



**A. NOTAS DE DESGLOSE**

Información Contable

1. Notas al Estado de Situación Financiera
2. Notas al Estado de Variaciones a la Hacienda Pública/Patrimonio
3. Notas al Estado de Actividades
4. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

( NOTA: LA CONTESTACION A ESTE FORMATO SE ANEXA EN OFICIO DETALLADO )

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

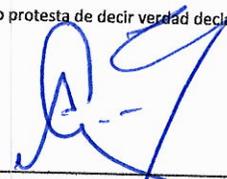
1. Cuentas Contables
2. Cuentas Presupuestarias

**C. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

1. Introducción
2. Panorama Económico y financiero
3. Autorización e Historia
4. Organización y objeto social
5. Base de preparación de los Estados Financieros
6. Políticas de contabilidad significativas
7. Posición en moneda extranjera y protección de riesgo cambiario
8. Reporte analítico del Activo
9. Fideicomisos, mandatos y análogos
10. Reporte de la recaudación
11. Información sobre la deuda y reporte analítico de la deuda pública
12. Calificaciones otorgadas
13. Procesos de mejora
14. Información por segmentos
15. Eventos posteriores al cierre
16. Partes relacionadas
17. Responsabilidad sobre la presentación razonable de los Estados Financieros



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

  
C.P.A. GUILLERMO VERLAGE BERRY  
PRESIDENTE MUNICIPAL

  
C.P. ADA GABRIELA VERLAGE FRIEDMAN  
GERENTE GENERAL

  
C.P. JORGE DOMÍNGUEZ HINOJOSA  
COMISARIO

  
C.P. JORGE EMILIO ALONSO GÓMEZ  
CONTADOR GENERAL



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

Los estados financieros que aquí se presentan corresponden al ejercicio fiscal 2018 de la actual administración pública 2018-2021, las presentes notas fueron elaboradas de conformidad a los acuerdos celebrados por el Consejo Nacional de Armonización Contable

El objeto social de esta Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de González, Tamaulipas, constituye el prestar el servicio público de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de las aguas residuales en el Municipio de González, Tamaulipas.

Por lo que se refiere a su constitución, se informa que en el Periódico Oficial del Estado de Tamaulipas, de fecha 16 de Diciembre de 2002 en el Decreto numero 163 se da a conocer el Decreto de Creación, mismo que otorga la personalidad jurídica como Organismo Descentralizado del Gobierno Municipal.

### a) NOTAS DE DESGLOSE:

#### I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

##### Activo

##### Efectivo y Equivalentes

- El saldo reflejado en la partida "Bancos/Tesorería" en el Estado de P... de 2018 importa la cantidad de \$650,066.29 integrado de la siguiente manera:



Cuenta Contable	Institución	No. Cuenta	Saldo
1112-001-001	Scotiabank Inverlat, S.A	10204747135	\$ 608.17
1112-001-002	Scotiabank Inverlat, S.A	10204747143	\$ 3,515.48
1112-001-003	BBVA Bancomer, S.A.	133126064	-\$ 43,929.81
1112-001-004	Scotiabank Inverlat, S.A	10204807146	-\$ 4,442.54
1112-001-006	Scotiabank Inverlat, S.A	10204830229	\$ 6,757.70
1112-001-008	Scotiabank Inverlat, S.A	10204860608	\$ 611,171.66
1112-001-009	Scotiabank Inverlat, S.A	10204876946	-\$ 1,938.72
1112-001-010	Scotiabank Inverlat, S.A	10204886186	\$ 15,850.09
1112-001-012	Banamex, S.A.	70128554015	\$ 62,466.14
1112-001-011	Scotiabank Inverlat, S.A	10204886232	\$ 8.12





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

2. El saldo reflejado en la partida "Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir" en el Estado de Posición Financiera al 31 de Diciembre de 2018 importa la cantidad de \$8,973,863.20 integrado de la siguiente manera:

Cuenta Contable	Institución	Saldo
1122-001	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ 2,762,332.62
1123-001	Deudores Diversos	\$ 20,040.57
1129-001	Otros Derechos a Recibir Efectivo	\$ 6,191,490.01

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

3. El saldo reflejado en la partida "Almacén" en el Estado de Posición Financiera al 31 de Diciembre de 2018 importa la cantidad de \$ 664,417.73 integrado de la siguiente manera:

Cuenta Contable	Descripción	Saldo
1151-3-001	Materiales y Artículos de Construcción	\$ 664,417.73

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

4. El saldo reflejado en la partida "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles" en el Estado de Posición Financiera al 31 de Diciembre de 2018 importa la cantidad de \$13,069,992.99 integrado de la siguiente manera:

Cuenta Contable	Descripción	Saldo
1231-001	Terrenos	\$ 147,000.00
1233-001	Edificios no Habitacionales	\$ 255,230.08
1235-3-001-01	Construcciones En Proceso En Bienes De Dom.	\$ 10,310,981.10
1241-1-511	Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 629,183.45
1242-9-5291	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$ 325.43
1244-1-5411	Vehículos y Equipo de Transporte	\$ 681,045.97
1246-3-5631	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$ 1,020,010.62
1251-5911	Software	\$ 18,680.00
1272-001	Derechos Sobre Bienes en Regímenes de Arren.	\$ 7,536.34





**Pasivo<sup>2</sup>**

El saldo reflejado en la partida "pasivo" en el Estado de Posición Financiera al 31 de Diciembre de 2018 importa la cantidad de \$ 13, 032,619.42

1.

Cuenta Contable	Descripción	Saldo
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ 478,642.35
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a corto	\$ 7,745,167.02
2119	Otras cuentas por pagar a corto plazo	\$ 4,740,775.96
2151	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	\$ 3,449.51
2191	Ingresos por Clasificar	\$ 64,584.58

**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Ingresos de Gestión**

1. Ingresos Propios por concepto de "Ingreso por Ventas de Bienes y servicios" recaudados durante el ejercicio fiscal 2018 por un importe de \$ 20, 389,995.22



Cuenta Contable	Descripción	Saldo
4173	Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	\$ 20,187,308.85
4172	Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	\$ 202,686.37

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones recaudados durante el ejercicio fiscal 2018 por un importe \$ 379,683.00

Cuenta Contable	Descripción	Saldo
4223	Subsidios y subvenciones	\$ 379,683.00

**Gastos y Otras Pérdidas:**

**III) 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:

	2018	2017
Efectivo en Bancos --Tesorería	848,985.00	879,950.00

<sup>2</sup> Con respecto a la información de la deuda pública, ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 11 "Información sobre la Deuda y el Reporte Análisis de la Deuda" de las notas de Gestión Administrativa.





Efectivo en Bancos- Dependencias	0.00	0.00
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0.00	0.00
Fondos con afectación específica	0.00	0.00
Depósitos de fondos de terceros y otros	0.00	0.00
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>848,985.00</b>	<b>879,950.00</b>

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación se presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

	2018	2017
<b>Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios</b>	<b>1,225,938.00</b>	<b>64,128.00</b>
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>	0.00	0.00
Depreciación	0.00	0.00
Amortización	0.00	0.00
Incrementos en las provisiones	0.00	0.00
Incremento en inversiones producido por revaluación	0.00	0.00
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0.00	0.00
Incremento en cuentas por cobrar	0.00	0.00
Partidas extraordinarias	0.00	0.00

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción
2. Panorama Económico y Financiero
3. Autorización e Historia
4. Organización y Objeto Social
5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

- a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.





- c) Postulados básicos.
- d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).

#### 6. Políticas de Contabilidad Significativas

- a) Actualización: La actualización de cantidades fue determinada a través del nivel general de presión utilizando el Índice Nacional de Precios al Consumidor que para tales efectos publica el INEGI
- b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.
- c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.
- e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.
- f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.
- g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.
- h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.
- i) Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.
- j) Depuración y cancelación de saldos.

#### 7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

La presente administración pública no ha celebrado operaciones en moneda extranjera

#### 8. Reporte Analítico del Activo

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.
- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.
- f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.
- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.
- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.





Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) Inversiones en valores.
- b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.
- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.
- e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

**9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

La presente administración pública no ha contratado fideicomisos.

**10. Reporte de la Recaudación**

- a) El Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público es el siguiente:

Rubro De Ingresos	Presupuesto Estimado	Recaudado	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	19,694,084.63	20,187,308.85	493,224.22	3%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	202,686.37	202,686.37	0.00	0%
Subsidios y Subvenciones	0.00	379,683.00	379,683.00	100%
<b>Totales</b>	<b>19,896,771.00</b>	<b>20,769,678.22</b>	<b>872,907.22</b>	<b>4%</b>

- b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo:

Rubro De Ingresos	Presupuesto 2018	Presupuesto 2019	Presupuesto 2020
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	19,694,084.63	19,871,240.44	20,467,377.66
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	202,686.37	0.00	0.00
Otros Ingresos Diversos	0.00	8,013.92	8,254.34
Convenios	0.00	952,357.56	980,928.29
Subsidios y Subvenciones	0.00	1,899,804.11	1,956,798.24
<b>Totales</b>	<b>19,896,771.00</b>	<b>22,731,416.03</b>	<b>23,413,358.53</b>

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

- a) La deuda respecto a la recaudación en respecto los últimos 5 años es el siguiente:

Deuda Publica	Recaudacion 2017	Recaudacion 2016	Recaudacion 2015	Recaudacion 2014	Recaudacion 2013
13,032,619.42	13,267,459.33	15,951,534.00	14,310,941.00	14,378,426.00	12,572,289.00
Relacion	<b>98%</b>	<b>83%</b>	<b>111%</b>	<b>100%</b>	<b>114%</b>





b) Los recargos causados en los últimos 5 años son los siguientes:

Accesorios	Año 2017	Año 2016	Año 2015	Año 2014	Año 2013
Recargos	98,626.25	101,877.85	6,382.15	755.43	8,755.00
<b>Totales</b>	<b>98,626.25</b>	<b>101,877.85</b>	<b>6,382.15</b>	<b>755.43</b>	<b>8,755.00</b>

**12. Calificaciones otorgadas**

La administración no contrato los servicios profesionales de firmas calificadoras que evaluaran la gestión financiera del ente público:

**13. Proceso de Mejora**

a) Principales Políticas de control interno

- Salva guarda física
- Protección de activos
- Obtención de información
- Adherencia

**14. Eventos Posteriores al Cierre**

a) Acreditamiento de I.V.A.



Partida	Nombre de la Cuenta	Importe	Acreditamiento	Saldo
1129-001-001	IVA Por Cobrar González	1,164,995.16	0.00	1,164,995.16
1129-001-002	IVA Por Cobrar Manuel	1,443,733.32	0.00	1,443,733.32
1129-001-003	IVA Por Cobrar López Rayón	12,427.15	0.00	12,427.15
1129-001-004	IVA Por Cobrar Francisco I. Madero	172.88	0.00	172.88
1129-001-005	IVA Por Cobrar San A. Rayón	20,658.93	0.00	20,658.93
1129-001-007	IVA Por Cobrar Ejido González	96,932.79	0.00	96,932.79
1129-001-010	IVA por Cobrar Aureliano	52.35	0.00	52.35
1129-001-011	IVA Por Cobrar la Gloria	778.73	0.00	778.73
1129-001-012	IVA Por Cobrar Guadalupe Victoria	49.00	0.00	49.00
1129-001-013	IVA Por Cobrar el Progreso	761.13	0.00	761.13
1129-001-017	IVA por Cobrar Díaz Ordaz	18.00	0.00	18.00
1129-002-001	IVA Acreditable	2,526,331.80	957,985.00	1,568,346.80
1129-002-002	CAS	1,761,084.47	38,433.00	1,722,651.07
1129-002-003	IVA Pendiente de Pago	14,480.62	0.00	14,480.62
1129-003-001	IVA a favor	144,099.00	73,590.00	70,509.00
1129-003-002	Impuestos de IDE	76,967.00	0.00	76,967.00
<b>Importe Total</b>		<b>7,263,542.33</b>	<b>1,070,008.00</b>	<b>6,191,490.01</b>





**b) recuperación por cuentas por cobrar:**

Recuperación de cuentas por cobrar en el ejercicio 2018, correspondientes a los ejercicios 2016 y 2017 al 31 de diciembre.

Concepto	Importe
Servicio de Agua	951,352.00
Servicio de Alcantarillado	846,957.00
Recargos	246,335.00
Servicios Diversos	424,897.00
Cargos Técnicos	292,793.00
<b>Totales</b>	<b>2,762,334.00</b>

**15. Partes Relacionadas**

En los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

**16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

La administración de la Comisión Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de González, Tamaulipas, es la responsabilidad de la presentación razonable de la información contable.

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

*[Signature]*  
C.P.A. GUILLERMO VERLAGE BERRY  
PRESIDENTE MUNICIPAL

*[Signature]*  
C. P. ADA GABRIELA VERLAGE FRIEDMAN  
GERENTE GENERAL



*[Signature]*  
C.P. JORGE DOMINGUEZ HINOJOSA  
COMISARIO

*[Signature]*  
C.P. JORGE EMILIO ALONSO GOMEZ  
CONTADOR GENERAL

