

**COMISIÓN DEL AGUA DEL ESTADO DE
MÉXICO (CAEM)**

**INFORME DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

(DEFINITIVO)



COMISIÓN DEL AGUA DEL ESTADO DE MÉXICO (CAEM).
INFORME DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

CONTENIDO

	Páginas
Informe de Auditoría de Estados Financieros	1 - 4
Estados de Situación financiera	5
Estado de Actividades	6
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública	7
Estado Analítico del Activo	8
Estado analítico de la Deuda y Otros Pasivos	9
Estado de Cambios en la Situación Financiera	10
Informe sobre Pasivos Contingentes	11
Estado de Flujos de Efectivo	12
Notas a los Estados Financieros	13 - 32



INFORME DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

Toluca de Lerdo a 25 de marzo de 2019.

**A LA SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA
DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE MÉXICO**

**AL H. CONSEJO DIRECTIVO DE LA COMISIÓN
DEL AGUA DEL ESTADO DE MÉXICO (CAEM)**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la **Comisión del Agua del Estado de México (CAEM)** que comprenden los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los estados de actividades, los estados de variaciones en la hacienda pública, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera correspondientes a los años terminados en dichas fechas, el Informe sobre Pasivos Contingentes; así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota III.5 a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las bases y criterios establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes del ente público de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



Base de preparación contable y utilización de este informe

Llamamos la atención sobre la **Nota III.5** a los estados financieros adjuntos, en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el ente público y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública Estatal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros.

La administración de la **Comisión del Agua del Estado de México (CAEM)** es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las bases y criterios establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México que se describen en la **Nota III.5** a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró 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 del ente público para continuar operando como un ente público en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al ente público en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a un ente público en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar al ente público o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la **Comisión del Agua del Estado de México (CAEM)** son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del ente público.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse



razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del ente público.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la **Comisión del Agua del Estado de México (CAEM)**.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de la **Comisión del Agua del Estado de México (CAEM)** del postulado de contabilidad gubernamental de existencia permanente y con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad del ente público para continuar en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el ente público deje de ser un ente público en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la **Comisión del Agua del Estado de México (CAEM)**. En relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así



como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

ATENTAMENTE

C.P.C. Gilberto Ramón Acatitlán

**Dirección del auditor: Av. Medellín 235 Col. Roma Sur
C.P.06760, Alcaldía Cuauhtémoc, Ciudad de México
Fecha de informe de auditoría: 25 de marzo de 2019**

Comisión del Agua del Estado de México
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	Año		Concepto	Año	
	2018	2017		2018	2017
ACTIVO			PASIVO		
<i>Activo Circulante</i>			<i>Pasivo Circulante</i>		
Efectivo y Equivalentes	118,915.0	136,050.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	184,413.7	389,681.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,042,586.8	5,426,658.9	Documentos por Pagar a Corto Plazo	.0	.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	111,037.0	147,105.5	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	.0	.0
Inventarios	.0	.0	Títulos y Valores a Corto Plazo	.0	.0
Almacenes	33,286.2	36,197.4	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	.0	.0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	.0	.0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	102.1	4,433.3
Otros Activos Circulantes	.0	.0	Provisiones a Corto Plazo	.0	.0
Total de Activos Circulantes	6,305,825.0	5,746,012.6	Otros Pasivos a Corto Plazo	.0	.0
			Total de Pasivos Circulantes	184,515.8	394,114.6
<i>Activo No Circulante</i>			<i>Pasivo No Circulante</i>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	.0	.0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	.0	.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	.0	.0	Documentos por Pagar a Largo Plazo	.0	.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	5,099,144.8	4,905,697.3	Deuda Pública a Largo Plazo	.0	.0
Bienes Muebles	695,170.0	579,831.9	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	.0	.0
Activos Intangibles	.0	.0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	.0	.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-484,311.1	-435,596.7	Provisiones a Largo Plazo	.0	.0
Activos Diferidos	778.1	751.4	Total de Pasivos No Circulantes	.0	.0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	.0	.0	Total del Pasivo	184,515.8	394,114.6
Otros Activos no Circulantes	.0	.0	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Total de Activos No Circulantes	5,310,781.8	5,050,683.9	<i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>	4,531,258.8	4,532,774.6
Total del Activo	11,616,606.8	10,796,696.5	Aportaciones	4,531,258.8	4,532,774.6
			Donaciones de Capital	.0	.0
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	.0	.0
			<i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>	6,900,832.2	5,869,807.3
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	1,107,774.3	1,319,901.6
			Resultados de Ejercicios Anteriores	5,581,311.0	4,338,158.8
			Revalúos	211,746.9	211,746.9
			Reservas	.0	.0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	.0	.0
			<i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</i>	.0	.0
			Resultado por Posición Monetaria	.0	.0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	.0	.0
			Total Hacienda Pública/ Patrimonio	11,432,091.0	10,402,581.9
			Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	11,616,606.8	10,796,696.5

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

Alfredo Pérez Guzmán
Vocal Ejecutivo de la Comisión del Agua del
Estado de México

Lic. David Hugo Santillán Zárate
Director General de Administración y Finanzas

Comisión del Agua del Estado de México
Estado de Actividades
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Miles de Pesos)

Concepto	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión	962,133.8	695,219.6
Impuestos	.0	.0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	.0	.0
Contribuciones de Mejoras	.0	.0
Derechos	962,133.8	695,219.6
Productos de Tipo Corriente	.0	.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	.0	.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	.0	.0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	.0	.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	801,067.9	964,865.0
Participaciones y Aportaciones	.0	.0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	801,067.9	964,865.0
Otros Ingresos y Beneficios	1,359,467.4	1,282,709.1
Ingresos Financieros	17,101.4	11,627.2
Incremento por Variación de Inventarios	.0	.0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	.0	.0
Disminución del Exceso de Provisiones	.0	.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,342,366.0	1,271,081.9
Total de Ingresos y Otros Beneficios	3,122,669.1	2,942,793.7
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	1,282,770.3	1,106,409.6
Servicios Personales	568,246.8	546,025.9
Materiales y Suministros	134,765.6	125,328.0
Servicios Generales	579,757.9	435,055.7
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	28,272.9	30,391.0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	27,937.4	29,850.7
Transferencias al Resto del Sector Público	.0	.0
Subsidios y Subvenciones	335.5	540.3
Ayudas Sociales	.0	.0
Pensiones y Jubilaciones	.0	.0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	.0	.0
Transferencias a la Seguridad Social	.0	.0
Donativos	.0	.0
Transferencias al Exterior	.0	.0
Participaciones y Aportaciones	.0	.0
Participaciones	.0	.0
Aportaciones	.0	.0
Convenios	.0	.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	.0	.0
Intereses de la Deuda Pública	.0	.0
Comisiones de la Deuda Pública	.0	.0
Gastos de la Deuda Pública	.0	.0
Costo por Coberturas	.0	.0
Apoyos Financieros	.0	.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	453,708.9	359,086.3
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	49,160.6	46,960.7
Provisiones	.0	.0
Disminución de Inventarios	.0	.0
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	.0	.0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	.0	.0
Otros Gastos	404,548.3	312,125.6
Inversión Pública	250,142.7	127,005.2
Inversión Pública no Capitalizable	250,142.7	127,005.2
Total de Gastos y Otras Pérdidas	2,014,894.8	1,622,892.1
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,107,774.3	1,319,901.6

Bajo Protesta de decir Verdad Declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente Correctos y Responsabilidad del Emisor

Alfredo Pérez Guzmán
Vocal Ejecutivo de la Comisión del Agua del
Estado de México

Lic. David Hugo Santillán Zárate
Director General de Administración y Finanzas

Comisión del Agua del Estado de México
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Miles de Pesos)

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017	4,532,774.6				4,532,774.6
Aportaciones	4,532,774.6				4,532,774.6
Donaciones de Capital	.0				.0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	.0				.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		4,549,905.7	1,319,901.6		5,869,807.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,319,901.6		1,319,901.6
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,338,158.8			4,338,158.8
Revalúos		211,746.9			211,746.9
Reservas		.0			.0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		.0			.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2017				.0	.0
Resultado por Posición Monetaria				.0	.0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				.0	.0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	4,532,774.6	4,549,905.7	1,319,901.6	.0	10,402,581.9
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018	-1,515.8				-1,515.8
Aportaciones	-1,515.8				-1,515.8
Donaciones de Capital	.0				.0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	.0				.0
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2018		1,243,152.2	-212,127.3		1,031,024.9
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,107,774.3		1,107,774.3
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,243,152.2	-1,319,901.6		-76,749.4
Revalúos			.0		.0
Reservas			.0		.0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			.0		.0
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018				.0	.0
Resultado por Posición Monetaria				.0	.0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				.0	.0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	4,531,258.8	5,793,057.9	1,107,774.3	.0	11,432,091.0

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

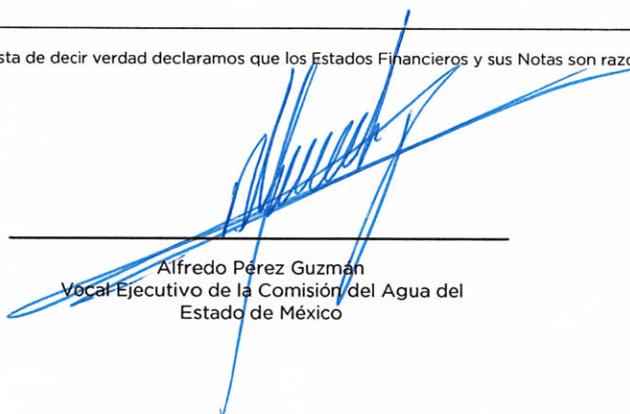
Alfredo Pérez Guzmán
Vocal Ejecutivo de la Comisión del Agua del
Estado de México

Lic. David Hugo Santillán Zárate
Director General de Administración y Finanzas

Comisión del Agua del Estado de México
 Estado Analítico del Activo
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018
 (Miles de Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Período	Abonos del Período	Saldo Final	Variación del Período
	1	2	3	4 =(1+2-3)	(4-1)
ACTIVO	10,796,696.5	124,984,678.3	124,164,768.0	11,616,606.8	819,910.3
Activo Circulante	5,746,012.6	123,643,767.8	123,083,955.4	6,305,825.0	559,812.4
Efectivo y Equivalentes	136,050.8	61,221,452.9	61,238,588.7	118,915.0	-17,135.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,426,658.9	62,124,803.8	61,508,875.9	6,042,586.8	615,927.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	147,105.5	97,374.2	133,442.7	111,037.0	-36,068.5
Inventarios	.0	141,686.4	141,686.4	.0	.0
Almacenes	36,197.4	58,450.5	61,361.7	33,286.2	-2,911.2
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	.0	.0	.0	.0	.0
Otros Activos Circulantes	.0	.0	.0	.0	.0
Activo No Circulante	5,050,683.9	1,340,910.5	1,080,812.6	5,310,781.8	260,097.9
Inversiones Financieras 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	4,905,697.3	1,131,365.3	937,917.8	5,099,144.8	193,447.5
Bienes Muebles	579,831.9	154,645.7	39,307.6	695,170.0	115,338.1
Activos Intangibles	.0	.0	.0	.0	.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-435,596.7	34,053.7	82,768.1	-484,311.1	-48,714.4
Activos Diferidos	751.4	20,845.8	20,819.1	778.1	26.7
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	.0	.0	.0	.0	.0
Otros Activos no Circulantes	.0	.0	.0	.0	.0

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.



 Alfredo Pérez Guzmán
 Vocal Ejecutivo de la Comisión del Agua del
 Estado de México



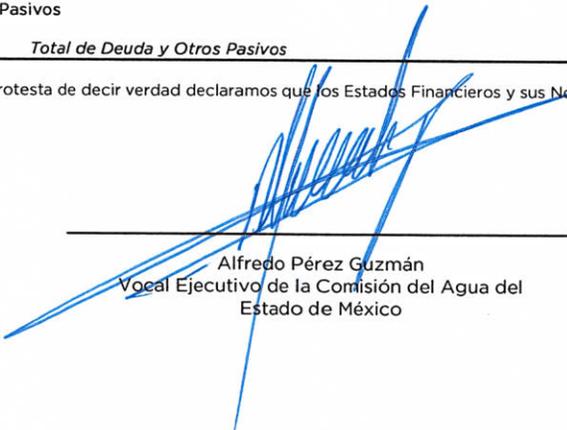


 Lic. David Hugo Santillán Zárate
 Director General de Administración y Finanzas

Comisión del Agua del Estado de México
 Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018
 (Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna			.0	.0
Instituciones de Crédito			.0	.0
Títulos y Valores			.0	.0
Arrendamientos Financieros			.0	.0
Deuda Externa			.0	.0
Organismos Financieros Internacionales			.0	.0
Deuda Bilateral			.0	.0
Títulos y Valores			.0	.0
Arrendamientos Financieros			.0	.0
<i>Subtotal a Corto Plazo</i>			.0	.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			.0	.0
Instituciones de Crédito			.0	.0
Títulos y Valores			.0	.0
Arrendamientos Financieros			.0	.0
Deuda Externa			.0	.0
Organismos Financieros Internacionales			.0	.0
Deuda Bilateral			.0	.0
Títulos y Valores			.0	.0
Arrendamientos Financieros			.0	.0
<i>Subtotal a Largo Plazo</i>			.0	.0
Otros Pasivos			394,114.6	184,515.8
<i>Total de Deuda y Otros Pasivos</i>			<i>394,114.6</i>	<i>184,515.8</i>

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


 Alfredo Pérez Guzmán
 Vocal Ejecutivo de la Comisión del Agua del
 Estado de México


 Lic. David Hugo Santillán Zárate
 Director General de Administración y Finanzas

Comisión del Agua del Estado de México
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	104,829.9	924,740.2
Activo Circulante	56,115.5	615,927.9
Efectivo y Equivalentes	17,135.8	.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	.0	615,927.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	36,068.5	.0
Inventarios	.0	.0
Almacenes	2,911.2	.0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	.0	.0
Otros Activos Circulantes	.0	.0
Activo No circulante	48,714.4	308,812.3
Inversiones Financieras a Largo Plazo	.0	.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	.0	.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	.0	193,447.5
Bienes Muebles	.0	115,338.1
Activos Intangibles	.0	.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	48,714.4	.0
Activos Diferidos	.0	26.7
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	.0	.0
Otros Activos no Circulantes	.0	.0
PASIVO	.0	209,598.8
Pasivo Circulante	.0	209,598.8
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	.0	205,267.6
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	4,331.2
Provisiones a Corto Plazo	.0	.0
Otros Pasivos a Corto Plazo	.0	.0
Pasivo No Circulante	.0	.0
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
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	1,243,152.2	213,643.1
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	.0	1,515.8
Aportaciones	.0	1,515.8
Donaciones de Capital	.0	.0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	.0	.0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,243,152.2	212,127.3
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	.0	212,127.3
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,243,152.2	.0
Revalúos	.0	.0
Reservas	.0	.0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	.0	.0
Exceso o insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	.0	.0
Resultado por Posición Monetaria	.0	.0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	.0	.0

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.



Alfredo Pérez Guzmán
Vocal Ejecutivo de la Comisión del Agua del
Estado de México



Lic. David Hugo Santillán Zárate
Director General de Administración y Finanzas

Comisión del Agua del Estado de México
Informe sobre Pasivos Contingentes
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Miles de Pesos)

No aplica



Alfredo Pérez Guzmán
Vocal Ejecutivo de la Comisión del Agua del
Estado de México



Lic. David Hugo Santillán Zárate
Director General de Administración y Finanzas

Comisión del Agua del Estado de México
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Miles de Pesos)

Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	3,122,669.1	2,942,793.7
Impuestos	.0	.0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	.0	.0
Contribuciones de Mejoras	.0	.0
Derechos	962,133.8	695,219.6
Productos de Tipo Corriente	.0	.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	.0	.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	.0	.0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores	.0	.0
Pendientes de Liquidación o Pago	.0	.0
Participaciones y Aportaciones	.0	.0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	801,067.9	964,865.0
Otros Orígenes de Operación	1,359,467.4	1,282,709.1
Aplicación	2,014,894.8	1,622,892.1
Servicios Personales	568,246.8	546,025.9
Materiales y Suministros	134,765.6	125,328.0
Servicios Generales	579,757.9	435,055.7
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	.0	.0
Transferencias al Resto del Sector Público	.0	.0
Subsidios y Subvenciones	335.5	540.3
Ayudas Sociales	.0	.0
Pensiones y Jubilaciones	.0	.0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	27,937.4	29,850.7
Transferencias a la Seguridad Social	.0	.0
Donativos	.0	.0
Transferencias al Exterior	.0	.0
Participaciones	.0	.0
Aportaciones	.0	.0
Convenios	.0	.0
Otras Aplicaciones de Operación	703,851.6	486,091.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	1,107,774.3	1,319,901.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	51,625.6	46,925.5
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	.0	.0
Bienes Muebles	.0	.0
Otros Orígenes de Inversión	51,625.6	46,925.5
Aplicación	2,244,641.8	818,335.4
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	193,447.5	540,398.1
Bienes Muebles	115,338.1	982.9
Otras Aplicaciones de Inversión	1,935,856.2	276,954.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-2,193,016.2	-771,409.9
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	1,279,220.7	21,009.1
Endeudamiento Neto	.0	.0
Interno	.0	.0
Externo	.0	.0
Otros Orígenes de Financiamiento	1,279,220.7	21,009.1
Aplicación	211,114.6	651,544.9
Servicios de la Deuda	.0	.0
Interno	.0	.0
Externo	.0	.0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	211,114.6	651,544.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	1,068,106.1	-630,535.8
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-17,135.8	-82,044.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	136,050.8	218,094.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	118,915.0	136,050.8

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

Alfredo Pérez Guzmán
Vocal Ejecutivo de la Comisión del Agua del
Estado de México

Lic. David Hugo Santillán Zárate
Director General de Administración y Finanzas

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE DESGLOSE

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

- **Efectivo y Equivalentes**

Al 31 de diciembre 2018, se encuentra integrado de la siguiente manera:

El efectivo, se integra por depósitos a la vista en cuentas bancarias abiertas para la captación de los recursos provenientes de su objeto, para las aportaciones del Gobierno Estatal, Gobierno Federal, ingresos propios y pago de deudas contraídas para el desarrollo de sus actividades.

Concepto	2018	2017
Efectivo	225.8	225.8
Bancos	118,689.2	135,825.0
Total	<u>118,915.0</u>	<u>136,050.8</u>

- **Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

Este rubro se encuentra integrado de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017
Inversiones financieras a corto plazo	96,500.0	132,840.8
Cuentas por cobrar a corto plazo	5,945,585.4	5,293,727.2
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	501.4	90.9
Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo	111,037.0	147,105.5
Total	<u>6,153,623.8</u>	<u>5,573,764.4</u>

Inversiones Financieras de Corto Plazo

Las inversiones en instrumentos financieros se registran a su costo de adquisición y se encuentran representados principalmente por inversiones temporales a corto plazo adquiridos a través del Banco Mercantil del Norte, S.A. y BBVA Bancomer, S.A, para cumplir con los objetivos y programas a los que estén destinados.

A la fecha de los estados financieros, quedan registrados a valor de mercado (costo más rendimientos acumulados); los rendimientos se reconocen en resultados al cierre de cada mes.

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de este rubro se integra como sigue:

Concepto	2018	2017
Cientes	<u>5,945,585.4</u>	<u>5,293,727.2</u>
Total	<u>5,945,585.4</u>	<u>5,293,727.2</u>

Vencimiento de Clientes	Importe
90 Días	295,154.1
180 Días	240,477.5
Menor o igual a 365 días	348,515.2
Mayor a 365 días	<u>5,061,438.6</u>
Total	<u>5,945,585.4</u>

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017
Funcionarios y empleados	1.8	4.7
Deudores diversos (entregas por justificar)	465.0	35.5
Deudores varios	34.6	50.7
Total	<u>501.4</u>	<u>90.9</u>

Vencimiento de Deudores Diversos	Importe
90 Días	250.0
180 Días	215.0
Menor o igual a 365 días	1.8
Mayor a 365 días	<u>34.6</u>
Total	<u>501.4</u>

Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo

Concepto	2018	2017
Gastos de inversión sectorial (GIS)	25,755.5	25,755.5
FISE	466.7	466.7
Obras rurales (PROSSAPYS)	12,099.5	13,135.3
APAZU	26,894.3	31,734.9
PRODDER	429.6	429.6
FMPIA (Fondo Metropolitano de Proyectos)	2,291.8	999.0
FID 1928 (FIDEICOMISO)	21,899.6	31,277.0
FMVT (Fondo Metropolitano del Valle de	1,182.2	1,182.2
PROTAR	976.4	1,157.4
Programa de Acciones para el Desarrollo	447.1	570.9
Ramo 23 Provisiones Salariales 2015	3,790.2	11,286.3
APAUUR	6,619.9	6,836.7
APARURAL	5,550.2	8,760.4
FIES	2,634.0	4,523.3
PTAR	.0	8,990.3
Total	<u>111,037.0</u>	<u>147,105.5</u>

Vencimiento de Anticipo a Contratistas por Obras Publicas a Corto Plazo	Importe
90 Días	1,849.4
180 Días	5,744.6
Menor o igual a 365 días	10,739.2
Mayor a 365 días	<u>92,703.8</u>
Total	<u>111,037.0</u>

- **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)**

Concepto	2018	2017
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	33,286.2	36,197.4
Total	<u>33,286.2</u>	<u>36,197.4</u>

- **Inversiones Financieras**

No Aplica.

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Los bienes que integran este rubro, son registrados a su costo de adquisición, construcción o avalúo en el caso de donaciones, más todos los gastos y costos relacionados con su adquisición más el Impuesto al Valor Agregado.

Hasta el 31 de diciembre de 2007, estos activos se actualizaron conforme a lo establecido en la “Circular de la Información Financiera para el Reconocimiento de los efectos de la Inflación.”

La depreciación, se inicia a partir del mes siguiente al de la fecha de adquisición del bien, utilizando el método de línea recta, aplicando los siguientes porcentajes:

Inversión	Porcentaje
Inmuebles	2%
Mobiliario y Equipo	3%
Equipo de Transporte	10%
Equipo de Computo	20%
Maquinaria	10%
Otros activos fijos	10%
Tanque	3.33%
Pozos	6.66%

Al 31 de diciembre 2018, el saldo de este rubro se integra, como sigue:

Inversión	Histórico	2018	
		Revaluación	Total
Terrenos	47,638.8	16,890.0	64,528.8
Edificios	398.8	5,398.4	5,797.2
Infraestructura	3,539,024.3	.0	3,539,024.3
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	1,489,794.5	.0	1,489,794.5
Suma inversión	5,076,856.4	22,288.4	5,099,144.8

Inversión	Histórico	2018	
		Revaluación	Total
Mobiliario y Equipo de Administración	18,149.3	4,111.9	22,261.2
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	6,622.2	1,164.1	7,786.3
Equipo de Transporte	481,647.9	10,720.8	492,368.7
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	154,786.0	17,967.8	172,753.8
Suma inversión	661,205.4	33,964.6	695,170.0

Depreciación acumulada	Histórico	Depreciación	Importe
Bienes inmuebles	398.8	5,447.0	5,845.8
Infraestructura	18,489.0	12,935.2	31,424.2
Bienes muebles	414,706.8	32,334.3	447,041.1
Suma Depreciación Acumulada	433,594.6	50,716.5	484,311.1
Inmuebles, Mobiliario y Equipo Neto	5,304,467.2	5,536.5	5,310,003.7

2017

Inversión	Histórico	Revaluación	Total
Terrenos	47,638.8	16,890.0	64,528.8
Edificios	398.8	5,398.4	5,797.2
Infraestructura	3,359,829.2	.0	3,359,829.2
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	1,475,542.1	.0	1,475,542.1
Suma inversión	4,883,408.9	22,288.4	4,905,697.3

2017

Inversión	Histórico	Revaluación	Total
Mobiliario y Equipo de Administración	18,231.7	4,169.7	22,401.4
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	6,092.1	1,164.1	7,256.2
Equipo de Transporte	387,792.1	10,725.8	398,517.9
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	133,674.0	17,982.4	151,656.4
Suma inversión	545,789.9	34,042.0	579,831.9

Depreciación Acumulada	Histórico	Depreciación	Importe
Bienes inmuebles	17,442.9	18,382.2	35,825.1
Bienes muebles	367,363.6	32,408.0	399,771.6
Suma depreciación acumulada	384,806.5	50,790.2	435,596.7
Inmuebles, mobiliario y equipo neto	5,044,392.3	5,540.2	5,049,932.5

- **Activos Diferidos**

Se integra principalmente por seguros y gastos pagados por anticipado por un importe de 779.8 miles de pesos y su amortización de 1.7 miles de pesos, por lo que el saldo es de 778.1 miles de pesos.

- **Estimaciones y Deterioros**

No Aplica.

- **Otros Activos**

No Aplica.

PASIVO

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

Concepto	2018	2017
Servicios personales por pagar a corto plazo	.0	72.0
Proveedores por pagar a corto plazo	23,132.6	135,495.3
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	79,771.3	79,804.0
Otras cuentas por pagar a corto plazo	81,509.8	150,910.6
Cuentas por pagar al GEM	0.0	23,399.4
Depósitos en garantía administrativos y judiciales	102.1	4,433.3
Total	<u>184,515.8</u>	<u>394,114.6</u>

Vencimiento de proveedores a corto plazo	Importe
90 Días	22,543.2
180 Días	271.8
Menor o igual a 365 días	.0
Mayor a 365 días	317.6
Total	<u>23,132.6</u>

Vencimiento de Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Importe
90 Días	10,908.7
180 Días	1,853.6
Menor o igual a 365 días	9,047.9
Mayor a 365 días	59,699.6
Total	<u>81,509.8</u>

2. ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTIÓN

Al 31 de diciembre de 2018, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017
Agua de Pozos Titulados a CAEM	208,353.9	115,372.0
Agua en Bloque Federal	2,527.5	738.8
Pipas	468.5	1,602.3
Derechos de Conexión	2,253.1	.0
Reparación y Mantenimiento	.0	79.4
Análisis de Agua Potable	234.1	51.0
Servicios de Cloración	42,023.9	41,782.7
Conducción Agua Federal (Cutzamala y PAI)	706,267.2	535,581.5
Análisis de Agua Residual	.0	5.8
Aforos Pitometricos a los Equipos de Pozos	5.6	6.1
Total	<u>962,133.8</u>	<u>695,219.6</u>

- **Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayuda**

Concepto	2018	2017
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Obras Fideicomiso 1928 (FID 1928)	36,471.8	62,360.1
Programa de Acciones para el Desarrollo	130,116.3	86,281.5
Programa Ramo 23	6,646.4	7,092.0
APAUR	158,439.1	46,910.9
APARURAL	25,632.0	76,135.1
P.T.A.R.	.0	33,700.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios Gasto Corriente	443,762.3	652,384.5
Total	<u>801,067.9</u>	<u>964,865.0</u>

- **Otros Ingresos y Beneficios**

Al 31 de diciembre 2018, esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017
Ingresos financieros	17,101.4	11,627.2
Actualización por adeudo de suministro de agua en bloque	31,021.5	23,545.7
Recargos por adeudo de suministro de agua en bloque	135,184.1	124,099.5
Actualización por adeudo de cloración	1,961.0	2,762.9
Recargos por adeudo de cloración	4,904.4	5,304.6
Venta de activo fijo	266.5	1,243.3
Penas convesionales	15.9	.0
Primas de seguros no devengadas	32.3	.0
Actualización y recargos de conducción	645,677.0	544,933.8
Intereses por derecho de conexión	545.3	.0
Diversos	224,732.8	176,372.0
Obras por Continuidad	298,025.2	392,820.1
Total	<u>1,359,467.4</u>	<u>1,282,709.1</u>

Gastos y Otras Pérdidas

Esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente manera: 5100 Capítulo 1000 Servicios Personales 568 millones 246.8 miles de pesos y 546 millones 25.9 miles de pesos, capítulo 2000 Materiales y Suministros 134 millones 765.6 miles de pesos y 125 millones 328.0 miles de pesos, y Capítulo 3000 Servicios Generales 579 millones 757.8 miles de pesos y 435 millones 55.7 miles de pesos, de 2018 y 2017 respectivamente.

3. ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA.

La variación en la Hacienda Pública al 31 de diciembre de 2018, es de 1 millón 515.8 miles de pesos, debiéndose a la baja de bienes registrados en la cuenta de aportaciones de la entonces CEAS y de 131.7 miles de pesos para el ejercicio 2017.

4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

	2018	2017
Efectivo en Bancos-Tesorería	225.8	225.8
Efectivo en Bancos-Dependencias	118,689.2	135,825.0
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)		
Fondos con Afectación Específica		
Depósitos de Fondos de Terceros y Otros		
Total de efectivo y equivalentes	118,915.0	136,050.8

2. Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles

Al 31 de diciembre de 2018, se realizaron las siguientes adquisiciones:

Concepto	Importe
25 radios	460.3
1 Digestor	530.1
9 Bombas montadas en remolques	20,775.6
9 Chasis cabina para cisterna	17,748.0
1 Grúa articulada	2,050.0
6 Equipos hidroneumáticos	71,980.3
1 Tractocamión internacional	2,437.3
Total	115,981.6

3. Conciliación de Flujo de Efectivo Neto

Concepto	2018	2017
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	1,107,774.3	1,319,901.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-2,193,016.2	-771,409.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	1,068,106.1	-630,535.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	136,050.8	218,094.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	118,915.0	136,050.8

**5. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ
COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

Comisión del Agua del Estado de México Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Miles de Pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		3,651,320.1
2. Más Ingresos Contables no Presupuestarios		298,025.2
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	298,025.2	
3. Menos Ingresos Presupuestarios no Contables		826,676.2
Productos de Capital		
Aprovechamientos Capital		
Ingresos Derivados de Financiamientos		
Otros ingresos presupuestarios no contables	826,676.2	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		3,122,669.1

Comisión del Agua del Estado de México
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018
(Miles de Pesos)

1.- Total de Egresos (Presupuestarios)		2,428,741.0
2.- Menos Egresos Presupuestarios no Contables		1,185,638.5
Mobiliario y Equipo de Administración	6.5	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	.0	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	530.0	
Vehículos y Equipo de Transporte	20,175.3	
Equipo de Defensa y Seguridad	.0	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	20,775.6	
Activos Biológicos	.0	
Bienes Inmuebles	.0	
Activos Intangibles	.0	
Obra Pública en Bienes Propios	1,051,124.1	
Acciones y Participaciones de Capital	.0	
Compra de Títulos y Valores	.0	
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	.0	
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	.0	
Amortización de la Deuda Pública	.0	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	25,240.6	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	67,786.4	
3. Más Gastos Contables no Presupuestales		771,792.3
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	49,160.6	
Provisiones	.0	
Disminución de Inventarios	.0	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	.0	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	.0	
Otros Gastos	404,540.2	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	318,091.5	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		2,014,894.8

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Comisión del Agua del Estado de México		
Cuentas de orden contables		
(Miles de Pesos)		
	2018	2017
CUENTAS DEUDORAS		
Almacén	319.2	325.4
Cuentas de Control de Organismos Auxiliares	634.8	642.5
Bienes Muebles e Inmuebles en Comodato	31,625.3	31,636.6
	32,579.3	32,604.5
CUENTAS ACREEDORAS		
Artículos Disponibles por el Almacén	319.2	325.4
Organismos Auxiliares Cuenta de Control	634.8	642.5
Comodato de Bienes Muebles e Inmuebles	31,625.3	31,636.6
	32,579.3	32,604.5

Comisión del Agua del Estado de México		
Cuentas de orden presupuestales		
(Miles de Pesos)		
	2018	2017
CUENTAS DEUDORAS		
Ley de Ingresos Estimada	2,894,587.8	2,436,831.5
Presupuesto de Egresos por Ejercer de Gastos de Funcionamiento	87,201.6	54,012.1
Presupuesto de Egresos Devengado de Gasto de Funcionamiento	30,630.6	21,047.8
Presupuesto de Egresos Pagado de Gastos de Funcionamiento	1,230,029.6	1,070,203.3
Presupuesto de Egresos por Ejercer de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,860.9	4,057.6
Presupuesto de Egresos Devengado de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0
Presupuesto de Egresos Pagado de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	50,220.3	42,544.6
Presupuesto de Egresos por Ejercer de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,281.9	1,368.7
Presupuesto de Egresos Devengado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	2,050.0
Presupuesto de Egresos Pagado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	41,495.7	3,505.9
Presupuestos de Egresos por Ejercer de Inversión Pública	345,176.8	179,320.0
Presupuesto de Egresos Devengado de Inversión Pública	783,179.8	779,645.4
Presupuesto de Egresos Pagado de Inversión Pública	267,944.3	183,865.7
Presupuesto de Egresos por Ejercer de Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	28,325.6	10,499.5
Presupuesto de Egresos Pagado de Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	25,240.6	84,710.9
	5,789,175.5	4,873,663.0
CUENTAS ACREEDORAS		
Ley de Ingresos por Ejecutar	-756,732.3	-802,628.8
Ley de Ingresos Devengado	64,452.9	0.0
Ley de Ingresos Recaudado	3,586,867.1	3,239,460.3
Presupuesto de Egresos Aprobado de Gastos de Funcionamiento	1,347,861.9	1,145,263.2
Presupuesto de Egresos Aprobado de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	53,081.2	46,602.2
Presupuesto de Egresos Aprobado de Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	53,566.2	95,210.4
Presupuesto de Egresos Aprobado de Inversión Pública	1,396,300.9	1,142,831.1
Presupuesto de Egresos Aprobado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	43,777.6	6,924.6
	5,789,175.5	4,873,663.0

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. INTRODUCCIÓN

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

2. PANORAMA ECONÓMICO FINANCIERO

La Comisión del Agua del Estado de México, no tiene problemas de liquidez para el pago de sus proveedores.

3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

La Comisión del Agua del Estado de México CAEM, se constituyó el 19 de enero de 1999 como un Organismo Público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, según decreto número 101 de la H. LIII Legislatura del Estado de México, publicado en la gaceta de gobierno el 18 de enero de 1999, iniciando sus operaciones en el mes de julio del mismo año, una vez que se concluyó el proceso de transferencia de la extinta Comisión Estatal del Agua y Saneamiento (CEAS), dándole paso a este nuevo organismo. Quien fue Abrogado por la Ley del Agua para el Estado de México y Municipios, en su Título Segundo del Sistema Estatal del Agua, Capítulo y Sección Tercera.

4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

Objeto Social

De conformidad con lo establecido por el segundo párrafo del artículo 17 de la Ley del Agua para el Estado de México y Municipios, la Comisión tiene por objeto planear, programar, presupuestar, diseñar, construir, conservar, mantener, operar y administrar sistemas de suministro de agua potable, desinfección, drenaje, alcantarillado, saneamiento, tratamiento y reúso de aguas tratadas, así como la disposición final de sus productos resultantes, e imponer las sanciones que correspondan en caso de incumplimiento de la normatividad en la materia.

La CAEM tiene como objeto social, lo siguiente:

Conforme a lo establecido en el artículo 18 de la Ley del Agua para el Estado de México y Municipios, la Comisión gozará de autonomía de gestión, financiera y operativa, y tendrá las siguientes atribuciones:

- I. Elaborar, aplicar, evaluar y actualizar el Programa Hídrico Integral Estatal.
- II. Planear las estrategias y acciones para el eficiente ejercicio del Programa Hídrico Integral Estatal.

- III. Cumplir y hacer cumplir las políticas, estrategias, planes y programas del Gobierno del Estado, para la administración de las aguas de jurisdicción estatal y la prestación de los servicios a que se refiere la presente Ley.
- IV. Administrar las aguas de jurisdicción estatal.
- V. Coordinar la planeación, programación y presupuesto del sector hidráulico estatal.
- VI. Asesorar a las comunidades y a los municipios que lo soliciten, en las gestiones que realicen ante las dependencias federales, en lo referente a tratamiento y reúso de aguas tratadas, así como para la disposición final de sus productos resultantes.
- VII. Asesorar, auxiliar y proporcionar asistencia técnica a los municipios y a los organismos operadores que lo soliciten.
- VIII. Dictaminar la congruencia de las factibilidades de servicios para los nuevos desarrollos urbanos, industriales y de servicios, que otorguen los municipios sobre los proyectos de dotación de los servicios.
- IX. Verificar que los desarrollos a que se refiere la fracción anterior se ubiquen en predios con vocación no inundable, debiendo emitir opinión negativa, en su caso, o condicionada a que se realicen las obras necesarias para evitar la inundación.
- X. Contratar obras, bienes y servicios necesarios para el cumplimiento de su objeto.
- XI. Convenir con los municipios la prestación temporal de algunos de los servicios a que se refiere la presente Ley. Durante dicho período temporal, la Comisión tendrá las facultades que esta Ley y su Reglamento otorgan a los municipios y/o a los organismos operadores.
- XII. Proporcionar agua en bloque, bajo las condiciones previstas en la presente Ley, su Reglamento y demás normatividad aplicable.
- XIII. Bis. Aplicar gas cloro o, en su caso, hipoclorito de sodio al agua en bloque que suministra o conduce, así como dar mantenimiento a sus equipos de cloración.
- XIV. Recaudar los ingresos por los servicios que preste.
- XV. Prestar asistencia técnica a los prestadores de los servicios que la soliciten, para operar, mantener y administrar redes de distribución, así como de drenaje alcantarillado, y para el tratamiento de aguas residuales y su reúso.
- XVI. Proponer a las autoridades competentes las tarifas de los servicios, en los términos establecidos por la presente Ley.
- XVII. Determinar la liquidación de créditos fiscales, recargos, multas y demás accesorios legales en términos de la legislación aplicable.
- XVIII. Aplicar el procedimiento administrativo de ejecución para el cobro de los créditos fiscales a su favor.

- XIX. Promover y apoyar la creación y consolidación de organismos operadores, para la prestación de los servicios a que se refiere la presente Ley.
- XX. Operar, mantener, conservar, rehabilitar y administrar la infraestructura hidráulica estatal, así como la que convenga con la Federación, los municipios o los organismos operadores.
- XXI. Intervenir en la concertación de créditos para el financiamiento, construcción y operación de obras hidráulicas en el Estado.
- XXII. Determinar las normas técnicas aplicables a las condiciones particulares de descarga que deban satisfacer las aguas residuales estatales que se viertan a los sistemas de drenaje y de alcantarillado, de conformidad con los ordenamientos en la materia, y vigilar el cumplimiento de esta disposición.
- XXIII. Otorgar los permisos de descarga a los sistemas de drenaje y alcantarillado de jurisdicción estatal en los casos, términos y condiciones previstas por esta Ley.
- XXIV. Nombrar representantes ante las dependencias federales, estatales o municipales, o ante los particulares, que requieran la intervención del Gobierno del Estado respecto de la prestación de los servicios previstos en la presente Ley.
- XXV. Proporcionar el servicio de suministro y aplicación de gas cloro e hipoclorito de sodio y el mantenimiento de equipos de cloración, a los prestadores de los servicios que lo soliciten, en términos del convenio o contrato que se suscriba.
- XXVI. Bis. Suministrar reactivo y dar mantenimiento a equipos de desinfección en las fuentes de agua que administran y operan los municipios o de los organismos operadores en las que el Instituto de Salud del Estado de México detecte ausencia de cloro residual.
- XXVII. Realizar mediciones de los caudales de agua en bloque entregados a los prestadores de los servicios;
- XXVIII. Participar, en su ámbito competencial, con las dependencias estatales competentes, en las acciones necesarias para prevenir, evitar y controlar la contaminación del agua, en los términos de la normatividad aplicable.
- XXIX. Formar parte del Consejo Estatal de Protección Civil y participar en las acciones de apoyo a la población civil en los términos de la normatividad aplicable.
- XXX. Emitir el atlas de inundaciones para el Estado.
- XXXI. Administrar la infraestructura hidráulica que le sea entregada por el Gobierno Federal, los gobiernos municipales, los organismos operadores, y/o por los titulares de una concesión.
- XXXII. Implementar, operar y mantener la red estatal de estaciones meteorológicas e intercambiar información con redes afines.
- XXXIII. Coadyuvar con los organismos operadores del agua al cumplimiento del marco regulatorio y de los títulos de concesión que al efecto se otorguen para la prestación de los servicios.

XXXIV. Bis. Verificar el debido cumplimiento del Permiso de Distribución y del Dictamen de Factibilidad para la Distribución de Agua, mediante visitas de verificación, así como la aplicación de medidas de seguridad e imposición de sanciones en términos de esta Ley.

XXXV. Emitir su reglamento Interior.

XXXVI. Las demás que le señale esta Ley y otras disposiciones aplicables.

Ejercicio Fiscal

El presente informe corresponde al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Régimen Jurídico

La Comisión del Agua del Estado de México, se rige por las Leyes y reglamentos del Estado de México y algunas leyes Federales, como la Ley de Aguas Nacionales, Ley de Adquisiciones y servicios, Ley de Obra pública y servicios relacionados con la misma, entre otras.

Consideraciones Fiscales

El régimen fiscal de la Comisión, de acuerdo al objeto social por el cual fue creada, se encuentra contemplado en el artículo 95 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, conforme el cual se considera persona moral sin fines de lucro y por lo tanto no es contribuyente de este gravamen.

En el caso del Impuesto al Valor Agregado (IVA), no es causante de este impuesto, porque sus ingresos no son afectos por ser cobro de Derechos.

En su carácter de retenedor, se encuentra obligado a efectuar la retención de los siguientes impuestos:

- ISR por pagos de sueldos y salarios.
- ISR por pagos a personas físicas por concepto de prestación de servicios y de arrendamiento.
- Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal ISERTP, causó 15 millones 129.7 miles de pesos, asimismo retuvo 16.1 miles de pesos al contribuyente que presta servicios personales con domicilio fiscal fuera del Estado de México. Estos importes serán enterados y pagados al Gobierno del Estado de México a más tardar 10 hábiles del siguiente mes.
- Es causante de forma directa y en su carácter de retenedor de las cuotas al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios.

Estructura Organizacional Básica

Los principales niveles de la organización son los siguientes:

- Consejo Directivo.

- Vocalía ejecutiva.
- 7 Direcciones generales, consistentes en:

Dirección General del Programa Hidráulico.
Dirección General de Inversión y Gestión.
Dirección General de Infraestructura Hidráulica.
Dirección General de Operaciones y Atención a Emergencias.
Dirección General de Coordinación con Organismos Operadores.
Dirección General de Asuntos Jurídicos.
Dirección General de Administración y Finanzas.

Fideicomisos, Mandatos y Análogos de los cuales es Fideicomitente o Fideicomisario.

La Comisión del agua del Estado de México, no cuenta con Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales sea fideicomitente o fideicomisario.

5. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Aplicación de normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y disposiciones legales aplicables.

La CAEM ha cumplido con la normatividad emitida por la CONAC, publicada en el Diario Oficial de la Federación del día 6 de Octubre de 2014, en relación a reconocer los periodos en el que el presupuesto es programado, ejercido-comprometido, devengado y pagado.

Normatividad aplicada para diferentes rubros de la información financiera.

Para el caso de la actualización del activo fijo, la CAEM reconoció en los registros contables, la actualización conforme a lo establecido en la "Circular de la Información Financiera para el Reconocimiento de los efectos de la Inflación" de fecha 31 de diciembre de 2007,

Postulados Básicos

La CAEM para efectuar el registro y presentación de sus estados financieros aplica los "Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental", los cuales se enuncian a continuación:

- Sustancia Económica.
- Entes Públicos.
- Existencia Permanente.
- Revelación Suficiente.
- Importancia Relativa.
- Registro e Integración Presupuestaría.
- Consolidación de la Información Financiera.
- Devengo Contable.
- Valuación.
- Dualidad Económica.
- Consistencia.

Implementación de la Base de Devengado de Acuerdo con Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La CAEM ya tiene implementado el devengo de su gasto.

6. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Actualización de Cifras Contables

La CAEM reconoció en los registros contables, hasta el 31 de diciembre de 2007, la actualización conforme a lo establecido en la "Circular de la Información Financiera para el Reconocimiento de los efectos de la Inflación."

Operaciones en el Extranjero

La CAEM no realiza operaciones en el extranjero.

Método de Valuación de Inversiones

La CAEM no cuenta con inversiones en acciones en el Sector Paraestatal, por lo que no le es aplicable.

Sistema y Método de Valuación de Inventarios

Las compras de materiales y refacciones se registran a su costo de adquisición.

Los inventarios se valúan por el método de costos promedio.

Beneficios a Empleados

De acuerdo con la Ley del Trabajo de los Servidores Públicos del Estado y Municipios, el Organismo tiene obligaciones por concepto de indemnizaciones y primas de antigüedad pagadas a empleados que dejen de prestar servicios bajo ciertas circunstancias. Los pagos por concepto de indemnizaciones se reconocen en el resultado del ejercicio en que se pague, debido a que en ese momento se afecta el presupuesto de egresos del ejercicio y no tiene creada ninguna reserva por este concepto.

Provisiones

La CAEM no crea ninguna provisión.

Reservas

La CAEM no crea ninguna reserva.

Cambios en Políticas Contables y Corrección de Errores

La CAEM no ha efectuado ningún cambio en sus políticas contables o correcciones de cifras por errores.

Reclasificaciones

La CAEM durante el presente ejercicio no efectuó cambios en los tipos de operaciones.

7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

No Aplica.

8. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

a) Porcentajes de depreciación para el activo fijo que aplica la CAEM en sus registros contables, es el siguiente:

INVERSIÓN	PORCENTAJE
Inmuebles	2%
Mobiliario y Equipo	3%
Equipo de Transporte	10%
Equipo de Computo	20%
Maquinaria	10%
Otros activos fijos	10%
Tanque	3.33%
Pozos	6.66%

b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.

Durante el presente ejercicio no se realizaron cambios en los porcentajes de depreciación, pero si en la consideración de Activos completamente depreciados que han sido revaluados.

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

A la fecha, la CAEM no cuenta con gastos capitalizados de ningún tipo.

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

La CAEM no tiene riesgos por tipo de cambio o de interés por inversiones financieras.

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

La CAEM no cuenta con este tipo de operaciones.

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo.

A la fecha, la CAEM no cuenta con operaciones o circunstancias de carácter significativo.

g) Desmantelamiento de Activos.

La CAEM no cuenta con este tipo de operaciones.

h) Administración de activos.

No se cuenta con una planeación para la utilización de manera más efectiva de los mismos, sin embargo el mobiliario con el que cuenta la CAEM tiene más de 20 años de antigüedad.

9. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

No Aplica.

10. REPORTE DE RECAUDACIÓN

Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.

Al 31 de diciembre de 2018 la recaudación de los ingresos fue por 3 mil 122 millones 669.1 miles de pesos, teniendo un incremento respecto del ejercicio 2017 por 179 millones 875.4 miles de pesos.

11. INFORMACION SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE DEUDA

No Aplica.

12. CALIFICACIONES OTORGADAS

No Aplica.

13. PROCESO DE MEJORA

a) Principales políticas de Control Interno.

Se puede observar que la CAEM, se apoya en los manuales de operación en las diferentes áreas, mismos que son revisados y actualizados constantemente.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

Se adecúan al Presupuesto de Egresos Autorizado para el ejercicio Fiscal y en base a los Ingresos recaudados.

14. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

No Aplica.

15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

No Aplica.

16. PARTES RELACIONADAS

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Estas notas forman parte de los estados financieros.



Alfredo Pérez Guzmán
Vocal Ejecutivo de la Comisión del
Agua del Estado de México



Lic. David Hugo Santillán Zárte
Director General de Administración y
Finanzas