

# COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MPIO DE REYNOSA TAM

## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

AL 31 DE MARZO DE 2017



08

### Efectivo y Equivalentes

1. Se integra principalmente de depósitos bancarios en cuentas de cheques de excedentes en efectivo con disponibilidad inmediata. El efectivo se valúa a su valor nominal y los equivalentes de expresan a valor razonable y los rendimientos que se generan, se reconocen en resultados. Se encuentra integrado por cuentas productivas cuyo monto total en libros se encuentran desglosados de la siguiente manera:

	Mzo-2017	Mzo-2016
Efectivo y Equivalentes	\$ 39'370,408.33	\$ 17'808,250.66

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

2. El Organismo reconoce sus ingresos de contribuciones al momento de que se presente la situación jurídica prevista por la ley clasificándolos de la siguiente manera: Derechos, Participaciones y Aportaciones, Otros Ingresos y Beneficios.

Se hace la aclaración que dentro de la Cuenta de Otros Ingresos se encuentran incluidos los accesorios cobrados por el concepto del cobro a usuarios por rezago de pago de servicios y contratos.

### Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

3. No se registran movimientos en ésta cuenta debido a su naturaleza, se adquiere exclusivamente artículos consumibles conforme se vaya requiriendo y consecuentemente aplicando directamente al gasto.

4. En la cuenta de almacén, el organismo actualmente no utiliza esta cuenta ya que las compras que realiza y que vayan afectadas a esta partida se considera como devengado.

### Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

5. Dentro del total de Activos No Circulantes, el importe que se muestra en Bienes Muebles e Inmuebles reporta el total existente en registros contables, por lo que actualmente se esta en espera del resultado que realiza el area de Activo Fijo para realizar el proceso de inventario y valuacion, para asi proceder a realizar los ajustes contables correspondientes, incluyendo la depreciación contable.

6. En el entendido de que existe un acuerdo por parte de la CONAC para la conciliación de los bienes con los saldos en contabilidad, se aprecia el siguiente criterio que en un futuro se va a utilizar, se registra al costo de adquisición y la depreciación se calculará considerando el costo del activo depreciable o amortizable menos su valor de desecho, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica, registrándose en los gastos del periodo, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial por el servicio que está dando el activo, lo cual redundará en una estimación adecuada de la utilidad en un ente público lucrativo o del costo de operación en un ente público con fines exclusivamente gubernamentales o sin fines de lucro y en una cuenta complementaria de activo como depreciación o amortización acumulada a efecto de determinar el valor neto o el monto por depreciar o amortizar restante.

Costo de adquisición de activo depreciable o amortizable (menos) valor de desecho

Vida Útil

# COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MPIO DE REYNOSA TAM

## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

AL 31 DE MARZO DE 2017



08

a) Costo de Adquisición: Es el monto pagado en efectivo o equivalentes por un activo al momento de adquirirlo.

( - )

b) Valor de desecho: Es la mejor estimación del valor que tendrá el activo en la fecha en la que dejará de ser útil para el ente público. Esta fecha es la del fin de su vida útil o la del fin de su vida económica y si no se puede determinar es igual a cero.

c) Vida útil de un activo: Es el periodo durante el que se espera utilizar el activo por parte del ente público.

### Estimaciones y Deterioros

7. El Organismo aun no realiza estimaciones de cuentas incobrables.

### PASIVO

#### Cuentas por Pagar y Pasivos Acumulados

1. Los pasivos se reconocen cuando existe la obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requiera la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación.

2. El Organismo no cuenta con recursos de Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo.

3. El Organismo no cuenta con pasivo diferido que puede llegar a afectar su información financiera.

4. En el pasivo fijo, en documentos a Largo Plazo con el saldo de \$ 129'737,075, dentro de este corresponde a Pasivo a Corto Plazo \$29'439,895.60, mismo que no se reclasifica por fines de consistencia en la información, por lo que si este importe se reclasificara, corresponderían a las siguientes cuentas:

Nadbank	\$ 3'800,000.00
Convenio Infonavit	5'246,694.44
Convenio Infonavit	3'088,390.01
Prestamo Sria. De Finanzas	17'220,000.00
<b>Total:</b>	<b>\$ 29'439,895.60</b>

### II).- Notas al Estado de Actividades

#### Ingresos de Gestión

1. De los rubros de derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.

**COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MPIO DE REYNOSA TAM**

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**

**AL 31 DE MARZO DE 2017**



**08**

Ingresos de Gestión	184'971,200
Derechos	5'543,383
Otros Ingresos y Beneficios	16,788
<b>Total de Ingresos</b>	<b>190'531,371</b>

2. La totalidad de los ingresos se encuentran desglosados en el punto anterior.

**Gastos y Otras Pérdidas**

Reconocimiento de gastos. Los gastos se reconocen cuando se devengan.

Se hace constar que esta Administración al día 01 de Octubre de 2016, recibió en su estado Financiero un pasivo total de \$ 622'405,738.42, y al cierre del Primer Trimestre presenta un importe de \$644'811,013.00 el cual a fin de conocer el comportamiento por el periodo de Enero a Marzo se presenta integrado de la siguiente forma:

	ene-17	mzo-17	DIFERENCIA
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>483,728,170</b>	<b>515,073,938.15</b>	<b>31,345,768.13</b>
<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>482,738,670</b>	<b>515,073,938</b>	<b>32,335,267.87</b>
ACREEDORES POR LIQUIDACION	10,530,327	10,602,938	72,611
PROVEEDORES	45,214,937	52,087,310	6,872,374
ACREEDORES DIVERSOS	161,959,856	160,251,948 -	1,707,908
IMPUESTOS POR PAGAR	197,168,101	229,464,492	32,296,392
COMISION NACIONAL DEL AGUA CNA	10,350,723	5,289,711.00 -	5,061,012
COBROS ANTICIPADOS	931,513	1,431,113.12	499,600
OTROS ACREEDORES	56,583,213	55,946,424.89 -	636,789
<b>Documentos por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>989,500</b>	- -	<b>989,500</b>
FACTORAJE BANCO REGIONAL DE MONTEI	989,500	- -	989,500
<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>138,677,048</b>	<b>129,737,075 -</b>	<b>8,939,973</b>

**COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MPIO DE REYNOSA TAM**

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**

**AL 31 DE MARZO DE 2017**



**08**

<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>138,677,048</b>	<b>129,737,075 -</b>	<b>8,939,973</b>
<b>Documentos por Pagar a Largo Plazo</b>	<b>138,677,048</b>	<b>129,737,075 -</b>	<b>8,939,973</b>
PRESTAMO NADBANK	49,303,913	48,545,381 -	758,532
PRESTAMO SECRETARIA DE FINANZAS DEL	64,413,847	64,413,847	-
CONVENIO INFONAVIT	7,325,906	4,177,889 -	3,148,017
DICTAMEN IMSS 2013	179,748	179,748	-
CONVENIO SAT ISR SALARIOS	4,171,019	681,790 -	3,489,229
CONVENIO INFONAVIT 2013-2016	13,282,615	11,738,420 -	1,544,195
<b>TOTAL:</b>	<b>622,405,218</b>	<b>644,811,013</b>	

1. Es de mencionar que el aumento en el Pasivo Circulante corresponde principalmente al registro la provision en el Pasivo de Impuestos, los cuales conforme lo permita la liquidez se dara la prioridad de pago, tal como se realizo con el adeudo de CNA, del cual se liquidaron el 1er. y 2o. Trimestre de 2016, en este Primer trimestre de 2017.

2. Dentro del Pasivo No Circulante se presenta una disminucion debido a los pagos que fueron efectuados por esta Admon. de Enero a Marzo con respecto a los adeudos recibidos por pagos de convenios ante SAT e Infonavit, celebrados en Admon. anterior

**III).- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

**Notas de Memoria**

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

1. Cancelaciones y reclasificaciones de ejercicios anteriores, incluyendo el traspaso de saldo del resultado del ejercicio 2016 en cantidad de \$171'703,775.59, lo cual da un importe total de \$ 172'079,237.40, no se reflejan en el Estado de Resultados, se reflejan en las Utilidades Acumuladas (Utilidades de Ejercicios Anteriores) dentro del Balance General.



### Notas de Gestión Administrativa

#### 1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos. El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades. De ésta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

#### 2. Bases de preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos han sido específicamente preparados conforme con la Ley de Contabilidad Gubernamental y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable "CONAC". Las cifras de los estados financieros y sus notas a 2016 y marzo 2017, se presentan en pesos mexicanos históricos.

# COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MPIO DE REYNOSA TAM

## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

AL 31 DE MARZO DE 2017



08

De conformidad con los artículos 46 y 49 de la Ley de Contabilidad Gubernamental se acompañan las notas a los estados financieros contables teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

### 3. Proceso de Mejora

- a) La elaboración del presupuesto de egresos, incluirá criterios de austeridad, racionalidad, equidad y transparencia que la normatividad vigente señale.
- b) Considerar la inflación y las nuevas necesidades que se generen en el organismo.
- c) Las partidas presupuestales que se utilicen deberán de ser las contenidas en el clasificador por objeto del gasto vigente.
- d) Las estimaciones de Presupuesto se calcularan en moneda nacional, presentándose las cifras en pesos.
- e) Se aplicaran solamente las partidas presupuestales autorizadas de acuerdo al clasificador por objeto del gasto, así como las modificaciones que emanen del consejo Nacional de Armonización Contable.
- f) Los registros que forman parte de los Estados Financieros deberán estar soportados y firmados por las autoridades del organismo.
- g) Las variaciones importantes deberán ser informadas en notas aclaratorias a los mismos.
- h) Los documentos de Ingresos y Egresos que corresponde a los presupuestos autorizados deberán estar debidamente firmados y autorizados por el Consejo de la Comapa.

### 4. Información por segmentos

El Organismo, Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Reynosa, Tamaulipas, cuenta dentro de su estructura contable la segmentación de la información a través de programas y que en un momento dado pueda proporcionar información de éste tipo.

### 5. Eventos posteriores al cierre

No existieron hechos posteriores a la fecha de emisión de los estados financieros los cuales pudieran impactar de manera importante las cifras presentadas en éstos.

### 6. Partes Relacionadas

En los estados financieros elaborados no existen influencia de algún servidor público o tercera persona intrínsecamente relacionada con ser familiar de los servidores públicos que toman directamente las decisiones correspondientes de las operaciones del Organismo, Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Reynosa, Tamaulipas.

### 7. Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable

La Información Contable es presentada "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

COMISION MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MPIO DE REYNOSA TAM

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

AL 31 DE MARZO DE 2017



08