

**COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE NUEVO LAREDO, TAMAULIPAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE MARZO DE 2015**  
**08**



**A. NOTAS DE DESGLOSE**

**Información Contable**

**1. Notas al Estado de Situación Financiera**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

El saldo que refleja la cuenta de Efectivo y Equivalentes al 31 de Marzo del 2015 es por la cantidad de \$ 11,871,238.00 y se integra de la siguiente manera:

CUENTA	CONCEPTO	SUBTOTAL	IMPORTE
	<b>Caja Chica</b>		20,000
1-1-1-1-0-001-0001-000	Caja Chica Compras	15,000	
1-1-1-1-0-001-0003-000	Caja Chica Ger. Finanzas	5,000	
	<b>Fondo Fijo</b>		37,000
1-1-1-1-0-002-0001-000	Caja Planta Centro	30,000	
1-1-1-1-0-002-0002-000	Palacio Federal	4,000	
1-1-1-1-0-002-0003-000	Tanque Matamoros	1,000	
1-1-1-1-0-002-0004-000	Caja Wal Mart	2,000	
<b>1-1-1-2-0-000-0000-000</b>	<b>Bancos/Tesorería</b>		11,814,238
1-1-1-2-0-001-0000-000	1590208719-7 Scotiabank Inverlat, S.A.	2,598,486	
1-1-1-2-0-002-0000-000	15902105691 Scotiabank Inverlat, S.A. (C.N.A.)	77,094	
1-1-1-2-0-004-0000-000	15902243938 Scotiabank Inverlat, S.A. (CANSECO)	7,982	
1-1-1-2-0-005-0000-000	15902038021 SCOTIABANK INVERLAT, S.A. (PRODDER 11	14,027	
1-1-1-2-0-006-0000-000	15902023571 SCOTIABANK INVERLAT, S.A. (PROSANEAR)	225,369	
1-1-1-2-0-007-0000-000	15902127296 SCOTIABANK INVERLAT, S.A. (COFIDAN)	35,730	
1-1-1-2-0-008-0000-000	15902087545 SCOTIABANK INVERLAT, S.A. (C.I.L.A.)	12,732	
1-1-1-2-0-009-0000-000	0078587903 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	929,266	
1-1-1-2-0-010-0000-000	0619227753 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.(APAZU)	56,858	
1-1-1-2-0-011-0000-000	0616622861 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. (L.30)	365,350	
1-1-1-2-0-012-0000-000	0699909800 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.(APA 11	232,609	
1-1-1-2-0-013-0000-000	1940075731 HSBC MEXICO, S.A.	869,835	
1-1-1-2-0-014-0000-000	4045642857 HSBC MEXICO, S.A. (SALARIOS)	101,366	
1-1-1-2-0-015-0000-000	0101384732 BBVA BANCOMER, S.A.	602,731	
1-1-1-2-0-018-0000-000	15902052563 INVERLAT PROTAR	108,167	
1-1-1-2-0-019-0000-000	6392216134 HSBC (RESERV P/RENOV Y REP)	439,100	
1-1-1-2-0-020-0000-000	6392216126 HSBC (RESERVA OP Y MTTO )	18,565	
1-1-1-2-0-021-0000-000	07670234-5 SCOTIABANK INVERLAT	439,841	
1-1-1-2-0-022-0000-000	07670230-3 SCOTIABANK (RESERV OP Y MTTO )	260,816	
1-1-1-2-0-023-0000-000	15902057344 SCOTIABANK INVERLAT	23,838	
1-1-1-2-0-024-0000-000	15902061422 SCOTIABANK CNA INCENTIVOS 2014	10,895	
1-1-1-2-0-025-0000-000	4670822 BANAMEX	1,137,460	
1-1-1-2-0-026-0000-000	15902077914 SCOTIABANK INVERLAT PRODDER 2014	3,246,120	
	<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>		<b>11,871,238</b>

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

El saldo que refleja la cuenta de Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir al 31 de Marzo del 2015 se integra de la siguiente manera:

CUENTA	CONCEPTO	SUBTOTAL	IMPORTE
	<b>Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</b>		
	<b>Cuentas por Cobrar Agua y Drenaje</b>	199,502,162	
1-1-2-2-0-001-0001-000	Servicio Domestico	176,318,544	
1-1-2-2-0-001-0002-000	Servicio Comercial	14,677,869	
1-1-2-2-0-001-0003-000	Servicio Industrial	4,179,152	
1-1-2-2-0-001-0004-000	Servicio Publico	4,326,597	
	<b>Documentos por Cobrar</b>	11,558,372	

**COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE NUEVO LAREDO, TAMAULIPAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE MARZO DE 2015**  
**08**



'1-1-2-2-0-002-0001-000	Contratos		7,530,468	
'1-1-2-2-0-002-0002-000	Cambio de Linea		41,870	
'1-1-2-2-0-002-0003-000	Varios		95,567	
'1-1-2-2-0-002-0004-000	Reconexiones		299,889	
'1-1-2-2-0-002-0005-000	Multas		196,411	
'1-1-2-2-0-002-0006-000	Agua		2,591,503	
'1-1-2-2-0-002-0007-000	Exceso de Descarga Organica		619,746	
'1-1-2-2-0-002-0008-000	Consumo de Agua		182,920	
	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>			1,878,275
1-1-2-2-0-003-0001-000	Secretaria de Finanzas del Gob. del Edo. de Tam.		1,878,275	
	<b>CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>			212,938,810
	<b>DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>			
	Cobranza por Terceros			1,301,565
1-1-2-3-0-001-0001-000	Cadena Comercial OXXO, S.A. de C.V.		578,970	
1-1-2-3-0-001-0002-000	Tiendas Soriana, S.A. de C.V.		358,162	
1-1-2-3-0-001-0003-000	Supermercados Internacionales H.E.B. S.A. de C.V.		77,839	
1-1-2-3-0-001-0004-000	Operadora de Reynosa, S.A. de C.V. (S-mart)		78	
1-1-2-3-0-001-0005-000	Centros Comerciales del Norte, S.A. DE C.V.		53,727	
1-1-2-3-0-001-0006-000	Tiendas Chedraui, S.A. de C.V.		211,513	
1-1-2-3-0-001-0007-000	Farmacias Calderon		10,630	
1-1-2-3-0-001-0008-000	DIESTEL		10,647	
1-1-2-3-0-002-0000-000	Anticipo de Viaticos	14,000		14,000
1-1-2-3-0-002-0024-000	JAVIER SAAVEDRA MACIAS		4,000	
1-1-2-3-0-002-0035-000	EDUARDO PEREZ SANORES		10,000	
1-1-2-3-0-003-0000-000	Deudores Diversos			35,000
1-1-2-3-0-003-0010-000	LUCILA MARINA PORRAS GTZ (CAJA AHORROS)		35,000	
1-1-2-3-0-004-0000-000	Otros Deudores Diversos			501
1-1-2-3-0-004-0001-000	Deudores Diversos		501	
	<b>TOTAL DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>			1,351,066
	<b>OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO</b>			
	IVA A FAVOR			25,245,557
1-1-2-9-0-001-0001-000	ABRIL DEL 2010		298	
1-1-2-9-0-001-0001-000	DICIEMBRE DEL 2010		21,631	
1-1-2-9-0-001-0001-000	SEPTIEMBRE DEL 2011		624,683	
1-1-2-9-0-001-0001-000	OCTUBRE DEL 2011		398,472	
1-1-2-9-0-001-0001-000	NOVIEMBRE DEL 2011		1,759,708	
1-1-2-9-0-001-0001-000	DICIEMBRE DEL 2011		1,728,047	
1-1-2-9-0-001-0001-000	ENERO DEL 2012		287,932	
1-1-2-9-0-001-0001-000	MARZO DEL 2012		479,957	
1-1-2-9-0-001-0001-000	ABRIL DEL 2012		681,988	
1-1-2-9-0-001-0001-000	MAYO DEL 2012		600,138	
1-1-2-9-0-001-0001-000	JUNIO DEL 2012		194,143	
1-1-2-9-0-001-0001-000	JULIO DEL 2012		694,743	
1-1-2-9-0-001-0001-000	AGOSTO DEL 2012		146,987	
1-1-2-9-0-001-0001-000	SEPTIEMBRE DEL 2012		425,718	
1-1-2-9-0-001-0001-000	OCTUBRE DEL 2012		1,100,023	
1-1-2-9-0-001-0001-000	NOVIEMBRE DEL 2012		17,468	
1-1-2-9-0-001-0001-000	DICIEMBRE DEL 2012		897,383	
1-1-2-9-0-001-0001-000	ENERO DEL 2013		995,240	
1-1-2-9-0-001-0001-000	FEBRERO DEL 2013		472,811	
1-1-2-9-0-001-0001-000	ABRIL DEL 2013		1,927,332	
1-1-2-9-0-001-0001-000	MAYO DEL 2013		1,041,090	
1-1-2-9-0-001-0001-000	JUNIO DEL 2013		561,796	
1-1-2-9-0-001-0001-000	JULIO DEL 2012		264,280	

**COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE NUEVO LAREDO, TAMAULIPAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE MARZO DE 2015**  
**08**



1-1-2-9-0-001-0001-000	AGOSTO DEL 2012	446,517	
1-1-2-9-0-001-0001-000	SEPTIEMBRE DEL 2012	166,902	
1-1-2-9-0-001-0001-000	OCTUBRE DEL 2013	658,425	
1-1-2-9-0-001-0001-000	ENERO DEL 2014	37,286	
1-1-2-9-0-001-0001-000	FEBRERO DEL 2014	1,496,838	
1-1-2-9-0-001-0001-000	MARZO DEL 2014	596,768	
1-1-2-9-0-001-0001-000	ABRIL DEL 2014	409,272	
1-1-2-9-0-001-0001-000	MAYO DEL 2014	758,736	
1-1-2-9-0-001-0001-000	JUNIO DEL 2014	788,839	
1-1-2-9-0-001-0001-000	JULIO DEL 2014	664,461	
1-1-2-9-0-001-0001-000	AGOSTO DEL 2014	702,768	
1-1-2-9-0-001-0001-000	SEPTIEMBRE DEL 2014	714,596	
1-1-2-9-0-001-0001-000	OCTUBRE DEL 2014	705,859	
1-1-2-9-0-001-0001-000	NOVIEMBRE DEL 2014	813,263	
1-1-2-9-0-001-0001-000	ENERO DEL 2015	342,335	
1-1-2-9-0-001-0001-000	FEBRERO DEL 2015	406,798	
1-1-2-9-0-001-0001-000	MARZO DEL 2015	214,022	
	IVA PENDIENTE DE ACREDITAR (114 00 001)		4,443,879
1-1-2-9-0-002-0001-000	IVA pendiente de Acreditar	4,443,572	
1-1-2-9-0-002-0002-000	IVA pendiente de Acreditar Cheques en Transito	307	
	<b>TOTAL OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO</b>		<b>29,689,436</b>
	<b>TOTAL DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR</b>		<b>243,979,312</b>

**Almacén**

El método de valuación aplicado al inventario es el de PEPS (Primeras entradas, Primeras Salidas y su saldo al 31 de Marzo de 2015 es de \$ 1,238,883 y se incluyen materiales de consumo tales como Productos Químicos, combustibles, y Herramientas, etc. necesarios para las actividades propias del Organismo.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

El saldo de las cuentas de Bienes Inmuebles, Bienes Muebles y Bienes Intangibles al 31 de Marzo del 2015 se integra de la manera que se detalla a continuación.

CUENTA	CONCEPTO	SUBTOTAL	IMPORTE
	<b>BIENES INMUEBLES</b>		
1-2-3-1-0-000-0000-000	Terrenos	3,024,000	
1-2-3-3-0-000-0000-000	Edificios no Habitacionales	4,103,916	
	<b>CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO</b>	<b>936,085,812</b>	
1-2-3-4-0-000-0000-000	Infraestructura	808,096,541	
1-2-3-5-0-000-0000-000	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio P	127,989,272	
	<b>TOTAL BIENES INMUEBLES</b>		<b>943,213,729</b>
	<b>BIENES MUEBLES</b>		
1-2-4-1-0-000-0000-000	Mobiliario y Equipo de Administracion	10,671,319	
1-2-4-2-0-000-0000-000	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,580	
1-2-4-4-0-000-0000-000	Equipo de Transporte	24,893,769	
1-2-4-6-0-000-0000-000	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	19,290,509	
	<b>TOTAL BIENES MUEBLES</b>		<b>54,858,178</b>
	<b>ACTIVOS INTAGIBLES</b>		
1-2-5-1-0-000-0000-000	SOFTWARE	39,800	
	<b>TOTAL ACTIVOS INTAGIBLES</b>		<b>39,800</b>
	<b>Depreciacion, Deterioro y Amortizacion Acumulada d</b>		
1-2-6-3-0-000-0000-000	Depreciacion Acumulada de Bienes Muebles e Inmuebles	-	1,418,954
	<b>TOTAL BIENES MUEBLES E INMUEBLES E INTANGIBLES</b>		<b>996,692,752</b>

**COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE NUEVO LAREDO, TAMAULIPAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE MARZO DE 2015**  
**08**



Todos los bienes registrados en este rubro se encuentran en proceso de depuración, de conformidad a las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio, una vez terminado este proceso, se corregirán los registros contables, así como se procederá a la depreciación y amortización de los bienes, además se informará el estado en que se encuentran.

El criterio que se aplicará para calcular la vida útil y los porcentajes de depreciación serán los considerados en la publicación de fecha 15 de agosto del 2012 en el Diario Oficial de la Federación "Guía de Vida Útil y porcentajes de Depreciación".

La depreciación se está aplicando solo a los activos adquiridos a partir del 1 de enero del 2013, en tanto se termina con el proceso de depuración para aplicarlo al resto de los activos.

**Pasivo**

El Pasivo a cargo del Organismo se divide en Corto y Largo Plazo. El Pasivo a Corto Plazo incluye todas las cuentas por pagar en un periodo de 12 meses y el Pasivo por pagar en un periodo mayor a un año se registra en el Pasivo a Largo Plazo.

CUENTA	CONCEPTO	SUBTOTAL	IMPORTE
2-1-1-1-0-000-0000-000	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	4,792,271	
2-1-1-2-0-000-0000-000	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	43,513,481	
2-1-1-3-0-000-0000-000	Contratistas por Obras Publicas por Pagar a Corto	17,468,853	
2-1-1-7-0-000-0000-000	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Pla	96,298,119	
2-1-1-9-0-000-0000-000	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,015,555	
2-1-3-2-0-000-0000-000	Porcion a Corto Plazo de la Deuda Publica Externa	2,368,440	
2-1-5-1-0-000-0000-000	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	826,706	
	<b>TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO</b>		<b>167,283,425</b>
2-2-3-4-0-000-0000-000	Prestamos de la Deuda Publica Externa por Pagar a	35,262,960	
	<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>		<b>35,262,960</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>202,546,385</b>

**2. Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio**

**a) Patrimonio Contribuido**

El saldo de esta cuenta por \$ 873,630,180 corresponde a las Adquisiciones de bienes muebles e inmuebles que a partir del 1 de enero del 2004 y hasta el 31 de Diciembre del 2011 se registraron en esta cuenta.

**b) Patrimonio Generado**

El saldo del Patrimonio Generado al 31 de Marzo del 2015 es por \$ 171,058,989 de Resultado de Ejercicios Anteriores y el importe de \$ 8,207,142 es el resultado del ejercicio a Marzo 2015.

Durante el periodo del 1 de enero al 31 de Marzo del 2015 se afectó el Resultado de Ejercicios Anteriores por los siguientes conceptos:

FECHA	CONCEPTO	IMPORTE		SALDO
		CARGOS	ABONOS	
	Saldo al 1 de enero del 2015			154,699,754
02/Ene/2015	COMPLEM INDEM HIRAM MTZ	77,550		154,622,204
02/Ene/2015	COMPLEM INDEM HIRAM MTZ		94	154,622,298
02/Ene/2015	COMPLEM INDEM HIRAM MTZ		23	154,622,321
02/Ene/2015	COMPLEM INDEM HIRAM MTZ	48,427		154,573,895
02/Ene/2015	COMPLEM INDEM HIRAM MTZ	941		154,572,954
15/Ene/2015	AJUSTE AMORT CRED INFONAVIT 5TO BIM 14		4,628	154,577,581
15/Ene/2015	AJUSTE 5% INFONAVIT 5TO BIM 14	16,102		154,561,479
20/Ene/2015	LORENZO BARRIENTOS	50,407		154,511,073
20/Ene/2015	LORENZO BARRIENTOS	1,121		154,509,951
20/Ene/2015	LORENZO BARRIENTOS	561		154,509,391
20/Ene/2015	LORENZO BARRIENTOS	187		154,509,203
20/Ene/2015	LORENZO BARRIENTOS	1,571		154,507,633
20/Ene/2015	INDEM LORENZO BARRIENTOS	37		154,507,595
30/Ene/2015	AJUSTE AMORT CRED 6TO BIM 14	6,059		154,501,536
30/Ene/2015	AJUSTE 5% INFONAVIT 6TO BIM 14	13,076		154,488,461
30/Ene/2015	COMPL DEP ACTIVO 124100030663 DIC 2014	177		154,488,284
31/Ene/2015	ACTUALIZACION IMPT NOV 12	75,096		154,413,188
31/Ene/2015	RECARGOS IMPT NOV 12	282,857		154,130,331

**COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE NUEVO LAREDO, TAMAULIPAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE MARZO DE 2015**  
**08**



31/Ene/2015	GTOS EJECUCION IMPT NOV 12	28,463		154,101,868
31/Ene/2015	MULTAS IMPT NOV 12	177,531		153,924,337
06/Feb/2015	REEMB BOLETO AUTOBUS FCO DELGADO		744	153,925,081
10/Feb/2015	DIF IMSS JUNIO 2014	25,231		153,899,850
17/Feb/2015	DIF SAR JUNIO 2014	33,042		153,866,808
18/Feb/2015	AJUSTE SAR 6TO BIM 14	15,838		153,850,970
05/Mar/2015	DIFERENCIAS JULIO 2014	26,476		153,824,495
13/Mar/2015	DIF CUOTAS IMSS AGOSTO 2014	26,385		153,798,110
20/Mar/2015	IMSS.DIF RCV AGOSTO 2014	33,869		153,764,241
31/Mar/2015	CANCEL DE PASIVOS		17,294,748	171,058,989
14/Oct/2014		12,205		171,046,784
	<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2014</b>	<b>953,207</b>	<b>17,300,237</b>	<b>171,046,784</b>

**3) Notas al Estado de Actividades**

**a) Ingresos**

CUENTA	CONCEPTO		SUBTOTAL	IMPORTE
<b>4-1-7-0-0-000-0000-000</b>	<b>Ingresos por Venta de Bienes y Servicios</b>			<b>77,915,229</b>
4-1-7-3-0-000-0000-000	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organi			
4-1-7-3-0-001-0000-000	INGRESOS POR SERVICIOS DE AGUA POTABLE		50,038,412	
4-1-7-3-0-001-0001-000	Agua Potable Servicio Domestico	35,569,041		
4-1-7-3-0-001-0002-000	Agua Potable Servicio Comercial	7,298,974		
4-1-7-3-0-001-0003-000	Agua Potable Servicio Industrial	7,201,609		
4-1-7-3-0-001-0004-000	Agua Potable Servicio Publico	1,226,495		
4-1-7-3-0-001-0006-000	Agua Potable Municipio	600,000		
4-1-7-3-0-001-1000-000	Bonificaciones Agua Potable	(857,233)		
4-1-7-3-0-001-1001-000	Bonificacion de Agua 5% y 8%	(1,000,474)		
4-1-7-3-0-002-0000-000	INGRESOS POR SERVICIOS DE DRENAJE		23,226,778	
4-1-7-3-0-002-0001-000	Drenaje Servicio Domestico	17,210,688		
4-1-7-3-0-002-0002-000	Drenaje Servicio Comercial	3,512,519		
4-1-7-3-0-002-0003-000	Drenaje Servicio Industrial	2,809,551		
4-1-7-3-0-002-0004-000	Drenaje Servicio Publico	613,250		
4-1-7-3-0-002-1000-000	Bonificacion de Drenaje	(418,992)		
4-1-7-3-0-002-1001-000	Bonificaciones de Drenaje 5% y 8%	(500,237)		
4-1-7-3-0-003-0000-000	INGRESOS POR SERVICIOS DIVERSOS		3,776,757	
4-1-7-3-0-003-0001-000	Reconexiones	1,020,681		
4-1-7-3-0-003-0002-000	Cambio de Linea	69,812		
4-1-7-3-0-003-0003-000	Cambio de Nombre	45,357		
4-1-7-3-0-003-0004-000	Varios	179,223		
4-1-7-3-0-003-0005-000	Prefactivilidades	2,150		
4-1-7-3-0-003-0006-000	Derechos de Conexion Agua y Drenaje	339,976		
4-1-7-3-0-003-0007-000	Agua	198,244		
4-1-7-3-0-003-0008-000	Medidores	403,916		
4-1-7-3-0-003-0009-000	Agua en Pipas	226,345		
4-1-7-3-0-003-0010-000	Agua Tratada	33,826		
4-1-7-3-0-003-0011-000	Multas	35,008		
4-1-7-3-0-003-0012-000	Descargas	631,393		
4-1-7-3-0-003-0013-000	Recargos por Servicios	590,827		
4-1-7-3-0-004-0000-000	INGRESOS POR CONTRATOS		873,283	
4-1-7-3-0-004-0001-000	Conexion de Agua Potable	642,555		
4-1-7-3-0-004-0002-000	Conexion de Drenaje	236,205		
4-1-7-3-0-004-0003-000	Bonificaciones de Contratos	(5,478)		
<b>4-2-1-0-0-000-0000-000</b>	<b>Participaciones y Aportaciones</b>			<b>603,076</b>
4-2-1-2-0-000-0000-000	Aportaciones		603,076	

**COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE NUEVO LAREDO, TAMAULIPAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE MARZO DE 2015**  
**08**



4-2-1-2-0-001-0000-000	Apazu Federal	0		
4-2-1-2-0-004-0000-000	Aportaciones Nadbank	603,076		
4-2-1-3-0-000-0000-000	Convenios		0	
4-2-1-3-0-001-0000-000	Devolucion de Derechos			
<b>4-2-2-0-0-000-0000-000</b>	<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ay</b>			<b>0</b>
4-2-2-3-0-000-0000-000	Subsidios y Subvenciones		-	
4-2-2-3-0-001-0000-000	Incentivos Plantas Tratadoras			
4-2-2-3-0-002-0000-000	PROGRAMA SUBSIDIOS "AGUA COMPROMISO PARA TODOS"			
4-2-2-4-0-000-0000-000	Ayudas Sociales		0	
4-2-2-4-0-002-0000-000	Aportación C.I.L.A.			
<b>4-3-1-0-0-000-0000-000</b>	<b>Ingresos Financieros</b>			<b>40,352</b>
4-3-1-9-0-000-0000-000	Otros Ingresos Financieros			
4-3-1-9-0-001-0000-000	Intereses		21,485	
'4-3-1-9-0-002-0000-000	Utilidad Tarjeta de Credito		18,867	
<b>4-3-9-0-0-000-0000-000</b>	<b>Otros Ingresos y Beneficios Varios</b>			<b>626</b>
4-3-9-9-0-000-0000-000	Otros Ingresos y Beneficios Varios		626	
	<b>TOTAL DE INGRESOS</b>			<b>78,559,282</b>

**b) Gastos y Otras Pérdidas:**

El saldo de \$ 70,352,140 del total de los Gastos y otras Pérdidas se integra de la siguiente manera:

CUENTA	CONCEPTO		%	%	
<b>5-1-1-0-0-000-0000-000</b>	<b>Servicios Personales</b>	<b>32,352,923</b>		<b>46%</b>	
5-1-1-1-0-000-0000-000	Remuneraciones al Personal de Caracter Permanente	10,414,523	15%		b.1
5-1-1-2-0-000-0000-000	Remuneraciones al Personal de Caracter Transitorio	6,341,296	9%		
5-1-1-3-0-000-0000-000	Remuneraciones Adicionales y Especiales	6,699,923	10%		b.2
5-1-1-4-0-000-0000-000	Seguridad Social	5,138,686	7%		
5-1-1-5-0-000-0000-000	Otras Prestaciones Sociales y Economicas	3,758,495	5%		
<b>5-1-2-0-0-000-0000-000</b>	<b>Materiales y Suministros</b>	<b>5,978,877.84</b>		<b>8%</b>	
5-1-2-1-0-000-0000-000	Materiales de Administracion, Emision de Documento	235,773	0%		
'5-1-2-2-0-000-0000-000	Alimentos y Utensilios	4,448			
5-1-2-4-0-000-0000-000	Materiales y Articulos de Construccion y Reparacio	1,081,301	2%		
5-1-2-5-0-000-0000-000	Productos Quimicos, Farmaceuticos y de Laboratorio	2,251,184	3%		
5-1-2-6-0-000-0000-000	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2,000,724	3%		
5-1-2-7-0-000-0000-000	Vestuario, Blancos, Prendas de Proteccion y Articu	167,168	0%		
5-1-2-9-0-000-0000-000	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	238,281	0%		
<b>5-1-3-0-0-000-0000-000</b>	<b>Servicios Generales</b>	<b>26,686,040.39</b>		<b>38%</b>	
5-1-3-1-0-000-0000-000	Servicios Basicos	15,931,343	23%		b.3
5-1-3-2-0-000-0000-000	Servicios de Arrendamiento	1,645,261	2%		
5-1-3-3-0-000-0000-000	Servicios Profesionales, Cientificos y Tecnicos y	809,519	1%		
5-1-3-4-0-000-0000-000	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	146,601	0%		
5-1-3-5-0-000-0000-000	Servicios de Instalacion, Reparacion, Mantenimient	1,236,403	2%		
5-1-3-6-0-000-0000-000	Servicios de Comunicacion Social y Publicidad	163,200	0%		
5-1-3-7-0-000-0000-000	Servicios de Traslado y Viaticos	131,309	0%		
5-1-3-8-0-000-0000-000	Servicios Oficiales	-	0%		
5-1-3-9-0-000-0000-000	Otros Servicios Generales	6,622,404	9%		
<b>5-2-5-0-0-000-0000-000</b>	<b>Pensiones</b>	<b>4,268,485</b>		<b>6%</b>	
5-2-5-1-0-000-0000-000	Pensiones	4,268,485	6%		
<b>5-2-8-0-0-000-0000-000</b>	<b>Donativo</b>	<b>10,000</b>		<b>0%</b>	
5-2-8-1-0-000-0000-000	Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro	10,000	0%		
<b>5-4-1-0-0-000-0000-000</b>	<b>Intereses de la Deuda Publica</b>	<b>572,767</b>		<b>1%</b>	

**COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE NUEVO LAREDO, TAMAULIPAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE MARZO DE 2015**  
**08**



5-4-1-1-0-000-0000-000	Intereses de la Deuda Publica Interna	572,767	1%	
<b>5-4-2-0-0-000-0000-000</b>	<b>Comisiones de la Deuda Publica</b>	<b>72,075</b>	0%	0%
5-4-2-1-0-000-0000-000	Comisiones de la Deuda Publica Interna	72,075	0%	
<b>5-5-1-0-0-000-0000-000</b>	<b>Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolesc</b>	<b>410,969</b>	1%	1%
'5-5-1-4-0-000-0000-000	Depreciacion de Infraestructura	293,438		
'5-5-1-5-0-000-0000-000	Depreciacion de Bienes Muebles	117,531		
<b>5-5-9-0-0-000-0000-000</b>	<b>Otros Gastos</b>	<b>3</b>	0%	0%
5-5-9-9-0-000-0000-000	Otros Gastos Varios	3		
	<b>TOTAL DE GASTO Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>70,352,140</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Como se podrá observar, las cuentas que representan 10% o más con respecto al total de los gastos son los siguientes:

b.1) REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE.- En esta cuenta se registran los sueldos al personal base.

b.2) REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES.- Esta cuenta incluye los siguientes conceptos:

CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE	
5-1-1-3-0-000-0000-000			
5-1-1-3-1-132-0000-000	Primas de vacaciones, dominical y gratificacion de		
5-1-1-3-1-132-0001-000	Vacaciones	451,115	7%
5-1-1-3-1-132-0002-000	Prima Vacacional	43,299	1%
5-1-1-3-1-132-0003-000	Aguinaldo	1,860,513	28%
5-1-1-3-1-133-0000-000	Tiempo Extra	3,182,479	48%
5-1-1-3-1-134-0000-000	Compensaciones	1,162,516	17%
	<b>TOTAL REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES</b>	<b>6,699,923</b>	<b>100%</b>

Como podrá observarse, los importes relevantes dentro de este rubro son las prestaciones de Aguinaldo, Tiempo Extra y Compensaciones con un 28%, 48% y 17% con respecto al total de remuneraciones adicionales y especiales.

b.3) SERVICIOS BASICOS.- Dentro de Servicios Generales se incluye el pago de energía por \$ 15,683,908 el cual corresponde al consumo de las plantas potabilizadoras, plantas tratadoras, casetas y tanques de rebombeo, cárcamo y oficinas recaudadoras.

**4) Notas al Estado de Flujos de Efectivo Efectivo y equivalentes**

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

	mar-15	mar-14
Efectivo en Bancos –Tesorería	57,000	55,000
Efectivo en Bancos- Dependencias	11,814,238	8,858,885
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>11,871,238</b>	<b>8,913,885</b>

**B. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

**1. Cuentas Contables Ninguna**

**2. Cuentas Presupuestarias Estado del Ejercicio del Presupuesto**

Capítulo	Concepto	Presupuesto Vigente	Ejercido	% Ejercido
1000	SERVICIOS PERSONALES	152,758,000	27,241,535	18%
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	39,613,600	2,056,641	5%
3000	SERVICIOS GENERALES	129,908,276	18,157,544	14%
4000	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	19,430,000	4,278,485	22%

**COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE NUEVO LAREDO, TAMAULIPAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE MARZO DE 2015**  
**08**



5000	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	2,720,000	2,580	0%
6000	INVERSIÓN PÚBLICA	13,786,916	2,001,400	15%
9000	DEUDA PÚBLICA	29,282,221	15,572,574	53%
	<b>TOTAL</b>	<b>387,499,013</b>	<b>69,310,759</b>	<b>18%</b>

Se ejerció el 18% del Presupuesto de Egresos con respecto al Presupuesto Aprobado Anual Vigente.

2) Estado Analítico de Ingresos Presupuestales

Rubro/Tipo	Vigente	Devengado ( C )	Recaudado ( D )	Avance de Recaudación ( D/A )
<u>Derechos</u>				
Ingresos de Bienes y Servicios de Organismos	344,657,130	77,915,229	70,498,749	20%
<b>SUBTOTAL INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>344,657,130</b>	<b>77,915,229</b>	<b>70,498,749</b>	<b>20%</b>
Participaciones y Aportaciones				
Aportaciones	-	-	-	
Convenios	24,117,978	603,076	603,076	3%
<b>SUBTOTAL PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	<b>24,117,978</b>	<b>603,076</b>	<b>603,076</b>	<b>3%</b>
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas				
Subsidios y Subvenciones	16,000,000	-	-	0%
Ayudas Sociales	2,423,905	-	-	0%
<b>SUBTOTAL TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>18,423,905</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO				
Endeudamiento Interno	300,000	40,352	40,352	13%
<b>SUBTOTAL INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>300,000</b>	<b>40,352</b>	<b>40,352</b>	<b>13%</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>387,499,013</b>	<b>78,558,656</b>	<b>71,142,177</b>	<b>18%</b>

Se ejerció el 19% del Presupuesto de Ingresos con respecto al Presupuesto Estimado Anual.

**Ley de ingresos**

Ley de Ingresos Estimada	381,381,035
Ley de Ingresos por Ejecutar	387,499,013
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	6,117,978
Ley de Ingresos Devengada	78,558,656
Ley de Ingresos Recaudada	71,142,177

**Presupuesto de egresos**

Presupuesto de Egresos Aprobado	381,381,035
Presupuesto de Egresos por Ejercer	387,499,013
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	6,117,978
Presupuesto de Egresos Comprometido	230,661,568
Presupuesto de Egresos Devengado	87,791,108
Presupuesto de Egresos Ejercido	69,310,759
Presupuesto de Egresos Pagado	69,310,759

**Demandas**

Existen demandas laborales en contra del Organismo, de las cuales se está en espera del fallo por la autoridad competente, y dependiendo del resultado, puede dañar el patrimonio del Organismo.

**C. NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA**

**1. Introducción**

Con fecha 31 de Diciembre del 2008 fue publicada en el diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de acuerdo al artículo transitorio entro en vigor a partir del 1 de enero del 2009.

La Ley General del Contabilidad Gubernamental en su artículo transitorio menciona que en lo relativo a la Federación y a las entidades



federativas, la armonización de los sistemas contables de las dependencias de l poder Ejecutivo, los poderes Legislativo y Judicial. Las entidades y los Órganos autónomos, se ajustará al desarrollo de los elementos técnicos y normativos definidos para cada año de acuerdo a las fracciones I, II, III y IV del mismo artículo.

En Acta de la segunda reunión del Consejo Nacional de Armonización contable número 002/CONAC/2013 celebrada el 3 de mayo se determinó lo siguiente:

Acuerdo 1:

Concepto	La Federación, entidades federativas y sus respectivos entes publicos a más tardar	Los municipios y sus entes públicos a más tardar
Integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable	30 de junio de 2014	30 de junio de 2015
Realizar los registros contables con base en las reglas de registro y valoración del patrimonio	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2015
Generación en tiempo real de estados financieros	30 de junio de 2014	30 de junio de 2015
Emisión de cuentas públicas en los términos acordados por el Consejo	para la correspondiente a 2014	para la correspondiente a 2015

La Comisión Municipal de Agua Potable y alcantarillado del Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas, por ser un Organismo Descentralizado de la Administración Pública Municipal, tiene la obligación de generar, formular y presentar la información financiera de acuerdo a la legislación vigente contemplada en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y de acuerdo a las normas contables y lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) para la generación de información financiera que aplican los entes públicos, Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

Las operaciones que realizó durante el el presente trimestre la Comisión Municipal de Agua Potable y alcantarillado del Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas, Organismo Descentralizado de la Administración Pública Municipal, fueron registradas de acuerdo con las reglas y criterios contables que se mencionaron en el párrafo anterior, por lo tanto los Estados Financieros por el periodo del 1 de Enero al 30 de Septiembre del 2014 fueron preparados en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

**2. Panorama Económico y Financiero**

La economía en Nuevo Laredo gira en torno a la importación y exportación comercial e industrial entre México y Estados Unidos, cuenta con la infraestructura compleja y suficiente para facilitar el flujo de mercancías entre estos dos países . En Nuevo Laredo se ofrecen los servicios de exportación e importación por trailer y ferrocarril , distribución de carga y servicios de consultoría. Colocándose como el puerto más importante del comercio internacional por tierra de América. Diariamente cruzan más de 3,000 trailers y 1,500 carros de ferrocarril anualmente. Nuevo Laredo ha llegado a ser una ciudad de paso para muchos connacionales , la falta de empleo en el sector comercial y maquiladora hacen que muchos ciudadanos tengan que sobrevivir en venta en las llamadas pulgas de productos que traen desde el otro lado de la frontera muchos de estos de origen chino y de baja calidad, aunado a estos los bajos salarios de muchas empresas hace difícil la vida en este puerto fronterizo.

**3. Autorización e Historia**

Con fecha 15 de octubre del 1986 y mediante decreto 402 expedido por el Honorable Congreso del Estado fue constituida la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado de Nuevo Laredo, Tamaulipas.

Mediante el decreto No. 319 de fecha 12 de junio de 1992 que tiene la Ley del Servicio de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Tamaulipas y abrogando en su artículo tercero transitorio, el decreto de creación de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado de Nuevo Laredo, Tamaulipas.

Posteriormente se crea el Organismo Operador Municipal para la prestación del servicio de agua potable y alcantarillado, que tendrá el carácter de Organismo Público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios, el que para los efectos del presente decreto se denominara Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Nuevo Laredo, Tamaulipas (COMAPA).

La Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Nuevo Laredo, Tamaulipas, sustituye a la anterior Comisión de Agua Potable y Alcantarillado de Nuevo Laredo, Tamaulipas para todos sus efectos, por lo tanto transfiere todos sus activos y pasivos que pasan a ser parte del patrimonio de la Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Nuevo Laredo, Tamaulipas (COMAPA), según decreto gubernamental.

mental publicado en el periódico oficial No. 33 de fecha 24 de abril de 1993.

Mediante decreto No. 167 de fecha 26 de diciembre de 2002 publicado en el periódico oficial se crea la Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas.

#### 4. Organización y Objeto Social

El objetivo del Organismo es la Prestación del Servicio de agua potable, drenaje, alcantarillado y disposición de aguas residuales.

El ejercicio fiscal es del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

Su Régimen jurídico es Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Municipal.

El Organismo tiene la obligación de retener el impuesto sobre la renta al los trabajadores, a los prestadores de servicios, y por arrendamiento de bienes.

Actualmente se considera gravados con la tasa del 16% todos los servicios prestados por el Organismo, a excepción del Servicio de Agua y Drenaje Doméstico que está gravado con la tasa de 0%.

La estructura organizacional básico es la siguiente:

Consejo de Administración

Gerente General

Gerentes de Area (Gerente Técnico, Gerente Comercial y Gerente Administrativo-Financiero).

#### 5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

A partir del ejercicio 2012 se empieza a implementar las disposiciones legales y normatividad conforme al Consejo Nacional de Armonización Contable.

Las operaciones se registran a su valor histórico, y son con base acumulativa.

Los postulados que sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros del Organismo son Sustancia Económica, Entes Públicos, Existencia Permanente, Revelación Suficiente, importancia Relativa, Devengo Contable, Dualidad Económica y Consistencia.

#### 6. Políticas de Contabilidad Significativas

Los registros contables del Organismo se lleva con base acumulativa. La contabilización del gasto es conforme a la fecha de su realización, independientemente de su pago.

El registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectúa reflejando en lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, pero no se lleva en forma automática.

El Organismo está el proceso de actualización del registro del Patrimonio, se encuentra en la etapa del inventario físico, y posteriormente se procederá a valuarlo para actualizar los registros contables respectivos.

##### **Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG)**

No se cuenta con un Sistema de Contabilidad Gubernamental.

El Organismo utiliza los programas computacionales, los cuales permiten el registro contable y presupuestal semiautomático.

#### 7. Posición en moneda extranjera y protección de riesgo cambiario.

El Organismo maneja solamente cuentas bancarias en moneda nacional, y además no tiene adeudos en moneda extranjera, por lo que en ese sentido no corre riesgo cambiario.

##### **Reporte Analítico del Activo**

Hasta el ejercicio 2012 y anteriores se aplicó la política de registrar las adquisiciones de activo fijo como activo y como gasto y no se depreciaba.

A partir del ejercicio 2013 se están registrando los activos conforme la legislación aplicable y con respecto a los activos adquiridos con anterioridad, se consideran totalmente depreciados ya que en su momento se registró su valor como un gasto.

La vida útil y porcentajes de depreciación que se aplican son los considerados el la publicación del 15 de agosto del 2012 en el Diario Oficial de la Federación:

**COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE NUEVO LAREDO, TAMAULIPAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**AL 31 DE MARZO DE 2015**  
**08**



Cuenta	Concepto	Años de Vida Útil	% de Depreciacion Anual
1.2.3.3	Edificios No Habitacionales	30	3.3
1.2.3.4	Infraestructura	25	4
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y estantería	10	10
1.2.4.1.2	Muebles, excepto de Oficina y estantería	10	10
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.3
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Vídeo	3	33.3
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	5	20
1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques	5	20
1.2.4.6.3	Maquinaria y Equipo de Construcción	10	10
1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	10	10
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10	10
1.2.4.6.6	Equipo de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10	10
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramientas	10	10
1.2.4.6.9	Otros Equipos	10	10

El Organismo está en proceso de levantamiento del inventario físico del activo, para posteriormente continuar con el proceso de valuación.

**Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

El Organismo tiene un adeudo con la institución Corporación Financiera de América del Norte por un préstamo otorgado en Febrero del 2007 por un importe de \$ 60,000,000.00. A la fecha de este informe el saldo de dicho préstamo es el siguiente:

Acreedor	Saldo
CORPORACIÓN FINANCIERA DE AMERICA DEL NORTE	2,368,440
CORPORACIÓN FINANCIERA DE AMERICA DEL NORTE	35,262,960
<b>Total</b>	<b>37,631,400</b>

Información Adicional:

Direcciones de Internet. [www.comapanuevolaredo.gob.mx](http://www.comapanuevolaredo.gob.mx)  
 Teléfono: 01 867 8 900 900  
 Dirección: Victoria 4610 col. Hidalgo C.P. 88160  
 Ciudad: Nuevo Laredo, Tamaulipas

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