

A. NOTAS DE DESGLOSE**Información Contable****I. Notas al Estado de Situación Financiera****Efectivo y Equivalentes****Efectivo**

Su aumento es debido a la creación del fondo fijo de la cajera del COMAPA Móvil, su importe asciende a la cantidad de \$ 50,852.00

Bancos/Tesorería

Su aumento en gran medida es debido al cobro que se ha realizado derivado de la campaña "Pago Anual Anticipado", su saldo se encuentra conciliado al 31 de Diciembre y está integrado de la siguiente manera:

Banorte 0031030846 \$ 142,080.90
 Banorte 0031031044 \$ 1,142,498.99
 Banregio 070003810010 \$ 3,339,157.62
 Banregio 071012910015 \$ 5,483,089.65
 Santander 65501471607 \$ 69,698.94
 Santander 92000058974 \$ 2,062,488.08
 Bancos Cuenta Puente \$ 111.49

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**Cuentas por Cobrar a corto Plazo**

Su incremento es debido al rezago que se muestra en los diferentes tipos de usuarios que tiene el Organismo, su registro se lleva en auxiliares extra libros y esta integrado de la siguiente manera:

Doméstico \$ 587,429,680.01
 Comercial \$ 55,956,071.50
 Industrial \$ 10,715,906.88
 Federal y Estatal \$ 4,962,738.41
 Municipal \$ -336,565.00
 Público \$ 11,605,497.76
 Secude \$ 2,376,209.69
 Hoteles y Casas de Huéspedes \$ 62,693.06
 Funcionarios \$ 85,154.57
 Jubilados \$ 1,920,499.32
 Baldío \$ 46,336,415.87
 Industriales Agua Cruda \$ 297,067.84

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Su disminución es en gran medida debido a las comprobaciones de gastos presentadas por los trabajadores, su saldo se encuentra integrado de la siguiente manera:

Prestamos y Anticipos de Sueldos \$ 2,753.50
 Gastos por Comprobar \$ 0.00
 Pagos a Fonacot y Otros \$ 113.64
 Otros \$ 840,800.61
 Deudores Diversos ISR \$ 62,865.48

Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo

Su aumento es debido a la creación de las cajas chicas de las distintas áreas del Organismo, su importe asciende a \$ 20,615.84

Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

Su aumento es en gran medida al incremento en el saldo a favor del IVA, su integración esta conformada de la siguiente manera:

IVA x Acreditar del Pasivo \$ 3,995,538.55
 Depositos en Garantía \$ 341,276.11
 Pago en Exceso Ret Arrdto \$ 1,213.89
 IVA Acreditable en Tránsito \$ 1,379.30
 IVA a Favor \$ 9,612,849.17

Derechos a Recibir Bienes o Servicios**Anticipo a Proveedores por Adquisición y Prestación de Servicios a Corto Plazo**

Su disminución es debido a la amortización de los anticipos, derivado de la realización de los servicios y la entrega de los materiales, su saldo se encuentra integrado de la siguiente manera:

Anticipo a Proveedores \$ 2,255,832.03
 Anticipo por Servicios \$ 164,925.43
 Anticipos a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo \$ 16,291.24

Almacenes

Su disminución es debido a la salida de los materiales del almacén para ser utilizados en la operación del Organismo, en gran medida dicha disminución fue derivada de la salida de material impreso para el área comercial y productos químicos para el área de plantas; su saldo se encuentra integrado de la siguiente manera:

Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales \$ 83,896.54

Materiales y Artículos de Construcción y reparación \$ 11,048,121.48
 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio \$ 134,010.94
 Combustibles, Lubricantes y Aditivos \$ 19,563.75
 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos \$ 248,276.87
 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo \$ 1,324,305.40

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Su aumento es debido a la regularización de 6 Terrenos del Organismo, así como al registro de 5 Obras y la obra por administración del ejercicio 2018; su saldo se encuentra integrado de la siguiente manera:

Terrenos \$ 6,053,912.60
 Edificios No Habitacionales \$ 11,583,736.19
 Infraestructura \$ 266,638,936.63
 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público \$ 54,537,223.70
 Construcciones en Proceso en bienes Propios \$ 20,349,136.44

Bienes Muebles

Su aumento se debe a las adquisiciones de activo fijo por parte del Organismo, su saldo se encuentra integrado de la siguiente manera:

Mobiliario y Equipo de Administración \$ 8,935,913.53
 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo \$ 767,577.93
 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio \$ 28,192.00
 Vehículos y Equipo de Transporte \$ 22,322,182.09
 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas \$ 44,286,091.27

Activos Intangibles

No se presentan aumento ni disminuciones, debido a que no se han llevado a cabo adquisiciones de este tipo, su saldo esta integrado de la siguiente manera:

Software \$ 1,340,081.00
 Licencias \$ 11,188.00

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Su saldo no presenta movimientos y se encuentra integrado de la siguiente manera:

Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles \$ 5,108,271.56
 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles \$ 50,400,825.48

Cuentas por Pagar a Corto Plazo**Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**

Su aumento se debe en gran medida a la provisión del fondo de ahorro sindicalizado y de confianza, su saldo esta integrado de la siguiente manera:

Fondo de Ahorro Sindicalizado \$ 188,302.49
 Pensiones Alimenticias \$ 5,170.89
 Fondo de Ahorro Confianza \$ 400,513.01

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Su disminución se debe al pago de pasivos de los proveedores del Organismo, así como a una depuración de pasivos previamente autorizada por el Consejo de Administración; su saldo es de \$ 8,477,187.10

Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

La disminución del saldo en esta cuenta es proveniente de los pagos efectuados a los contratistas, su saldo es de \$ 20,710.73

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Su aumento se debe en gran medida al ISR Retenciones por Salarios pendiente de pago, así como el pasivo de INFONAVIT, RCV e IMSS, su saldo esta conformado de la siguiente manera:

ISR Retenciones por Salarios \$ 7,640,980.18
 Retenciones Fonacot \$ -122,398.99
 Impuestos \$ 26,574,955.66
 Acreedores ISR \$ 23,469.85
 1 al Millar Inspección de Obra \$ 4,513.90

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Su aumento es en gran medida a la provisión de servicios utilizados por el Organismo; su saldo se integra conforme a lo siguiente:

Otros Acreedores \$ 37,949,601.26
 Servicios \$ 9,500,504.31
 Arrendamientos \$ 1,906,229.26

Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo

Su aumento es derivado de la adquisición de un crédito con la Institución Bancaria denominada Banregio, SA; su saldo es de \$ 14,508,415.59

Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo

Su incremento es debido a la obtención de un financiamiento por Crédito Automotriz con la Institución Bancaria denominada Banregio, SA; su saldo es de \$ 277,141.53

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



Resultado de Ejercicios Anteriores

Su incremento se debe en gran medida, al registro de 6 Terrenos debido a la regularización de los mismos y a una depuración de pasivos de ejercicios anteriores previamente autorizada por el Consejo de Administración

3. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios (se integra de la siguiente manera):

- Ingreso por Servicios de Agua \$ 181,970,580.43
- Ingreso por Servicio de Drenaje \$ 40,507,771.25
- Ingreso por Servicio Diverso \$ 10,289,944.81
- Ingreso por Factibilidad \$ 5,037,319.27
- Ingreso por Servicio de Contratación \$ 4,979,410.61
- Ingreso por Accesorios \$ 7,290,133.93

Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (se integra de la siguiente manera):

- Aportaciones \$ 6,188,029.92

Otros Ingresos y Beneficios Varios (se integra de la siguiente manera):

- Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros \$ 241,734.08
- Incremento por Variación de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros de Consumo \$ 614,949.26
- Otros Ingresos y Beneficios Varios \$ 240,450.65

Gastos y Otras Pérdidas

- Servicios Personales \$ 128,676,965.30
- Materiales y Suministros \$ 43,186,268.34
- Servicios Generales \$ 89,717,244.84
- Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública \$ 752,968.97
- Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo \$ 465,568.95

4. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo

Su aumento es debido a la creación del fondo fijo de la cajera del COMAPA Móvil, su importe asciende a la cantidad de \$ 50,852.00

Bancos/Tesorería

Su aumento en gran medida es debido al cobro que se ha realizado derivado de la campaña "Pago Anual Anticipado", su saldo se encuentra conciliado al 31 de Diciembre y está integrado de la siguiente manera:

- Banorte 0031030846 \$ 142,080.90
- Banorte 0031031044 \$ 1,142,498.99
- Banregio 070003810010 \$ 3,339,157.62
- Banregio 071012910015 \$ 5,483,089.65
- Santander 65501471607 \$ 69,698.94
- Santander 92000058974 \$ 2,062,488.08
- Bancos Cuenta Puente \$ 111.49

Bienes Inmuebles

Su aumento se debe en gran medida al registro de 6 Terrenos debido a su regularización.

- Terrenos \$ 4,442,946.60
- Infraestructura \$ 1,173,449.79
- Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público \$ 2,967,866.22

Bienes Muebles

Su incremento se debe a la adquisición de activos fijos

- Equipos y Aparatos Audiovisuales \$ 5,422.41
- Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos \$ 52,889.86
- Otros Equipos \$ 94,622.00

	2018	2017
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	- 5,588,073	- 4,239,470
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.		
Depreciación	-	6,886,557
Incremento por Variación de Inventario	614,949	345,301
Disminución por Variación de Inventario	465,569	227,566

Conciliación Entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

Ingresos Presupuestarios \$ 290,208,878

Más Ingresos Contables No Presupuestarios \$ 855,400
 Menos Ingresos Presupuestarios No Contables \$ 33,703,954
 Ingresos Contables \$ 257,360,324

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Total de Egresos (Presupuestarios) \$ 321,687,760
 Menos Egresos Presupuestarios No Contables \$ 93,368,317
 Más Gastos Contables No Presupuestales \$ 34,479,574
 Total de Gasto Contable \$ 262,799,017

Estado del Ejercicio del Presupuesto

Se puso en marcha el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental (Korima) para cumplir con las disposiciones de Ley General de Contabilidad Gubernamental la cual registra los momentos contables y presupuestales del egreso, por cada una de las operaciones del Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado de cada una de las partidas del presupuesto del ejercicio 2018.

Respecto al informe presentado en el 2do Trimestre 2018, hubo una diferencia por -\$185.28 correspondiente a la partida del COG 21101 dentro de la columna relativa al Presupuesto Comprometido, dicho importe se reflejó ante un detalle de regeneración de saldos presupuestales del SCG Korima, por lo que para este 4to Trimestre y derivado a que el Informe del Ejercicio del Presupuesto de Egresos es acumulado, dicho importe ya viene integrado en la partida y momento presupuestal antes mencionado. El movimiento corresponde a la cancelación parcial de la OC 498. PD. 1416 del 18/05/2018

Estado Analítico de Ingresos Presupuestales

Con el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental se realiza el registro de los ingresos de acuerdo al Decreto emitido y publicado en Diario Oficial de la Federación con fecha 20 de diciembre del 2016 en donde se menciona que el registro del momento devengado y recaudado será en base a lo efectivamente cobrado.

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

Aquí se manejan las Cuentas de Orden Presupuestarias, las cuales son las siguientes:

- 8.1 Ley de Ingresos
 - 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada
 - 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar
 - 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
 - 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
 - 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
- 8.2 Presupuesto de Egresos
 - 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado
 - 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
 - 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
 - 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
 - 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
 - 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
 - 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

C. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**1. Introducción**

La Comapa Altamira es un Organismo Operador de Agua Municipal que opera desde el 2004, comenzando con un padron inicial de 47 mil usuarios y al cierre de este periodo Diciembre 2018 contamos con un padron de usuarios de 104,351. El activo fijo actualmente se encuentra registrado a valores históricos de adquisición.

2. Panorama Económico y financiero

Los principales efectos del panorama económico financiero que afectaron a este Organismo Operador los podemos resumir de la siguiente manera:

La Ley General de Contabilidad Gubernamental, que nos obliga a implementar nuevos sistemas y apertura de departamentos para llevar a cabo las reformas nuestros procesos administrativos, para dar cumplimiento a la misma.

La Ley de Disciplina Financiera, que nos obliga a tomar las medidas pertinentes para llevar a cabo el correcto uso de los recursos públicos

3. Autorización e Historia

a) Decreto de creación No. 344 publicado en el Periodico Oficial del Estado de Tamaulipas el 10 de Julio de 2003

b) Los principales cambios de estructura son:

La unificación a una sola Subgerencia Técnica agrupando los Departamentos de Producción y Construcción

La creación de la Unidad de Transparencia para cumplir con los requerimientos de la materia correspondiente.

4. Organización y objeto social

a) Objeto Social:

La prestación del Servicio Público de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y disposición de Aguas Residuales.

b) Principal Actividad:

Suministro de Agua Potable y Alcantarillado

c) Ejercicio Fiscal

Los Estados Financieros y sus Notas corresponden al Ejercicio Fiscal 2018; el Organismo se encuentra en el Régimen Fiscal de Personas Morales con Fines No Lucrativos.

El Gerente General fue ratificado el día 27 Noviembre 2018; además de que el día 16 de Marzo del 2018 se llevó a cabo el cambio del Subgerente Administrativo.

d) Régimen Jurídico

El Ente es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Municipal, con personalidad jurídica, patrimonio propio y funciones de autoridad administrativa.

e) Consideraciones Fiscales del Ente

Las Obligaciones fiscales a que esta obligado el Organismo son: ISR por Retenciones por Salarios, ISR Retenciones por Asimilados a Salarios, ISR Retenciones por Servicios Profesionales, ISR Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles e Impuesto al Valor Agregado, 3% Sobre Nóminas además de los Pagos de Derechos por Cautación de Agua y por Descarga de Aguas Residuales.

f) Estructura Organizacional Básica

La estructura básica del Organismo es : Gerente General, del cual se desprenden los Subgerentes de Área: Subgerente Comercial, Subgerente Técnico, Subgerente Administrativo y Subgerente Financiero

5. Base de preparación de los Estados Financieros

El Organismo inició la implementación del Registro Contable y Presupuestal a través del Sistema Kórima en cumplimiento a la nueva Ley de Contabilidad Gubernamental, y así presentar la Información Financiera de acuerdo a las Normas Emitidas por el CONAC; además de la observancia y cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera.

El Organismo toma los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Sustancia Económica, Entes Públicos, Existencia Permanente, Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Registro e Integración Presupuestaria, consolidación de la Información Financiera, Devengo Contable, Valuación, Dualidad Económica y Consistencia) para llevar a cabo los Estados Financieros.

6. Políticas de contabilidad significativas

a) Se lleva el Sistema por Costeo Específico.

b) Se lleva a cabo siempre la provisión de cualquier gasto antes del pago correspondiente (principio de base acumulativa).

c) El Organismo no lleva a cabo operaciones en el extranjero.

d) Demanda laboral de Patricia Cazares, Horacio Rodríguez Cano, Martín Torres Flores, Juan Carlos Villanueva González, Yadira Ramírez Hernández, Antonio Villalba Treviño, José Tiburcio Salazar Villasana, Carlos Pérez Badillo y María Esther Cruz Pérez

e) Amparo 501/2016-IV-B de Bebidas Purificadas S de RL de CV

f) Juicio Contencioso Administrativo No. 74/15-18-01-4 ante la Sala Regional Golfo Norte del Tribunal Administrativo (IMSS)

g) Para la Depuración de Pasivos y Saldos, los movimientos son presentados ante el Consejo de Administración para su autorización y aplicación contable.

7. Posición en moneda extranjera y protección de riesgo cambiario

No se maneja moneda extranjera registrada en contabilidad

8. Reporte analítico del Activo

Su incremento se debe a la adquisición de las diferentes cuentas del activo fijo.

Se aplican los porcentajes de vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización, según la normativa vigente del CONAC, utilizados en los diferentes tipos de activos fijos

9. Fideicomisos, mandatos y análogos

No existen registros de fideicomisos en el organismo.

10. Reporte de la recaudación

En comparación a los Ingresos Totales obtenidos por el Organismo en el Ejercicio Anterior hubo un incremento del 10.81% y su desglose es el siguiente

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios (se integra de la siguiente manera):

Ingreso por Servicios de Agua \$ 181,970,580.43

Ingreso por Servicio de Drenaje \$ 40,507,771.25

Ingreso por Servicio Diverso \$ 10,289,944.81

Ingreso por Factibilidad \$ 5,037,319.27

Ingreso por Servicio de Contratación \$ 4,979,410.61

Ingreso por Accesorios \$ 7,290,133.93

Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (se integra de la siguiente manera):

Aportaciones \$ 6,188,029.92

Otros Ingresos y Beneficios Varios (se integra de la siguiente manera):

Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros \$ 241,734.08

Incremento por Variación de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros de Consumo \$ 614,949.26

Otros Ingresos y Beneficios Varios \$ 240,450.65

11. Información sobre la deuda y reporte analítico de la deuda pública

Conformada de la siguiente manera:

Credito Simple: Monto Contratado \$ 14,500,000.00; Saldo al 31 Diciembre 2018 \$ 14,500,000.00; Tasa de Interés 13.34% Anual; Plazo a 12 meses; Comisión por Apertura de .5% y Tasa Moratoria de 13.34%(x)2

Crédito Automotriz: Monto Contratado \$ 326,080.00; Saldo al 31 Diciembre 2018 \$ 285,557.12; Tasa de Interés 13.75% Anual; Plazo a 60 meses; Comisión por Apertura del 2% y Tasa Moratoria del 10%

12. Calificaciones otorgadas

Han sido positivas para la tramitación de los préstamos otorgados por parte de Banco Regional de Monterrey, SA

13. Procesos de mejora

Al iniciar el ejercicio se elabora el plan de obras, los planes presupuestarios de ingresos y egresos, informe anual de actividades, el organigrama y plantilla del personal, además de integrar los activos fijos y la relación de maquinaria propia y no del Organismo e información de auditores externos.

14. Información por segmentos

Actualmente, el Organismo lleva a cabo el registro tanto Contable como Presupuestal por Unidad Responsable (Segmento/Departamento), dicha información está contenida en cada uno de los sellos presupuestales.

15. Eventos posteriores al cierre



No hay eventos relevantes que afecten económicamente al organismo.

16. Partes relacionadas

No existe partes relacionadas que pudiera ejercer influencia significativa sobre la toma de desiciones financieras y operativas

17. Responsabilidad sobre la presentación razonable de los Estados Financieros

Se declara bajo protesta de decir verdad que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctas y son responsabilidad del Emisor.

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

C. ALMA LAURA AMPARAN CRUZ
PRESIDENTE MUNICIPAL Y DEL CONSEJO
AUTORIZÓ

ING. ALEJANDRO MONGE CASTILLO
GERENTE GENERAL COMAPA ALTAMIRA
ELABORÓ Y PRESENTÓ

CP. JORGE ERNESTO AYALA PEREZ
SUBGERENTE FINANCIERO
RESPONSABLE DE ELABORACIÓN