

No aplica

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

La Comisión Estatal de Aguas cuenta con 3 fideicomisos:

Fideicomiso de Pensionados y Jubilados

Fideicomiso Planta San Pedro Mártir 10536-12-71

Fideicomiso Acueducto II

10. Reporte de la Recaudación

Durante el ejercicio del mes de Diciembre de 2017 la CEA recaudó alrededor de \$ 204,351,297 pesos principalmente por los conceptos de suministro de agua potable, derechos de infraestructura, alcantarillado y saneamiento.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

NO APLICA

12. Calificaciones otorgadas

El 30 de Noviembre de 2017, la CEA obtuvo de la calificadoradora Standard & Poors, un informe sobre su calidad crediticia en el que se le otorgó la calificación mxA, que significa alta calificación crediticia.

El 15 de Noviembre de 2017, la CEA obtuvo de la calificadoradora Fitch Ratings, un informe sobre su calidad crediticia en el que se le otorgó la calificación AA(mex), que significa alta calificación crediticia.

13. Proceso de Mejora

Anualmente la Comisión Estatal de Aguas prepara el programa operativo anual en el cual se establecen las metas y alcance de cada una de las acciones, las cuales están en constante revisión y mejora con la finalidad de eficientar las actividades.

14. Información por Segmentos

NO APLICA

15. Eventos Posteriores al Cierre

No hay elementos relevantes posteriores al cierre

16. Partes Relacionadas

Dentro de la emisión de los Estados Financieros así como en sus Notas no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”. Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

Lic. Enrique Abedrop Rodríguez
Vocal Ejecutivo

Lic. Juan Gerardo Ortiz López
Director General Adjunto de Administración y Finanzas