



# DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS 2017

COMISIÓN DE AGUA  
POTABLE Y  
ALCANTARILLADO DEL  
ESTADO DE CAMPECHE



# DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO 2017

## H. JUNTA DE GOBIERNO Y COMISARIO DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE CAMPECHE

He examinado el estado de situación financiera de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Campeche, al 31 de diciembre de 2017, y los estados de actividades, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados a esas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas.

Dichos estados financieros son responsabilidad de la Junta de Gobierno y el Comisario conforme a los artículos 7 y 8 del Reglamento Interior de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Campeche. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría.

Mi examen fue realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (N.I.A.), las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo, para el caso en particular, conforme a las Normas de Información Financiera. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; así mismo, incluye la evaluación de las normas utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la Junta de Gobierno y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mi examen proporciona una base razonable para sustentar mi opinión.

### OPINIÓN

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Campeche al 31 de diciembre de 2017, su estado de actividades, de variaciones en el patrimonio y de flujo de efectivo, por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera.



# DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO 2017

## **RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN Y DE LOS ENCARGADOS DEL GOBIERNO DEL ENTE EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones, en materia de información financiera, emitidas por el CONAC y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la universidad de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la universidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento excepto, si la administración tiene intención de liquidar al ente o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

## **RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

El objetivo de la auditoría es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las N.I.A. siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma conjunta, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las N.I.A., se ejerce el juicio profesional y se mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:



# DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO 2017

I. Se identifica y evalúa los riesgo de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñando y aplicando procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y se obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

II. Se obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con propósito de expresa una opinión sobre la eficacia del control interno.

III. Se evalúa lo apropiado de las políticas contable aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y sus relaciones correspondientes realizadas por la administración.

IV. Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la normatividad contable del ente público y su existencia permanente y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Campeche para continuar como entidad en funcionamiento. Si se concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financiero o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Las conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Comisión deje de ser entidad en funcionamiento.

V. Se evalúa en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.



# DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO 2017

Comunico a los encargados del gobierno del ente, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

## OTROS ASUNTOS

Los estados financieros del ejercicio 2016 se presentan únicamente para efectos comparativos, mismos que no fueron dictaminados, consecuentemente no expreso opinión alguna sobre los mismos.

San Francisco de Campeche, Campeche a 9 de noviembre de 2019.



**C.P.C. Jorge Carlos Quijano Soberanis**

Auditor Independiente

Cédula Profesional num. 6729559

Registro ante el Instituto Mexicano de

Contadores Públicos Núm. 14957

Registro ante la Administración General de Auditoría

Fiscal Federal Núm. 18231



# COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE CAMPECHE

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 (PESOS)

CONCEPTO	2017	2016
<b>ACTIVO</b>		
<b><u>ACTIVO CIRCULANTE</u></b>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 5,929,766	\$ 2,319,405
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$ 10,352,281	\$ 3,021,580
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$ 3,841,085	\$ 606,951
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>\$ 20,123,132</b>	<b>\$ 5,947,936</b>
<b><u>ACTIVO NO CIRCULANTE</u></b>		
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ 1,699,974,051	\$ 1,785,141,263
BIENES MUEBLES	\$ 13,315,958	\$ 14,029,575
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 56,050	\$ 56,050
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	(\$7,965,952)	(\$7,022,301)
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>\$ 1,705,380,107</b>	<b>\$ 1,792,204,587</b>
<b><u>ACTIVO DIFERIDO</u></b>		
DERECHOS DE ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES A LARGO PLAZO	\$ 8,202,473	\$ 0
<b>TOTAL DE ACTIVOS DIFERIDOS</b>	<b>\$ 8,202,473</b>	<b>\$ 0</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$ 1,733,705,712</b>	<b>\$ 1,798,152,523</b>



**COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL  
ESTADO DE CAMPECHE**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 (PESOS)

CONCEPTO	2017	2016
<b>PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA</b>		
<b><u>PASIVO CIRCULANTE</u></b>		
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 17,092,146	\$ 5,790,574
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>\$ 17,092,146</b>	<b>\$ 5,790,574</b>
<b><u>HACIENDA PÚBLICA/PATRIM. CONTRIBUIDO</u></b>		
DONACIONES DE CAPITAL	\$ 2,515,836	\$ 2,515,836
<b><u>HACIENDA PÚBLICA/PATRIM. GENERADO</u></b>		
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 251,964,129	\$ 199,582,504
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$1,796,358,373	\$1,596,775,870
RECTIFICACIONES DE RESUL. DE EJER. ANTER.	(\$334,224,772)	(\$ 6,512,261)
<b>TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>\$ 1,716,613,566</b>	<b>\$ 1,792,361,949</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA</b>	<b>\$ 1,733,705,712</b>	<b>\$ 1,798,152,523</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		
<b><u>DEUDORAS</u></b>		
DEMANDAS JUDIC. EN PROCESO DE RESOLUCIÓN	\$ 1,076,577	\$ 0
<b><u>ACREEDORAS</u></b>		
RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDIC.	\$ 1,076,577	\$ 0

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.

  
Dr. Sergio Ramón Berzunza Camejo

Director General de la Comisión de Agua Potable  
y Alcantarillado del Estado de Campeche

  
C.P.C. Jorge Carlos Quijano Soberanis

Auditor Certificado  
Independiente



**COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL  
ESTADO DE CAMPECHE  
ESTADO DE ACTIVIDADES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 (PESOS)**

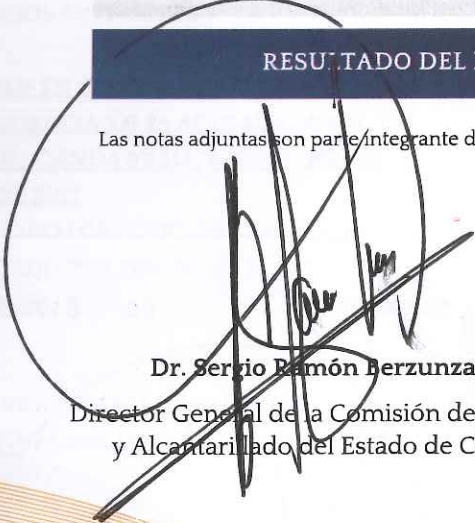
CONCEPTO	2017	2016
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b><u>INGRESOS DE LA GESTIÓN</u></b>	<b><u>\$ 0</u></b>	<b><u>\$ 0</u></b>
<b><u>PARTICIPACIONES, APORT., TRANSE., ASIG., SUB. Y OTRAS AYUDAS</u></b>	<b><u>\$426,148,912</u></b>	<b><u>\$409,897,523</u></b>
TRANSFERENCIAS, ASIG., SUB. Y OTRAS AYUDAS	\$426,148,912	\$409,897,523
<b><u>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</u></b>	<b><u>\$ 14,085</u></b>	<b><u>\$ 32,431</u></b>
INGRESOS FINANCIEROS	\$ 12,570	\$ 2,255
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$ 1,515	\$ 30,176
<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>\$ 426,162,997</b>	<b>\$ 409,929,954</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b><u>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</u></b>	<b><u>\$ 85,950,505</u></b>	<b><u>\$ 58,720,028</u></b>
SERVICIOS PERSONALES	\$ 25,893,382	\$ 25,467,049
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 4,685,417	\$ 8,441,245
SERVICIOS GENERALES	\$ 55,371,706	\$ 24,811,734
<b><u>TRANSFERENCIAS, ASIG., SUB. Y OTRAS AYUDAS</u></b>	<b><u>\$ 817,080</u></b>	<b><u>\$ 1,086,486</u></b>
TRANSFERENCIAS INT. Y ASIG. AL SECTOR PÚBLICO	\$ 204,740	\$ 184,500
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	\$ 612,340	\$ 901,986




**COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL  
ESTADO DE CAMPECHE  
ESTADO DE ACTIVIDADES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 (PESOS)**

CONCEPTO	2017	2016
<u>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>
<u>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>
<u>OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS</u>	<u>\$ 2,087,366</u>	<u>\$ 1,412,464</u>
ESTIMACIONES, DEPREC., DET., OBS. Y AMORTIZ.	\$ 2,072,799	\$ 1,397,403
OTROS GASTOS	\$ 14,567	\$ 15,061
<u>INVERSIÓN PÚBLICA</u>	<u>\$ 85,343,916</u>	<u>\$ 149,128,472</u>
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	\$ 85,343,916	\$ 149,128,472
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>\$ 174,198,867</b>	<b>\$ 210,347,450</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 251,964,130</b>	<b>\$ 199,582,504</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.

  
**Dr. Sergio Ramón Berzunza Camejo**  
 Director General de la Comisión de Agua Potable  
 y Alcantarillado del Estado de Campeche

  
**C.P.C. Jorge Carlos Quijano Soberanis**  
 Auditor Certificado  
 Independiente



**COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL  
ESTADO DE CAMPECHE**  
**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 (PESOS)

CONCEPTO	HAC. PUB. CONTRIBUIDA	HAC. PUB. GENERADA DE EJER. ANT.	HAC. PUB. GENERADA DEL EJERCICIO	EXCESO O INSUF. EN LA ACTUALIZ. DE LA HACIENDA PÚBLICA	TOTAL
<b><u>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</u></b>					
<b><u>CONTRIBUIDO NETO DEL EJERCICIO 2016</u></b>	<b>\$ 2,515,836</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 2,515,836</b>
APORTACIONES	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
DONACIONES DE CAPITAL	\$ 2,515,836	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 2,515,836
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
<b><u>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</u></b>					
<b><u>GENERADO NETO DEL EJERCICIO 2016</u></b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 1,590,264,609</b>	<b>\$ 199,582,504</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 1,789,846,113</b>
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHO./DES.)	\$ 0	\$ 0	\$ 199,582,504	\$ 0	\$ 199,582,504
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 0	\$ 1,596,776,870	\$ 0	\$ 0	\$ 1,596,775,870
REVALÚOS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
RESERVAS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 0	(\$ 6,512,261)	\$ 0	\$ 0	(\$ 6,512,261)
<b><u>EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA</u></b>					
<b><u>ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA</u></b>					
<b><u>PÚBLICA/PATRIMONIO DE 2016</u></b>					
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO NETO FINAL DEL EJERCICIO 2016</b>	<b>\$ 2,515,836</b>	<b>\$ 1,590,264,609</b>	<b>\$ 199,582,504</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 1,792,361,949</b>



**COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL  
ESTADO DE CAMPECHE**  
**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 (PESOS)

CONCEPTO	HAC. PUB. CONTRIBUIDA	HAC. PUB. GENERADA DE EJER. ANT.	HAC. PUB. GENERADA DEL EJERCICIO	EXCESO O INSUF. EN LA ACTUALIZ. DE LA HACIENDA PÚBLICA	TOTAL
<b><u>CAMBIOS EN LA HACIENDA</u></b>					
<b><u>PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</u></b>					
<b><u>NETO DEL EJERCICIO 2017</u></b>	<b><u>\$ 0</u></b>	<b><u>\$ 0</u></b>	<b><u>\$ 0</u></b>	<b><u>\$ 0</u></b>	<b><u>\$ 0</u></b>
APORTACIONES	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
DONACIONES DE CAPITAL	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
<b><u>VARIACIONES DE LA HACIENDA</u></b>					
<b><u>PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO NETO</u></b>					
<b><u>DEL EJERCICIO 2017</u></b>	<b><u>\$ 0</u></b>	<b><u>\$ 199,582,504</u></b>	<b><u>(\$ 275,330,886)</u></b>	<b><u>\$ 0</u></b>	<b><u>(\$ 75,748,382)</u></b>
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHO./DES.)	\$ 0	\$ 0	\$ 251,964,129	\$ 0	\$ 251,964,129
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 0	\$ 199,582,504	(\$ 199,582,504)	\$ 0	\$ 0
REVALÚOS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
RESERVAS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 0	\$ 0	(\$ 327,712,511)	\$ 0	(\$ 327,712,511)
<b><u>CAMBIOS EN EL EXCESO O</u></b>					
<b><u>INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN</u></b>					
<b><u>DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</u></b>					
<b><u>NETO DE 2017</u></b>	<b><u>\$ 0</u></b>	<b><u>\$ 0</u></b>	<b><u>\$ 0</u></b>	<b><u>\$ 0</u></b>	<b><u>\$ 0</u></b>
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO NETO FINAL DEL EJERCICIO 2017</b>	<b>\$ 2,515,836</b>	<b>\$ 1,789,847,113</b>	<b>\$ 75,748,382</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 1,716,613,567</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.

**Dr. Sergio Ramón Berzunza Camejo**

Director General de la Comisión de Agua Potable  
y Alcantarillado del Estado de Campeche

**C.P.C. Jorge Carlos Quijano Soberanis**

Auditor Certificado  
Independiente



**COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL  
ESTADO DE CAMPECHE  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 (PESOS)**

CONCEPTO	2017	2016
----------	------	------

**FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

**ORIGEN**

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 415,842,723	\$ 407,026,463
---	----------------	----------------

**APLICACIÓN**

SERVICIOS PERSONALES	\$ 25,181,822	\$ 14,200,810
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 4,685,350	\$ 2,220,048
SERVICIOS GENERALES	\$ 44,024,521	\$ 12,366,792
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	\$ 204,740	\$ 0
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	\$ 612,340	\$ 60,000
OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN	\$ 4,743,946	\$ 1,565,011

<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ 336,390,004</b>	<b>\$ 347,033,082</b>
--	-----------------------	-----------------------

**FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

**ORIGEN**

OTROS ORÍGENES DE INVERSIÓN	\$ 0	\$ 0
-----------------------------	------	------

**APLICACIÓN**

BIENES INMUEBLES, INFRAEST., Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ 332,675,783	\$ 345,964,067
BIENES MUEBLES	\$ 103,861	\$ 1,290,034
OTRAS APLICACIONES DE INVERSIÓN	\$ 0	\$ 0

<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(\$ 332,779,644)</b>	<b>(\$ 347,254,101)</b>
--	-------------------------	-------------------------



**COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL  
ESTADO DE CAMPECHE  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 (PESOS)**

CONCEPTO	2015	2014
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
<b><u>ORIGEN</u></b>		
OTROS ORÍGENES DE FINANCIAMIENTO	\$ 0	\$ 0
<b><u>APLICACIÓN</u></b>		
OTRAS APLICACIONES DE FINANCIAMIENTO	\$ 0	\$ 0
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>
<b>INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>(\$ 3,610,360)</b>	<b>\$ 221,019</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 2,319,405</b>	<b>\$ 2,540,424</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 5,929,765</b>	<b>\$ 2,319,405</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.

**Dr. Sergio Ramón Berzunza Camejo**

Director General de la Comisión de Agua Potable  
y Alcantarillado del Estado de Campeche

**C.P.C. Jorge Carlos Quijano Soberanis**

Auditor Certificado  
Independiente



**COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL  
ESTADO DE CAMPECHE**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (PESOS)

CONCEPTO	ORIGEN	APLICACIÓN
<b>ACTIVO</b>		
<b><u>ACTIVO CIRCULANTE</u></b>	<b><u>\$ 0</u></b>	<b><u>\$ 14,175,196</u></b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 0	\$ 3,610,361
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	\$ 0	\$ 7,330,701
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$ 0	\$ 3,234,134
INVENTARIOS	\$ 0	\$ 0
ALMACENES	\$ 0	\$ 0
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DET. DE ACT. CIRC.	\$ 0	\$ 0
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	\$ 0	\$ 0
<b><u>ACTIVO NO CIRCULANTE</u></b>	<b><u>\$ 86,824,480</u></b>	<b><u>\$ 8,202,473</u></b>
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	\$ 0	\$ 0
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	\$ 0	\$ 0
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ 85,167,212	\$ 0
BIENES MUEBLES	\$ 713,617	\$ 0
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 0	\$ 0
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	\$ 943,651	\$ 0
ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 0	\$ 8,202,473
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DET. DE ACT. NO CIRC.	\$ 0	\$ 0
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	\$ 0	\$ 0
<b>SUMA ACTIVO</b>	<b>\$ 86,824,480</b>	<b>\$ 22,377,669</b>



**COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL  
ESTADO DE CAMPECHE  
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (PESOS)**

CONCEPTO	ORIGEN	APLICACIÓN
<b>PASIVO</b>		
<b><u>PASIVO CIRCULANTE</u></b>	<b><u>\$ 11,301,572</u></b>	<b><u>\$ 0</u></b>
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 11,301,572	\$ 0
DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 0	\$ 0
PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	\$ 0	\$ 0
TÍTULOS Y VALORES A CORTO PLAZO	\$ 0	\$ 0
PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	\$ 0	\$ 0
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	\$ 0	\$ 0
PROVISIONES A CORTO PLAZO	\$ 0	\$ 0
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	\$ 0	\$ 0
<b><u>PASIVO NO CIRCULANTE</u></b>	<b><u>\$ 0</u></b>	<b><u>\$ 0</u></b>
CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$ 0	\$ 0
DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$ 0	\$ 0
DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	\$ 0	\$ 0
PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	\$ 0	\$ 0
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O EN ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO	\$ 0	\$ 0
PROVISIONES A LARGO PLAZO	\$ 0	\$ 0
<b>SUMA PASIVO</b>	<b>\$ 11,301,572</b>	<b>\$ 0</b>



**COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL  
ESTADO DE CAMPECHE**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (PESOS)

CONCEPTO	ORIGEN	APLICACIÓN
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
<b><u>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</u></b>	<b><u>\$ 0</u></b>	<b><u>\$ 0</u></b>
APORTACIONES	\$ 0	\$ 0
DONACIONES DE CAPITAL	\$ 0	\$ 0
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$ 0	\$ 0
<b><u>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</u></b>	<b><u>\$ 251,964,128</u></b>	<b><u>\$ 327,715,511</u></b>
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	\$ 52,381,625	\$ 0
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 199,582,503	\$ 0
REVALÚOS	\$ 0	\$ 0
RESERVAS	\$ 0	\$ 0
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 0	\$ 327,712,511
<b><u>EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</u></b>	<b><u>\$ 0</u></b>	<b><u>\$ 0</u></b>
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	\$ 0	\$ 0
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	\$ 0	\$ 0
<b>SUMA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>\$ 251,964,128</b>	<b>\$ 327,712,511</b>
<b>SUMA PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 263,265,700</b>	<b>\$ 327,712,511</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.

**Dr. Sergio Ramón Berzanza Camejo**

Director General de la Comisión de Agua Potable  
y Alcantarillado del Estado de Campeche

**C.P.C. Jorge Carlos Quijano Soberanis**

Auditor Certificado  
Independiente



**COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL  
ESTADO DE CAMPECHE  
ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (PESOS)**

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERÍODO	ABONOS DEL PERÍODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERÍODO
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 5,947,936</b>	<b>\$ 913,818,498</b>	<b>\$ 899,643,302</b>	<b>\$ 20,123,132</b>	<b>\$ 14,175,196</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 2,319,405	\$ 443,397,256	\$ 439,786,895	\$ 5,929,766	\$ 3,610,361
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIV.	\$ 3,021,580	\$ 438,557,490	\$ 431,226,789	\$ 10,352,281	\$ 7,330,701
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$ 606,951	\$ 31,863,752	\$ 28,629,618	\$ 3,841,085	\$ 3,234,134
INVENTARIOS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
ALMACENES	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 1,792,204,587</b>	<b>\$ 393,773,356</b>	<b>\$ 472,395,363</b>	<b>\$ 1,699,974,051</b>	<b>(\$ 78,622,007)</b>
INVERSIONES FINANC. A LARGO PLAZO	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ 1,785,141,263	\$ 384,333,585	\$ 469,500,797	\$ 1,699,974,051	(\$ 85,167,212)
BIENES MUEBLES	\$ 14,029,575	\$ 103,860	\$ 817,477	\$ 13,315,958	(\$ 713,617)
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 56,050	\$ 0	\$ 0	\$ 56,050	\$ 0
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	(\$ 7,022,301)	\$ 1,133,438	\$ 2,077,089	(\$ 7,965,952)	(\$ 943,651)
ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 0	\$ 8,202,473	\$ 0	\$ 8,202,473	\$ 8,202,473
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 1,798,152,523</b>	<b>\$ 1,307,591,854</b>	<b>\$ 1,372,038,665</b>	<b>\$ 1,733,705,712</b>	<b>(\$ 64,446,811)</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.

**Dr. Sergio Ramón Berzunza Camejo**

Director General de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Campeche

**C.P.C. Jorge Carlos Quijano Soberanis**

Auditor Certificado  
Independiente



**COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL  
ESTADO DE CAMPECHE**  
**ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (PESOS)**

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
----------------------------	------------------------	-----------------------------	---------------	-------------

**DEUDA PÚBLICA A CORTO PLAZO**

<b>DEUDA INTERNA</b>			<b>\$ 0</b>	
INSTITUCIONES DE CRÉDITO	PESO	MÉXICO	\$ 0	
TÍTULOS Y VALORES	PESO	MÉXICO	\$ 0	
ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	PESO	MÉXICO	\$ 0	
<b>DEUDA EXTERNA</b>			<b>\$ 0</b>	
ORGANISMOS FINANCIEROS INTERNACIONALES	PESO	MÉXICO	\$ 0	
DEUDA BILATERAL	PESO	MÉXICO	\$ 0	
TÍTULOS Y VALORES	PESO	MÉXICO	\$ 0	
ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	PESO	MÉXICO	\$ 0	
<b>SUBTOTAL DE CORTO PLAZO</b>			<b>\$ 0</b>	

**DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO**

<b>DEUDA INTERNA</b>			<b>\$ 0</b>		<b>\$ 0</b>	
INSTITUCIONES DE CRÉDITO	PESO	MÉXICO	\$ 0		\$ 0	
TÍTULOS Y VALORES	PESO	MÉXICO	\$ 0		\$ 0	
ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	PESO	MÉXICO	\$ 0		\$ 0	
<b>DEUDA EXTERNA</b>			<b>\$ 0</b>		<b>\$ 0</b>	
ORGANISMOS FINANCIEROS INTERNACIONALES	PESO	MÉXICO	\$ 0		\$ 0	
DEUDA BILATERAL	PESO	MÉXICO	\$ 0		\$ 0	
TÍTULOS Y VALORES	PESO	MÉXICO	\$ 0		\$ 0	
ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	PESO	MÉXICO	\$ 0		\$ 0	
<b>SUBTOTAL DE LARGO PLAZO</b>			<b>\$ 0</b>		<b>\$ 0</b>	
OTROS PASIVOS	PESO	MÉXICO	\$ 17,092,146		\$ 5,790,574	
<b>TOTAL DEUDA Y OTROS PASIVOS</b>			<b>\$ 17,092,146</b>		<b>\$ 5,790,574</b>	

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.

**Dr. Sergio Ramon Berzunza Camejo**  
Director General de la Comisión de Agua Potable  
y Alcantarillado del Estado de Campeche

**C.P.C. Jorge Carlos Quijano Soberanis**  
Auditor Certificado  
Independiente





# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Con el propósito de dar cumplimiento al Art. 46 y al Art. 49 de la Ley de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados contables cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

### NOTA 1. INTRODUCCIÓN.

Los Estados Financieros que presenta este ente público, proveen de Información Financiera para la toma de decisiones de los funcionarios públicos de la misma, así mismo para las diferentes Entidades que fiscalizan al mismo. El objetivo del presente documento es la revelación de las operaciones económicas financieras más relevantes que influyeron en la toma de decisiones del ejercicio fiscal 2017, y que son consideradas para la elaboración de los Estados Financieros para la mayor comprensión de los mismos.

### NOTA 2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

De conformidad con su Ley Orgánica artículo 44-Bis Fracción V, así como la fracción VIII del artículo 7 de su Reglamento Interior, corresponde a la Junta de Gobierno la aprobación de los Estados Financieros Dictaminados. De igual manera, el artículo 10 de dicho Reglamento le otorga la atribución al Director General de dicho Organismo rendir los informes de los resultados de los Estados Financieros y su presentación anual.

### NOTA 3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

#### 3.1 Fecha de creación

La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Campeche fue creada el 24 de abril del 2000 por decreto del gobierno del Estado de Campeche como organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con autonomía para gobernarse de acuerdo a sus propios estatutos contenidos en su ley orgánica y reglamento interior.



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## 3.2 Principales cambios en su estructura

Durante el período que se informa, el organigrama y reglamento interior fue modificado y aprobado por Junta de Gobierno.

## NOTA 4. OBJETO SOCIAL Y ORGANIZACIÓN

### 4.1 Objeto social

La Comisión tendrá por objeto:

- Coordinar el "Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Estado," así como consolidar una programación y administración integral del recurso en el mismo;
- Establecer las políticas, estrategias, objetivos, programas y normas que conlleven al óptimo aprovechamiento del recurso del agua en el conjunto estatal y su justa distribución y uso entre las diversas comunidades del Estado;
- Coordinarse, en su caso, con las autoridades federales y municipales, a efecto de participar en la planeación, programación, diseño, construcción, control y evaluación de obras, para crear los sistemas de abastecimiento de agua potable y desalojo y utilización de aguas residuales en las localidades de la entidad;
- Concursar cuando se necesite y lo soliciten los Municipios del Estado en la prestación de los servicios de agua potable y alcantarillado, de acuerdo con el mandato de la Fracción III del Artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en los términos de esta Ley;
- Vigilar que la prestación y el funcionamiento de los servicios se realicen eficaz y adecuadamente; y
- Las demás que ésta u otras Leyes le confieran.

### 4.2 Organización

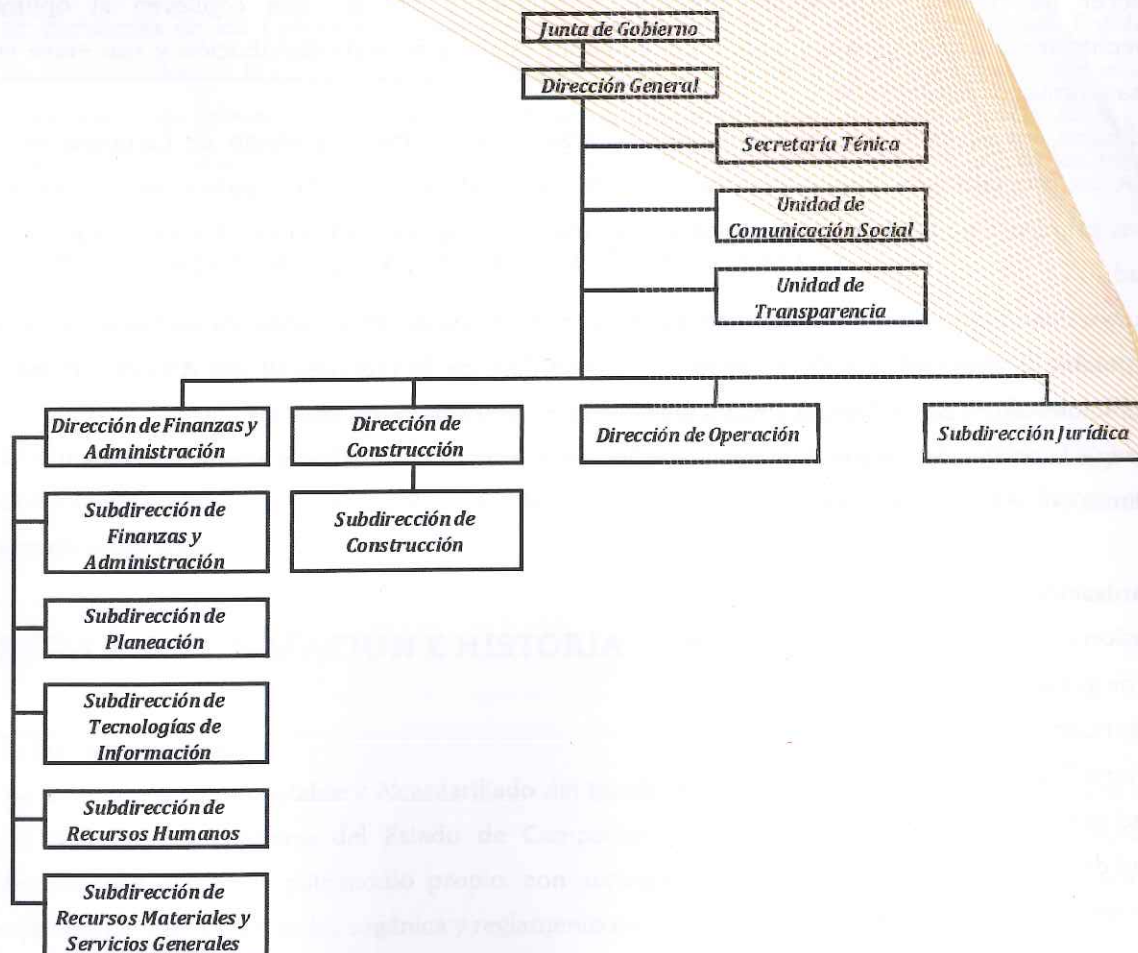
La Comisión cuenta con la siguiente estructura:

- Junta de gobierno
- Director General
- Secretaría Técnica
- Unidad de Comunicación Social
- Unidad de Transparencia
- Dirección de Finanzas y Administración



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Subdirección de Finanzas y Administración
- Subdirección de Planeación
- Subdirección de Tecnologías de Información
- Subdirección de Recursos Humanos
- Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales
- Dirección de Construcción
- Subdirección de Construcción
- Dirección de Operación
- Subdirección Jurídica





# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## 4.3 Régimen Jurídico

La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Campeche se rige principalmente, por las siguientes leyes y demás disposiciones de índole local:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Constitución Política del Estado de Campeche
- Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Campeche
- Ley de Planeación del Estado de Campeche
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestaciones de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Campeche
- Ley de Control Presupuestal y Gasto Público del Estado de Campeche
- Ley del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Campeche
- Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Campeche
- Ley de Obras Públicas del Estado de Campeche
- Ley General de Salud
- Ley Federal de Derechos en Materia de Agua
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestaciones de Servicios del Sector Público
- Ley Reglamentaria del Capítulo XVII de la Constitución Política del Estado de Campeche
- Ley Reglamentaria de la Fracción IV del Artículo 88 de la Constitución Política del Estado de Campeche
- Reglamento Interior de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Campeche
- Reglamento de Construcción para el Municipio de Campeche
- Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Estado de Campeche
- Plan Estatal de Desarrollo
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Campeche
- Ley de Hacienda del Estado de Campeche
- Consejo para la Implementación del Proceso de Armonización Contable en el Estado de Campeche



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## 4.4 Régimen fiscal

A las entidades públicas les corresponde el régimen de personas morales con fines no lucrativos del Título III de la Ley de Impuesto sobre la Renta, salvo los casos en que se realicen actividades distintas a la prestación de servicios públicos. Los organismos públicos estatales descentralizados, no efectuarán retenciones del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con el artículo 3, tercer párrafo, de la ley en la materia.

## 4.5 Obligaciones laborales posteriores al retiro

Todo el personal de base, sindicalizado, confianza, eventual (salvo aquéllos con antigüedad inferior a seis meses) y de confianza gozará de un sistema de seguridad social, adicional al que proporciona el Instituto Mexicano del Seguro Social; a través del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Campeche, en relación al esquema pensionario, mismo que se determina conforme al sueldo de cotización, donde:

- El trabajador aportará el 7% de su sueldo de cotización;
- El Ente Público aportará el 12% del sueldo de cotización.

Dicha jubilación será a título necesario al cumplir 55 años de edad y 15 años de servicio; y será voluntaria al alcanzar los 30 años de servicio, sin haber alcanzado la edad anterior; misma que se entregará en función de porcentaje con base al último sueldo de cotización, de acuerdo a las siguientes antigüedades:

15 años de servicios: 50%, 16 años de servicios: 52%, 17 años de servicios: 54%, 18 años de servicios: 56%, 19 años de servicios: 58%, 20 años de servicios: 60%, 21 años de servicios: 63%, 22 años de servicios: 66%, 23 años de servicios: 69%, 24 años de servicios: 72%, 25 años de servicios: 75%, 26 años de servicios: 80%, 27 años de servicios: 85%, 28 años de servicios: 90%, 29 años de servicios: 95%, 30 o más años: 100%.



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## NOTA 5. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVA

A continuación, se resumen las políticas contables más significativas utilizadas para la elaboración de estos estados financieros, las cuales han sido aplicadas consistentemente en los años que se presentan, a menos que se especifique lo contrario.

### 5.1 Bases de Preparación de los Estados financieros:

Con fecha 31 de diciembre 2008, el Ejecutivo Federal publica en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), con una implementación gradual en los ejercicios subsecuentes; cuyo propósito es establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos de los gobiernos federal, estatal y municipal. El Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) es el órgano facultado por Ley para la emisión de normas contables y lineamientos para la generación de información financiera.

Entre la principal normatividad emitida por el CONAC, aplicable al Ente, se encuentran: marco conceptual, postulados básicos de la contabilidad gubernamental, normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos e ingresos; los clasificadores por tipo, función y objeto del gasto, y rubro del ingreso; plan de cuentas, normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los Estados Financieros Básicos del ente público y características de sus notas, reglas de registro y valoración del patrimonio.

#### 5.1.1 Corrección de errores

Los entes públicos elaborarán sus estados financieros corrigiendo los errores ocurridos en ejercicios anteriores. Dichos errores pueden consistir entre otros, en omisiones, inexactitudes, imprecisiones, registros contables extemporáneos, errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

La corrección de errores debe ser reconocida prospectivamente en el rubro de rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores, el cual forma parte del patrimonio.

#### 5.1.2 Reconocimiento, valuación y revelación

El reconocimiento, valuación y revelación financiera de la información financiera aplicada conforme a la siguiente normatividad:



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Normas Internacionales de Información Financiera
- Normas emitidas por la CONAC
- Normas internacionales de Contabilidad del Sector Público
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Manual de Contabilidad Gubernamental

## 5.1.3 Bases del reconocimiento contable

Bases para el reconocimiento contable utilizadas para la elaboración de los estados financieros son:

- Costo de adquisición
- Costo histórico
- Costo de reposición
- Costo de reemplazo
- Valor de realización
- Valor neto de realización
- Valor de liquidación
- Valor de recuperación
- Valor razonable (donaciones)

## 5.1.4 Postulados de Contabilidad Gubernamental

Los postulados básicos de contabilidad gubernamental (PBCG) aplicados a la información financiera, son:

- Sustancia económica
- Entes públicos
- Existencia permanente
- Revelación suficiente
- Importancia relativa
- Registro e integración presupuestaria
- Devengo contable
- Valuación
- Dualidad económica
- Consistencia



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## 5.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluyen recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor. Debe reconocerse a su valor nominal; mientras que los equivalentes a su costo de adquisición, sus ganancias hasta que se realicen y las pérdidas en el momento de su conocimiento.

## 5.3 Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses. Se reconocen a su valor histórico, y en caso de no cumplirse el plazo antes mencionado, se deberá presentar como activos no circulantes.

## 5.4 Derechos a recibir bienes o servicios

Representa los anticipos entregados previos a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses. Representa los anticipos entregados previos a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

## 5.5 Inventarios

Representa el valor de los bienes propiedad del ente público destinados a la venta, a la producción o para su utilización; incluido los anticipos integrados por dichas erogaciones.

## 5.6 Bienes muebles e inmuebles

Representa el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre-inversión, cuando se realicen por causas de interés público. Se registran a su costo de adquisición; en caso de que sean producto de una donación, expropiación, adjudicación o dación en pago se reconocen a su valor razonable a partir de:

- Cotizaciones observables en los mercados
- Valores de mercado de activos o activos netos similares en cuanto a sus rendimientos, riesgos y beneficios,



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Técnicas de valuación reconocidos en el ámbito financiero. En el caso de bienes inmuebles, su valor reconocido no es inferior al valor catastral.

La depreciaciones es de manera sistemática utilizando el método de línea recta con base en las vidas útiles de los bienes muebles e inmuebles; y se ha utilizados los métodos de depreciación, vidas útiles o porcentajes emitidos por la CONAC. Así mismo, la infraestructura representa el valor de las inversiones físicas que se consideran, son aquéllas necesarias para el desarrollo y construcción de la infraestructura para agua potable, saneamiento, hidroagrícola y control de inundaciones.

## 5.6.1 Construcciones en Proceso

Como lo indica la Ley de Contabilidad Gubernamental, la inversión en las construcciones en proceso de obra pública no patrimonial, se registra (carga) en el Activo en la cuenta de Construcciones en Proceso, y únicamente es abonada de dicha cuenta cuando la obra es finalizada y se emite el Acta de Entrega-Recepción, cargándose al Resultado del Ejercicio donde fue erogada, que puede incluir ejercicios anteriores.

## 5.7 Activos intangibles

Representa el monto de derechos por el uso de activos de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros. Los costos de desarrollo de programas de cómputo capitalizados se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta con base a sus vidas útiles estimadas, las que no exceden de 3 años.

## 5.8 Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a amortización se deben someter a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. El importe reconocido como pérdida por deterioro representa el exceso del valor en libros del activo sobre su valor recuperable. El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos estimados de venta y su valor en uso. El valor recuperable de los activos no financieros que han sido deteriorados, se revisa al cierre de cada ejercicio para identificar posibles reversiones de dicho deterioro.

## 5.9 Cuentas por pagar

Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será en un período menor o igual a doce meses. En caso



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

de no cumplir lo anterior, se deberán presentar en el pasivo no circulante.

## **5.10 Hacienda Pública y Patrimonio**

Representa la acumulación de resultados de la gestión de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, resultados del ejercicio en operación y los eventos identificables y cuantificables que le afectan de acuerdo con los lineamientos emitidos por el CONAC Y CIPACAM.

## **5.11 Reconocimiento de ingresos**

Representa el importe de los ingresos y otros beneficios del ente público provenientes de los ingresos de gestión, participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y otros ingresos. Se reconocen en resultados a su valor nominal cuando se genera el derecho de recibirlos y normalmente coincide con el momento en que se percibe o recibe dichos recursos o ingresos. Los ingresos por aportaciones se reconocen en resultados cuando se cumplen las Reglas de Operación y de conformidad con los calendarios de pagos.

## **5.12 Momentos contables de los ingresos**

El registro de las etapas del presupuesto en lo relativo a la Ley de Ingresos se efectúa en las cuentas establecidas en el clasificador por rubro de ingresos, en las cuales se reflejan los momentos contables del ingreso estimado, ampliaciones y reducciones, modificado, devengado y recaudado conforme a las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos emitidas por el CONAC.

## **5.13 Momentos contables de los egresos**

El registro de las etapas del presupuesto de egresos se efectúa en las cuentas establecidas en el clasificador por objeto del gasto, en las cuales se reflejan los momentos contables del gasto aprobado, modificado, ampliaciones y reducciones, comprometido, devengado, ejercido y pagado conforme a las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos emitidas por el CONAC.

## **5.14 Reclasificaciones**

Los estados financieros adjuntos no requieren de reclasificación alguna.



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo reflejado al 31 de diciembre de 2017 por la cantidad de \$5,929,766, representa los recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un cambio mínimo de valor. Las cuentas de efectivo y equivalentes se encuentran integradas de la siguiente forma:

Rubro	2017	2016
Caja	0.00	0.00
Bancos	5,926,469.18	2,314,670.77
Inversiones	0.00	0.00

El rubro de Bancos se encuentra integrado por las siguientes cuentas bancarias:

Banco	Nombre de la cuenta	Saldo Final
Santander	Cta. 65504801486 G. C. Oficina Y Resid. Xpujil	43,645.40
Santander	Cta. 18000037657 Cuenca Peninsula de Yucatán 2016	6,849.80
Santander	Cta. 18000038345 Cuenca Río Candelaria 2016	3,908.04
Santander	Cta. 18000038791 Cotasmey 2016	35,888.66
Santander	Cta. 18000049640 Gasto Corriente Oficina 2017	240,939.31
Santander	Cta. 18000049654 Gasto Corriente Chicbul 2017	638,536.04
Santander	Cta. 18000049668 Gasto Corriente Drenaje	132,117.00
Santander	Cta. 18000049671 Capitulo 1000 Oficina	1,215,854.84
Santander	Cta. 18000049685 Capitulo 1000 Chicbul	717,478.85
Santander	Cta. 18000049699 Capitulo 1000 Drenaje	50,967.22
Santander	Cta. 18000049700 Rehabilitación	71.07
Santander	cta 18000051597 indemnizaciones fortafin 2017	1,077.11
Santander	Cta 18000052072 FAFEF 2017	107,140.66
Santander	Cta 18000052069 Fondo Petrolero 2017	2,482.74
Santander	Cta 18000052223 Agua Limpia 2017	654.81
Santander	Cta 18000053340 APAUR 2017	2,728,857.63
	<b>Suma Total Bancos</b>	<b>5,926,469.18</b>



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Sobre las cuentas de Bancos, éstas llevaron a cabo el manejo de recursos de los distintos programas que ejecutó la CAPAE en el año 2017, de la siguiente manera:

<i>Cuenta Bancaria Utilizada</i>	<i>Programa</i>	<i>Programa / Proyecto</i>
18000052069	229	Construcción de Tanque Elevado. Localidad de Hobomó, Municipio de Campeche
	232	Instalación y mantenimiento de drenaje público del canal de la ría, san francisco de campeche
	233	Drenaje pluvial av. Colosio tramo escuela secundaria federal 7
	234	Equipo de bombeo en la localidad de san antonio yacasay, mpio. Champoton
	235	Pozo no. 2 de la cabecera municipal de tenabo (rehabilitación de transformador de 75kva)
	1228	Instalación y mantenimiento de drenaje público del canal de la ría de san francisco de campeche, 2da etapa
	1229	FOPET Sistema de Abastecimiento Acueducto Paralelo Chicbul Carmen Rehabilitacion Equipo de Bombeo Pozos 1 y 8
	1230	FOPET Sistema de Abastecimiento Acueducto Lopez Mateos Xpujil; Municipio de Calakmul; Reparación de Fugas
	1231	FOPET Sistema de Abastecimiento de Agua Potable para la Col. "Las Cruces" Localidad de Carrillo Puerto, Municipio de Champoton
18000052072	1232	FOPET Drenaje Publico del Canal de la Ría de San Francisco (Obra Complementaria)
	236	Fafef sistema de abastecimiento, acueducto paralelo chicbul - carmen, rehabilitacion tierra fisica
18000049640 y 18000049671	301	Contratacion de obras
	302	Seguimiento físico de obras
	303	Seguimiento financiero
	307	Operación acueducto lopez mateos oficina y cfe
	311	Actividades en beneficio de las personas con discapacidad
18000038345	304	Cuenca rio candelaria
18000037657	306	Cuenca peninsula de yucatan
18000049700	308	Operación acueducto lopez mateos mantenimiento acueducto
	310	Rehabilitación de sistemas de agua potable apoyo a municipios
	317	Mantenimiento a la columna de bombeo de los pozos 1 y 2; reubicacion de la linea de conduccion (rehabilitación)
	318	Construccion de cerco perimetral y piso de concreto de la localidad concepción mpio. Calakmul
	319	Rehabilitación del Pozo No. 2 y Obras Conexas en la Localidad de Constitución, Calakmul



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cuenta Bancaria Utilizada	Programa	Programa / Proyecto
18000049654 y 18000049685	309	Operación chicbul
18000049668 y 18000049699	314	Servicio de drenaje pluvial que se brinda a la ciudadanía mejorado y deficit abatido
18000038791	316	Cotasmey
18000051597	1301	Acueducto Hobomó, Afectaciones e Indemnizaciones por Obras de Abastecimiento y Conducción
18000053354	1302	Ampliación del Sistema de Agua Potable, Sector 2 Localidad de Miguel Colorado, Municipio de Champotón
	1303	Ampliación del Sistema de Agua Potable (2 etapa) Col. Las Cruces, Localidad de Carrillo Puerto, Municipio de Champotón.
18000042932	1401	Estabilización de acueducto-30" Chicbul-cd del Carmen, tramo submarino Isla Aguada, San Julián, en el municipio de Carmen
18000053340	6514	Acueducto hobomo campeche 3a etapa tubo de fibrocemento
	6515	Equipamiento de 3 pozos zona sur y 1 pozo zona este hobomo, campeche
	6516	Equipamiento de 3 pozos zona norte y 1 zona sur hobomo, campeche
	6517	Linea de electrificación de 15 pozos ejido hobomo, campeche
	6518	Acueducto hobomo construccion de acueducto - campeche 4ta etapa
	6519	Equipamiento mecanico y electrico de planta de bombeo para gasto 500lps, en el estado de campeche
	6520	Acueducto hobomo equipamiento de 3 pozos de la zona sur en el ejido de hobomo, en el estado de campeche
	6521	Acueducto hobomo equipamiento de 2 pozos zona norte y 2 zona este en ejido hobomo
	6522	Ampliacion de las redes de distribucion de la red de agua potable 3ra etapa, conclusion, de la localidad de china
	6523	Linea de transmisión eléctrica para baterias de pozos y planta de bombeo del acueducto hobomó campeche
	6524	Construcción de tanque de regularización de 1000 m3 y lineas de interconexion en la galeria filtrante de china
6525	Supervision técnica a obras de agua potable	
18000052223	6704	Equipamiento e insumos suministrados que atienden la cobertura de desinfección del agua de consumo
	6705	Suministro de sustancias químicas y equipo para el programa agua limpia



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## NOTA 8. DEPOSITOS EN GARANTIA

Al cierre del ejercicio se tiene un depósito en garantía vigente, por la apertura de líneas de telecomunicaciones que viene de ejercicios anteriores, integrado de la siguiente manera:

<i>Depósito en Garantía</i>	<i>Concepto</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
<i>Radiomovil Dipsa SA de CV</i>	<i>Apertura de líneas telefónicas y equipos</i>	<i>3,297.00</i>	<i>3,297.00</i>

## NOTA 9. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES (CXC)

Al cierre del ejercicio las cuentas por cobrar por derechos a recibir efectivo o equivalentes, se integran de la siguiente manera:

<i>Cuenta</i>	<i>Menor a 365 días</i>	<i>Mayor a 365 días</i>
<i>Transferencias internas y asignaciones al sector público (SEFIN)</i>	<i>10,306,189.00</i>	<i>0.00</i>
<i>Otros Derechos a recibir efectivo o equivalentes</i>	<i>0.00</i>	<i>39,990.10</i>
<i>Gastos por comprobar</i>	<i>5,244.20</i>	<i>0.00</i>
<i>Prestamos a empleados</i>	<i>799.96</i>	<i>0.00</i>
<i>Fondo fijo por comprobar</i>	<i>57.24</i>	<i>0.00</i>
<i>Diversos</i>	<i>0.19</i>	<i>0.00</i>
<b><i>Suma Total</i></b>	<b><i>10,312,290.59</i></b>	<b><i>39,990.10</i></b>

La cuenta de transferencias internas representa el ingreso pendiente por recibir por parte de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Campeche, del presupuesto de la CAPAE correspondiente al ejercicio 2017. Se tuvo un incremento de 358% de presupuesto pendiente de radicar a la CAPAE al cierre del ejercicio 2017 a comparación del año 2016.

Sin embargo en hechos posteriores al cierre, se verificó que dicha cuenta por cobrar, no fue recibido en el ejercicio 2018 en su totalidad, ya que solo se recibió \$9,867,734.00, es decir, quedaron \$438,455.00 pendientes. Por tal se realizaron las correspondientes reducciones del Resultado del Ejercicio 2017 y cancelación de dicho importe no depositado en la cuenta por cobrar, mediante las pólizas D01332 en el ejercicio 2018.

La cuenta de otros derechos incluye un saldo de credito infonavit pendiente de retener a un empleado. En hechos posteriores se verificó que dicho saldo fue recuperado como deducción al empleado en nóminas posteriores.



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## NOTA 10. DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS (ANTICIPOS)

Al cierre del ejercicio se tienen anticipos por bienes, servicios y obra pública, integrados de la siguiente manera:

<i>Cuenta</i>	<i>Persona Física o Moral</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
<i>Anticipo a Proveedores por Bienes</i>	<i>Piensa Rojo S.A. de C.V.</i>	<i>1,938.16</i>	<i>1,938.16</i>
<i>Anticipo a Proveedores por Servicios</i>	<i>Viajes Programados, S.A. de C.V.</i>	<i>7,097.08</i>	<i>0.00</i>
	<i>Comision Federal de Electricidad</i>	<i>0.00</i>	<i>510.14</i>
	<i>Prestador de Servicios Persona Fisica</i>	<i>0.00</i>	<i>50.00</i>
	<i>Prestador de Servicios Persona Fisica</i>	<i>0.00</i>	<i>3,908.22</i>
<i>Anticipo a Contratistas por Obra Publica</i>	<i>Supervisora y Constructora del Golfo, S.A. de C.V.</i>	<i>3,832,049.67</i>	<i>0.00</i>
	<i>Constructora y Supervisora Piñon, S.A. de C.V.</i>	<i>0.00</i>	<i>600,544.25</i>
<b><i>Suma Total</i></b>		<b><i>3,841,084.91</i></b>	<b><i>606,950.77</i></b>

En relación a los Anticipos a Contratistas por Obra Pública, el proveedor Supervisora y Constructora del Golfo, S.A. de C.V., prestó servicios mediante el contrato por servicios de construcción de obra pública no. CAPAE-CAM-APAUR-OB-LO-17-17-C, por el cual recibió un anticipo del 30% por un monto de \$4,190,082.95 con la factura no. 138 de fecha 07 de Noviembre 2017. Dicho contrato tenía vencimiento al 31 de Diciembre de 2017, pero tuvo un convenio modificatorio que amplió su plazo hasta el 20 de Marzo de 2018.

Posteriormente, a fin de año se registraron dos facturas del proveedor por estimaciones de avance de obra donde se aplicó parte del anticipo con la factura no. 145 y 148, con fecha de 14 y 28 de Diciembre 2017 respectivamente. La factura no. 145 tuvo una amortización contra el anticipo por \$308,649.38 más iva, dando un total de amortización de \$358,033.28 La factura no. 148 tuvo una amortización contra el anticipo por \$759,653.69 más iva, dando un total de amortización de \$881,198.28. Por tal, el saldo de la cuenta de Anticipo a Contratistas del proveedor Supervisora y Constructora del Golfo, debe ser, al cierre del ejercicio 2017, la cantidad de \$2,950,851.39. Importe que difiere con el revisado en libros, debido a que no fue registrado en el ejercicio 2017 la aplicación de la amortización de la factura no. 148. En hechos posteriores al cierre, se observó que dicha amortización fue registrada en el ejercicio 2018 con la póliza C00027 y C00028; por lo que la diferencia observada, quedó corregida debidamente.



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## NOTA 11. BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

Al cierre del ejercicio la CAPAE tiene inversión en Activos No Circulantes integrado de la siguiente manera:

<i>Cuenta</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
<i>Construcciones en Proceso</i>	<i>1,699,974,050.56</i>	<i>1,785,141,262.71</i>
<i>Bienes Muebles</i>	<i>13,315,958.41</i>	<i>14,029,575.07</i>
<i>Activo Intangible (Software)</i>	<i>56,050.00</i>	<i>56,050.00</i>
<i>Depreciación y Amortización Acumulada</i>	<i>( 8,414,002.55)</i>	<i>( 7,022,301.06)</i>
<b><i>Suma Total</i></b>	<b><i>1,704,932,056.42</i></b>	<b><i>1,792,204,586.72</i></b>

### NOTA 11.1 CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Al cierre del ejercicio la CAPAE ha realizado inversiones en construcciones de obra pública por un monto acumulado de \$1,699,974,050.66 proveniente de los años 2014, 2015, 2016 y 2017, las cuales están integradas de la siguiente manera:

<b>Año de Ejecución</b>	<b>Descripción De Inversión En Obra Pública en Proceso de Entrega-Recepción</b>	<b>Monto Total</b>
2014	Reposicion De Equipo De Bombeo De Turbina A Sumergible, Pozo Uayamon, Mpio. Campeche	34,427.54
2014	Perforacion De Pozo Y Construccion De Linea, Interconexion De Pozo, Tanque, Red Y Rehabilitacion De La Red De Distribucion Loc. Jose Maria Pino Suarez, Mpio. Carmen	2,574,921.13
2014	Perforacion Y Equipamiento De Pozo Para Extraccion De Agua Potable (Incluye Bomba) Loc. Pital Nuevo, Mpio. Carmen.	688,926.81
2014	Conclusion De Drenaje Pluvial Loc. Checubul, Mpio. Carmen	1,229,014.17
2014	Construccion De Drenaje Pluvial Centro, Tramo Ave. Tormeta, Obras Complementarias, Banquetas	2,274,341.09
2014	Ampliacion Del Sistema De Agua Potable Loc. Nuevo Progreso Dos Mpio. Escarcega	2,039,283.81
2014	Atencion Social Y Participacion Comunitaria A Usuarios Beneficiados Con La Construccion De Obras De Agua Potable En Comunidades Rurales 2013	892,800.00
2014	Construccion Del Acueducto Hobomo Campeche 1era. Etapa, En La Loc. San Francisco De Campeche, Mpio. Campeche	59,465,325.98
2014	Interconexion Acueducto Paralelo Linea De Conduccion A Carcamo- Carmen, Carmen Campeche	2,511,400.00
2014	Puesta En Marcha De La Automatizacion Del Acueducto Paralelo-Carmen, Carmen Campeche	997,529.59
2014	Construccion De Drenaje Pluvial Centro, Tramo Av. Tormenta, Loc. San Francisco De Campeche	48,983,101.10
2014	Proyecto Ejecutivo De Drenaje Pluvial, Loc. Bacabchen, Calkini	1,493,373.04
2014	Proyecto Ejecutivo De Drenaje Pluvial, Loc. Seybaplaya, Champoton	2,353,422.53
2014	Proyecto Ejecutivo De Drenaje Pluvial, Loc. China, Campeche	1,793,992.25
2014	Diseño, Construccion, Equipamiento Y Operación Transitoria De La Planta De Tratamiento De Aguas Residuales, De Plan Chac, San Francisco De Campeche.	8,656,822.02
2014	Rehabilitacion De La Planta De Tratamiento Del Fraccionamiento Los Laureles, Loc. San Francisco De Campeche	6,395,698.53
2014	Rehabilitacion De La Planta De Tratamiento Del Fraccionamiento Las Flores, Loc. San Francisco De Campeche	10,144,927.55
2014	Construccion Del Acueducto Chicbul-Cd Del C Armen 3era Etapa.	66,489,231.12



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año de Ejecución	Descripción De Inversión En Obra Pública en Proceso de Entrega-Recepción	Monto Total
2014	Construcción De Drenaje Pluvial De Presidentes De Mexico 2º Etapa, En La Loc. De Campeche, Mpio. De Campeche, Campeche	33,011,964.94
2014	Ampliación De La Red Y Sectorización Del Sistema De Agua Potable En La Loc. Calkini, Mpio. Calkini	5,300,045.28
2014	Ampliación De La Red Y Sectorización Del Sistema De Agua Potable (3ra Etapa) En La Loc. Candelaria, Mpio. Candelaria	7,851,771.84
2014	Ampliación De La Red Y Sectorización Del Sistema De Agua Potable (3ra Etapa) En La Loc. Escarcega, Mpio. Escarcega	8,000,000.00
2014	Ampliación De La Red Y Sectorización Del Sistema De Agua Potable (2da Etapa) En La Loc. Hecelchakan, Mpio. Hecelchakan	9,885,714.65
2014	Ampliación De La Red Y Sectorización Del Sistema De Agua Potable (5ta Etapa) En La Loc. Hopelchen, Mpio. Hopelchen	4,992,872.27
2014	Sistema De Drenaje Sanitario Construcción De La Red De Atarjeas 2da. Etapa, En La Loc. Lerma, Mpio. Campeche	19,997,662.03
2014	Proyecto Ejecutivo Para La Ampliación Del Sistema De Agua Potable En La Loc., División Del Norte, Mpio. Escarcega	1,108,868.26
2014	Drenaje Pluvial Lazaro Cardenas Loc. San Francisco De Campeche, Campeche	73,981,328.81
2014	Construcción De Drenaje Pluvial Centro, Tramo Av. Central, Loc. San Francisco De Campeche, Mpio. Campeche	77,214,363.20
2014	Drenaje Pluvial Presidentes De Mexico, Calle Cooperativa Kala Entre Carretera Antigua A Castamay E Imi I, Loc. San Francisco De Campeche, Mpio. Campeche	24,500,271.78
2014	Construcción De Drenaje Pluvial Lazaro Cardenas, Tramo Calle Peru, Fraccionamiento Flor De Limon De La Ciudad De San Francisco De Campeche, Mpio. Campeche	10,500,000.00
2014	Construcción De Drenaje Pluvial Patricio Trueba, Tramo Av. Maestros Campechanos, De La Ciudad De San Francisco De Campeche, Mpio. Campeche	71,751,445.92
2014	Construcción De Drenaje Pluvial Patricio Trueba, Tramo Av. Lopez Portillo - Av. Casa De Justicia De La Ciudad De San Francisco De Campeche, Mpio. Campeche	66,061,223.95
2014	Construcción De Drenaje Pluvial Patricio Trueba, Tramo Av. Casa De Justicia - Av. Colosio, De La Ciudad De San Francisco De Campeche, Mpio. Campeche	57,420,752.49
2014	Construcción De Drenaje Pluvial Patricio Trueba, Tramo Av. Lopez Portillo - Av. Colosio - Sep, De La Ciudad De San Francisco De Campeche, Mpio. De Campeche	52,867,600.98
2014	Construcción De Drenaje Pluvial Universidad, Tramo Samula De La Ciudad De San Francisco De Campeche	63,961,206.08
2014	Construcción De Drenaje Pluvial Universidad, Tramo Sascalum, De La Ciudad De San Francisco De Campeche	59,951,189.81
2014	Construcción De Drenaje Pluvial Universidad Tramo Universidad Autonoma De Campeche De La Ciudad De San Francisco De Campeche.	73,277,357.89
2014	Construcción De Drenaje Pluvial Lopez Mateos De La Ciudad De San Francisco De Campeche.	80,874,478.19
2014	Construcción De Sistema De Agua Potable En La Localidad De Castamay, Campeche	1,553,678.55
2015	Proyecto De Encajonamiento Y Vialidad Del Canal La Ria San Francisco De Campeche	631,156.00
2015	Drenaje Pluvial Lazaro Cardenas, Tramo Calle Peru, Fraccionamiento Flor De Limon Obra Complementaria	7,876,316.84
2015	Construcción De Drenaje Pluvial Patricio Trueba Tramo Avenida Maestros Campechanos Obras Complementarias	15,212,053.17
2015	Construcción De Conducción De Línea Telefónica Sobre Drenaje Pluvial Patricio Trueba, Av Lopez Portillo-Av Colosio-Sep	373,817.18
2015	Construcción De Drenaje Pluvial Patricio Trueba, Tramo Av Lopez Poetillo-Av Colosio-Sep-Obra Complementaria ,Rehabilitación Circuito Seduc	7,872,832.78
2015	Construcción De Drenaje Pluvial Patricio Trueba Avenida Lopez Portillo Avenida Casa De Justicia Obras Complementarias	14,024,679.55
2015	Construcción De Drenaje Pluvial Patricio Trueba Tramo Avenida Casa De Justicia Avenida Colosio Del Km 2+700 Al 3+640 Con Sección De 2.0x2.0 Mt Y 2.5x 2.0 Mt Obras Complementarias	12,468,441.64
2015	Construcción De Drenaje Pluvial Patricio Trueba Tramo Av Lopez Portillo-Av Colosio-Sep Obra Complementaria	23,714,062.80
2015	Construcción De Conducción De Línea Telefónica Sobre Drenaje Pluvial Patricio Trueba Avenida Casa De Justicia Avenida Colosio	415,096.00
2015	Construcción De Drenaje Pluvial patricio Trueba ,Tramo Av Casa De Justicia-Av Colosio Obra Complementaria Cruce Ferroviario Av Tormenta Con Av, Colosio	3,532,459.84



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año de Ejecución	Descripción De Inversión En Obra Pública en Proceso de Entrega-Recepción	Monto Total
2015	Construccion De Drenaje Pluvial Patricio Trueba Tramo Avenida Casa De Justicia Avenida Colosio Del Km 2+700 Al 3+640 Con Seccion De 2.0x2.0 Mt Y 2.5x2.0 Mt Obra Complementaria Cruce Ferroviario Avenida Lazaro Cardenas Con Avenida Colosio	5,653,886.40
2015	Interconexion Acueducto Paralelo Linea De Conduccion De 30" Diametro A Linea De Conduccion Del Acueducto Antigo De 18" De Diametro	3,901,683.11
2015	Construccion Del Andador Sobre Canal A Cielo Abierto	4,840,878.96
2015	Construccion De Escolleras Para Proteccion Del Acueducto Paralelo Chicbul-Carmen E N Punta San Julian Municipio Carmen	30,920,000.00
2015	Obra Complementaria Drenaje Pluvial Universidad, Tramo Samula, Localidad San Francisco De Campeche, Campeche	2,121,658.67
2015	Obras Complementarias Drenaje Pluvial Universidad, Tramo Uac, Localidad San Francisco De Campeche, Campeche	2,450,311.78
2015	Obra Complementaria Drenaje Pluvial Universidad Tramo Sasalum	1,379,329.47
2015	Lineas De Conduccion En La Calle Libertad Entre La Ave Isla De Tris Y Avenida Central	4,957,674.75
2015	Red De Distribucion De Agua En La Colonia Miami Y Los Fraccionamientos Marina Del Rey Y Monte Bello	6,226,159.81
2015	Linea De Conduccion Del Km 12 Al 18 Zona Oriente De La Ciudad 1ra Etapa	8,703,481.39
2015	Rehabilitacion Y Ampliacion De La Red De Agua Potable En Las Colonias Justo Sierra Y Morelos	9,459,112.00
2015	Perforacion De 3 Pozos De La Zona Sur Y 1 Pozo De La Zona Este Del Ejido De Hobomo Campeche	2,976,591.33
2015	Perforacion De 3 Pozos De La Zona Norte Y 1 Pozo De La Zona Sur Del Ejido Hobomo Campeche	3,073,132.10
2015	Lineas De Conduccion Al Carcamo Manigua Y Tuberia Alimentadora A Las Colonias Puntilla Y Guanal	8,235,431.03
2015	Proyecto Ejecutivo Para Ampliacion Del Sistema De Agua Potable En La Localidad De Aquiles Serdan (Chuina) Municipio Champoton	598,034.39
2015	Proyecto Ejecutivo Para Ampliacion De Sistema De Agua Potable En La Localidad De Jose Maria Morelo Y Pavon, Municipio Champoton	598,034.39
2015	Atencion Social Y Participacion Comunitaria A Usuarios Beneficiados Con Obras De Agua Potable En 9 Localidades Rurales De Diversos Municipios Del Estado	928,800.00
2015	Supervision Tecnica Y Financiera A Obras De Agua Potable En 9 Localidades Rurales De Diversos Municipios Del Estado De Campeche	923,874.02
2015	Proyecto Ejecutivo Para Ampliacion Del Sistema De Agua Potable Localidad Santa Isabel, Mpio Palizada	494,780.08
2015	Proyecto Ejecutivo Para Ampliacion De Sistema De Agua Potable En La Localidad Plan Del Carmen, Mpio Palizada	485,935.12
2015	Proyecto Ejecutivo Para Construccion Del Acueducto Santa Rosa-Manuel Castilla Brito, Inc Perforacion De Pozo Exploratorio	2,685,532.12
2015	Rehabilitacion De La Planta De Tratamiento De Samula En La Localidad De San Francisco De Campeche Estado De Campeche	7,636,819.83
2015	Estudio Para La Adaptacion Del Proyecto Del Drenaje Sanitario En La Ciudad De San Francisco De Campeche	2,994,914.53
2015	Estudio De Factibilidad Del Proyecto Bajo Usumacinta	715,275.74
2015	Estudio De Siete Vasos Reguladores De Agua De Lluvia En San Francisco De Campeche	810,706.69
2015	Introduccion De Infraestructura De Agua Potable En Carmen ( Ciudad Del Carmen Sector 15 )	4,728,955.56
2015	Introduccion De Infraestructura De Agua Potable En Carmen ( Ciudad Del Carmen Sector 16 )	5,190,867.01
2015	Proyecto Ejecutivo Para La Ampliacion Del Sistema De Agua Potable En La Localidad Valle De Quetzalcoatl, Municipio Champoton	495,734.49
2015	Proyecto Ejecutivo Para La Ampliacion De Sistema De Agua Potable En La Localidad De Lopez Portillo Numero 2, Municipio Champoton	495,734.49
2015	Proyecto Ejecutivo Para La Ampliacion Del Sistema De Agua Potable En La Localidad De El Cañaveral, Municipio Champoton	495,734.49
2015	Proyecto Ejecutivo Para Ampliacion De Sistema De Agua Potable En La Localidad El Cuyo Mpio Palizada	496,322.13
2015	Proyecto Ejecutivo Para Ampliacion De Sistema De Agua Potable En La Localidad Alamilla, Mpio Palizada	496,322.13
2015	Proyecto Ejecutivo Para Ampliacion Del Sistema De Agua Potable En La Localidad Santa Cruz, Mpio Palizada	496,322.12
2015	Proyecto Ejecutivo Para Ampliacion De Sistema De Agua Potable En La Localidad De La Flor Municipio Escarcega	499,535.98



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año de Ejecución	Descripción De Inversión En Obra Pública en Proceso de Entrega-Recepción	Monto Total
2015	Proyecto Ejecutivo Para Ampliacion Del Sistema De Agua Potable En La Localidad Las Maravillas, Municipio Escarcega	499,536.00
2015	Proyecto Ejecutivo Para Ampliacion Del Sistema De Agua Potable En La Localidad Diecinueve De Octubre, Municipio Carmen	499,536.00
2016	Ampliación De La Red Y Sectorización De La Red De Agua Potable 4a Etapa En A Localidad De Escárcega 1356	5,599,371.08
2016	Perforacion De 2 Pozos De La Zona Norte Y 2 Pozos De La Zona Este, En El Ejido De Hobomo, Municipio De Campeche, Estado De Campeche.	4,195,947.89
2016	Lineas De Interconexion De Pozos Zona Norte Y Sur En El Ejido De Hobomo, Municipio De Campeche, Estado De Campeche.	20,829,439.43
2016	Construccion De Acueducto Hobomo-Campeche, 2da Etpa, Municipio De Campeche, Estado De Campeche	50,696,452.63
2016	Equipamiento De 3 Pozos De La Zona Norte Y 1 Pozo De La Zona Sur En El Ejido De Hobomo, Mpio. Campeche	2,246,795.81
2016	Equipamiento De 3 Pozos De La Zona Sur Y 1 Pozo De La Zona Este En El Ejido De Hobomo	766,574.05
2016	Proyecto Ejecutivo Para La Línea De Transmisión Eléctrica Para La Batería De Pozos Y Planta De Bombeo Del Acueducto Hobomó Campeche	2,989,933.74
2016	Línea De Electrificación De 15 Pozos En El Ejido De Hobomo, Mpio. Campeche.	8,329,086.84
2016	Ampliación Del Sistema De Agua Potable En La Localidad De Las Maravillas 1357	3,994,250.02
2016	Ampliación Del Sistema De Agua Potable En La Localidad Del Cuyo 1357	3,299,664.58
2016	Ampliación Del Sistema De Agua Potable En Localidad Lopez Portillo Número 2 1357	1,389,849.42
2016	Ampliación Del Sistema De Agua Potable En Localidad Alamilla 1357	1,943,461.17
2016	Ampliación Del Sistema De Agua Potable En Localidad Santa Cruz 1357	3,477,536.37
2016	Ampliación Del Sistema De Agua Potable En Localidad Santa Isabel 1357	3,415,647.07
2016	Ampliación Del Sistema De Agua Potable En Localidad Plan Del Carmen 1357	2,188,641.72
2016	Atención Social Y Participación Comunitaria	1,907,075.99
2016	Supervisión Técnica	1,300,223.40
2016	Atención Social Y Participación Comunitaria A Obras De Instalación De Sistema De Captación De Agua De Lluvia De Comunidades Rurales De Diversos Municipios Del Estado De Campeche	349,252.37
2016	Construccion De Sistema De Agua Potable Consistente En: Hoya De Captacion De Agua Pluvial Para Beneficiar A La Localidad De San Miguel En El Municipio De Calakmul.	3,022,494.51
2016	Ampliación Del Sistema De Agua Potable, Para Beneficiar Al Sector Noreste De La Localidad De Pueblo Nuevo, En El Municipio De Campeche.	2,697,074.94
2016	Ampliacion Del Sistema De Agua Potable, Para Beneficiar Al Sector Norte De La Localidad De San Miguel Allende En El Municipio De Campeche	2,945,446.02
2016	Drenaje Publico Del Canal De La Ria De San Francisco 1era. Etapa Del Km. 0+060 Al Km. 0+260 En La Ciudad De San Francisco De Campeche, Mpio. De Campeche (Instalacion Y Mantenimiento)	17,845,011.30
2016	Drenaje Publico De La Unidad Habitacional Siglo Xxi De La Ciudad De San Francisco De Campeche, Municipio De Campeche (Instalacion)	11,798,950.56
2016	Planta De Tratamiento De Agua Residual De Ex Hacienda Kala (Siglo Xxiii) En La Ciudad De San Francisco De Campeche.	12,521,884.01
2016	Drenaje Publico Pluvial En El Poblado De China, Mpio. De Campeche (Instalacion)	2,520,218.01
2016	Sistema De Abastecimiento (Tanque Elevado, Instalaciones Complementarias Y Obras Conexas) Del Pozo No. 2, Colonia San Francisco, Dzitbalche, Calkini, (Mantenimiento).	326,336.45
2016	Sistema De Abastecimiento (Tanque Elevado Y Obras Conexas) Colonia Ignacio Zaragoza, San Francisco De Campeche (Mantenimiento)	347,000.76
2016	Unidad Habitacional Arboleda, Instalacion De Drenaje Publico, San Francisco De Campeche, Campeche	5,609,517.54
2016	Acueducto Chulbac-Lerma, Mantenimiento De Sistema De Abastecimiento	222,973.36
2016	Estudio Y Proyecto Planta Potabilizadora Para La Ciudad De San Francisco De Campeche, Para Un Gasto De 1,500 Lps	1,212,016.34
2016	Estudio De Siete Vasos Reguladores De Agua De Lluvia, En La Ciudad De San Francisco De Campeche	1,891,648.93
2016	Estudio Y Proyecto Planta De Tratamiento De Aguas Residuales Para La Ciudad De San Francisco De Campeche, Para Un Gasto Medio De 750 Lps	1,139,059.08
2016	Introducción De Infraestructura De Agua Potable En Carmen, Campeche (Ciudad Del Carmen Sector 14)	1,841,674.80



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año de Ejecución	Descripción De Inversión En Obra Pública en Proceso de Entrega-Recepción	Monto Total
2016	Introducción De Infraestructura De Agua Potable En Carmen, Campeche (Ciudad Del Carmen Sector 15)	11,034,229.57
2016	Introducción De Infraestructura De Agua Potable En Carmen, Campeche (Ciudad Del Carmen Sector 16)	12,112,018.48
2016	Estabilización Del Punto 3 Del Cruce Submarino Del Acueducto Paralelo Chicbul Cd Del Carmen	5,417,808.68
2016	Perforacion De 3 Pozos De La Zona Sur En El Ejido De Hobomo, Municipio De Campeche, Estado De Campeche	3,666,207.70
2017	Construccion De Tanque Elevado Hobomo, Campeche	1,939,142.70
2017	Instalación Y Mantenimiento De Drenaje Público Del Canal De La Ria, San Francisco De Campeche	7,516,356.10
2017	Drenaje Pluvial Av. Colosio Tramo Escuela Secundaria Federal 7	9,000,000.00
2017	Equipo De Bombeo En La Localidad De San Antonio Yacasay, Mpio. Champoton	97,552.50
2017	Sistema De Abastecimiento, Acueducto Paralelo Chicbul - Carmen, Rehabilitacion Tierra Fisica	68,907.06
2017	Instalación Y Mantenimiento De Drenaje Público Del Canal De La Ria De San Francisco De Campeche, 2da Etapa	42,453,816.61
2017	Sistema De Abastecimiento Acueducto Paralelo Chicbul-Cd. Del Carmen, Rehabilitacion De Equipo De Bombeo De Los Pozos 1 Y 8 Y Cuerpo De Tazones De Bomba En La Estacion De Bombeo De Sabancuy, En El Municipio Del Carmen.	287,263.85
2017	Sistema De Abastecimiento De Agua Potable (Obras Complementarias, Para Beneficiar A La Colonia "Las Cruces" En La Localidad De Carrillo Puerto, En El Municipio De Champoton, Estado De Campeche	502,546.88
2017	Instalacion Y Mantenimiento De Drenaje Publico Del Canal De La Ria De San Francisco De Campeche, 2da. Etpa, Obra Complementaria, Municipio De Campeche, Campeche	4,010,219.38
2017	Ampliacion Del Sistema De Agua Potable (2da Etpa), Para Beneficiar A La Colonia Las Cruces De La Loc. Carrillo Puerto, En El Municipio De Champoton	1,977,158.75
2017	Estabilizacion De Acueducto -30" Chicbul-Cd. Del Carmen, Tramo Submarino Isla Aguada, San Julian, En El Municipio De Carmen, Campeche	23,570,185.99
2017	Equipamiento De 3 Pozos Zona Sur Y 1 Pozo Zona Este Hobomo, Campeche	2,429,233.59
2017	Equipamiento De 3 Pozos Zona Norte Y 1 Zona Sur Hobomo, Campeche	2,610,884.60
2017	Linea De Electrificación de 15 Pozos Ejido Hobomo, Campeche	9,679,244.72
2017	Acueducto Hobomo Construccion De Acueducto - Campeche 4ta Etapa	94,285,583.85
2017	Ampliacion De Las Redes De Distribucion De La Red De Agua Potable 3ra Etapa, Conclusion, De La Localidad De China	4,892,954.30
2017	Linea De Transmisión Eléctrica Para Baterías De Pozos Y Planta De Bombeo Del Acueducto Hobomó Campeche	19,733,407.26
2017	Construcción De Tanque De Regularización De 1000 M3 Y Líneas De Interconexion En La Galeria Filtrante De China	1,193,444.26
2017	Acueducto Hobomo Equipamiento De 3 Pozos De La Zona Sur En El Ejido De Hobomo, En El Estado De Campeche	3,991,101.07
2017	Pozo No. 2 De La Cabecera Municipal De Tenabo (Rehabilitación De Transformador De 75kva)	50,663.65
2017	Acueducto Hobomo Equipamiento De 2 Pozos Zona Norte Y 2 Zona Este En Ejido Hobomo	5,293,502.63
2017	Equipamiento Mecanico Y Electrico De Planta De Bombeo Para Gasto De 500 Lps En El Estado De Campeche	9,841,013.82
2017	Sistema De Abastecimiento Acueducto Lopez Mateos Xpujil; Municipio De Calakmul; Reparación De Fugas	89,203.28
	<b>Suma Total Construcciones en Proceso 2014-2017</b>	<b>1,699,974,050.56</b>

De dichas Construcciones en Proceso de Obra Pública, solo en el ejercicio 2017, se realizó la inversión de \$245,513,386.85.



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## NOTA 11.2 BIENES MUEBLES, INTANGIBLES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Al cierre del ejercicio la CAPAE tiene una inversión en bienes muebles e intangibles por \$5,406,056.62. Dichos activos fueron depreciados de acuerdo a las tasas de estimación de vida útil emitidos por la CONAC, las cuales son:

Cuenta Activo Fijo	Tasa de Depreciación Aplicada
Total Mobiliario Y Eq. De Oficina	10%
Total Muebles Exc. Ofic. Y Estanteria	10%
Total Eq. De Comp. Y De Tec. De La Info.	33.33%
Total Otros Mob. Y Eq. De Admin.	10%
Total Eq. Y Aparatos Audiovisuales	33.33%
Total Cámaras Fotograficas Y De Video	33.33%
Total Equipo Médico Y De Laboratorio	20%
Total Instrumentos Médico Y De Laboratorio	20%
Total Vehículos Y Equipo Terrestre	20%
Total Eq. De Defensa Y Seg. Publica	10%
Total Maquinaria Y Equipo Industrial	10%
Total Maq. Y Eq. De Construcción	10%
Total Sistema De Aire Acond., Calif. Y Refrig.	10%
Total Eq. De Comunicacion Y Telecom.	10%
Total Herramientas Y Máquinas	10%
Total Otros Equipos Bienes Muebles	10%
Total Software	10%

Los activos se encuentran integrados de la siguiente manera:

Cuenta Activo Fijo	Valor Histórico registrado en Libros	Depreciacion Acumulada al 2017	Valor Neto Calculado al Cierre 2017
Total Mobiliario Y Eq. De Oficina	\$706,225.06	\$277,398.51	\$428,826.55
Total Muebles Exc. Ofic. Y Estanteria	\$1,509.23	\$991.60	\$517.63
Total Eq. De Comp. Y De Tec. De La Info.	\$1,329,634.75	\$908,457.72	\$421,177.03
Total Otros Mob. Y Eq. De Admin.	\$147,438.66	\$18,792.09	\$128,646.57



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cuenta Activo Fijo	Valor Histórico registrado en Libros	Depreciación Acumulada al 2017	Valor Neto Calculado al Cierre 2017
Total Eq. Y Aparatos Audiovisuales	\$17,902.10	\$5,159.01	\$12,743.09
Total Cámaras Fotograficas Y De Video	\$30,860.69	\$24,484.16	\$6,376.53
Total Equipo Médico Y De Laboratorio	\$27,008.70	\$27,006.70	\$2.00
Total Instrumentos Médico Y De Laboratorio	\$4,032.19	\$4,030.19	\$2.00
Total Vehículos Y Equipo Terrestre	\$9,533,386.53	\$6,194,463.80	\$3,338,922.73
Total Eq. De Defensa Y Seg. Publica	\$73,103.20	\$16,517.63	\$56,585.57
Total Maquinaria Y Equipo Industrial	\$149,410.27	\$46,242.73	\$103,167.54
Total Maq. Y Eq. De Construcción	\$122,827.60	\$30,800.14	\$92,027.46
Total Sistema De Aire Acond., Calef. Y Refrig.	\$285,556.60	\$61,151.82	\$224,404.78
Total Eq. De Comunicacion Y Telecom.	\$479,196.78	\$180,266.85	\$298,929.93
Total Herramientas Y Máquinas	\$243,266.52	\$65,286.46	\$177,980.06
Total Otros Equipos Bienes Muebles	\$164,599.53	\$48,858.37	\$115,741.16
Total Software	\$56,050.00	\$56,044.00	\$6.00
<b>SUMAS TOTALES</b>	<b>\$13,372,008.41</b>	<b>\$7,965,951.79</b>	<b>\$5,406,056.62</b>

De la revisión de la Depreciación y Amortización Acumulada en el ejercicio 2017, se determinó la cantidad de \$7,965,951.79, y la registrada en libros es por \$8,414,002.55, existiendo una diferencia de \$448,050.76, que fue ajustada contra el resultado de ejercicios anteriores de la CAPAE.

Conforme a las Actas de Juntas de Gobierno de fechas 30 de marzo y 30 de junio del año de 2017, se presentaron el listado detallado de bienes muebles que fueron dados de baja por inservibles, así como la presentación de las denuncias por robo AC-2-2015-16833 y AC-2-2017-1440 de las unidades Nissan Modelo 2000 y Volkswagen, respectivamente; mismas que origina el efecto neto en la disminución de las partidas de bienes muebles y sus respectivas depreciaciones acumuladas, en relación al año anterior.



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## NOTA 12 OTROS ACTIVOS DIFERIDOS

Al cierre del ejercicio la CAPAE ha convenido promesas de compra-venta para llevar a cabo actividades de operación y trabajos como parte de sus funciones. Dichos derechos sobre bienes tienen un valor al cierre de \$8,202,473.14 y se integran de la siguiente manera:

Año Firma	Instrumento de Adquisición	Tipo de Instrumento	Descripción del Bien Inmueble	Valor en Libros
2014	Promesa de Compra-Venta	Privado	Propiedad Privada ubicada en la localidad de Hobomo, Campeche, denominada RANCHO CHAAK LUUM DESMEMBRADO DE PREDIO RUSTICO DENOMINADO YUMIL /6453.07m2	\$800,000.00
2014	Promesa de Compra-Venta	Escritura Pública	Propiedad Privada ubicada en la localidad de Hobomo, Campeche, denominada RANCHO YUMIL /7362.47m2	\$427,401.50
2014	Promesa de Compra-Venta	Privado	Propiedad Privada Parcela 148 Z-1 P1/1, Uayamon, Campeche / 1115.65m2	\$70,000.00
2014	Promesa de Compra-Venta	Privado	Parcela 157 Z-1 P1/1, Uayamon, Campeche /980.66m2	\$39,226.40
2014	Promesa de Compra-Venta	Privado	Propiedad Privada ubicada en la localidad de Uayamon Campeche, denominada RANCHO SAN FERNANDO / 10827.88m2	\$444,963.20
2014	Promesa de Compra-Venta	Privado	Parcela 123 Z-1 P1/1, Uayamon, Campeche /4850.4m2	\$194,016.00
2014	Promesa de Compra-Venta	Privado	Parcela 121 Z-1 P1/1, Uayamon, Campeche /1838.89m2	\$73,555.60
2014	Promesa de Compra-Venta	Privado	Parcela 115 Z-1 P1/1, Uayamon, Campeche /2631.02m2	\$105,240.80
2014	Promesa de Compra-Venta	Privado	Parcela 113 Z-1 P1/1, Uayamon, Campeche /1883.92m2	\$75,356.80
2014	Promesa de Compra-Venta	Privado	Parcela 110 Z-1 P1/1, Uayamon, Campeche /2728.23m2	\$111,890.00
2014	Promesa de Compra-Venta	Privado	Parcela 104 Z-1 P1/1, Uayamon, Campeche /1706.98m2	\$68,279.20
2014	Promesa de Compra-Venta	Privado	Parcela 109 Z-1 P1/1, Uayamon, Campeche /2052.76m2	\$90,321.44
2014	Promesa de Compra-Venta	Privado	Propiedad Privada Parcela 103 Z-1 P1/1, Uayamon, Campeche /777.64m2	\$31,105.60
2014	Promesa de Compra-Venta	Privado	Parcela 61 Z-1 P1/1, Uayamon, Campeche /5152.7m2	\$180,344.50
2014	Promesa de Compra-Venta	Privado	Propiedad Privada Parcela 44 Z-1 P1/1, Uayamon, Campeche /5089.03m2	\$152,631.60
2014	Promesa de Compra-Venta	Privado	Propiedad Privada Parcela 17 Z-1 P1/1, Uayamon, Campeche /3709.35m2	\$148,374.40
2014	Promesa de Compra-Venta	Escritura Pública	Predio Rustico Hobomo, Campeche /400m2	\$25,000.00
2014	Promesa de Compra-Venta	Escritura Pública	Predio Rustico Hobomo, Campeche /400m2	\$25,000.00
2014	Promesa de Compra-Venta	Escritura Pública	Predio Rustico Hobomo, Campeche /400m2	\$25,000.00
2014	Promesa de Compra-Venta	Escritura Pública	Predio Rustico Hobomo, Campeche /400m2	\$25,000.00
2014	Promesa de Compra-Venta	Escritura Pública	Predio Rustico Hobomo, Campeche /400m2	\$25,000.00
2014	Promesa de Compra-Venta	Escritura Pública	Predio Rustico Hobomo, Campeche /400m2	\$25,000.00
2014	Promesa de Compra-Venta	Escritura Pública	Predio Rustico Hobomo, Campeche /400m2	\$25,000.00
2014	Promesa de Compra-Venta	Privado	Propiedad Privada Parcela 156 Z-1 P1/1, Uayamon, Campeche / 3030.25m2	\$121,210.00
2014	Promesa de Compra-Venta	Privado	Parcela 142 Z-1 P1/1, Uayamon, Campeche /764.42m2	\$30,576.80
2014	Promesa de Compra-Venta	Privado	Parcela 158 Z-1 P1/1, Uayamon, Campeche /1391.95m2	\$100,000.00
2017	Promesa de Compra-Venta	Escritura Pública	Parcela 141 Z-1 P1/1, Uayamon, Campeche /694.29m2	\$27,771.60
2014	Promesa de Compra-Venta	Privado	Propiedad Privada ubicada en la localidad de Uayamon Campeche, denominada RANCHO SAN JOSE /9390.45m2	\$375,618.00
2014	Promesa de Compra-Venta	Privado	Parcela 130 Z-1 P1/1, Uayamon, Campeche / 9390.45m2	\$188,110.00
2017	Promesa de Compra-Venta	Privado	Parcela 141 Z-1 P1/1, Uayamon, Campeche / 348642.01 m2	\$153,609.40
2016	Promesa de Compra-Venta	Privado	Parcela 17 Z-1 P1/1, Uayamon, Campeche / 463446.20 m2	\$252,124.60
2016	Promesa de Compra-Venta	Privado	Parcela 44 Z-1 P1/1, Uayamon, Campeche / 421088.63 m2	\$53,900.00
2016	Promesa de Compra-Venta	Privado	Parcela 6 Z-1 P1/1, Uayamon, Campeche / 38038.18 m2	\$154,727.30
2016	Promesa de Compra-Venta	Privado	Parcela 7 Z-1 P1/1, Uayamon, Campeche / 46384.81 m2	\$114,713.90



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año Firma	Instrumento de Adquisición	Tipo de Instrumento	Descripción del Bien Inmueble	Valor en Libros
2016	Promesa de Compra-Venta	Privado	Propiedad Privada ubicada en la localidad de Uayamon Campeche, denominada LOS CEDROS /1382978.34 m2	\$1,322,391.50
2016	Promesa de Compra-Venta	Privado	Predio Rustico s/n "Hobomo", Campeche /44426.22m2	\$2,095,013.00
			<b>Suma Total</b>	<b>\$8,202,473.14</b>

Dicho importe total se encontraba registrado en la partida de "Otros Bienes Inmuebles", sin embargo, al ser derechos pendientes de materializarse en activos fijos, se debió reclasificar a "Otros Activos Diferidos" por el monto total de \$8,202,473.14.

## NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio la CAPAE tiene cuentas por pagar a corto plazo por un total de \$17,092,145.56

Cuenta	\$2,017.00	Vencimiento
Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo (1)	\$711,560.04	30 días
Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo (2)	\$586,849.19	30 días
Proveedores Por Pagar A Corto Plazo (3)	\$11,333,373.37	90 días
Contratistas por obras públicas por Pagar a Corto Plazo (3)	\$3,592,602.89	90 días
Otras Cuentas Por Pagar A Corto Plazo (4)	\$77,344.37	90 días
Devoluciones ley ingresos por pagar a corto plazo	\$790,415.70	90 días
<b>Suma Pasivo Circulante</b>	<b>\$17,092,145.56</b>	

(1) Las prestaciones por pagar correspondientes a los trabajadores, provenientes del ejercicio vigente se liquidan en el ejercicio siguiente. Incluye cuotas de seguridad social. (2) Amparan en su mayoría aquellas retenciones que se descuentan vía nómina a los trabajadores y que se pagan al mes natural siguiente. (3) Aquí se ubican aquéllos pasivos provisionados al cierre del ejercicio pendientes de pago. (4) Integrado por rendimientos financieros por liquidar.

Es de observarse un incremento de casi el 300% en los pasivos al cierre 2017 a comparación de los pasivos al cierre del 2016, esto debido a los Ingresos que quedaron pendientes por recibir para la CAPAE por parte de la Secretaria de Finanzas.

### NOTA 13.1 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio la CAPAE tiene un pasivo por Servicios Personales de \$711,560.04, integrado de la siguiente manera:



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cuenta	Monto Total
<i>Cuotas al IMSS</i>	\$339,719.50
<i>Cuotas al ISSSTECAM</i>	\$201,141.32
<i>Aportaciones al INFONAVIT</i>	\$170,699.22
<b><i>Suma de Seguridad Social Corto Plazo</i></b>	<b>\$711,560.04</b>

En base a la verificación documental, se observa que existe una diferencia por \$ 4,358.64, que debe incrementar el gasto correspondiente a dichas partidas de cuotas de seguridad social e infonavit.

Sin embargo, en hechos posteriores al cierre, dicha diferencia fue corregida en el ejercicio 2018 mediante las polizas no. D00304, C00070 y C00071.

### NOTA 13.2 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR

Al cierre del ejercicio la CAPAE tiene un pasivo por Retenciones y Contribuciones de \$586,849.19, integrado de la siguiente manera:

Cuenta	Monto Total
<i>ISR por pagos por cuenta de terceros o retenciones por arrendamiento de inmuebles</i>	\$689.66
<i>ISR retenido por honorarios</i>	\$40,371.92
<i>ISR por sueldos y salarios</i>	\$87,119.24
<i>IVA retenido por honorarios</i>	\$4,617.55
<i>Retenciones IMSS</i>	\$60,736.09
<i>Impuestos sobre nóminas</i>	\$33,834.00
<i>Otros impuestos que se deriven de una relación laboral</i>	\$11,165.00
<i>Préstamos FONACOT</i>	\$6,679.08
<i>Cuotas ISSSTECAM</i>	\$126,644.37
<i>Préstamos ISSSTECAM</i>	\$140,500.49
<i>Crédito INFONAVIT</i>	73,488.43
<i>Préstamos útiles escolares</i>	\$1,003.36
<b><i>Suma de Retenciones y Contribuciones Por Pagar</i></b>	<b>\$586,849.19</b>



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Es de llamar la atención que existe un saldo en la subcuenta de "IVA retenido por honorarios", cuando de conformidad con el artículo 3 de la LIVA, los organismos descentralizados de los Estados (como lo es de acuerdo a su ley orgánica el presente ente público), no deberán efectuar la retención de dicho impuesto.

Además, en base a la verificación documental, se observa que existe una diferencia del ISR Retenido por Honorarios de \$ 5,132.92; sin embargo, en hechos posteriores al cierre, dicha diferencia fue pagada en el ejercicio 2018 y registrada mediante la poliza no. C02538.

## NOTA 13.3 PROVEEDORES A CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio la CAPAE tiene cuentas por pagar con proveedores de bienes y servicios a corto plazo por un total de \$11,333,373.3, el cual se integra de la siguiente manera:

Proveedor de Bienes o Servicios	Monto Total
<i>Jose Alvaro Huerta Libreros</i>	\$9,666.28
<i>Roque Antonio Toraya Toraya</i>	\$4,276.92
<i>Ricardo Emanuel Peña Aguilar</i>	\$5,155.55
<i>Cecilia Cristina Novelo Novelo</i>	\$6,444.44
<i>Manuel Guadalupe Guerrero Zetina</i>	\$5,155.55
<i>Antonio Cortes Razo</i>	\$9,666.28
<i>Oscar Alberto Borges Sansores</i>	\$5,155.55
<i>Josue Melchor Paredes Perez</i>	\$6,444.44
<i>CFE Suministrador de Servicios Basicos</i>	\$1,102,413.06
<i>Campos Quijano Soto y Asociados SC</i>	\$78,142.24
<i>Miguel Ángel Aké Chablé</i>	\$6,960.00
<i>Mario Salomón Polanco Ayala</i>	\$35,857.39
<i>Iris Noemí García Villanueva</i>	\$8,000.00
<i>Golfo Motriz, S.A. de C.V.</i>	\$37,359.00
<i>Consorcio Balamku SA de CV</i>	\$48,024.00
<i>Urbanizadora Capema S. de R.L. de C.V.</i>	\$27,935.98
<i>Bogart Fidel Gazca Ramirez</i>	\$6,444.44
<i>Alma Lorena Cocom Pérez</i>	\$25,044.40
<i>Adrian Edilberto Reyes Castro</i>	\$500.01
<i>Televisión de Puebla, S.A. de C.V.</i>	\$4,253,333.32
<i>Servicios Publicitarios de Campeche, S.A. de C.V.</i>	\$162,400.68
<i>Notisur Noticias e Información del Sureste, S.A. de C.V.</i>	\$406,000.00



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Proveedor de Bienes o Servicios	Monto Total
<i>TV Azteca, SAB de CV</i>	\$3,480,000.00
<i>Agencia Digital, S.A. de C.V.</i>	\$1,160,000.00
<i>Asociación de Condominos Ah Kim Pech</i>	\$12,000.00
<i>Amparito Cabañas Garcia</i>	\$18,560.00
<i>Medios y Publicidad de Campeche, S.A. de C.V.</i>	\$406,000.00
<b><i>Suma de Proveedores</i></b>	<b>\$11,333,373.37</b>

Existe una variación importante respecto al proveedor "CFE Suministrador de Servicios Básicos", el cual, al cierre del ejercicio 2016 contaba con un adeudo de \$313,325.00; mientras que al cierre del ejercicio 2017 se ha triplicado.

En base a la verificación documental, se observa que existe una diferencia por \$ 3,182.97 del pasivo del proveedor "CFE Suministrador de Servicios Básicos", por lo que se debe incrementar el gasto correspondiente a dicho Ejercicio 2017. Es así, que en la revisión de hechos posteriores, se observó que si se pagó el pasivo, en el año 2018 por una cantidad mayor. La diferencia manifestada, fue efectuada previo a la emisión del presente dictamen, para presentar las cifras debidas.

Por otro lado, en hechos posteriores al cierre, se verificó que la cuenta por cobrar pendiente por recibir por parte de la Secretaria de Finanzas de los \$10,306,189.00, pendientes por depositar a la CAPAE al 31 de diciembre 2017, no depositó \$438,455.00, por lo cual se cancelaron los los siguientes pasivos para poderse pagarse en el ejercicio siguiente 2018.

Proveedor de Bienes o Servicios	Monto Total
<i>Campos Quijano Soto y Asociados SC</i>	\$78,142.24
<i>Mario Salomón Polanco Ayala</i>	\$35,857.39
<i>Viajes Programados, S.A. de C.V.</i>	\$25,051.00
<i>Asociación de Condominos Ah Kim Pech</i>	\$12,000.00
<i>CFE Suministrador de Servicios Basicos</i>	\$285,892.00
<b><i>Suma de Proveedores No Pagados</i></b>	<b>\$436,942.63</b>



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Adicionalmente, el pasivo correspondiente al servicio del proveedor Medios y Publicidad de Campeche, S.A. de C.V. no fue realizado al 31 de diciembre 2017 y por tal se canceló dicha factura y pasivo.

Proveedor de Bienes o Servicios	Monto Total
<i>Medios y Publicidad de Campeche, S.A. de C.V.</i>	\$406,000.00
<b>Suma de Servicios Cancelados</b>	<b>\$406,000.00</b>

Por otro lado, en base a la verificación documental, se observa que existe una diferencia del ISR Retenido por Honorarios de \$ 5,132.92; sin embargo, en hechos posteriores al cierre, dicha diferencia fue pagada en el ejercicio 2018.

### NOTA 13.4 CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA A CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio la CAPAE tiene cuentas por pagar con contratistas por obra pública a corto plazo por un total de \$3,592,602.89, el cual se integra de la siguiente manera:

Contratista	Monto Total
<i>Supervisora y Constructora del Golfo S.A. de C.V:</i>	\$2,937,327.58
<i>Protección Anticorrosiva del Golfo s,a de c.v.</i>	\$655,275.31
<b>Suma de Contratistas</b>	<b>\$3,592,602.89</b>

El proveedor Supervisora y Constructora del Golfo, S.A. de C.V. tuvo un contrato por servicios de construcción de obra pública no. CAPAE-CAM-APAUR-OB-LO-17-17-C, por el cual recibió un anticipo del 30% por un monto de \$4,190,082.95 con la factura no. 138 de fecha 07 de Noviembre 2017. Dicho contrato tenía vencimiento al 31 de Diciembre de 2017, pero tuvo un convenio modificatorio que amplió su plazo hasta el 20 de Marzo de 2018.

Posteriormente, a fin de año se ingresaron dos facturas del proveedor por estimaciones de avance de obra donde se aplicó parte del anticipo. Sin embargo, no se amortizó parte de ese anticipo contra la factura de pasivo. En hechos posteriores al cierre, se observó que dicha amortización fue registrada en el ejercicio 2018.



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## NOTA 13.5 REINTEGRO (DEVOLUCIONES) DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR

Al cierre del ejercicio la CAPAE tiene reintegros por pagar, sobre recurso no ejercido, por un total de \$790,415.70, el cual se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Monto Total
<i>Devoluciones a la Ley de Ingresos por Pagar a C.P.</i>	\$790,415.70
<b><i>Suma de Devoluciones de Ingresos</i></b>	<b>\$790,415.70</b>

En hechos posteriores, se verificó que el pasivo no devengado del servicio del proveedor Medios y Publicidad de Campeche, S.A. de C.V., mencionado en la Nota 13.3, constituyó un reintegro adicional al saldo final de la cuenta de reintegros por un monto de \$406,000.00. Por otro lado, en el año 2018 se detectaron saldos menores no ejercidos que provenían del ejercicio 2017 por un monto acumulado de \$21,385.08.

Ambos montos forman parte de los reintegros a la ley de ingresos del ejercicio 2017, por lo que el saldo final al cierre fue de \$1,217,800.78

## NOTA 13.6 REINTEGRO DE RENDIMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR

Al cierre del ejercicio la CAPAE tiene reintegros por pagar, sobre rendimientos financieros, por un total de \$77,344.37, el cual se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Monto Total
<i>Rendimientos Financieros</i>	\$77,344.37
<b><i>Suma de Rendimientos Financieros</i></b>	<b>\$77,344.37</b>

En hechos posteriores, se verificó que en el año 2018 se detectaron saldos menores de rendimientos financieros de las cuentas bancarias que provenían del ejercicio 2017 por un monto acumulado de \$12,027.49. Dicho monto forma parte de los reintegros por rendimientos financieros del ejercicio 2017, por lo que el saldo final al cierre fue de \$89,371.77



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### NOTA 14. INGRESOS

Este ente público no percibe de ingresos de gestión, así como de participaciones y aportaciones; sin embargo, recibe transferencias y asignaciones por parte de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Campeche (en su totalidad), para el desempeño de sus programas gubernamentales adscritos.

Al cierre del ejercicio la CAPAE tiene ingresos ejercidos por \$426,162,997.38, los cuales se integran de la siguiente manera:

Cuenta	2017	2016
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>\$426,148,912.41</b>	<b>\$409,897,522.63</b>
<i>Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público</i>	\$89,008,105.61	\$52,911,801.04
<i>Transferencias del Resto del Sector Público</i>	\$337,140,806.80	\$356,985,721.59
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>\$14,084.97</b>	<b>\$32,430.30</b>
Ingresos Financieros	\$12,570.43	\$2,254.50
Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$1,514.54	\$30,175.80
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>\$426,162,997.38</b>	<b>\$409,929,952.93</b>

Como se puede observar, existió una variación de incremento del 4% sobre los ingresos ejercidos en el 2017 respecto a los ejercidos en el 2016.

De la revisión de los recursos autorizados por la Secretaría de Finanzas a la CAPAE se verificó que si ejerció la cantidad \$426,162,997.38, sin embargo, tuvo pendiente de recibir al cierre 2017, la cantidad de \$10,306,189.00

Sin embargo, en hechos posteriores al cierre, se verificó que el ingreso pendiente por recibir por parte de la Secretaría de Finanzas de los \$10,306,189.00 que estaban pendientes por depositar a la CAPAE al 31 de diciembre 2017, no depositó \$438,455.00 por lo cual se cancelaron pasivos manifestados en la Nota 13.3, para poderse pagar en el ejercicio siguiente 2018. Por tal, los recursos ejercidos en 2017 por la CAPAE fueron por un total de \$425,724,542.38



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## NOTA 15. EGRESOS

Al cierre del ejercicio la CAPAE tuvo egresos ejercidos por \$174,198,868.38, los cuales se integran de la siguiente manera:

Concepto	2017	2016
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>\$85,950,506.00</b>	<b>\$58,720,028.00</b>
<i>Servicios Personales</i>	\$25,893,382.00	\$25,467,049.00
<i>Materiales y Suministros</i>	\$4,685,417.00	\$8,441,245.00
<i>Servicios Generales</i>	\$55,371,706.00	\$24,811,734.00
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>\$817,080.00</b>	<b>\$1,086,486.00</b>
<i>Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público</i>	\$204,740.00	\$184,500.00
<i>Transferencias al Resto del Sector Público</i>	\$612,340.00	\$901,986.00
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>\$2,087,366.00</b>	<b>\$1,412,464.00</b>
<i>Estimaciones, Depreciaciones, Det., Obs. y Amortiz.</i>	\$2,072,799.00	\$1,397,403.00
<i>Otros Gastos</i>	\$14,567.00	\$15,061.00
<b>Inversión Pública</b>	<b>\$85,343,916.00</b>	<b>\$149,128,472.00</b>
<i>Inversión Pública no Capitalizable</i>	\$85,343,916.00	\$149,128,472.00
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>\$174,198,868.00</b>	<b>\$210,347,449.00</b>



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Se observa un incremento del 46% en los Gastos de Funcionamiento en el ejercicio 2017 comparado con el ejercicio 2016. También se observa una reducción de 57% en la Inversión de Obra Pública terminada durante el ejercicio 2017 comparado con el ejercicio 2016.

A fin de revelar las partidas más importantes de este rubro; y salvo la "Inversión Pública no Capitalizable", la cual es la principal cuenta dentro de "Gastos y otras pérdidas"; se encuentran:

- Las Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente dentro de "Servicios al Personal" en cantidad de \$8,926,604.86
- Las Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio dentro de "Servicios al Personal" en cantidad de \$ 8,355,262.24
- La Energía eléctrica dentro de Servicios Generales, en cantidad de \$ 15,877,180.32;
- Los Servicios de "Radio y Televisión en lo concerniente a "Servicios de Comunicación Social y Publicidad", Los Servicios Generales, en cantidad de \$ 27,441,734.

Estos cuatro gastos representan el 70% del total de los gastos de funcionamiento, y de la relevancia de su información.

Por otro lado, de la revisión de la depreciación realizada sobre el Activo Fijo en los Bienes Muebles, Activos Intangibles y Amortizaciones, mencionados en la Nota 11.2, se realizó la revisión del cálculo de la depreciación del ejercicio 2017 determinando una corrección por disminución de \$278,505.32. Dicha corrección fue registrada contablemente previamente a la emisión de estos estados financieros.

## **NOTA 15.1 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EJERCIDAS EN 2017 NO FINALIZADAS AL CIERRE**

Al cierre del ejercicio la CAPAE ejerció recurso en obras no finalizadas y registradas en el Activo Fijo, como marca la Ley de Contabilidad Gubernamental, por \$335,278,434.22, los cuales se integran de la siguiente manera:



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Descripción De Inversión En Obra Pública	Ejercido en 2017
Acueducto Hobomo Campeche 3a Etapa (Tubo De Fibrocemento A-5,H-80 36") Municipio de Campeche, Estado Campeche	90,583,948.20
Construccion De Tanque Elevado Hobomo, Campeche	1,939,142.70
Instalación Y Mantenimiento De Drenaje Público Del Canal De La Ria, San Francisco De Campeche	7,516,356.10
Drenaje Pluvial Av. Colosio Tramo Escuela Secundaria Federal 7	9,000,000.00
Equipo De Bombeo En La Localidad De San Antonio Yacasay, Mpio. Champoton	97,552.50
Sistema De Abastecimiento, Acueducto Paralelo Chicbul - Carmen, Rehabilitacion Tierra Física	68,907.06
Instalación Y Mantenimiento De Drenaje Público Del Canal De La Ria De San Francisco De Campeche, 2da Etapa	42,453,816.61
Sistema De Abastecimiento Acueducto Paralelo Chicbul-Cd. Del Carmen, Rehabilitacion De Equipo De Bombeo De Los Pozos 1 Y 8 Y Cuerpo De Tazones De Bomba En La Estacion De Bombeo De Sabancuy, En El Municipio Del Carmen.	287,263.85
Sistema De Abastecimiento De Agua Potable (Obras Complementarias, Para Beneficiar A La Colonia "Las Cruces" En La Localidad De Carrillo Puerto, En El Municipio De Champoton, Estado De Campeche	502,546.88
Instalacion Y Mantenimiento De Drenaje Publico Del Canal De La Ria De San Francisco De Campeche, 2da. Etpa, Obra Complementaria, Municipio De Campeche, Campeche	4,010,219.38
Ampliacion Del Sistema De Agua Potable (2da Etpa), Para Beneficiar A La Colonia Las Cruces De La Loc. Carrillo Puerto, En El Municipio De Champoton	1,977,158.75
Estabilizacion De Acueducto -30" Chicbul-Cd. Del Carmen, Tramo Submarino Isla Aguada, San Julian, En El Municipio De Carmen, Campeche	23,570,185.99
Equipamiento De 3 Pozos Zona Sur Y 1 Pozo Zona Este Hobomo, Campeche	2,429,233.59
Equipamiento De 3 Pozos Zona Norte Y 1 Zona Sur Hobomo, Campeche	2,610,884.60
Línea De Electrificación de 15 Pozos Ejido Hobomo, Campeche	9,679,244.72
Acueducto Hobomo Construccion De Acueducto - Campeche 4ta Etapa	94,285,583.85
Ampliacion De Las Redes De Distribucion De La Red De Agua Potable 3ra Etapa, Conclusion, De La Localidad De China	4,892,954.30
Línea De Transmisión Eléctrica Para Baterías De Pozos Y Planta De Bombeo Del Acueducto Hobomó Campeche	19,733,407.26
Construcción De Tanque De Regularización De 1000 M3 Y Líneas De Interconexión En La Galería Filtrante De China	1,193,444.26
Acueducto Hobomo Equipamiento De 3 Pozos De La Zona Sur En El Ejido De Hobomo, En El Estado De Campeche	3,991,101.07
Pozo No. 2 De La Cabecera Municipal De Tenabo (Rehabilitación De Transformador De 75kva)	50,663.65
Acueducto Hobomo Equipamiento De 2 Pozos Zona Norte Y 2 Zona Este En Ejido Hobomo	5,293,502.63
Equipamiento Mecánico Y Eléctrico De Planta De Bombeo Para Gasto De 500 Lps En El Estado De Campeche	9,022,112.99
Sistema De Abastecimiento Acueducto Lopez Mateos Xpujil; Municipio De Calakmul; Reparación De Fugas	89,203.28
<b>Suma Total Construcciones en Proceso Ejercido en 2017 No Finalizado al Cierre</b>	<b>335,278,434.22</b>



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

### NOTA 16. HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Para el año 2017 el resultado del ejercicio ascendió a \$251,964,129.34; sin embargo, como parte de las reclasificaciones a ejercicios anteriores en cantidad de \$334,224,722.23 (en negativo); aunado a la reclasificación anual del resultado del ejercicio anterior (2016 en cantidad de \$6,512,260.87); se obtuvo un decremento neto del Patrimonio en \$76,193,250.02.

Cuenta	2017	2016
<i>Donaciones de Capital</i>	\$2,515,835.96	\$2,515,835.96
<i>Resultado del Ejercicio</i>	\$251,964,129.00	\$199,582,503.89
<i>Resultados de Ejercicios Anteriores</i>	\$1,796,358,374.00	\$1,596,775,869.79
<i>Revalúos</i>	\$0.00	\$0.00
<i>Reservas</i>	\$0.00	\$0.00
<i>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</i>	(334,224,772.00)	(6,512,260.87)
<i>Exceso o Insuficiencia en la Actualiz. de la Hacienda Publica/Patrimonio</i>	\$0.00	\$0.00
<i>Resultado por Posición Monetaria</i>	\$0.00	\$0.00
<i>Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios</i>	\$0.00	\$0.00
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>\$1,716,613,566.96</b>	<b>\$1,792,361,948.77</b>

Las rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores, se componen de:

- Rectificaciones acumuladas de ejercicios anteriores por (\$6,512,260.87)
- Actas de entrega-recepción reconocidas en el Ejercicio 2017 por obras finalizadas del ejercicio 2016 por un monto de (\$333,942,425.54)
- Rectificaciones del ejercicio 2016 por reconocimiento de contratos de promesas de compra-venta sobre bienes inmuebles por un monto de \$5,777,573.86
- Rectificaciones del ejercicio 2017 derivado de corrección de depreciación acumulada y gasto de energía eléctrica \$452,340.55



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### NOTA 17. FLUJO DE EFECTIVO

Del análisis de los saldos inicial y final del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes se tiene que se conformó de la siguiente manera:

Concepto	2017	2016
<i>Bancos</i>	\$5,926,469.18	\$2,314,670.77
<i>Bancos/Dependencias</i>	\$ 0.00	\$1,436.61
<i>Depósitos en Garantía</i>	\$3,297.00	\$3,297.00
<b>Total Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$5,929,766.18</b>	<b>\$2,319,404.38</b>

El efectivo disponible que se tuvo al cierre del ejercicio 2017 fue de \$5,929,766.18.

La inversión realizada durante el ejercicio 2017 en el Activo Fijo, compuesto por Bienes Inmuebles e Inmuebles, fue de \$332,779,643, compuesto de la siguiente manera:

Concepto	Monto Total
<i>Construcciones en Proceso</i>	\$332,675,783.00
<i>Mobiliario y Equipo de Administración</i>	\$74,496.00
<i>Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo</i>	\$14,522.00
<i>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</i>	\$14,842.00
<b>Total Inversiones en Activo Fijo</b>	<b>\$332,779,643.00</b>

Las partidas extraordinarias que no implicaron movimiento de efectivo fueron la Depreciación y Amortización del ejercicio 2017 por un monto total de \$1,641,139.37, como se muestra:

Concepto	Monto Total
<b>Partidas Extraordinarias</b>	
<i>Depreciación y Amortización</i>	\$1,641,139.37
<b>Total Partidas Extraordinarias de Flujo de Efectivo</b>	<b>\$1,641,139.37</b>



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## CUENTAS DE ORDEN E INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

### NOTA 18. CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

La CAPAE registra en cuentas de orden la información presupuestaria, de conformidad con la normativa contable en materia gubernamental, atendiendo a los momentos de aprobaciones o estimaciones, ampliaciones o reducciones, modificaciones, devengos, y pagos o recaudaciones del gasto o ingreso según corresponda, de la siguiente manera:

Cuentas De Orden Presupuestarias	2017	2016
<b>Ley De Ingresos</b>		
<i>Ley De Ingresos Estimada</i>	\$249,113,530.00	\$415,360,803.00
<i>Ley De Ingresos Por Ejecutar</i>	\$0.00	\$55,345,146.32
<i>Modificaciones A La Ley De Ingresos Estimada</i>	\$177,035,382.41	\$49,881,865.95
<i>Ley De Ingresos Devengada</i>	\$426,148,912.41	\$409,897,522.63
<i>Ley De Ingresos Recaudada</i>	\$415,842,723.41	\$407,026,462.78
<b>Presupuesto De Egresos</b>		
<i>Presupuesto De Egresos Aprobado</i>	\$249,113,530.00	\$415,360,803.00
<i>Presupuesto De Egresos Por Ejercer</i>	\$3,009,080.41	\$54,777,049.33
<i>Presupuesto De Egresos Modificado</i>	\$177,035,382.41	\$49,881,865.95
<i>Presupuesto De Egresos Comprometido</i>	\$423,139,832.00	\$409,782,057.54
<i>Presupuesto De Egresos Devengado</i>	\$423,139,832.00	\$409,782,057.54
<i>Presupuesto De Egresos Ejercido</i>	\$411,228,124.01	\$405,805,608.37
<i>Presupuesto De Egresos Pagado</i>	\$407,488,415.65	\$405,682,470.96

De la revisión de las Cuentas de Orden Presupuestarias se puede identificar que se tuvieron Ingresos Ejercidos por un monto total en el ejercicio 2017 de \$426,148,912.41. Por otro lado, en el mismo ejercicio, se tuvieron Egresos Devengados por un monto total de \$423,139,832.00



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## NOTA 19. CUENTAS DE ORDEN POR CONTINGENCIAS

De la observación de las Cuentas de Orden se pudo percatar que no existen registros de situaciones contingentes en la información financiera de la empresa, sin embargo, de la aplicación de la confirmación e investigación de procesos legales, con abogados y personal del área jurídica, que llevaba la CAPAE al cierre del ejercicio 2017, se pudo determinar que si existían situaciones legales que pueden generar una contingencia, y que incluso siguen vigentes a la fecha de esta revisión, y por tal debe estar registradas en las Cuentas de Orden, para quedar de la siguiente manera:

Cuenta	Monto Total
<i>Demandas Judiciales en Proceso de Resolución</i>	\$1,076,577.34
<b><i>Suma Total Cuentas de Orden Contingentes</i></b>	<b>\$1,076,577.34</b>

Dicha cuenta se integra por los siguientes procesos pendientes de resolución al cierre, que fueron valorados a la fecha del cierre:


Expediente	Materia de Juicio	Juzgado	Riesgo Legal Contingente
<i>Expediente Número 1</i>	<i>Laboral</i>	<i>Juicio ante Junta de Conciliación y Arbitraje</i>	\$172,797.76
<i>Expediente Número 2</i>	<i>Laboral</i>	<i>Juicio ante Junta de Conciliación y Arbitraje</i>	\$635,894.41
<i>Expediente Número 3</i>	<i>Laboral</i>	<i>Juicio ante Tribunal de Conciliación y Arbitraje</i>	\$72,616.57
<i>Expediente Número 4</i>	<i>Laboral</i>	<i>Juicio ante Junta de Conciliación y Arbitraje</i>	\$195,268.60
		<b><i>Suma Total Demandas Judiciales en Proceso</i></b>	<b>\$1,076,577.34</b>




# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## NOTA 20. AUTORIZACIÓN DE LA EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión el 9 de noviembre de 2019, los cuales están sujetos a la aprobación de la Junta de Gobierno de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Campeche (CAPAE).



DR. SERGIO RAMON BERZUNZA CAMEJO  
Director de la Comisión de Agua Potable y  
Alcantarillado del Estado de Campeche



C.P.C. JORGE CARLOS QUIJANO SOBERANIS  
Auditor Independiente  
Registro de Auditor por el I.M.C.P #14957





**OBSERVACIONES Y  
MEJORAS AL  
CONTROL INTERNO**



# OBSERVACIONES Y MEJORAS AL CONTROL INTERNO

*El presente entregable se realiza de conformidad con la Norma Internacional de Auditoría 265 – “COMUNICACIÓN DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO A LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO Y A LA DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD”, con el objetivo de informar a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección, las deficiencias en el control interno identificadas durante la realización de la auditoría y que, según a juicio profesional de un servidor como profesional especializado en la materia, merece la atención debida.*

## OBSERVACIONES

### OBSERVACIÓN #1

**Título:**

Recursos de programas diversos controlados en una misma cuenta bancaria

**Detalle de observación:**

En base a la revisión se detectó que los recursos de algunos programas/proyectos del ente fueron cobrados y pagados en la misma cuenta bancaria.

**Efecto:**

Falta de control mediante reportes a una fecha de corte específica y falta de revelación en los saldos y rendimientos financieros por cada programa/proyecto.

**Fundamento:**

NIF C-1: Efectivo y Equivalentes - Normas de Revelación

“Los importes de efectivo y equivalentes de efectivo (bancos), que estén destinados a un fin específico por parte de la administración”.

**Recomendaciones:**

Manejar los recursos de cada programa en una cuenta bancaria separada o bien, generar reportes mensuales, trimestrales y anuales de los movimientos de entrada y salida de bancos.



# OBSERVACIONES Y MEJORAS AL CONTROL INTERNO

## OBSERVACIÓN #2

**Título:**

Deben registrarse las fianzas de garantía de obras públicas en cuentas de orden.

**Detalle de observación:**

En base a la revisión se detectó que las obras asignadas, se encuentran garantizadas a través de fianzas

**Efecto:**

Incertidumbre contable al no contar con la presentación debida del importe en numerario de la representación de las fianzas.

**Fundamento:**

Manual de Contabilidad Gubernamental y NIF A-7 "Presentación y Revelación", en lo específico a compromisos contractuales. Cuentas de Orden a Registrar en:

"Avales y Garantías". Representa la responsabilidad subsidiaria o solidaria que adquiere un ente público ante un acreedor por el otorgamiento de créditos a un tercero.

**Recomendaciones:**

Soportar el importe de las fianzas (garantías) como documento fuente de los registros contables en cuentas de orden.

## OBSERVACIÓN #3

**Título:**

Deben registrarse las fianzas de garantía de obras públicas en cuentas de orden.

**Detalle de observación:**

En base a la revisión se detectó que las obras asignadas, se encuentran garantizadas a través de fianzas



# OBSERVACIONES Y MEJORAS AL CONTROL INTERNO

**Efecto:**

Extinción del pasivo o aprovechamiento de los beneficios en bienes o servicios.

**Fundamento:**

NIF C-9 "Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos" – Reglas de valuación.

**Recomendaciones:**

Analizar individualmente cada acreedor que cumpla estas condiciones, así como las legislaciones de sujeción a que se hayan atendido contractualmente, para efectos de evitar posibles contradicciones en términos de prescripción con las disposiciones civiles en su caso.

## MEJORAS DE CONTROL INTERNO

### MEJORA #1

**Título:**

Conciliaciones bancarias sin firmas.

**Detalle de observación:**

En base a la revisión se detectó que no se tiene identificada la responsabilidad de las conciliaciones bancarias por el personal que realmente las realiza y los formatos tienen espacios para firma por el Director General y el Director de Finanzas y Administración, sin embargo, varias conciliaciones no están firmadas.

**Efecto:**

Incertidumbre sobre la veracidad de la documental en cuestión.

**Fundamento:**

NIA - 501 "Evidencia de Auditoría".



# OBSERVACIONES Y MEJORAS AL CONTROL INTERNO

## **Recomendaciones:**

Procurar la debida integración de dichas documentales; independientemente de los perjuicios legales que pudiese tener la indebida composición de éstos, la fiabilidad de los mismos queda reservada para efectos de una debida evidencia.

## **MEJORA #2**

### **Título:**

Asignar funciones específicas congruentes con el área.

### **Detalle de observación:**

Puestos y/o departamentos no delegados debidamente. Existen áreas que realizan funciones de otras áreas, y otras áreas funcionan de manera independiente.

### **Efecto:**

Debilidades en el control interno, como consecuencia de la discrepancia e incertidumbre de las funciones laborales; el ingreso de personal directivo o jerárquico superior a los descritos, tendría complicaciones al asignar las obligaciones o funciones a ejecutar al personal mencionado.

### **Fundamento:**

NIA 250 - Consideración de las Disposiciones legales y Reglamentarias en la Auditoría de Estados Financieros.

### **Recomendaciones:**

Supervisión y puesta en marcha de mejoras a la estructura organizacional, así como la elaboración de un adecuado Manual de Organización y de Procesos para cada unidad administrativa.



# OBSERVACIONES Y MEJORAS AL CONTROL INTERNO

## MEJORA #3

**Título:**

Realizar los pagos con toda la documentación soporte completa.

**Detalle de observación:**

En base a la revisión se detectó que no se logra obtener la documentación de las erogaciones de manera completa al momento del pago, provocando inseguridad material.

**Efecto:**

Incertidumbre sobre la veracidad de la documental en cuestión.

**Fundamento:**

NIA - 501 "Evidencia de Auditoría".

**Recomendaciones:**

Procurar la debida integración de dichas documentales para asegurar la fiabilidad de los mismos, quedando reservada para efectos de una debida evidencia.

## MEJORA #4

**Título:**

Los tokens deben tener limites de montos de pago y deben ser mancomunados.

**Detalle de observación:**

La función operativa recae sobre un analista y/o jefe de departamento sin validación de un superior jerárquico; vulnerando así, el control existente.

**Efecto:**

Riesgo incorrectivos de implicaciones materiales.



# OBSERVACIONES Y MEJORAS AL CONTROL INTERNO

**Fundamento:**

NIA- 315 "Identificación y Valoración de los Riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno"

**Recomendaciones:**

La mancomunidad bancaria en el token o dispositivo electrónico; de no ser posible, la validación previa por parte de un superior.

**MEJORA #5****Título:**

Existen resguardos de activos fijos custodiados por personal de honorarios.

**Detalle de observación:**

La valoración de riesgo de una entidad, entre otros aspectos considera aquéllos de índole significativos, así como su impacto en los controles. La naturaleza de personal de honorarios es de carácter transitoria y no forman parte de la estructura orgánica de la entidad, mientras que la vida útil estimada de los activos fijos, es a largo plazo; lo cual pudiese provocar falta de atribuciones y responsabilidades para su resguardo, así como el seguimiento que se le puede dar, entre el personal saliente y entrante de estos.

**Efecto:**

Posibles existencias físicas distintas de los activos fijos revelados.

**Fundamento:**

NIF C-6 "Propiedades, planta y equipos" y NIA 315 "Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno".

**Recomendaciones:**

Asignar dichos controles exclusivamente a personal de la estructura orgánica.



# OBSERVACIONES Y MEJORAS AL CONTROL INTERNO

## MEJORA #6

**Título:**

Se debe realizar un alta de la almacenaría por las compras de bienes recibidas por parte de los proveedores.

**Detalle de observación:**

Carencia de documentales que soporten la "recepción" de las compras efectuadas.

**Efecto:**

Incertidumbre sobre la veracidad de la operación en cuestión.

**Fundamento:**

NIA - 501 "Evidencia de Auditoría".

**Recomendaciones:**

Efectuar la elaboración de dichas documentales, la fiabilidad de los mismos queda reservada para efectos de una debida evidencia.

## MEJORA #7

**Título:**

Llevar un control de las deductivas de construcción pagadas en el ejercicio relacionada por proveedor y folio de factura.

**Detalle de observación:**

El control sobre las deductivas de obras pagadas, sólo se sustenta con la factura emitida por el contratista, sin embargo, se carece de un control analítico, dificultando obtener información en tiempo real, al momento de solicitarse este rubro.

**Efecto:**

Vulnerabilidad de falta de control de dichos compromisos y dificultad de revisión de su entero total.



# OBSERVACIONES Y MEJORAS AL CONTROL INTERNO

**Fundamento:**

NIF C-9 "Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos"

**Recomendaciones:**

Generar procesamiento de reportes de información analítica de dichos rubros.

**MEJORA #8****Título:**

Imprimir verificación de comprobantes fiscales digitales por internet, para probar los datos fiscales y corroborar si están activos en el tiempo que fueron generados.

**Detalle de observación:**

La Factura Digital Timbrada, denominada "Comprobante Fiscal Digital por Internet" (CFDI) radica su validez a través del archivo denominado del tipo XML, de tal suerte que la representación impresa no garantiza su veracidad; la verificación de éstos debe ser de manera obligatoria a fin de cumplir con las disposiciones fiscales y acreditar que sea el documento idóneo.

**Efecto:**

Existencia de posibilidad de riesgo de tener comprobantes cancelados o apócrifos.

**Fundamento:**

NIF C-9 "Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos"

**Recomendaciones:**

Para operaciones efectuadas "en una sola exhibición", verificar la validez del CFDI previo al pago del mismo; para operaciones "en parcialidades o con pagos diferidos", verificar la validez del CFDI de cada parcialidad anterior y del vigente, previo a la continuidad de los pagos.



# OBSERVACIONES Y MEJORAS AL CONTROL INTERNO

## MEJORA #9

**Título:**

No se tienen los nombramientos del personal que conforma la estructura orgánica de la entidad donde se verifique el nivel, puesto y adscripción.

**Detalle de observación:**

Puestos, niveles y/o departamentos (entre otros) sin la ratificación debida.

**Efecto:**

Incertidumbre jurídica y administrativa respecto a la integridad "hombre-cargo".

**Fundamento:**

NIA 250 - Consideración de las Disposiciones legales y Reglamentarias en la Auditoría de Estados Financieros.

**Recomendaciones:**

Integración de los debidos nombramientos.

## MEJORA #10

**Título:**

Requisiciones de bienes y servicios firmadas por cualquier nivel de la unidad administrativa sin visto bueno del encargado de la unidad administrativa.

**Detalle de observación:**

Carencia de documentales debidamente soportadas por personal que cuente con las atribuciones.

**Efecto:**

Incertidumbre sobre la autorización de la operación en cuestión para efectos de control interno.



# OBSERVACIONES Y MEJORAS AL CONTROL INTERNO

**Fundamento:**

NIA - 501 "Evidencia de Auditoría".

**Recomendaciones:**

Efectuar la elaboración de dichas documentales, la fiabilidad de los mismos queda reservada para efectos de una debida evidencia.

**MEJORA #11**

**Título:**

Revisar que los movimientos de registro contable de penas, multas y accesorios se encuentre contracargados al pasivo de persona física que deberá realizar el reintegro.

**Detalle de observación:**

No es posible identificar de manera inmediata a los responsables de las sanciones (monetarias) a los que les corresponde, responder por dichas omisiones como marca la Ley de Contabilidad Gubernamental al registrar multas, recargos, actualizaciones, etc, que son accesorias a los impuestos o derechos pagados.

**Efecto:**

Desconocimiento de quién debe cubrir los accesorios registrados de impuestos o derechos pagados.

**Fundamento:**

NIF C-9 "Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos"

**Recomendaciones:**

Realizar el provisionamiento respectivo de dichas contingencias y revisar su entero.