

**COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE NUEVO LAREDO, TAMAULIPAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**



**AL 30 DE JUNIO DE 2016
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 30 de Junio del 2016 es por la cantidad de \$ 14,166,747.33 y se integra de la siguiente manera:

CUENTA	CONCEPTO	SUBTOTAL	IMPORTE
	Caja Chica		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	
	Fondo Fijo		89,000
1-1-1-1-0-002-0001-000	Caja Planta Centro	32,000	
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	2,000.00	
1-1-1-1-0-002-0005-000	Cajero automático	50,000.00	
	Bancos/Tesorería		14,057,747
1-1-1-2-0-001-0000-000	1590208719-7 Scotiabank Inverlat, S.A.	3,722,084	
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	222,935	
1-1-1-2-0-006-0000-000	15902023571 SCOTIABANK INVERLAT, S.A. (PROSANEAR)	228,070	
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.)	522	
1-1-1-2-0-009-0000-000	0078587903 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	2,415,402	
1-1-1-2-0-010-0000-000	0619227753 BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.(APAZU)	57,085	
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.	1,339,636	
1-1-1-2-0-014-0000-000	4045642857 HSBC MEXICO, S.A. (SALARIOS)	120,169	
1-1-1-2-0-015-0000-000	0101384732 BBVA BANCOMER, S.A.	836,094	
1-1-1-2-0-018-0000-000	15902052563 INVERLAT PROTAR	110,025	
1-1-1-2-0-019-0000-000	6392216134 HSBC (RESERV P/RENOV Y REP)	700,511	
1-1-1-2-0-020-0000-000	6392216126 HSBC (RESERVA OP Y MTTTO)	29,352	
1-1-1-2-0-021-0000-000	07670234-5 SCOTIABANK INVERLAT	453,985	
1-1-1-2-0-022-0000-000	07670230-3 SCOTIABANK (RESERV OP Y MTTTO)	269,203	
1-1-1-2-0-023-0000-000	15902057344 SCOTIABANK INVERLAT	24,272	
1-1-1-2-0-025-0000-000	4670822 BANAMEX	1,184,273	
1-1-1-2-0-026-0000-000	15902077914 SCOTIABANK INVERLAT PRODDER 2014	44,472	
1-1-1-2-0-028-0000-000	15902096021 SCOTIABANK INVERLAT INCENTIVOS 2015	17,403	
1-1-1-2-0-029-0000-000	15902096382 SCOTIABANK INVERLAT (PRODDER 2015)	1,563,489	
	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES		14,166,747

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 30 de Junio del 2016 se integra de la siguiente manera:

CUENTA	CONCEPTO	SUBTOTAL	IMPORTE
	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO		
	CUENTAS POR COBRAR AGUA Y DRENAJE	230,156,032	
1-1-2-2-0-001-0001-000	Servicio Domestico	205,947,121	
1-1-2-2-0-001-0002-000	Servicio Comercial	16,415,037	
1-1-2-2-0-001-0003-000	Servicio Industrial	6,123,814	
1-1-2-2-0-001-0004-000	Servicio Publico	1,670,060	

**COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE NUEVO LAREDO, TAMAULIPAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**



**AL 30 DE JUNIO DE 2016
08**

	DOCUMENTOS POR COBRAR		11,751,798
1-1-2-2-0-002-0001-000	Contratos	7,488,337	
1-1-2-2-0-002-0002-000	Cambio de Linea	52,588	
1-1-2-2-0-002-0003-000	Varios	65,144	
1-1-2-2-0-002-0004-000	Reconexiones	254,491	
1-1-2-2-0-002-0005-000	Multas	212,011	
1-1-2-2-0-002-0006-000	Agua	2,842,543	
1-1-2-2-0-002-0007-000	Exceso de Descarga Organica	668,893	
1-1-2-2-0-002-0008-000	Consumo de Agua	167,791	
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO		1,878,275
1-1-2-2-0-003-0001-000	Secretaría de Finanzas del Gob. del Edo. de Tam.	1,878,275	
	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO		243,786,105
	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO		
	Cobranza por Terceros		1,622,280
1-1-2-3-0-001-0001-000	Cadena Comercial OXXO, S.A. de C.V.	840,562	
1-1-2-3-0-001-0002-000	Tiendas Soriana, S.A. de C.V.	353,147	
1-1-2-3-0-001-0003-000	Supermercados Internacionales H.E.B. S.A. de C.V.	58,358	
1-1-2-3-0-001-0004-000	Operadora de Reynosa, S.A. de C.V. (S-mart)	579	
1-1-2-3-0-001-0005-000	Centros Comerciales del Norte, S.A. DE C.V.	162,958	
1-1-2-3-0-001-0006-000	Tiendas Chedraui, S.A. de C.V,	188,434	
1-1-2-3-0-001-0007-000	Farmacias Calderon	11,745	
1-1-2-3-0-001-0008-000	DIESTEL	6,496	
1-1-2-3-0-003-0000-000	Deudores Diversos		50,000
1-1-2-3-0-003-0009-000	COMAPA DEL MPIO DE NUEVO LAREDO	10,000.00	
1-1-2-3-0-003-0010-000	LUCILA MARINA PORRAS GTZ (CAJA AHORROS)	35,000.00	
1-1-2-3-0-003-0012-000	FRANCISCO DELGADO REYES	5,000.00	
1-1-2-3-0-004-0000-000	Otros Deudores Diversos		840
1-1-2-3-0-004-0001-000	Deudores Diversos	840	
	TOTAL DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO		1,673,120
	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO		
	IVA A FAVOR		29,316,007
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	

COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE NUEVO LAREDO, TAMAULIPAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES



AL 30 DE JUNIO DE 2016
08

1-1-2-9-0-001-0001-000	JULIO DEL 2012	264,280	
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	
1-1-2-9-0-001-0001-000	ABRIL DEL 2015	389,183	
1-1-2-9-0-001-0001-000	JUNIO DEL 2015	298,083	
1-1-2-9-0-001-0001-000	JULIO DEL 2015	170,361	
1-1-2-9-0-001-0001-000	AGOSTO DEL 2015	187,299	
1-1-2-9-0-001-0001-000	SEPTIEMBRE DE 2015	56,523	
1-1-2-9-0-001-0001-000	OCTUBRE DEL 2015	413,399	
1-1-2-9-0-001-0001-000	NOVIEMBRE DEL 2015	330,577	
1-1-2-9-0-001-0001-000	DICIEMBRE DEL 2015	370,526	
1-1-2-9-0-001-0001-000	ENERO DEL 2016	350,093	
1-1-2-9-0-001-0001-000	FEBRERO DEL 2016	464,362	
1-1-2-9-0-001-0001-000	MARZO DEL 2016	172,071	
1-1-2-9-0-001-0001-000	ABRIL DEL 2016	848,981	
1-1-2-9-0-001-0001-000	JUNIO DEL 2016	18,992	
	IVA PENDIENTE DE ACREDITAR (114 00 001)		3,510,620
1-1-2-9-0-002-0001-000	IVA pendiente de Acreditar	3,510,479	
1-1-2-9-0-002-0002-000	IVA pendiente de Acreditar Cheques en Transito	141	
	TOTAL OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO		32,826,627
TOTAL DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR			278,285,852

Almacén

El método de valuación aplicado al inventario es el de PEPS (Primeras entradas, Primeras Salidas y su saldo al 30 de Junio de 2016 es de \$ 1,363,274.78 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 30 de Junio del 2016 se integra de la manera que se detalla a continuación.

CUENTA	CONCEPTO	SUBTOTAL	IMPORTE
	BIENES INMUEBLES		
1-2-3-1-0-000-0000-000	Terrenos	3,024,000	
1-2-3-3-0-000-0000-000	Edificios no Habitacionales	451,045	
1-2-3-4-0-000-0000-000	Infraestructura	949,422,204	
1-2-3-5-0-000-0000-000	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio P	65,922,088	
	TOTAL BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES		1,018,819,337
	BIENES MUEBLES		

**COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE NUEVO LAREDO, TAMAULIPAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**



**AL 30 DE JUNIO DE 2016
08**

1-2-4-1-0-000-0000-000	Mobiliario y Equipo de Administracion	6,345,823	
1-2-4-2-0-000-0000-000	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	82,862	
1-2-4-3-0-000-0000-000	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,458,984	
1-2-4-4-0-000-0000-000	Equipo de Transporte	15,747,596	
1-2-4-6-0-000-0000-000	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5,915,981	
	TOTAL BIENES MUEBLES		30,551,246
	ACTIVOS INTAGIBLES		
1-2-5-1-0-000-0000-000	SOFTWARE	20,370	
	TOTAL ACTIVOS INTAGIBLES		20,370
	Depreciacion, Deterioro y Amortizacion Acumulada d		
1-2-6-3-0-000-0000-000	Depreciacion Acumulada de Bienes Muebles e Inmuebles		(195,086,152.45)
	TOTAL BIENES MUEBLES E INMUEBLES E INTANGIBLES		854,304,801

Durante el Ejercicio 2015 se terminó el proceso de depuración, de conformidad a las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio. Derivado de dicho proceso se corrigieron los registros contables de los Bienes, así como su respectiva depreciación y amortización. 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".

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	8,069,668	
2-1-1-2-0-000-0000-000	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	16,054,283	
2-1-1-3-0-000-0000-000	Contratistas por Obras Publicas por Pagar a Corto	16,289,163	
2-1-1-7-0-000-0000-000	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Pla	24,335,822	
2-1-1-9-0-000-0000-000	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,318,791	
2-1-3-2-0-000-0000-000	Porcion a Corto Plazo de la Deuda Publica Externa	1,578,960	
2-1-5-1-0-000-0000-000	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	1,176,551	
	TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO		69,823,237
2-2-3-4-0-000-0000-000	Prestamos de la Deuda Publica Externa por Pagar a	32,105,040	
	TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		32,105,040
	TOTAL PASIVO		101,928,277

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

Del saldo del Patrimonio Generado al 30 de Junio del 2016 es por \$ 1,048,291,086.82 de Resultado de Ejercicios Anteriores y el importe de \$ 24,471,478.19 es el resultado del ejercicio a la misma fecha.

Durante el periodo del 1 de enero al 30 de Junio del 2016 se afectó el Resultado de Ejercicios Anteriores por los siguientes conceptos:

FECHA	CONCEPTO	IMPORTE		SALDO
		CARGOS	ABONOS	
	Saldo al 1 de enero del 2016			995,669,007
12/Ene/2016	DERECHOS DE AGUA 3ER TRIMESTRE 2015	206,646		995,462,361
18/Ene/2016	AJUSTE 6TO BIM INFONAVIT	43,318		995,419,044
18/Ene/2016	AJUSTE SAR 6TO BIM 2015	288		995,418,756
18/Ene/2016	AJUSTE IMSS CUOTAS DIC 2015		190	995,418,946
21/Ene/2016	POLIZA DE INCAPACIDADES 2015		165,026	995,583,971
21/Ene/2016	2% SOBRE NOMINAS DE INCAPACIDADES		3,301	995,587,272
31/Ene/2016	RECLASIFICACION F58 JESUS MATA PADILLA		3,250	995,590,522
08/Feb/2016	CANCEL F 316 JAVIER RUIZ		15,750	995,606,272

COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE NUEVO LAREDO, TAMAULIPAS

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

AL 30 DE JUNIO DE 2016

08



08/Feb/2016	RECLASIFICACION F 218/F316 JAVIER RUBIO		500	995,606,772
08/Feb/2016	CANCEL SALDOS SUELDOS POR PAGAR		27,876	995,634,648
30/Mar/2016	DERECHOS DE AGUA 4TO TRIM 2015	206,646		995,428,002
31/Mar/2016	CANCEL CONVENIO IMPTOS 2014	391,057		995,036,945
01/Abr/2016	AJUSTE CUOTAS IMSS JESUS VALDEZ		3,600	995,040,545
01/May/2016	ERNESTO J VALDEZ G. CUOTAS IMSS JUBILADO	3,600		995,036,945
02/Jun/2016	DIFERENCIA INFONAVIT 2015	177,140		994,859,805
08/Jun/2016	DIFERENCIA DE ISPT 2015	375,108		994,484,698
30/Jun/2016	DEPURACION IMPTOS DICIEMBRE 2002		488,076	994,972,773
30/Jun/2016	DEPURACION IMPTOS NOVIEMBRE 2004		773,776	995,746,549
30/Jun/2016	DEPURACION 2% SOBRE NOMINAS A JUNIO 2011		6,644,631	1,002,391,180
30/Jun/2016	DEPURACION RET. I.V.A		160	1,002,391,340
30/Jun/2016	DEPURACION PROVEEDORES		2,401,418	1,004,792,759
30/Jun/2016	DEPURACION ACREEDORES		3,376,693	1,008,169,452
30/Jun/2016	F925 DEPURACION ENLACES INDUSTRIALES		97,069	1,008,266,521
30/Jun/2016	DEP IVA PTE DE ACREDITAR		5,038	1,008,271,558
30/Jun/2016	REGISTRO DE OBRA LINEA DE COND. DE 30" EN PLANTA POT. NORTE (REALIZADA POR EL ESTADO)		15,127,696	1,023,399,254
30/Jun/2016	DEPURACION 0.2% I.C.I.C.A.C. AL 30 JUN 2016		121,810	1,023,521,064
30/Jun/2016	DEPURACION 0.5% INSP. VIG. Y CONTROL AL 30 JUN 2016		298,545	1,023,819,609
	Saldo al 30 de Junio de 2016	1,403,802	29,554,404	1,023,819,609

3) Notas al Estado de Actividades

a) Ingresos

CUENTA	CONCEPTO		SUBTOTAL	IMPORTE
4-1-7-0-0-000-000-000	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios			177,285,362
4-1-7-3-0-000-0000-000	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organ			
4-1-7-3-0-001-0000-000	INGRESOS POR SERVICIOS DE AGUA POTABLE		115,616,376	
4-1-7-3-0-001-0001-000	Agua Potable Servicio Domestico	76,903,900		
4-1-7-3-0-001-0002-000	Agua Potable Servicio Comercial	16,253,118		
4-1-7-3-0-001-0003-000	Agua Potable Servicio Industrial	18,962,615		
4-1-7-3-0-001-0004-000	Agua Potable Servicio Publico	2,385,019		
4-1-7-3-0-001-0005-000	Agua Potable Escuelas	2,586,099		
4-1-7-3-0-001-0006-000	Agua Potable Municipio	1,248,959		
4-1-7-3-0-001-1000-000	Bonificaciones Agua Potable	(1,340,099)		
4-1-7-3-0-001-1001-000	Bonificacion de Agua 5% y 8%	(1,383,235)		
4-1-7-3-0-002-0000-000	INGRESOS POR SERVICIOS DE DRENAJE		52,825,830	
4-1-7-3-0-002-0001-000	Drenaje Servicio Domestico	37,361,265		
4-1-7-3-0-002-0002-000	Drenaje Servicio Comercial	7,917,034		
4-1-7-3-0-002-0003-000	Drenaje Servicio Industrial	7,708,325		
4-1-7-3-0-002-0004-000	Drenaje Servicio Publico	1,192,356		
4-1-7-3-0-002-1000-000	Bonificacion de Drenaje	(661,531)		
4-1-7-3-0-002-1001-000	Bonificaciones de Drenaje 5% y 8%	(691,617)		
4-1-7-3-0-003-0000-000	INGRESOS POR SERVICIOS DIVERSOS		7,095,520	
4-1-7-3-0-003-0001-000	Reconexiones	985,142		
4-1-7-3-0-003-0002-000	Cambio de Linea	126,856		
4-1-7-3-0-003-0003-000	Cambio de Nombre	84,765		
4-1-7-3-0-003-0004-000	Varios	693,319		
4-1-7-3-0-003-0005-000	Prefactivilidades	76,881		
4-1-7-3-0-003-0006-000	Derechos de Conexion Agua y Drenaje	799,979		
4-1-7-3-0-003-0007-000	Agua	621,413		
4-1-7-3-0-003-0008-000	Medidores	776,738		
4-1-7-3-0-003-0009-000	Agua en Pipas	602,993		
4-1-7-3-0-003-0010-000	Agua Tratada	175,960		
4-1-7-3-0-003-0011-000	Multas	59,016		
4-1-7-3-0-003-0012-000	Descargas	1,011,057		
4-1-7-3-0-003-0013-000	Recargos por Servicios	1,081,402		

COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE NUEVO LAREDO, TAMAULIPAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES



AL 30 DE JUNIO DE 2016
08

4-1-7-3-0-004-0000-000	INGRESOS POR CONTRATOS		1,747,636	
4-1-7-3-0-004-0001-000	Conexion de Agua Potable	1,400,779		
4-1-7-3-0-004-0002-000	Conexion de Drenaje	369,195		
4-1-7-3-0-004-0003-000	Bonificaciones de Contratos	(22,339)		
4-2-1-0-0-000-0000-000	Participaciones y Aportaciones			16,402,730
4-2-1-2-0-000-0000-000	Aportaciones		13,705,982	
4-2-1-2-0-002-0000-000	Apazu Estatal	13,023,368		
4-2-1-2-0-004-0000-000	Aportaciones Nadbank	682,614		
4-2-1-3-0-000-0000-000	Convenios		2,696,748	
4-2-1-3-0-001-0000-000	Devolucion de Derechos	-		
'4-2-1-3-0-003-0000-000	Transferencia de Recursos ISR	2,696,748		
4-2-2-0-0-000-0000-000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ay			8,184,208
4-2-2-3-0-000-0000-000	Subsidios y Subvenciones		8,184,208	
4-2-2-3-0-001-0000-000	Incentivos Plantas Tratadoras	8,184,208		
4-3-1-0-0-000-0000-000	Ingresos Financieros			92,607
4-3-1-9-0-000-0000-000	Otros Ingresos Financieros			
4-3-1-9-0-001-0000-000	Intereses		92,374	
'4-3-1-9-0-002-0000-000	Utilidad Tarjeta de Credito		233	
4-3-9-0-0-000-0000-000	Otros Ingresos y Beneficios Varios			327
4-3-9-9-0-000-0000-000	Otros Ingresos y Beneficios Varios		327	
	TOTAL DE INGRESOS			201,965,234

b) Gastos y Otras Pérdidas:

El saldo de \$ 177,493,755.52 del total de los Gastos y otras Pérdidas se integra de la siguiente manera:

CUENTA	CONCEPTO		%	%	
5-1-1-0-0-000-0000-000	Servicios Personales	73,526,390		41%	
5-1-1-1-0-000-0000-000	Remuneraciones al Personal de Caracter Permanente	23,769,584	13%		b.1
5-1-1-2-0-000-0000-000	Remuneraciones al Personal de Caracter Transitorio	13,028,989	7%		
5-1-1-3-0-000-0000-000	Remuneraciones Adicionales y Especiales	15,771,049	9%		
5-1-1-4-0-000-0000-000	Seguridad Social	11,610,264	7%		
5-1-1-5-0-000-0000-000	Otras Prestaciones Sociales y Economicas	9,346,503	5%		
5-1-2-0-0-000-0000-000	Materiales y Suministros	16,940,828		10%	
5-1-2-1-0-000-0000-000	Materiales de Administracion, Emision de Documento	1,035,733	1%		
'5-1-2-2-0-000-0000-000	Alimentos y Utensilios	25,876			
5-1-2-4-0-000-0000-000	Materiales y Articulos de Construccion y Reparacio	3,515,998	2%		
5-1-2-5-0-000-0000-000	Productos Quimicos, Farmaceuticos y de Laboratorio	6,850,584	4%		
5-1-2-6-0-000-0000-000	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	4,610,463	3%		
5-1-2-7-0-000-0000-000	Vestuario, Blancos, Prendas de Proteccion y Articu	228,632	0%		
5-1-2-9-0-000-0000-000	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	673,543	0%		
5-1-3-0-0-000-0000-000	Servicios Generales	56,158,054		32%	
5-1-3-1-0-000-0000-000	Servicios Basicos	26,772,911	15%		b.2
5-1-3-2-0-000-0000-000	Servicios de Arrendamiento	7,325,578	4%		
5-1-3-3-0-000-0000-000	Servicios Profesionales, Cientificos y Tecnicos y	1,981,922	1%		
5-1-3-4-0-000-0000-000	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	385,424	0%		
5-1-3-5-0-000-0000-000	Servicios de Instalacion, Reparacion, Mantenimiento	4,052,264	2%		
5-1-3-6-0-000-0000-000	Servicios de Comunicacion Social y Publicidad	930,080	1%		
5-1-3-7-0-000-0000-000	Servicios de Traslado y Viaticos	348,839	0%		
5-1-3-8-0-000-0000-000	Servicios Oficiales	44,134	0%		
5-1-3-9-0-000-0000-000	Otros Servicios Generales	14,316,903	8%		

**COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE NUEVO LAREDO, TAMAULIPAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**



**AL 30 DE JUNIO DE 2016
08**

5-2-5-0-0-000-0000-000	Pensiones	10,383,601		6%
5-2-5-1-0-000-0000-000	Pensiones	10,383,601	6%	
5-2-8-0-0-000-0000-000	Donativo	10,000		0%
5-2-8-1-0-000-0000-000	Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro	10,000	0%	
5-4-1-0-0-000-0000-000	Intereses de la Deuda Publica	1,050,189		1%
5-4-1-1-0-000-0000-000	Intereses de la Deuda Publica Interna	1,050,189	1%	
5-4-2-0-0-000-0000-000	Comisiones de la Deuda Publica	301,689	0%	0%
5-4-2-1-0-000-0000-000	Comisiones de la Deuda Publica Interna	301,689	0%	
5-5-1-0-0-000-0000-000	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolesc	19,110,633	11%	11%
'5-5-1-3-0-000-0000-000	Depreciacion de Bienes Inmuebles	3,237		
'5-5-1-4-0-000-0000-000	Depreciacion de Infraestructura	18,044,797		
'5-5-1-5-0-000-0000-000	Depreciacion de Bienes Muebles	1,061,581		
'5-5-1-7-0-000-0000-000	Amortizacion de Activos Intangibles	1,019		
5-5-9-0-0-000-0000-000	Otros Gastos	12,370	0%	0%
5-5-9-9-0-000-0000-000	Otros Gastos Varios	12,370		
	TOTAL DE GASTO Y OTRAS PERDIDAS	177,493,756	100%	100%

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) SERVICIOS BASICOS.- Dentro de Servicios Generales se incluye el pago de energía por \$ 26,301,576.03 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:

	Jun-16	Jun-15
Efectivo	109,000	57,000
Bancos/Tesorería	14,057,747	11,609,164
Total de Efectivo y Equivalentes	14,166,747	11,666,164

B. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

1. Cuentas Contables

Dentro de la Cuenta de Orden "Equipo de Transporte en Comodato" se encuentran registrados seis equipos de transporte al servicio y uso de la COMAPA mediante contrato de comodato.

Cuenta	Nombre	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
7-6-0-0-0-000-0000-000	BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO		
7-6-3-0-0-001-0000-000	Equipo de Transporte en Comodato	6.00	
7-6-4-0-0-001-0000-000	Equipo de Transporte en Comodato		6.00

Dentro de la Cuenta de Orden "Maquinaria Instalada en la Planta" se encuentra registrada la maquinaria instalada en los predios al servicio de COMAPA que forman parte del inmueble y para fines de control se registran en esta cuenta.

**COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE NUEVO LAREDO, TAMAULIPAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**



**AL 30 DE JUNIO DE 2016
08**

La maquinaria que fue adquirida posteriormente a la construcción de las Plantas o Edificios se encuentra registrada en la cuenta de activo Maquinaria y Herramientas. Si se obtuvo mediante ampliación o rehabilitación, se encuentra registrado en la cuenta de activo Obras de Infraestructura.

Cuenta	Nombre	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
7-7-0-0-0-000-0000-000	MAQUINARIA INSTALADA EN LA PLANTA		
7-7-1-0-0-000-0000-000	MAQUINARIA INSTALADA-PLANTA V.S.	643.00	
7-7-2-0-0-000-0000-000	PLANTA-MAQUINARIA INSTALADA V.S.		643.00

Dentro de la Cuenta DE Orden "Bienes Inmuebles en Uso" se encuentran registrados los predios al servicio y uso de la COMAPA de los cuales no se tiene la posesión legal debido a que algunos pertenecían originalmente a la Junta Federal de Mejoras Materiales y otros a los Organismos constituidos con anterioridad a la actual COMAPA Municipal y no se realizó el traspaso de la propiedad, incluso algunos de ellos son propiedad del Municipio y los tienen debidamente registrados en sus registros contables y control de bienes.

Cuenta	Nombre	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
7-8-0-0-0-000-0000-000	BIENES INMUEBLES EN USO		
7-8-1-0-0-000-0000-000	BIENES INMUEBLES EN USO	33.00	
7-8-2-0-0-000-0000-000	USO DE BIENES INMUEBLES		33.00

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

Capítulo	Concepto	Presupuesto Vigente	Ejercido	% Ejercido
1000	SERVICIOS PERSONALES	158,296,000	64,504,907	41%
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	38,051,000	10,819,946	28%
3000	SERVICIOS GENERALES	124,640,080	44,306,807	36%
4000	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	22,020,000	10,393,601	47%
5000	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,360,000	67,360	5%
6000	INVERSIÓN PÚBLICA	33,865,982	22,259,330	66%
9000	DEUDA PÚBLICA	36,832,920	33,064,146	90%
	TOTAL	415,065,982	185,416,096	45%

Se ejerció el 45% del Presupuesto de Egresos con respecto al Presupuesto Aprobado Anual Vigente.

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	355,000,000	177,285,362	161,808,087	46%
SUBTOTAL INGRESOS DE GESTIÓN	355,000,000	177,285,362	161,808,087	46%
<u>Participaciones y Aportaciones</u>				
Aportaciones	13,705,982	13,705,982	13,705,982	
Convenios	32,160,000	2,696,748	1,706,039	5%
SUBTOTAL PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	45,865,982	16,402,730	15,412,021	34%
<u>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas</u>				
Subsidios y Subvenciones	14,000,000	8,184,208	4,143,168	30%
SUBTOTAL TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	14,000,000	8,184,208	4,143,168	30%
<u>INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO</u>				
Endeudamiento Interno	200,000	92,607	92,607	46%
SUBTOTAL INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	200,000	92,607	92,607	46%

COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE NUEVO LAREDO, TAMAULIPAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES



AL 30 DE JUNIO DE 2016
08

TOTAL INGRESOS	415,065,982	201,964,906	181,455,884	44%
-----------------------	--------------------	--------------------	--------------------	------------

Se ejerció el 44% del Presupuesto de Ingresos con respecto al Presupuesto Estimado Anual.

Ley de ingresos

Ley de Ingresos Estimada	408,360,000
Ley de Ingresos por Ejecutar	415,065,982
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	6,705,982
Ley de Ingresos Devengada	201,964,906
Ley de Ingresos Recaudada	181,455,884

Presupuesto de egresos

Presupuesto de Egresos Aprobado	408,360,000
Presupuesto de Egresos por Ejercer	415,065,982
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	6,705,982
Presupuesto de Egresos Comprometido	316,188,978
Presupuesto de Egresos Devengado	212,434,447
Presupuesto de Egresos Ejercido	185,416,096
Presupuesto de Egresos Pagado	185,416,096

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

El Artículo 115 fracción III inciso a de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos detalla los servicios públicos que tendrán a cargo los municipios:

" III.- Los Municipios tendrán a su cargo las funciones y servicios públicos siguientes:

a) Agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de sus aguas residuales; "

Lo mismo se contempla en el Artículo 132 de la Constitución Política del Estado, así como en el Código Municipal para el Estado de Tamaulipas.

El suministro de Agua Potable y Alcantarillado es un servicio público a cargo del Municipio a través de la Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas.

2. Panorama Económico y Financiero

La Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas es un Organismo Público Descentralizado sin fines de lucro.

Las tarifas por los servicios prestados por el Organismo se autorizan por el Consejo de Administración y son enviadas para su publicación en el Periódico Oficial del Estado.

La fuente de ingresos de la COMAPA es el cobro de los servicios que presta a los usuarios del Municipio.

En el Municipio de Nuevo Laredo la economía gira en torno a la importación y exportación comercial e industrial entre México y Estados Unidos.

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

COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE NUEVO LAREDO, TAMAULIPAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES



AL 30 DE JUNIO DE 2016
08

en este puerto fronterizo, situación que dificulta que los usuarios del servicio paguen a tiempo los servicios a la COMAPA.

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 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 anual (del 1 de enero al 31 de diciembre).

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.

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).

COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE NUEVO LAREDO, TAMAULIPAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES



AL 30 DE JUNIO DE 2016
08

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 valorarlo 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.

8. 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:

Cuenta	Concepto	Años de Vida Útil	% de Depreciación 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 Video	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

9. Fideicomisos, mandatos y análogos

NO APLICA

10. Reporte de la Recaudación

Los ingresos recaudados por el Organismo del 1 de Enero al 30 de Junio de 2016 fueron como se detalla a continuación:

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	161,808,087
Aportaciones	13,705,981.76
Convenios	1,706,039

COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE NUEVO LAREDO, TAMAULIPAS

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

AL 30 DE JUNIO DE 2016

08



Subsidios y Subvenciones	4,143,168	
Ingresos Financieros	92,607	
TOTAL DE INGRESOS RECAUDADOS	AL 30 DE JUNIO DE 2016	181,455,884

11. 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:

Acreeedor	Saldo
CORPORACIÓN FINANCIERA DE AMERICA DEL NORTE	1,578,960
CORPORACIÓN FINANCIERA DE AMERICA DEL NORTE	32,105,040
Total	33,684,000

Información Adicional:

Direcciones de Internet: 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.