

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 2019, 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 2019:

(Pesos)

FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA:	TIPO	MONTO
111.1.1.00.00.000000	Caja	167,347
111.1.2.00.00.000000	Fondos Fijos de Caja	1,138,500
111.2.1.00.00.000000	Bancos Moneda Nacional	113,316,289
111.4.1.00.00.000000	Inversiones en Moneda Nacional CP	88,123,497
111.5.1.00.00.000000	Fondo Destinado a Operaciones no Recurrentes	368,342,828
TOTAL		\$ 571,088,461

Asimismo, se informa el tipo, el monto y el plazo de las inversiones temporales menores a tres meses al 31 de diciembre del 2019:

(Pesos)

INVERSIONES FINANCIERAS HASTA TRES MESES:	TIPO	MONTO	PLAZO
BBVA BANCOMER CTA 0112819295	INVERSION	8	MENSUAL
BANCO SANTANDER CTA 65507254440	INVERSION	27,449,586	MENSUAL
BANORTE CTA. 300230685	INVERSION	68,436,767	MENSUAL
BANORTE CTA 1030318600	INVERSION	14,998	MENSUAL
BANORTE CTA. 1030318703	INVERSION	15,023	MENSUAL
BANORTE CTA. 1030318712	INVERSION	25,002	MENSUAL
BANORTE CTA. 1030318721	INVERSION	14,559	MENSUAL
BANORTE CTA. 1030318730	INVERSION	15,000	MENSUAL
BANORTE CTA. 1039278921	INVERSION	20,601	MENSUAL
SCOTIABANK CTA. 25600007410	INVERSION	15,000	MENSUAL
BANCO DEL BAJIO S.A. CTA. 211155970101	INVERSION	33,714,574	MENSUAL
BANCO DEL BAJIO S.A. CTA. 261331320101	INVERSION	2,044,267	MENSUAL
BBVA BANCOMER CTA 0112819295	INVERSION	169,018,339	MENSUAL
BANCO SANTANDER CTA. 65507306524	INVERSION	3,600,074	MENSUAL
BANCO SANTANDER CTA. 65507306478	INVERSION	9,980	MENSUAL
BANCO SANTANDER CTA. 65507533825	INVERSION	8,909	MENSUAL
BANORTE CTA 1030318600	INVERSION	39,850,328	MENSUAL
BANORTE CTA. 1030318703	INVERSION	4,692,179	MENSUAL
BANORTE CTA. 1030318730	INVERSION	19,397,633	MENSUAL
TOTAL		\$ 368,342,828	

- 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 2019 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				

COMISION ESTATAL DE AGUAS

DERECHOS				
PRODUCTOS				
APROVECHAMIENTOS				
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	Servicio	1,035,134,206	0.00	baja
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES				
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS				
TOTAL		\$ 1,035,134,206		

Se informa de manera agrupada, el monto al 31 de diciembre del 2019 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:

(Pesos)

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	206,116,448	Cuenta por cobrar por la facturación periódica derivada del suministro de servicio de agua, así como recaudación en tránsito.
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	0	Adeudos por concepto de comprobación de gastos, funcionarios y empleados, así como documentos protestados y adeudos relacionados con la recaudación en cajas.
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA		
PRESTAMOS OTORGADOS		
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	342,969,166	Incapacidades por cobrar al IMSS, IVA por acreditar e IVA declarado, así como el adeudo de Operador Querétaro Moderno.
Sub-Total	\$549,085,614	

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

CUENTAS POR COBRAR	59,691,515	Cuenta por cobrar por la facturación periódica derivada del suministro de servicio de agua, así como recaudación en tránsito.
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	223,928	Adeudos por concepto de comprobación de gastos, funcionarios y empleados, así como documentos protestados y adeudos relacionados con la recaudación en cajas.
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA		
PRESTAMOS OTORGADOS		
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO		Incapacidades por cobrar al IMSS, IVA por acreditar e IVA declarado.
Sub-Total	\$59,915,443	

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

CUENTAS POR COBRAR	84,116,149	Cuenta por cobrar por la facturación periódica derivada del suministro de servicio de agua, así como recaudación en tránsito.
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	0.00	Adeudos por concepto de comprobación de gastos, funcionarios y empleados, así como documentos protestados y adeudos relacionados con la recaudación en cajas.
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA		
PRESTAMOS OTORGADOS		
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO		Incapacidades por cobrar al IMSS, IVA por acreditar e IVA declarado.
Sub-Total	\$84,116,149	

d) Mayor a 365 días

DOCUMENTOS POR COBRAR	942,459,582	Cuenta por cobrar por la facturación periódica derivada del suministro de servicio de agua, así como recaudación en tránsito.
DEUDORES DIVERSOS	1,346,319	Adeudos por concepto de comprobación de gastos, funcionarios y empleados, así como documentos protestados y adeudos relacionados con la recaudación en cajas.
PRESTAMOS OTORGADOS		

COMISION ESTATAL DE AGUAS

OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO		
Sub-Total	\$943,805,901	Incapacidades por cobrar al IMSS, IVA por acreditar e IVA declarado.
TOTAL	\$1,636,923,108	

Se informa de manera agrupada, el monto al 31 de diciembre del 2019 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	645,708	Corto plazo
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES		
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	6,133,378	
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS		
Sub-Total	\$ 6,779,086	
b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	25,393,641	Corto plazo
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES		
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	8,160,751	
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS		
Sub-Total	\$ 33,354,392	
c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 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	37,694,236	
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS		
Sub-Total	\$ 37,694,236	
TOTAL	78,827,715	

- **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	No aplica			
INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN				
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	costo por unidad de promedio ponderado	2,967,575
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	Costo Promedio	costo por unidad de promedio ponderado	-
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	Costo Promedio	costo por unidad de promedio ponderado	46,678,192

COMISION ESTATAL DE AGUAS

PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	Costo Promedio	costo por unidad de promedio ponderado	5,674,679
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	Costo Promedio	costo por unidad de promedio ponderado	117,249
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	Costo Promedio	costo por unidad de promedio ponderado	1,650,054
MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD	Costo Promedio	costo por unidad de promedio ponderado	800,110
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	Costo Promedio	costo por unidad de promedio ponderado	1,302,287

- 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 2019 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	Fideicomiso Pensionados, Jubilados y Planta San Pedro Mártir	510,024,997	De acuerdo a lo establecido en el CPS
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS FINANCIEROS			
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 2019 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 2019 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	7,360,151	25,315,905	Linea Recta	10% Y 33.33 %	LGCG	Buen Estado
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1,243,184	2,131,971	Linea Recta	33.33% Y 20%	LGCG	Buen Estado
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	2,408,283	6,662,466	Linea Recta	0	LGCG	Buen Estado
EQUIPO DE TRANSPORTE	14,874,060	42,860,757	Linea Recta	0	LGCG	Buen Estado
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD						
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	17,177,568	57,415,129	Linea Recta	0	LGCG	Buen Estado
ACTIVOS BIOLÓGICOS						
TOTAL	43,063,247	134,386,228				

COMISION ESTATAL DE AGUAS

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de bienes inmuebles, el monto al 31 de diciembre del 2019 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	720,351	3,664,303	Linea Recta	0	LGCG	Buen Estado
INFRAESTRUCTURA	95,108,847	295,988,191	Linea Recta	0	LGCG	Buen Estado
OTROS BIENES INMUEBLES	85,307	390,239	Linea Recta	0	LGCG	Buen Estado
TOTAL	95,914,504	300,042,733				

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto al 31 de diciembre del 2019, 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	25,336,315	licencias/sistemas				
PATENTES, MARCAS Y DERECHOS						
CONCESIONES Y FRANQUICIAS						
LICENCIAS						
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	30,392,481	derechos de aguas nacionales				
TOTAL	\$ 55,728,796		\$ 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 Público 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 Público 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 Público 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 2019 y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente:

(Pesos)

CUENTA	MONTO TOTAL	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE IMPACTEN FINANCIERAMENTE
Activo circulante		
BIENES EN GARANTÍA	3,048,463	No aplica
BIENES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACIÓN EN PAGO		
Sub-Total	\$ 3,048,463	
Activo no circulante		
BIENES EN CONCESIÓN		
BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		

COMISION ESTATAL DE AGUAS

BIENES EN COMODATO	21,854,760	No aplica
Sub-Total	\$ 21,854,760	
TOTAL	\$ 24,903,223	

Pasivo¹

Se informa el monto al 31 de diciembre del 2019 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	98,977	Corto Plazo
PROVEEDORES POR PAGAR	108,114	Corto Plazo
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	16,156	Corto Plazo
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	-	
TRANSFERENCIAS OTORGADAS	-	
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	-	
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	35,225,556	Corto Plazo
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS	-	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	Corto Plazo
Sub-Total	35,448,803	
b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR	-	
PROVEEDORES POR PAGAR	82,082	Corto Plazo
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	-	

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 Analfítico 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	5,803,608	Corto Plazo
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS	-	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	
Sub-Total	5,885,690	

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

SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR	-	
PROVEEDORES POR PAGAR	97,046	Corto Plazo
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	-	Corto Plazo
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	-	
TRANSFERENCIAS OTORGADAS	-	
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	-	
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	21,319,787	Corto Plazo
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS	-	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5,854	
Sub-Total	21,422,686	

d) Mayor a 365 días

PROVEEDORES POR PAGAR	-	Corto Plazo
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	-	
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	155,877,225	Corto Plazo
Sub-Total	155,877,225	
TOTAL	218,634,403	

COMISION ESTATAL DE AGUAS

Se informa el monto al 31 de diciembre del 2019 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	5,742,245	
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR	385,935,737	
Sub-Total	\$ 391,677,982	
TOTAL	\$ 391,677,982	

Se informa de manera agrupada el monto al 31 de diciembre del 2019 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	0.00		
Sub-Total	\$ 0.00		

A LARGO 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			
Sub-Total	\$ 0.00		
TOTAL	\$ 0.00		

Se informa de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, naturaleza, y monto al 31 de diciembre del 2019. Asimismo, las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

COMISION ESTATAL DE AGUAS

(Pesos)

TIPO	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTEN FINANCIERAMENTE
CRÉDITOS DIFERIDOS	0		
INTERESES COBRADOS POR ADELANTADO	20,385,946	Ingresos Propios	Pagos Adelantados
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	7,009	Ingresos Propios	Pagos Adelantados
TOTAL	\$ 20,392,955		

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de gestión

De los rubros de impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, y de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informa los montos totales al 31 de diciembre del 2019 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	58,944,185	Rendimientos Bancarios
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	2,733,265,067	Son los ingresos propios obtenidos por la venta de bienes y servicios.
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	\$ 2,794,491,864	

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Se informa de manera agrupada los montos totales al 31 de diciembre del 2019, y cualquier característica significativa.

Otros Ingresos y Beneficios

Se informa de manera agrupada, el tipo, el monto al 31 de diciembre del 2019, 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				

COMISION ESTATAL DE AGUAS

DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR				
DIFERENCIAS DE COTIZACIONES A FAVOR EN VALORES NEGOCIABLES				
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA				
UTILIDADES POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL				
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS			561,978	
TOTAL			\$ 561,978	

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 2019:

(Pesos)

MONTO TOTAL DE GASTOS	2,657,364,230
------------------------------	----------------------

CUENTA	MONTO INDIVIDUAL	PORCENTAJE DEL TOTAL DEL GASTO
Tarifas del Acueducto II	425,805,681	15%
Salario normal	264,903,063	10%
ENERGÍA ELECTRICA ACUEDUCTO II	251,143,848	9%

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 2019:

(Pesos)

CUENTA	MONTO	NATURALEZA
APORTACIONES	(\$0.00)	
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles e Infraestructura		
Bienes Muebles		
Bienes Intangibles		
DONACIONES DE CAPITAL	(\$0.00)	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	
Bienes Inmuebles e Infraestructura	434,210,541	
Bienes Muebles	0	
Bienes Intangibles	0	
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	(\$0.00)	
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 2019 así como la procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado:

(Pesos)

CUENTA	MONTO	PROCEDENCIA DEL RECURSO
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 184,647,723	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$-414,673,620	
REVALÚOS	\$- 33,979,737	

COMISION ESTATAL DE AGUAS

Revalúo de Bienes Inmuebles	0	
Revalúo de Bienes Muebles	0	
Revalúo de Bienes Intangibles	0	
Otros Revalúos	0	
RESERVAS	\$ 0	
Reservas de Patrimonio	0	
Reservas Territoriales	0	
Reservas por Contingencias	0	
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -299,160,632	
Cambios en Políticas Contables		
Cambios por Errores Contables	-299,160,632	Reclasificaciones

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	Saldo al 31 de Diciembre 2019	Saldo al 31 de Diciembre 2018
Efectivo	167,347	143,470
Efectivo en Bancos –Tesorería	1,138,500	964,500
Efectivo en Bancos- Dependencias	113,316,289	11,827,158
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	88,123,497	480,474,440
Fondos con Afectación Específica	368,342,828	214,491,186
Depósitos de Fondos de Terceros y Otros	-	5,228,009
Otros Efectivos y Equivalentes	-	5,228,009
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 571,088,461	\$ 718,356,773

Se detallan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global al 31 de diciembre del 2019 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 2019 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	341,017,256		
Bienes Muebles	44,784,471		

COMISION ESTATAL DE AGUAS

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)

CONCEPTO	2019	2018
Resultado del Ejercicio (Ahorro /Desahorro)	184,647,724	692,728,781
Movimientos de Partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	185,454,933	
Depreciacion	137,892,672	96,731,203
Reserva de Cuentas Incobrables	167,477,600	176,731,740
Incremento en las Provisiones	800,855	-
Incremento en inversiones producido por la revaluacion	-	-
Ganancia/perdida en venta de propiedad, planta y equipo	-	-
incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias	2,539,156	4,592,217
Otros Origenes de Operación	145,737,066	
Otras Aplicaciones de Operación	- 268,992,415	
Flujos Netosde Efectivo por Actividades de Operación	370,102,657	

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. Total de Ingresos Presupuestarios		3,101,065,584
2. Más ingresos contables no presupuestarios		\$ 0.00
Ingresos Financieros		
Incremento por variación de inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones	561,978	
Otros ingresos y beneficios varios		
Otros ingresos contables no presupuestarios		
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		\$ 259,615,607
Aprovechamientos Patrimoniales		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables	259,615,607	
4. Total de Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		\$ 2,842,011,954

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

1. Total de Egresos Presupuestarios		2,903,601,005
2. Menos egresos presupuestarios no contables		\$ 554,947,056
Materias primas y materiales de producción y comercialización		
Materiales y Suministros		
Mobiliario y equipo de administración	6,531,283	

COMISION ESTATAL DE AGUAS

Mobiliario y equipo educacional y recreativo	222,905	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	194,644	
Vehículos y equipo de transporte	6,040,120	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	29,741,830	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	2,094,148	
Obra pública en bienes de dominio público	0	
Obra pública en bienes propios	198,409,861	
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Concesión de préstamos		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables	311,712,265	

3. Más Gasto Contables No Presupuestales		\$ 308,710,282
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		305,370,272
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		800,855
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales		2,539,156

4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)		\$ 2,657,364,231
---	--	-------------------------

b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden):

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		403,568,217
Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado		0
Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado		0

COMISION ESTATAL DE AGUAS

Por tipo de emisión de instrumento, el monto al 31 de diciembre del 2019, 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 2019, 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 Respalda 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	Varios	28,870,651

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	CPS Acueducto II Y San Pedro Mártir	3,127,172,683	2027-2028

Los bienes administrados en concesión o en comodato, por tipo, monto al 31 de diciembre del 2019, 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:

COMISION ESTATAL DE AGUAS

(Pesos)

H. Otras Cuentas de Orden:

	TIPO	MONTO	OBSERVACIÓN
Control y Seguimiento		2,305,964,248	

Cuentas de orden presupuestario

Se informa del monto al 31 de diciembre del 2019 de las cuentas de orden presupuestario:

(Pesos)

A. Ingresos:

	MONTO	OBSERVACIÓN
Ley de Ingresos Estimada	2,598,260,353	
Ley de Ingresos por Ejecutar	0.00	
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	502,805,231	
Ley de Ingresos Devengada	295,263,357	
Ley de Ingresos Recaudada	2,805,802,227	
Total	0	

B. Egresos:

	MONTO	OBSERVACIÓN
Presupuesto de Egresos Aprobado	3,098,134,932	
Presupuesto de Egresos por Ejercer	655,525,447	
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	499,397,493	
Presupuesto de Egresos Comprometido	38,405,966	
Presupuesto de Egresos Devengado	120,301,049	
Presupuesto de Egresos Ejercido	0	
Presupuesto de Egresos Pagado	2,783,299,964	
Total	0	

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 económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, 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 período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

Se informará sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

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 periodo el cual se presenta es diciembre 2019. Conforme al "DECRETO POR EL QUE SE CREA LA COMISIÓN ESTATAL DE AGUAS" publicado el 13 de marzo de 1980 en su artículo 1, se establece que esta Comisión funge como:

Organismo Descentralizado denominado "COMISION ESTATAL DE AGUAS" con personalidad jurídica y patrimonio propio que tendrá autonomía técnica y orgánica.

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 2019 (anexo hoja)

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 al mes de diciembre 2019 han sido preparados en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, misma que establece la creación del Consejo Nacional de Armonización Contable el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos, del cual a la fecha se desprende la siguiente Normatividad;

Marco conceptual y Postulados Básicos de Contabilidad

Manuales de Contabilidad Gubernamental

Reglas de Operación de los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas

Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio

Principales Elementos del Sistema de Contabilidad Gubernamental

Transparencia y Difusión de la Información Financiera

Cuenta Pública

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

Como normatividad supletoria en el ámbito de aplicación de la Ley de Contabilidad Gubernamental se observa la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, así

como la legislación establecida en supletoriedad por el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, misma que comprende las siguientes;

La Normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental;

Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (International Public Sector Accounting Standards Board, International Federation Accounting Committee)

Las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

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.

Ser único, uniforme e integrador;

- a) Integrar en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario;
- b) Efectuar los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones;
- c) Registrar de manera automática y, por única vez, en los momentos contables correspondientes;
- d) Efectuar la interrelación automática entre los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes;
- e) Efectuar en las cuentas contables, el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos, de acuerdo con lo siguiente:
- f) En lo relativo al gasto, debe registrar los momentos contables: aprobado, por ejercer, comprometido, devengado, ejercido y pagado.
- g) En lo relativo al ingreso, debe registrar los momentos contables: estimado, por ejecutar, modificado, devengado y recaudado.
- h) Facilitar el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles de los entes públicos;
- i) 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;
- j) 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;
- k) Estar diseñado de forma tal que permita el procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de herramientas propias de la informática;
- l) 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.
- c) No se cuenta con método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- d) Los Almacenes 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 \$ 2,305,964,248, la CEA está en espera del lineamiento del CONAC para el registro de los beneficios a empleados.

791.0.0.01.00.000001	Pensiones por Jubilación	2,100,004,300
791.0.0.01.00.000002	Prima de Antigüedad	198,711,880
791.0.0.01.00.000003	Separación Antes del Retiro	7,248,068
792.0.0.01.00.000001	Pensiones por Jubilación	-2,100,004,300
792.0.0.01.00.000002	Prima de Antigüedad	-198,711,880
792.0.0.01.00.000003	Separación antes del Retiro	-7,248,068

- f. Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.

Cuenta	Descripción	Saldo Final	Plazo	Objetivo
217.9.0.01.02.000000	COMISIÓN FEDERAL DE ELECTRICIDAD	53,473,044	Mensual	Que se refleje en el mes un aproximado del gasto de acuerdo al mes anterior.
217.9.0.01.03.000000	COMISIÓN NACIONAL DEL AGUA	14,363,915	Trimestral	Que se refleje en el trimestre un aproximado del gasto de acuerdo al mes anterior.
217.9.0.03.01.000000	TARIFAS FIDEICOMISO PTAR SAN PEDRO M.	9,816,465	Mensual	Que se refleje en el mes un aproximado del gasto de acuerdo al mes anterior.
217.9.0.03.02.000000	TARIFAS ACUEDUCTO II	41,741,167	Mensual	Que se refleje en el mes un aproximado del gasto de acuerdo al mes anterior.
TOTAL		119,394,591		

g. Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.

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	5,251,573
116.1.2.03.00.000000	DEUDORES DIVERSOS RESERVADOS	1,509,210
116.1.2.04.00.000000	DOCUMENTOS PROTESTADOS	527,113
116.2.5.01.00.000000	Inventarios obsoletos	3,215,250

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

No aplica

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.

a) 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

COMISION ESTATAL DE AGUAS

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 al mes de diciembre 2019 es por \$ 352,283,748.

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, durante el ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre se dieron de baja \$ 2,044,523.

124.0.0.00.00.000000	BAJAS ENERO DICIEMBRE 2019	2,044,523
124.1.3.00.00.006005	Costo Historico Equipo de Cómputo y de T.I	137,149
124.2.1.00.00.006007	CostoHistorico Equipos y Aparatos Audiovisuales	17,104
124.2.3.00.00.006009	Costo Histórico Cámaras Fotográficas y de Video	9,671
124.4.1.00.00.006012	Costo Histórico Vehículos y Equipo de Transporte	1,585,601
124.4.9.00.00.006014	Costo Histórico Otros Equipos de Transporte	49,051
124.6.2.00.00.006015	Costo Histórico Maquinaria y Equipo Industrial	225,500
124.6.5.00.00.006018	Costo Histórico Equipo de Comunicación y Telecomun	20,446

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 al 31 de diciembre del 2019 son de \$ 88,123,497

111.4.0.00.00.000000	Inversiones en Moneda Nacional CP	88,123,496.57
111.4.1.01.02.000015	BBVA BANCOMER 1354397045	14,373,069.65
111.4.1.01.03.000006	SANTANDER 51122007195/75000106463	9,955,106.18
111.4.1.01.04.000109	BANORTE 0118818122	4,376,120.67
111.4.1.01.04.001101	BANORTE CTA 0495743868	794,010.99
111.4.1.01.09.001814	FINAMEX CASA DE BOLSA CTA. 0750057577	31,408,014.12
111.4.1.01.10.001915	BANREGIO S.A. CTA. 165942850017	10,183,440.54
111.4.1.01.17.001815	SCOTIABANK CTA. 03505472660	17,033,734.42

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 CEA cuenta con tres fideicomisos

Descripción	Ramo Administrativo
Fideicomiso de Pensionados y Jubilados	Recurso Propio
Fideicomiso Planta San Pedro Mártir 10536-12-71	Recurso Propio
Fideicomiso Acueducto II	Recurso Propio

10. Reporte de la Recaudación

- a. Durante el ejercicio al 31 de diciembre 2019 la CEA recaudó \$ **2,805,748,818** pesos principalmente por los conceptos de suministro de agua potable, derechos de infraestructura, alcantarillado, saneamiento, así como las aportaciones federales y estatales que recibe el organismo

Enero-Diciembre	Recaudado
Ingresos Propios	2,758,790,706
Programa de Obra	46,958,112
Programa PRODDER	29,604,477
Programa APAUR	13,288,056
Programa AGUA LIMPIA	586,833
Programa CAPACITACION AMBIENTAL Y DESARROLLO SUSTENTABLE	600,000
Programa RAMO 23 FORTALECIMIENTO FINANC. INV.	2,878,746
TOTAL	2,805,748,818

b. Proyección de la recaudación e ingresos en el año 2020 es de \$ 2,603,046,954

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

No aplica

12. Calificaciones otorgadas

El 28 de Diciembre de 2019, la CEA obtuvo de la calificadora Standard & Poors, un informe sobre su calidad crediticia en el que se le otorgó la calificación mxA, que significa alta calificación crediticia.

El 20 de Diciembre de 2019, la CEA obtuvo de la calificadora 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.

En materia de Control Interno, actualmente el Organismo aplica el "ACUERDO QUE ESTABLECE LAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE CONTROL INTERNO, PARA LOS SUJETOS OBLIGADOS DEL PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE QUERÉTARO", publicado en el periódico oficial "LA SOMBRA DE ARTEAGA" el 27 de noviembre de 2017.

Se llevan a cabo las sesiones del Comité de Control y Desempeño Institucional (3 sesiones ordinarias por ejercicio), a través de las cuales se revisa el cumplimiento de los Programas de Trabajo de Control Interno (PTCI) así como el de Administración de Riesgos (PTAR), mediante los cuales se establecen las acciones de mejora y se administran los riesgos, para contribuir al cumplimiento de los objetivos, metas e indicadores institucionales (incluidos los de desempeño financiero).

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

Página web: <http://www.ceaqueretaro.gob.mx/>

Teléfono: 2-11-06-00

Dirección: Avenida 5 de Febrero No. 35

Colonia Las Campanas

C.P. 76010

Santiago de Querétaro, Qro.

Lic. Enrique Abedrop Rodriguez
Vocal Ejecutivo

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