

**Comisión Nacional del Agua
(CONAGUA)
Proyecto para el Desarrollo Integral de
Organismos Operadores de Agua y
Saneamiento (PRODI) Préstamo 3591/OC-ME**

**Informe de los auditores independientes y
estados financieros por el año que terminó
el 31 de diciembre de 2019**

Proyecto para el Desarrollo Integral de Organismos Operadores de Agua y Saneamiento (PRODI) Préstamo 3591/OC-ME

Informe de los auditores independientes y estados financieros por el año que terminó el 31 de diciembre de 2019

Contenido

Anexos

Informe de los Auditores Independientes

Estados e Información Financiera:

Estado de Fuentes y Uso de Fondos, en MXN "A-1"

Estado de Fuentes y Uso de Fondos, en USD "A-2"

Estado de Solicitudes de Desembolso "B"

Estado de Inversiones Acumuladas "C"

Estado de Recursos Financieros Presupuestales
(Recursos fiscales, presupuestales y de otras
fuentes de financiamiento) "D"

Notas a los estados financieros: "E"
(Notas 1 y 2)

Integración del Saldo de los Fondos de los OFI
en Trámite, en MXN "Nota 3-a"

Integración del Saldo de los Fondos de los OFI
en Trámite, en USD "Nota 3-b"

Conciliación con Registros del OFI "Nota 4"

Conciliación del Anticipo/Cuenta Designada
(No aplica)

Informe de los auditores independientes

A la Secretaría de la Función Pública

Al H. Consejo Técnico de la Comisión Nacional del Agua

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del **Proyecto para el Desarrollo Integral de Organismos Operadores de Agua y Saneamiento (PRODI), con recursos del Contrato de Préstamo No. 3591/OC-ME**, otorgado por el Banco Interamericano de Desarrollo, los cuales comprenden el Estado de Fuentes y Uso de Fondos y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2019; y el Estado de Solicitudes de Desembolso y el Estado de Recursos Financieros Presupuestales por el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019; así como, las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos que se describen en el párrafo anterior están preparados, en todos los aspectos materiales, para el cumplimiento establecido en la cláusula contractual 5.02 (Supervisión de la gestión financiera del proyecto) del Contrato de Préstamo No. 3591/OC-ME.

Fundamento de la opinión

3. 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 de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C., 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.

Párrafos de énfasis

4. **Cancelación parcial del crédito** - Como se describe en la nota 1 inciso (a), a los estados financieros adjuntos, por motivo de carácter económico y presupuestal, el Gobierno de México decidió solicitar al Banco Interamericano de Desarrollo la cancelación parcial y reducir el crédito de USD 200,000,000 en USD 165,700,000 para establecerlo en USD 34,300,000; la cual fue aceptada por el Banco Interamericano de Desarrollo mediante comunicado CID/CME-216/2019, emitido el 5 de abril de 2019.
5. **Base de preparación contable y utilización de este informe** - Llamamos la atención sobre la nota 2 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 permitir a la entidad cumplir con los requisitos contractuales establecidos en el Contrato de Préstamo No. 3591/OC-ME, otorgado por el Banco Interamericano de Desarrollo, referido en el primer párrafo. Por lo tanto, los estados financieros han sido preparados con propósito especial y pueden no ser adecuados para otra finalidad. Los destinatarios de nuestro reporte son solamente el Organismo Ejecutor del Proyecto y el Organismo Financiero Internacional y no debe ser proporcionado o utilizado por otros usuarios diferentes al organismo financiero internacional o al prestatario. Sin embargo, puede convertirse en un documento público en cuyo caso su distribución no sería limitada. 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

6. La administración de la entidad es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las cláusulas previstas en el Contrato de Préstamo No. 3591/OC-ME, otorgado por el Banco Interamericano de Desarrollo, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debido a fraude o error.
7. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

8. Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

9. 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.
10. 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, debido 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 debido 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 de la entidad.
 - 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 entidad.

- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento 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 de la entidad para continuar como entidad 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 la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

11. Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad 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.

Prieto, Ruiz de Velasco y Compañía, S.C.



C.P.C. Erwin Alejandro Ramírez Gasca
Socio

Ciudad de México, a 7 de octubre de 2020.

ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS DEL PROYECTO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL PARA ORGANISMOS OPERADORES DE AGUA POTABLE Y
SANEAMIENTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

FINANCIADO PARCIALMENTE MEDIANTE EL CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3591/OC-ME

CELEBRADO ENTRE EL BID Y SHCP
(EXPRESADO EN MXN)

	No. de Nota	SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2018 (DICTAMINADOS)	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2019	SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2019 (DICTAMINADOS)
I. FUENTES DE FINANCIAMIENTO				
1.1.a	Fondos ejercidos: (i) reembolsados, incluyendo gastos retroactivo y otros autorizados por el OFI y/o (ii) justificados en el período auditado.	296,504,540	223,252,166	519,756,706
1.1.b	Fondos ejercidos en períodos anteriores, reembolsados y/o justificados en período auditado	54,104,948	10,084,102	64,189,050
1.1.c	Anticipo/Cuenta Designada, según el OFI	-	-	-
1.1	Fondos del OFI desembolsados	350,609,488	233,336,268	583,945,756
1.2.a	Fondos en trámite	23,427,804	10,084,102	13,343,702
1.2.b	Menos fondos en trámite con recursos del anticipo	-	-	-
1	TOTAL FONDOS CON CARGO AL RECURSO DEL OFI	374,037,292	223,252,166	597,289,458
FONDOS FISCALES Y OTROS				
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional	-	-	-
2.2	Fondos de Aporte Local (no contractual)	-	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente	-	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente	-	-	-
2	TOTAL FONDOS FISCALES Y OTROS	-	-	-
	TOTAL DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO (1+2)	374,037,292	223,252,166	597,289,458
II. USO DE FONDOS POR COMPONENTE				
I.1 Apoyo Institucional				
1.1	Fondos del OFI desembolsados	-	-	-
1.2	Fondos en trámite	-	-	-
1	TOTAL RECURSOS FINANCIABLES POR EL OFI	-	-	-
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional	-	-	-
2.2	Fondos de Aporte Local (no contractual)	-	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente	-	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente	-	-	-
2	TOTAL RECURSOS FISCALES Y OTROS	-	-	-
	TOTAL I.1 Apoyo Institucional	-	-	-
I.2 Inversión en Acciones Integrales				
1.1	Fondos del OFI desembolsados	350,609,488	233,336,268	583,945,756
1.2	Fondos en trámite	23,427,804	10,084,102	13,343,702
1	TOTAL RECURSOS FINANCIABLES POR EL OFI	374,037,292	223,252,166	597,289,458
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional	-	-	-
2.2	Fondos de Aporte Local (no contractual)	-	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente	-	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente	-	-	-
2	TOTAL RECURSOS FISCALES Y OTROS	-	-	-
	TOTAL I.2 Inversión en Acciones Integrales	374,037,292	223,252,166	597,289,458
II.- Auditoría, Monitoreo y Evaluación				
1.1	Fondos del OFI desembolsados	-	-	-
1.2	Fondos en trámite	-	-	-
1	TOTAL RECURSOS FINANCIABLES POR EL OFI	-	-	-
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional	-	-	-
2.2	Fondos de Aporte Local (no contractual)	-	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente	-	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente	-	-	-
2	TOTAL RECURSOS FISCALES Y OTROS	-	-	-
	TOTAL II.- Auditoría, Monitoreo y Evaluación	-	-	-
	TOTAL DE USOS DE FONDOS	374,037,292	223,252,166	597,289,458
	ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI MENOS FONDOS EN TRÁMITE CON RECURSOS DEL ANTICIPO	-	-	-
	TOTAL DE USOS MÁS ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI	374,037,292	223,252,166	597,289,458
	DIFERENCIA ENTRE FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y USO DE FONDOS MÁS SALDO DEL ANTICIPO/CTA. DESIGNADA	-	-	-

Autorizado por:

Vo.Bo.:

Elaborado por:

Ing. Germán Arturo Martínez Santoyo
Subdirector General de Administración

Lic. José Guadalupe Trujillo Jiménez
Gerente de Recursos Financieros

Lic. Eugenia Keer Rendón
Subgerente de Control de
Financiamiento

ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS DEL PROYECTO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL PARA ORGANISMOS OPERADORES DE AGUA POTABLE Y

SANEAMIENTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

FINANCIADO PARCIALMENTE MEDIANTE EL CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3591/OC-ME

CELEBRADO ENTRE EL BID Y SHCP

(EXPRESADO EN USD)

	No. de Nota	SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2018 (DICTAMINADOS)	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2019	SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2019 (DICTAMINADOS)
I. FUENTES DE FINANCIAMIENTO				
1.1.a	Fondos ejercidos: (i) reembolsados, incluyendo gastos retroactivo y otros autorizados por el OFI y/o (ii) justificados en el período auditado.	15,667,564	11,489,965	27,157,529
1.1.b	Fondos ejercidos en períodos anteriores reembolsados y/o justificados en período auditado	2,817,803	540,156	3,357,959
1.1.c	Anticipo/Cuenta Designada, según el OFI	-	-	-
1.1	Fondos del OFI desembolsados	18,485,367	12,030,121	30,515,488
1.2.a	Fondos en trámite	1,257,571	540,156	717,415
1.2.b	Menos fondos en trámite con recursos del anticipo	-	-	-
1	TOTAL FONDOS CON CARGO AL RECURSO DEL OFI	19,742,938	11,489,965	31,232,903
FONDOS FISCALES Y OTROS				
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional	-	-	-
2.2	Fondos de Aporte Local (no contractual)	-	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente	-	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente	-	-	-
2	TOTAL FONDOS FISCALES Y OTROS	-	-	-
	TOTAL DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO (1+2):	19,742,938	11,489,965	31,232,903
II. USO DE FONDOS POR COMPONENTE				
I.1 Apoyo Institucional				
1.1	Fondos del OFI desembolsados	-	-	-
1.2	Fondos en trámite	-	-	-
1	FONDOS FINANCIADOS POR EL OFI	-	-	-
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional	-	-	-
2.2	Fondos de Aporte Local (no contractual)	-	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente	-	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente	-	-	-
2	TOTAL RECURSOS FISCALES Y OTROS (RECONOCIDOS Y/O REGISTRADOS POR EL OFI)	-	-	-
	TOTAL I.1 Apoyo Institucional	-	-	-
I.2 Inversión en Acciones Integrales				
1.1	Fondos del OFI desembolsados	18,485,367	12,030,121	30,515,488
1.2	Fondos en trámite	1,257,571	540,156	717,415
1	RECURSOS FINANCIADOS POR EL OFI	19,742,938	11,489,965	31,232,903
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional	-	-	-
2.2	Fondos de Aporte Local (no contractual)	-	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente	-	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente	-	-	-
2	TOTAL RECURSOS FISCALES Y OTROS	-	-	-
	TOTAL I.2 Inversión en Acciones Integrales	19,742,938	11,489,965	31,232,903
II.- Auditoría, Monitoreo y Evaluación				
1.1	Fondos del OFI desembolsados	-	-	-
1.2	Fondos en trámite	-	-	-
1	RECURSOS FINANCIADOS POR EL OFI	-	-	-
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional	-	-	-
2.2	Fondos de Aporte Local (no contractual)	-	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente	-	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente	-	-	-
2	TOTAL RECURSOS FISCALES Y OTROS	-	-	-
	TOTAL II.- Auditoría, Monitoreo y Evaluación	-	-	-
	TOTAL DE USOS DE FONDOS	19,742,938	11,489,965	31,232,903
	ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI MENOS FONDOS EN TRÁMITE CON RECURSOS DEL ANTICIPO	-	-	-
	TOTAL DE USOS MÁS ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI	19,742,938	11,489,965	31,232,903
	DIFERENCIA ENTRE FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y USO DE FONDOS MÁS SALDO DEL ANTICIPO/CTA. DESIGNADA	-	-	-

Autorizado por:

Vo.Bo.:

Elaborado por:

Ing. Germán Arturo Martínez Santoyo
Subdirector General de Administración

Lic. José Guadalupe Trujillo Jiménez
Gerente de Recursos Financieros

Lic. Eugenia Keer Rendon
Subgerente de Control de
Financiamiento

ANEXO B

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS DEL PROYECTO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL PARA ORGANISMOS OPERADORES DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO, POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

FINANCIADO MEDIANTE EL CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3591/OC-ME
(EXCLUYE EL PRIMER ANTICIPO PARA ESTABLECER EL FONDO ROTATORIO)
(EXPRESADO EN MXN, EXCEPTO DONDE SE INDICA)

CONCEPTOS		Número Solicitud	Fecha Valor OFI	COMPONENTE / CATEGORÍA				TOTAL EN MXP	MONTO EN USD	TIPO DE CAMBIO PROMEDIO (Referencial)
				I.1 Apoyo Institucional		I.2 Inversión en Acciones Integrales				
				MXN	USD	MXN	USD	MXN	USD	
II. REEMBOLSOS Y/O PAGOS DIRECTOS										
1.1.a.1	Fondos ejercidos y reembolsados en el periodo auditado	21	17-Jul-19		11,756,869	606,246		11,756,869	606,246	19.3929
		22	17-Jul-19		3,686,312	194,646		3,686,312	194,646	18.9385
		23	17-Jul-19		7,346,802	374,396		7,346,802	374,396	19.6231
		25	17-Sep-19		52,899,136	2,757,231		52,899,136	2,757,231	19.1856
		26	16-Oct-19		280,547	14,814		280,547	14,814	18.9385
		27	16-Oct-19		16,352,933	833,351		16,352,933	833,351	19.6231
		28	16-Oct-19		65,735,412	3,440,330		65,735,412	3,440,330	19.1073
		29	8-Nov-19		47,079,033	2,351,130		47,079,033	2,351,130	20.0240
		30	18-Dec-19		18,115,119	917,821		18,115,119	917,821	19.7371
SUBTOTAL I 1.1.a.1:				-	-	11,489,965	-	223,252,166	11,489,965	19.4302
1.1.a.2	Fondos ejercidos en periodos anteriores y reembolsados en el periodo auditado por concepto de gastos retroactivos y gastos ejercidos con presupuestos de ejercicios	Núm.	FECHA							
SUBTOTAL I 1.1.a.2:										
1.1.b	Fondos ejercidos en periodos anteriores que estuvieron en trámite al cierre del ejercicio anterior y fueron reembolsados en el periodo auditado	Núm.	FECHA							
		16	26-Apr-19		5,555,072	298,665		5,555,072	298,665	18.5997
		17	26-Apr-19		1,047,161	54,938		1,047,161	54,938	19.0607
		18	26-Apr-19		605,768	32,370		605,768	32,370	18.7140
		19	26-Apr-19		47,344	2,336		47,344	2,336	20.2716
		20	26-Apr-19		50,303	2,466		50,303	2,466	20.3983
		24	9-Aug-19		2,778,454	149,382		2,778,454	149,382	18.5997
SUBTOTAL I 1.1.b:				-	-	10,084,102	-	10,084,102	540,156	18.6889
I. TOTAL REEMBOLSOS Y/O PAGOS DIRECTOS				-	-	233,336,268	-	233,336,268	12,030,121	38.0991
II. DESEMBOLSOS CON CARGO AL ANTICIPO/ CUENTA DESIGNADA										
1.1.a	Fondos ejercidos y reembolsados en el periodo auditado	Núm.	FECHA							
SUBTOTAL II 1.1.a:										
1.1.b	Fondos ejercidos en periodos anteriores que estuvieron en trámite al cierre del ejercicio anterior y fueron reembolsados en el periodo auditado	Núm.	FECHA							
SUBTOTAL II 1.1.b:										
III. TOTAL DESEMBOLSOS CON CARGO AL ANTICIPO/ CUENTA										
III. JUSTIFICACIÓN DEL ANTICIPO/ CUENTA DESIGNADA (estas operaciones NO generan desembolsos de la línea del préstamo, donación o cooperación técnica)										
1.1.a	Justificación o comprobación de fondos ejercidos y reconocidos por el OFI en el periodo auditado y gastos ejercidos con presupuestos de ejercicios anteriores y reconocidos	Núm.	FECHA							
SUBTOTAL III 1.1.a:										
1.1.b	Justificación o comprobación de fondos ejercidos en periodos anteriores que estuvieron en trámite al cierre del ejercicio anterior y fueron reconocidos por el OFI en el periodo	Núm.	FECHA							
SUBTOTAL III 1.1.b:										
III. TOTAL RECUPERACIÓN DEL ANTICIPO/ CUENTA DESIGNADA										
II y III TOTAL ANTICIPO/ CUENTA DESIGNADA										
TOTAL I, II y III										
TOTAL 1.1.a de las secciones I, II y III						233,336,268	12,030,121	233,336,268	12,030,121	19.3960
TOTAL 1.1.b de las secciones I, II y III						223,252,166	11,489,965	223,252,166	11,489,965	19.4302
TOTAL 1.1 de las secciones I, II y III						10,084,102	540,156	10,084,102	540,156	18.6889
IV. Solicitudes del primer Anticipo o incrementos		Núm.	FECHA							

Nota: El formato puede presentar variaciones en pesos derivado de los redondeos en las cifras de las operaciones.

<p>Por el Agente Financiero</p> <p>Vo.Bo.: </p> <p>Berenice Barrera Alami Gerente de Control de Financiamiento Internacional</p>	<p>Por el Área Ejecutora</p> <p>Vo.Bo.: </p> <p>Lic. José Guadalupe Trujillo-Jiménez Gerente de Recursos Financieros</p>	<p>Elaborado por:</p> <p></p> <p>Lic. Eugenia Keer Rendón Subgerente de Control de Financiamiento</p>
--	--	---

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROYECTO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL PARA ORGANISMOS OPERADORES DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 FINANCIADO PARCIALMENTE MEDIANTE EL CONTRATO DE PRÉSTAMO No.3891/OC-ME

(EXPRESADO EN USD)

COMPONENTE / CATEGORIA	CONTRATO ORIGINAL				MODIFICACIONES				CONTRATO VIGENTE				% Vigente
	OFI	Contrapartida contractual		TOTAL	OFI	Contrapartida contractual		TOTAL	OFI	Contrapartida contractual		TOTAL	
		CN	OTROS *			CN	OTROS *			CN	OTROS*		
I.1 Apoyo Institucional	300,000			300,000				-	300,000	-		300,000	100%
I.2 Inversión en Acciones Integrales	199,300,000			199,300,000	(165,700,000)			(165,700,000)	33,600,000	-		33,600,000	100%
II.- Auditoría, Monitoreo y Evaluación	400,000			400,000				-	400,000	-		400,000	100%
TOTAL	200,000,000	-	-	200,000,000	- 165,700,000	-	-	- 165,700,000	34,300,000	-	-	34,300,000	100%

COMPONENTE / CATEGORIA	SALDOS ACUMULADOSAL 31-DIC-2018 (DICTAMINADOS)				MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2019				SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2019				DISPONIBLE AL 31-DIC-2019			
	OFI	Contrapartida contractual		TOTAL	% Vigente OFI	OFI	Contrapartida contractual		TOTAL	% Vigente OFI	OFI	Contrapartida contractual		TOTAL	% Vigente OFI	
		CN	OTROS*				CN	OTROS*				CN	OTROS*			
I.1 Apoyo Institucional	-	-	-	0%	-	-	-	-	-	0%	-	-	-	300,000	100%	
I.2 Inversión en Acciones Integrales	19,742,938	-	19,742,938	100%	11,489,965	-	-	11,489,965	100%	31,232,903	2,367,097	-	2,367,097	7%		
II - Auditoría, Monitoreo y Evaluación	-	-	-	0%	-	-	-	-	0%	-	-	-	400,000	100%		
0	-	-	-	0%	-	-	-	-	0%	-	-	-	-	0%		
0	-	-	-	0%	-	-	-	-	0%	-	-	-	-	0%		
0	-	-	-	0%	-	-	-	-	0%	-	-	-	-	0%		
TOTAL	19,742,938	-	19,742,938	100%	11,489,965	-	-	11,489,965	100%	31,232,903	3,067,097	-	3,067,097	9%		

Autorizado por:

Vo.Bo.:

Elaborado por:

Ing. Germán Arturo Martínez Santoyo
Subdirector General de AdministraciónLic. José Guadalupe Trujillo Jiménez
Gerente de Recursos FinancierosLic. Eugenia Keer Rendón
Subgerente de Control de Financiamiento

ESTADO DE RECURSOS FINANCIEROS PRESUPUESTALES (RECURSOS FISCALES, PRESUPUESTALES Y DE OTRAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL PARA ORGANISMOS OPERADORES DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019)

FINANCIADO PARCIALMENTE MEDIANTE EL CONVENIO DE PRÉSTAMO No. 3591/OC-ME
(EXPRESADO EN MXN)

Descripción a nivel de Componente/Categoría	Presupuesto del ejercicio auditado													Fondos de otras fuentes de financiamiento	Total recursos del período
	Fondos Financiados y/o a Financiarse por el OFI					Recursos Fiscales				1.1.a.2 Gastos Retroactivos/ Otros recursos autorizados					
	Modificaciones		Autorizado Modificado	1.1.a Fondos del OFI ejercidos y reembolsados en el período auditado (no incluye 1.1.a.2 - retroactivos)	1.2 Fondos del OFI en trámite del período auditado	Total OFI	2.2 Fondos de Aporte Local (no contractual)				Neto Sobre-Ejercicio/ Sub-Ejercicio				
	Autorizado	Ampliaciones (+)					Reducciones (-)	2.1 Fondos de Contrapartida Nacional (CN)	2.2			Total Ejercicio en el período con recursos federales			
a	b	c	d	e=b+c-d	f	g	h=f+g	i	j	k=h+i+j	l	m	n	o=k+m+n	
I.1 Apoyo Institucional					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
I.2 Inversión en Acciones Integrales	292,621,678	578,920,436	617,175,459	254,366,655	223,252,166	-	223,252,166	-	-	223,252,166	31,114,489	-	-	223,252,166	
II.- Auditoría, Monitoreo y Evaluación					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Suma	292,621,678	578,920,436	617,175,459	254,366,655	223,252,166	-	223,252,166	-	-	223,252,166	31,114,489	-	-	223,252,166	

Nota 1: El Neto del Sub-Ejercicio de \$31'114,489.00, se compone de \$11'750,114.00 de reintegros y gastos no elegibles (5%), \$7'495,474.00 de gastos del Organismo Operador (OO) de Yucatán no reconocidos por el BID, debido a una inconformidad presentada por una empresa a los procesos licitatorios y 1'868,901.00 de gastos del mes de noviembre 2019, que servirán para compensar gastos desembolsados no reconocidos del OO de Naucalpan y Tlalnepantla.

Oficios y/o documentos de autorización SHCP (o, en su caso, otro documento oficial de autorización)				Montos del oficio de la SHCP (o la cabeza de sector)				Aporte Local		Total
N°	Fecha	Concepto		dígito 2 (crédito) dígito 1 (donación)	dígito 3	Sub-total	dígito 4	dígito 1	dígito 4	
511.1.1/035		Presupuesto 2019		254,366,655		254,366,655				254,366,655
Total				254,366,655	-	254,366,655	-	-	-	254,366,655

Autorizado por:

Vo.Bo.:

Elaborado por:

Ing. Germán Arturo Martínez Santoyo
Subdirector General de Administración

Lic. José Guadalupe Trujillo Jiménez
Gerente de Recursos Financieros

Lic. Eusebia Keer Rendón
Subgerente de Control de Financiamiento

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO
“PROYECTO PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE ORGANISMOS
OPERADORES DE AGUA Y SANEAMIENTO (PRODI)”, CON RECURSOS DEL
CONTRATO DE PRÉSTAMO NO. 3591/OC-ME, OTORGADO POR EL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en MXN y en USD conforme se indica)

NOTA 1 OBJETO Y DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

(a) Antecedentes del Proyecto.

Descripción:

Existe consenso que la mayoría de los Organismos Operadores (OO) que atienden a localidades de tamaño intermedio (50 a 900 mil habitantes), se ven afectados por problemas de carácter estructural que limitan e impiden el adecuado desarrollo de los mismos.

En México se han observado avances en los últimos años en cuanto al acceso a los servicios de agua potable. Sin embargo, la eficiencia en la entrega del servicio no ha tenido mejoras significativas. Las carencias más importantes encontradas en el sector son la falta de continuidad en el servicio, pérdidas físicas en las redes de distribución, pérdidas comerciales e ineficiencias operacionales. Por otro lado, los OO experimentan déficit en el manejo de la información; bajos niveles de cobranza, producto de bajos niveles de medición y sistemas comerciales obsoletos; tarifas desactualizadas, debido a la falta de estructuras tarifarias que reflejen los costos reales de operación; y fragmentación de responsabilidades regulatorias. Todos estos aspectos han impactado de manera significativa la calidad del servicio.

En los últimos años, el Gobierno de México, a través de la CONAGUA ha realizado esfuerzos para que todos los mexicanos tengan acceso a servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento de calidad. En la ejecución de diversos programas, se ha identificado que se requiere fortalecer la planeación de los OO; así como promover la creación de sistemas para generar indicadores y contar con líneas base confiables que permitan dar seguimiento a los impactos generados mediante la implementación de los proyectos. Otro de los aspectos que se ha identificado es la necesidad de realizar mínimos de inversión por tamaño de OO para poder obtener resultados tangibles; así como, acompañar a los OO con programas de formación de capacidades para garantizar la sostenibilidad de las intervenciones. Por otro lado, para facilitar el

acceso de recursos de los OO a fuentes de financiamiento distintas a los subsidios, es necesario apoyar el desarrollo de esquemas que faciliten dicho acceso.

Con base en las brechas identificadas y las lecciones aprendidas de la ejecución de los programas anteriores, surge el Programa para el Desarrollo Integral de los Organismos Operadores de Agua y Saneamiento (PRODI), que acotará el universo de intervención a OO entre 50 y 900 mil habitantes.

- **Motivos y necesidades que dieron origen al proyecto**

El PRODI surge dentro del marco del Programa Nacional Hídrico 2014–2018 (PNH) establece como una estrategia global, la seguridad hídrica, el derecho humano al agua y saneamiento básico y, por ende, el apoyo objetivo y bien sustentado a la población en el mejoramiento integral de la gestión del agua, incluyendo la prestación de los servicios de agua en los asentamientos humanos, lo cual se traduce en la meta de “Asegurar el abastecimiento de agua y el acceso a los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento”.

Dentro del diagnóstico en este aspecto, el PNH señala que “en el abastecimiento de agua potable persisten mermas importantes por pérdida de agua en las redes de distribución entre el 30 y 50 por ciento debido, principalmente, a la edad de las tuberías, falta de control de la presión y mala calidad de los materiales empleados. En los domicilios se siguen utilizando muebles de alto consumo y se presentan fugas inadvertidas o no atendidas. Además, se tiene una alta rotación en los puestos directivos de los organismos operadores aunado a sus bajas eficiencias comerciales”.

En específico, el objetivo 3 del PNH es “Fortalecer el abastecimiento de agua y el acceso a los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento” y se señala específicamente que “se fomentará el incremento de las eficiencias y capacidades técnicas, administrativas y financieras de los organismos operadores prestadores de estos servicios y la incorporación o sustitución de nuevas fuentes de abastecimiento”. Dentro de este objetivo, encontramos la estrategia 3.2, que es la de “Mejorar las eficiencias de los servicios de agua en los municipios”, considerando las siguientes acciones específicas: i) mejorar la eficiencia física en el suministro de agua en las poblaciones; ii) mejorar los sistemas de medición en los usos público urbano e industrial; iii) promover y aplicar tecnologías de bajo consumo de agua en los sistemas de abastecimiento público, industrias y servicios; iv) mejorar el desempeño técnico, comercial y financiero de los organismos prestadores de servicios de agua y saneamiento; v) apoyar o crear organismos metropolitanos e intermunicipales para la prestación de los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento.

Por todo lo anteriormente expuesto y para apoyar la ejecución de algunas de estas acciones, la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), como organismo rector en materia hídrica del Gobierno de México, solicitó en 2015 un crédito por un monto de US\$200'000,000 al Banco Interamericano de Desarrollo (BID), para financiar parcialmente un Programa para el Desarrollo Integral de los Organismos Operadores de Agua y Saneamiento (PRODI), por medio del contrato de préstamo No. 3591/OC-ME.

Existe consenso que la mayoría de los Organismos Operadores (OO) que atienden a localidades de tamaño intermedio (50 a 900 mil habitantes), se ven afectados por problemas de carácter estructural que limitan e impiden el adecuado desarrollo de los mismos.

En México se han observado avances en los últimos años en cuanto al acceso a los servicios de agua potable. Sin embargo la eficiencia en la entrega del servicio no ha tenido mejoras significativas. Las carencias más importantes encontradas en el sector son la falta de continuidad en el servicio, pérdidas físicas en las redes de distribución, pérdidas comerciales e ineficiencias operacionales. Por otro lado, los OO experimentan déficit en el manejo de la información; bajos niveles de cobranza, producto de bajos niveles de medición y sistemas comerciales obsoletos; tarifas desactualizadas, debido a la falta de estructuras tarifarias que reflejen los costos reales de operación; y fragmentación de responsabilidades regulatorias. Todos estos aspectos han impactado de manera significativa la calidad del servicio.

- **Monto total del proyecto**

El costo total del Programa se estimó en el equivalente de doscientos millones de dólares (USD 200'000,000) sin embargo, por motivos de carácter económico y presupuestal el Gobierno de México decidió solicitar la cancelación parcial y reducir el crédito para establecerlo en USD 34'300,000 (treinta y cuatro millones trescientos mil dólares).

El BID no requirió contraparte nacional para este programa, no obstante, las reglas de operación solicitan que los Estados y Municipios participantes aporten hasta el 50 % del costo de las acciones del programa.

- **Fecha de suscripción y terminación del proyecto.**

A fin de continuar apoyando el desarrollo del sector agua potable y saneamiento en zonas urbanas, se suscribió el 12 de mayo de 2016 el Contrato de Préstamo 3591/OC-ME, en apoyo del Programa para el Desarrollo Integral de Organismos Operadores de Agua y Saneamiento (PRODI), con una vigencia de 5 años, con la intermediación del Banco del Ahorro Nacional y Servicios Financieros, S.N.C. (BANSEFI), ahora Banco del Bienestar, como agente financiero.

Se declaró la elegibilidad para efectuar los desembolsos el 6 de julio de 2016 y la fecha prevista de terminación el 12 de mayo de 2021.

- **Descripción de las enmiendas.**

Con fecha 5 de abril de 2019, mediante comunicado CID/CME-216/2019 el Banco Interamericano de Desarrollo, aceptó la cancelación parcial del crédito por (ciento sesenta y cinco millones setecientos mil dólares) USD 165'700,000 de dólares, quedando en (treinta y cuatro millones trescientos mil dólares) USD 34'300,000 dólares. Cabe destacar que la fecha de la renuncia es con fecha valor del 20 de febrero del 2019.

- **Montos, plazos y compromisos contractuales con el OFI.**

El monto de los recursos que el Banco se compromete a otorgar al Prestatario oportunamente para la completa e ininterrumpida ejecución del Proyecto, se estimó en el equivalente a treinta y cuatro millones trescientos mil dólares (US\$34'300,000).

El Préstamo será amortizado de acuerdo con el Cronograma de Amortización. Los intereses y las cuotas de amortización se pagarán el día 15 del mes, de acuerdo con lo establecido en las Estipulaciones Especiales, en una Carta Notificación de Modificación de Cronograma de Amortización o en una Carta Notificación de Conversión, según sea el caso. Las fechas de pagos de amortización coincidirán siempre con una fecha de pago de intereses.

El Prestatario deberá pagar intereses sobre los Saldos Deudores diarios a una tasa que se determinará de conformidad con lo estipulado en el Artículo 3.03 de las Normas Generales.

El Prestatario deberá pagar los intereses al Banco, semestralmente, en el día 15 de junio, y 15 de diciembre de cada año, comenzando dentro de los seis (6) meses contados a partir de la fecha de vigencia del presente Contrato.

El Prestatario, con la anuencia del Garante, si lo hubiere, podrá solicitar la modificación del Cronograma de Amortización en cualquier momento a partir de la fecha de entrada en vigencia del Contrato y hasta sesenta (60) días antes del vencimiento de la primera cuota de amortización del Préstamo, o en su caso, del tramo del Préstamo para el que se hace la solicitud. También podrá solicitar la modificación del Cronograma de Amortización, con ocasión de una Conversión de Moneda o Conversión de Tasa de Interés en los términos establecidos en los Artículos 5.03 y 5.04 de estas Normas Generales.

El Prestatario podrá solicitar, con respecto a la totalidad o una parte del Saldo Deudor, que la Tasa de Interés Basada en LIBOR sea convertida a una tasa fija de interés o cualquier otra opción de Conversión de Tasa de Interés solicitada por el Prestatario y aceptada por el Banco.

El Prestatario pagará una comisión de crédito sobre el saldo no desembolsado del Préstamo a un porcentaje que será establecido por el Banco periódicamente, como resultado de su revisión de cargos financieros para préstamos de capital ordinario, sin que en ningún caso pueda exceder el 0,75% por año.

Compromisos:

Condiciones previas al primer desembolso. El primer desembolso de los recursos del Préstamo está condicionado a que se cumplan a satisfacción del Banco los siguientes requisitos:

Firma del Contrato de Mandato y Ejecución de Programa y

Aprobación del Manual de Operaciones y Procedimientos (MOP) acordado con el Banco.

El plazo para finalizar los desembolsos del Programa será de cinco (5) años, contados a partir de la fecha de elegibilidad del Contrato.

(b) Objetivos de Desarrollo.

Mejorar la calidad del servicio de agua y saneamiento en poblaciones, preferentemente entre 50 mil y 900 mil habitantes, mediante la ejecución de proyectos integrales de corto y mediano plazo por parte de los organismos operadores (OO) responsables de la prestación del servicio, con el fin de impulsar su sostenibilidad operativa y financiera.

Los indicadores que permitirán medir el avance en el logro de dichos objetivos son:

- Continuidad en el servicio
- Pérdidas físicas en las redes de distribución
- Pérdidas comerciales e ineficiencias operacionales
- Niveles de cobranza
- Niveles de medición
- Sistemas comerciales
- Actualización de tarifas

(c) Estructura Orgánica, Administración y Operación.

La CONAGUA actuará como organismo normativo, ejecutor y coordinador del Programa al implementar, difundir, dirigir y evaluar las actividades del PRODI y autorizar la asignación de los recursos financieros del mismo. En el programa participan las siguientes áreas de la CONAGUA: la Subdirección General de Agua Potable, Drenaje y Saneamiento (SGAPDS) a través de la

Gerencia de Fortalecimiento de Organismos Operadores (GFOO); la Subdirección General de Planeación (SGP), por medio de la Gerencia de Cooperación Internacional (GCI); la Subdirección General de Administración (SGA), mediante la Gerencia de Recursos Financieros, los OC y las DL; los gobiernos de los estados (secretarías de finanzas), los municipios a través de los Organismos Operadores (OO) participantes y el Agente Financiero (AF).

La Unidad Coordinadora del Proyecto y las áreas que intervienen en la ejecución del Proyecto, son las siguientes:

La Subdirección General de Agua Potable y Drenaje y Saneamiento a través de la Gerencia de Fortalecimiento de Organismos Operadores, será la encargada de:

- ✓ Administrar y en su caso, reasignar los recursos federales del programa a los estados beneficiarios.
- ✓ Dar seguimiento, en coordinación con las DL u OC de la CONAGUA, a las actividades del programa.
- ✓ Asesorar en los procesos de contratación.
- ✓ Orientar técnicamente a los OO participantes.
- ✓ Gestionar a través de la SGP los trámites ante el BID.
- ✓ Validar los Planes de Desarrollo Integral (PDI).
- ✓ Contratar la auditoría y los consultores para la realización de las evaluaciones del programa.

Los Organismos de Cuencas y Direcciones Locales serán responsables de:

- ✓ Suscribir con el gobierno del Estado participante los Anexos de Ejecución y Técnicos, incluyendo los modificatorios que se requieran, dar seguimiento a los avances físico-financieros, solicitudes de traspaso y cierres de ejercicio.
- ✓ Revisar los expedientes técnicos de cada acción.
- ✓ Apoyar a la GFOO en la verificación técnica de las acciones realizadas en el marco de este programa.
- ✓ Realizar la verificación técnica de las acciones realizadas en el marco de este programa.
- ✓ Revisar los PDI.
- ✓ Firmar el convenio de colaboración del PRODI.
- ✓ Validar los proyectos.

La Subdirección General de Administración (SGA), a través de la Gerencia de Recursos Financieros será responsable de:

- ✓ Recibir de las áreas técnicas la solicitud para incorporar en las claves presupuestarias que identifiquen la fuente de financiamiento de crédito externo.
- ✓ Realizar los trámites de desembolsos ante el Agente Financiero.

- ✓ Registrar y controlar las operaciones presupuestales, contables y financieras con crédito externo, a través de los sistemas correspondientes.
- ✓ Coordinar los procesos de auditoría al programa ante las instancias correspondientes.
- ✓ Participar en las misiones de supervisiones y seguimiento al Programa por el BID.

La Subdirección General de Planeación (SGP) a través de la Gerencia de Cooperación Internacional.

- ✓ Ser el enlace entre CONAGUA, el BID y el agente financiero.
- ✓ Atender y coordinar en conjunto con el AF las misiones de supervisión, cierre y revisiones posteriores y el seguimiento al cumplimiento de los compromisos derivados de las mismas y visitas de revisión posterior.
- ✓ Integrar y elaborar los diferentes informes que solicita el BID, incluyendo los requeridos para la reunión semestral del comité de crédito externo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
- ✓ Asesorar a los ejecutores de proyectos financiados parcialmente con crédito externo en la normatividad en materia de contrataciones.
- ✓ Revisar y tramitar la no objeción a los procesos de contratación, así como a las actualizaciones del PAC, que se generen en el programa.
- ✓ Propiciar la coordinación al interior de la CONAGUA entre la GFOO y la GRF, así como con las áreas ejecutoras finales del Programa.
- ✓ Determinar la elegibilidad de los gastos desde el punto de vista de adquisiciones, en conjunto con el agente financiero.
- ✓ Coordinar en conjunto con la GFOO, el BID y el AF la capacitación en materia de normatividad de crédito externo y adquisiciones en particular.

Los gobiernos estatales y/o comisiones estatales participarán en el programa a través de:

- ✓ Suscribir los Anexos de Ejecución y Técnicos apoyados en los convenios de coordinación firmados con el Gobierno Federal.
- ✓ Aportar los recursos adicionales necesarios para completar el financiamiento de los proyectos, en forma directa o a través de los propios OO.
- ✓ Ejecutar las acciones, en forma directa o a través de los OO.

(d) Sistemas de información.

Describir aquellos sistemas de información utilizados (Programas, Base de Datos, y herramientas informáticas) para llevar a cabo las operaciones, los cuales le permiten al Ejecutor mantener el control de sus operaciones y la emisión de reportes financieros.

La CONAGUA para su control y seguimiento del PRODI cuenta con una hoja de cálculo a cargo de la Gerencia de Fortalecimiento de Organismos Operadores; el Sistema de Administración Integral (SAI), a cargo de la Gerencia de Recursos Financieros (GRF) este sistema incluye los módulos de presupuestos, tesorería, contabilidad y desembolsos a cargo de la Gerencia Recursos Financieros (GRF).

A continuación se describen los sistemas y controles:

El Control y Seguimiento del PRODI, se compone de hojas de cálculo que permiten a la Gerencia de Fortalecimiento de Organismos Operadores registrar y monitorear las acciones que se implementen bajo el marco del PRODI, vigilando las fechas de las acciones registradas en cada etapa de los procesos de licitación, contratación y ejecución de los contratos correspondientes, así como los montos estimados y finales de ejecución de cada contrato.

Sistema de Administración Integral (SAI).

La Gerencia de Recursos Financieros se encarga de administrar el SAI, este sistema divide su operación por etapa y tipo de transacción, para ello cuenta con los Módulos de presupuesto, pagos, contabilidad, los cuales permiten conocer en tiempo real la operación administrativa y presupuestal de la CONAGUA.

Módulo de Presupuesto, permite que las unidades ejecutoras elaboren su anteproyecto de presupuesto de egresos y se atienden todas las solicitudes de adecuación presupuestales elaboradas por los ejecutores, donde se incluyen las de crédito externo; así como reintegros y rectificaciones al ejercicio del presupuesto.

Módulo de Contabilidad, está orientado al registro contable de las operaciones financieras, presupuestarias y generación de reportes (balanza, auxiliares, pólizas).

Módulo de Tesorería está orientado al registro de beneficiarios y cuentas bancarias, compromisos por contratos o convenios, cuentas por pagar, cadenas productivas, operaciones ajenas, adeudos de ejercicios fiscales anteriores, pasivos.

(e) Flujo de Operaciones.

- Asignación del presupuesto.

Los recursos de crédito externo para los Programas financiados por los Organismos Financieros Internacionales, son autorizados previamente en el Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF).

Los recursos financieros que otorga la CONAGUA para la ejecución del PRODI deben cumplir con los criterios de elegibilidad señalados por el BID en el contrato del préstamo, así como las reglas de operación para los programas de agua potable, alcantarillado y saneamiento y tratamiento de aguas residuales a cargo de la CONAGUA. Por tratarse de recursos financiados con crédito externo, se etiquetan con fuente de financiamiento 2 "Crédito externo" y forman parte del Presupuesto de la CONAGUA, es decir no constituyen recursos adicionales.

Los mecanismos para el flujo de recursos son los siguientes:

Cada Organismo de Cuenca y Dirección Local con base en los Anexos de Ejecución y Técnico derivados de los acuerdos de coordinación estatales, elaborarán la cuenta por pagar (documento con el cual se devenga el gasto), para su envío a oficinas centrales. La GFOO, revisará y validará el documento y las Direcciones Generales de Organismos de Cuenca o Direcciones Locales elaborarán la solicitud de cuentas por liquidar certificadas (CLC) y la turnará a la GRF para que a través de la Subgerencia de Tesorería solicite a la TESOFE la radicación de recursos a la cuenta bancaria designada por el organismo operador o por el gobierno del estado. Una vez transferidos los recursos, la GRF enviará la solicitud de desembolso al BID para el reembolso de los recursos, a través del Agente Financiero, mediante una lista de transferencia de recursos efectuada a los estados.

- Proceso para la obtención de recursos.
- La Gerencia de Fortalecimiento de Organismos Operadores (GFOO) de acuerdo a las solicitudes de las áreas técnicas (quienes vía sistema capturan solicitudes de Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC's)); revisa y en su caso, valida las CLC'S para gestionar a través de la Gerencia de Recursos Financieros (GRF) la radicación de fondos para el PRODI, conforme a los calendarios autorizados y a la clave presupuestal correspondiente.

- La SEMARNAT por su parte, valida y envía Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC's) a la Tesorería de la Federación, para la ministración de los recursos a la CONAGUA.
- La CONAGUA por medio de la Subgerencia de Tesorería adscrita a la GRF y mediante autorización de la GFOO de la Subdirección General de Agua Potable Drenaje y Saneamiento (SGAPDS), hace llegar los recursos presupuestales a las cuentas bancarias proporcionadas por las Direcciones Generales de los Organismos de Cuencas o Direcciones Locales, de acuerdo a las necesidades requeridas según Anexos de Ejecución y Técnicos.
- Los Organismos Operadores y/o Municipios reciben los recursos mediante Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC's), a través de la Secretaría de Finanzas de cada Estado.
- Una vez radicados los recursos la GRF está en posibilidad de realizar la solicitud de los desembolsos.
 - Proceso del desembolso.
- El mecanismo de desembolso se basa en el presupuesto asignado a este programa que se radica a las secretarías de finanzas de los Estados a través de transferencias, las cuales se realizan de manera electrónica a través del SAI.
- De acuerdo a los lineamientos establecidos por el BID, para efectuar el desembolso se consideran las radicaciones que se realizan a través del Sistema de Administración Integral (SAI) y no se requiere presentar la documentación comprobatoria del ejercicio de los recursos. Los ejecutores son quienes deberán resguardar la documentación para posibles auditorías.
- La Gerencia de Recursos Financieros a través de la Subgerencia de Control de Financiamiento elabora las solicitudes de desembolso, de acuerdo a los modelos establecidos por el BID, especificando el Estado, los pesos, el tipo de cambio y dólares para su trámite ante el Agente Financiero a efecto de solicitar el desembolso respectivo ante el BID.
- El Agente Financiero tramita ante el BID, el desembolso de acuerdo a los lineamientos estipulados por el mismo y recibe el reembolso en su cuenta designada del Programa.

- Una vez efectuado el reembolso a la cuenta designada, el Agente Financiero transfiere el recurso a una cuenta en JP Morgan a nombre de Banxico, de donde posteriormente los recursos se transfieren a la TESOFE.
- El Agente Financiero notifica a la CONAGUA el reembolso efectuado con cargo a la línea de crédito del programa, identificando el número de solicitud de retiro de fondos los dólares reembolsados, tipo de cambio y fecha valor. Es importante señalar que para la CONAGUA estos recursos, provenientes del crédito, no representan recursos adicionales a su presupuesto.
- Actividades del Agente Financiero ante el OFI.

El Banco del Bienestar, como agente financiero tendrá a su cargo:

- Coordinar en conjunto con CONAGUA las misiones de supervisión y las visitas de revisión posterior del BID, así como participar en las mismas.
- Ser el enlace único entre CONAGUA, el BID, la SHCP y la TESOFE.
- Coordinar el servicio de la deuda.
- Tramitar ante el BID, los desembolsos que recibe por parte de CONAGUA de la comprobación de gastos efectuados y de transferencias de recursos.
- Para hacer uso de los recursos del préstamo, el AF revisará la solicitud de desembolso que presente la GRF de CONAGUA, llevando el control de los saldos por cada una de las categorías de inversión y de las cuentas del Préstamo.
- Una vez aprobada la solicitud con cargo a la línea del préstamo, afectará sus controles e informará a CONAGUA el número de solicitud, el tipo de cambio, fecha valor y el importe recibido.
- Participar con la CONAGUA, el BID y la SFP en las capacitaciones realizadas a los OO que participan en el Programa.
- Realizar las revisiones y registros de los procesos de contratación.
- El tratamiento de los desembolsos (reembolsos) efectuados por el OFI al Gobierno Mexicano.

El Banco del Bienestar por cuenta y orden del Gobierno Federal (SHCP) abrirá y mantendrá en dólares de los Estados Unidos de América una cuenta, en la que se radicarán las disposiciones de los "RECURSOS" que se realicen a través de este mecanismo.

Una vez recibidos los recursos del BID, el Banco del Bienestar entregará al Gobierno Federal (SHCP), en dólares de los Estados Unidos de América, a más tardar en tres (3) días hábiles a partir de que fueron desembolsados por "EL BANCO", mediante depósito en la cuenta N° 544-7-7064-4 establecida en JP Morgan-Chase New York, a nombre de Banco de México, o en la cuenta y

moneda que en su caso determine la Unidad de Crédito Público de la SHCP y que previamente haya instruido por escrito a Banco del Bienestar. En caso de que la moneda solicitada sea distinta a la moneda desembolsada por "EL BANCO", se considerará un tipo de cambio de mercado, cotizado por Banco del Bienestar, correspondiente a la fecha de entrega de los "RECURSOS".

Banco del Bienestar deberá comprobar a la SHCP, a través del envío de avisos de desembolso, la fecha y número de cuenta en que se realizaron los depósitos de los "RECURSOS" provenientes de "EL BANCO", así como la fecha y número de cuenta en que se entregaron a la SHCP.

(f) Componentes y categorías de inversión asignadas.

Para alcanzar sus objetivos el Proyecto comprende los siguientes componentes:

Componente 1.

Apoyo institucional. Este componente tendrá por objeto desarrollar programas de formación de capacidades para los OO, así como herramientas de apoyo a la gestión, según se establezca en el Manual de Operaciones y Procedimientos (MOP).

Componente 2.

Inversión en acciones integrales. Este componente está enfocado al desarrollo de planes y acciones integrales de infraestructura integrado por tres subcomponentes.

Subcomponente 2.1. Planes de Desarrollo Integral.

Subcomponente 2.2. Acciones integrales de desarrollo.

Subcomponente 2.3. Inversión en infraestructura y mejoramiento operativo.

Categorías de Inversión inicial

CATEGORIA / COMPONENTE	BANCO (millones de dólares)	%
I Componentes	\$199,600	99,8 %
1. Apoyo Institucional	300	0,2 %
2. Inversión en acciones integrales	199,300	99,6 %
II. Auditoría, Monitoreo y Evaluación	400	0,2 %
Costos totales	\$200,000	100,0 %

Categorías de Inversión con cancelación aprobada

CATEGORIA / COMPONENTE	BANCO (millones de dólares)	%
I Componentes	\$33,900	98,8 %
1. Apoyo Institucional	300	0,8 %
2. Inversión en acciones integrales	33,600	98,0 %
II. Auditoría, Monitoreo y Evaluación	400	1,2 %
Costos totales	\$34,300	100,0 %

Dependencia co-ejecutora del programa.

Categorías de Inversión

CATEGORIA / COMPONENTE	BANCO (miles de dólares)	%
1. Apoyo Institucional	\$300	0,8 %
II. Auditoría, Monitoreo y Evaluación	400	1,2 %
Costos totales	\$700	2,0 %

(g) Otros.

Mediante el Decreto firmado por el Lic. Andrés Manuel López Obrador Presidente de los Estados Unidos Mexicanos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 19 de julio de 2019, se reformaron y adicionaron diversas disposiciones a la Ley Orgánica del Banco del Ahorro Nacional y Servicios Financieros. Las principales fueron:

a) Artículo 1, Denominación, para quedar BANCO DEL BIENESTAR, con el carácter de Sociedad Nacional de Crédito, Institución de Banca de Desarrollo, con personalidad jurídica y patrimonio propios.

b) Artículo 3, Objeto, en donde se menciona que el Banco realizará funciones de banca social.

c) Artículo 7, continúa la actividad de Agente Financiero del Gobierno Federal, en lo relativo a la negociación, contratación y manejo de créditos del exterior.

(h) Importancia que tienen los Recursos Asignados al Proyecto con relación a los recursos asignados al ente público y/o a los recursos asignados al área ejecutora

El presupuesto original asignado al PRODI en 2019, ascendió a \$292,621,678 en tanto que el modificado fue de \$254,366,655 cifra igual a lo ejercido. En relación con el presupuesto ejercido anual de la CONAGUA de \$28,915,801,194 representó el 0.9 por ciento.

- **Sistemas de control interno.**

La CONAGUA para solucionar las necesidades de información financiera, cuenta con el Sistema de Administración Integral (SAI) el cual se integra por el módulo de Presupuestos, Tesorería y Contabilidad mediante los cuales la Gerencia de Recursos Financieros (GRF) opera en línea para el registro control y seguimiento de las operaciones financieras, presupuestales y contables, y su cobertura es a nivel nacional, lo cual incluye Oficinas Centrales, las 13 Direcciones Generales de Organismos de Cuenca y 19 Direcciones Locales, abarcando a todas las Entidades Federativas, así como sus Distritos de Riego.

- **Sistemas contables.**

Las operaciones generadas para efectos del Programa se contabilizan como gasto con cargo al presupuesto de la CONAGUA, no existe una cuenta contable específica para crédito externo; la Cuenta por Liquidar Certificada se tramita a petición del área ejecutora, y los recursos se ejercen en este Programa mediante el capítulo 43801 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

La CONAGUA por ser un Órgano Desconcentrado aplica prácticas contables establecidas por el Gobierno Federal, sobre la base de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable y las Normas de Información Financiera Gubernamental establecidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Los activos, pasivos, patrimonio y resultados que se presentan en los estados financieros de la CONAGUA, se registran a su valor histórico, de conformidad con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

NOTA 2 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

(a) Bases de preparación de la información. Breve descripción de:

El Sistema de Administración Integral (SAI) a cargo de la Gerencia de Recursos Financieros (GRF) es la base para efectuar la transferencia de recursos que se realizan a las secretarías de finanzas de los estados participantes, previa presentación y registro en el Sistema de Información de Servicios Básicos del Agua (SISBA) de los Anexos Técnicos y de Ejecución a cargo de la Gerencia de Programas Federales de Agua Potable y Saneamiento.

El informe financiero se entrega semestralmente y anualmente, con base en la estructura del SAI, lo cual permite el registro de gastos de los recursos transferidos a las secretarías de finanzas de los estados participantes.

La herramienta clave que permite visualizar el desarrollo del Programa, es el Estado Financiero denominado "Estado de Fuentes y Uso de Fondos", el cual muestra el origen y la aplicación de los fondos proyectados para el período y su acumulación a la fecha en que emiten los estados.

Lo anterior, permite determinar indicadores de avance financiero para realizar la comparación de las cifras reales con las presupuestadas, anexando las justificaciones de las principales variaciones a efecto de contar con suficientes elementos de juicio, que permitan tomar una decisión adecuada y coadyuven al logro pleno de los objetivos y metas del Programa.

Por otra parte, la Gerencia de Fortalecimiento de Organismos Operadores registra en una hoja de Excel, las acciones programadas, así como el cierre de ejercicio del PRODI.

- **Registros contables de las operaciones financiadas con recursos OFIs.**

El 1° de enero de 2009, entró en vigor la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) cuyas disposiciones son de observancia obligatoria, entre otros, para los siguientes entes públicos: los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

El propósito de la LGCG, es armonizar el registro contable y presupuestal de los entes públicos, así como la emisión de sus estados financieros y presupuestales, a partir de una base acumulativa y con base en lo devengado, buscando alinearse a las mejores prácticas contables nacionales e internacionales.

Para coordinar la implementación de las disposiciones de la LGCG, se creó el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y un Comité Consultivo, cuya función es emitir las normas contables gubernamentales que deberán aplicar los Entes Públicos.

El 7 de septiembre de 2012, la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCGIGP) emitió el Oficio 309-A.-0237/2012, mediante el cual dio a conocer las "Disposiciones Específicas en materia contable aplicables al Ente Público Poder Ejecutivo Federal, para el Ejercicio 2012", señalando la adopción de un nuevo modelo contable que promoverá las mejoras prácticas contables nacionales e internacionales al incluir, entre otros elementos, el devengado como base para el registro transaccional y tratamiento valorativo de los hechos económicos-financieros; el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos públicos; el patrimonio del estado y la aplicación de los postulados básicos de contabilidad gubernamental. La CONAGUA queda establecida como un Centro de Registro operativo por lo que es responsable de captar y registrar las transacciones en momentos o eventos previamente seleccionados en el SCG y a su vez de la información del sistema necesaria para la toma de sus decisiones y para la elaboración o publicación de información contable y presupuestal, entendiéndose que la Comisión operará como uno de estos.

El Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) será el mecanismo utilizado por la UCGIGP para la integración de la información del Ente Público Poder Ejecutivo. El Sistema de Contabilidad y Presupuesto (SICOP) es el medio tecnológico utilizado por los Centros de Registro, para incorporar al SCG los eventos que impactan la información financiera o presupuestaria.

En 2016 la Comisión registró las operaciones contables mediante el módulo de contabilidad en el SAI, en el cual se registraron las transacciones a nivel nacional, incluidos los recursos transferidos para programas con crédito externo, los cuales son entregados a los beneficiarios mediante cuentas por liquidar certificadas, afectando presupuestalmente el capítulo 4000.- Ayudas, subsidios y transferencias, y registrando contablemente al gasto de operación de la CONAGUA.

En cuanto a las recuperaciones obtenidas de los desembolsos, estas no afectan el presupuesto ni los registros contables de la CONAGUA debido a que se realizan mediante solicitudes de desembolso tramitadas ante el

Agente Financiero, depositando directamente los recursos del crédito en la Tesorería de la Federación.

El estado de fuentes y uso de fondos, de inversiones acumuladas y de solicitudes de desembolso, fueron preparados sobre la base contable de efectivo. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo es recibido o pagado.

- **Conversión a moneda extranjera.**

La CONAGUA no registra contablemente las fluctuaciones cambiarias debido a que el desembolso es solicitado para transferirse directamente a la Tesorería de la Federación (TESOFE).

- **Informes del proyecto.**

- CONAGUA prepara y entrega al Banco Reporte Financiero Interino (IFR) provisionales no auditados e informes de seguimiento a más tardar cuarenta y cinco (45) días después del final de cada semestre calendario.
- Informe semestral de progreso relativo a la ejecución del Programa, dentro de los sesenta (60) días siguientes a la finalización de cada semestre, que incluye información resumida respecto a los contratos, adquisiciones, desembolsos y ejecución física.

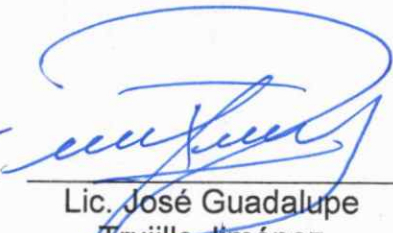
Autorizado por:

Vo. Bo.:

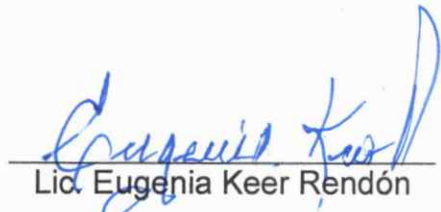
Elaborado por:



Ing. Germán Arturo
Martínez Santoyo
Subdirector General de
Administración



Lic. José Guadalupe
Trujillo Jiménez
Gerente de Recursos
Financieros



Lic. Eugenia Keer Rendón
Subgerente de Control de
Financiamiento

Nota 3a

INTEGRACIÓN DEL SALDO DE LOS FONDOS DEL OFI EN TRÁMITE DEL PROYECTO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL PARA ORGANISMOS OPERADORES DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

FINANCIADO PARCIALMENTE MEDIANTE EL CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3591/OC-ME

CELEBRADO ENTRE EL BID Y SHCP

(EXPRESADO EN MXN)

COMPONENTE/CATEGORÍA	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO			SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2019	SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
	2016	2017	2018			
1.2 Fondos del OFI en Trámite al Cierre del Periodo						
I.1 Apoyo Institucional		-		-		-
I.2 Inversión en Acciones Integrales	54,104,948		23,427,804	77,532,752		77,532,752
II.- Auditoría, Monitoreo y Evaluación				-		-
TOTAL DE FONDOS DEL OFI EN TRAMITE	54,104,948	-	23,427,804	77,532,752	-	77,532,752
1.2 a Fondos reembolsados en el periodo auditado o anteriores que estuvieron en trámite (fueron ejercidos) en periodos anteriores						
I.1 Apoyo Institucional				-	-	-
I.2 Inversión en Acciones Integrales		54,104,948		54,104,948	10,084,102	64,189,050
II.- Auditoría, Monitoreo y Evaluación			-	-	-	-
TOTAL DE FONDOS REEMBOLSADOS POR EL OFI	-	54,104,948	-	54,104,948	10,084,102	64,189,050
Fondos netos en trámite						
I.1 Apoyo Institucional	-	-	-	-	-	-
I.2 Inversión en Acciones Integrales	54,104,948	- 54,104,948	23,427,804	23,427,804	- 10,084,102	13,343,702
II.- Auditoría, Monitoreo y Evaluación	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE FONDOS NETOS EN TRÁMITE	54,104,948	- 54,104,948	23,427,804		- 10,084,102	
SALDO TOTAL DE FONDOS EN TRÁMITE				23,427,804		13,343,702

Nota 3b

INTEGRACIÓN DEL SALDO DE LOS FONDOS DE LOS OFI EN TRÁMITE DEL PROYECTO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL PARA ORGANISMOS OPERADORES DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

FINANCIADO PARCIALMENTE MEDIANTE EL CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3591/OC-ME

CELEBRADO ENTRE EL BID Y SHCP

(EXPRESADO EN USD)

COMPONENTE/CATEGORÍA	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO			SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2019	SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
	2016	2017	2018			
1.2 Fondos del OFI en Trámite al Cierre del Periodo						
I.1 Apoyo Institucional				-		-
I.2 Inversión en Acciones Integrales	2,817,803		1,257,571	4,075,374	-	4,075,374
II.- Auditoría, Monitoreo y Evaluación				-		-
TOTAL DE FONDOS DEL OFI EN TRÁMITE	2,817,803	-	1,257,571	4,075,374	-	4,075,374
1.2 a Fondos reembolsados en el periodo auditado o anteriores que estuvieron en trámite (fueron ejercidos) en periodos anteriores						
I.1 Apoyo Institucional				-	-	-
I.2 Inversión en Acciones Integrales		2,817,803		2,817,803	540,156	3,357,959
II.- Auditoría, Monitoreo y Evaluación				-	-	-
TOTAL DE FONDOS REEMBOLSADOS POR EL OFI	-	2,817,803	-	2,817,803	540,156	3,357,959
Fondos netos en trámite						
I.1 Apoyo Institucional	-	-	-	-	-	-
I.2 Inversión en Acciones Integrales	2,817,803	- 2,817,803	1,257,571	1,257,571	- 540,156	717,415
II.- Auditoría, Monitoreo y Evaluación	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE FONDOS NETOS EN TRÁMITE	2,817,803	- 2,817,803	1,257,571		- 540,156	
SALDO TOTAL DE FONDOS EN TRÁMITE				1,257,571		717,415

Nota 4

CONCILIACION CON REGISTROS DEL OFI PARA EL PROYECTO PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL PARA ORGANISMOS OPERADORES DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

FINANCIADO PARCIALMENTE MEDIANTE EL CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3591/OC-ME
CELEBRADO ENTRE EL BID Y SHCP
(EXPRESADO EN USD)

COMPONENTE/CATEGORÍA	MONTO DESEMBOLSADO Y REFLEJADO EN LOS SISTEMAS DEL OFI (*)	FONDOS NETOS EN TRAMITE	TOTAL EJECUTADO CON CARGO A RECURSOS OFI	TOTAL EJECUTADO CON CARGO A RECURSOS OFI SEGÚN REGISTROS DEL EJECUTOR/AGENTE FINANCIERO	DIFERENCIAS OFI AJUSTADO Vs. REGISTROS EJECUTOR (b)
	(1)	(2)	(3) = 1 + 2	(4)	(5) = (3) - (4)
I.1 Apoyo Institucional		-	-	-	-
I.2 Inversión en Acciones Integrales	30,515,488	717,415	31,232,903	31,232,903	0
II.- Auditoría, Monitoreo y Evaluación		-	-	-	-
0		-	-	-	-
0		-	-	-	-
0		-	-	-	-
TOTAL	30,515,488	717,415	31,232,903	31,232,903	0
Monto de Anticipo (a)	-				
Total Desembolsado OFI	30,515,488				

dif debe ser cero, explicar si no lo es

Autorizado por:

Ing. Germán Arturo Martínez Santoyo
Subdirector General de Administración

Vo.Bo.:

Lic. José Guadalupe Trujillo Jiménez
Gerente de Recursos Financieros

Elaborado por:

Lic. Eugenia Keer Rendon
Subgerente de Control de Financiamiento