

**COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CAPULCO**  
**Notas a los Estados Financieros /Notas de Desglose**  
**Notas al Estado de Situación Financiera**  
**Activo**  
**Efectivo y Equivalentes**

**Fondos con Afectación Especifica.**-Representa el monto de los fondos con afectación especifica que deben financiar determinados gastos o actividades. El Organismo no cuenta con fondos con afectación Especifica

<b>cuenta</b>	<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b>Tipo</b>	<b>Monto</b>
	<b>NO APLICA</b>		
	<b>Total</b>		

**COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CAPULCO**  
**Notas a los Estados Financieros /Notas de Desglose**  
**Notas al Estado de Situación Financiera**  
**Activo**  
**Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

**Deudores Diversos por cobrar a C.P.** Esta cuenta refleja los adeudos que tienen las personas morales, y físicas por prestaciones otorgadas al organismo en referencia a su actividad preponderante sin tener un comprobante soporte de la operación, las cuales están pendientes de aclaración, aplicación o reintegración

**Ingresos por recuperar a C.P.-** Esta cuenta refleja el importe de la cartera vencida y se integra por los adeudos de usuarios pendientes de recuperar los servicios facturados, por los de Agua, Drenaje y Saneamiento, aunado a ello la falta de depuración del padrón de usuarios que ya existen, registro de tomas inexistentes.

**Otros derechos a recibir efectivo y eq. a C.P.-** Esta partida refleja los préstamos personales que la administración otorga a los trabajadores y su saldo representa el importe pendiente de descontar y por gastos destinados a cubrir emergencias operativas.

**Anticipo a proveedores por adquisición de Bienes y Servicios.-** Representa el monto de los pagos anticipados a proveedores por adquisición de bienes y servicios pendientes de amortizar, provenientes de ejercicios anteriores, en proceso de análisis para su depuración.

**Anticipo a Contratistas por Obras Públicas.-** Representa el monto de los pagos a los contratistas por obra pública pendiente de amortizar provenientes de ejercicios anteriores, en proceso de análisis para su depuración.

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Importe Pte. de Cobro		Tipo	Factibilidad de cobro
			2018	2017		
11220-0000-000-000-000	Cuentas x Cobrar a Corto Plazo	15,510.15	15,510.15	0.00	0.00	0.00
11230-00000-000-000-000	Deudores diversos por cobrar a Corto Plazo	36,491,963.38	39,459,995.21	36,491,963.38	0.00	0.00
11240-00000-000-000-000	Ingresos x Recuperar a Corto Plazo	772,508,543.35	779,112,215.19	770,508,543.35	0.00	0.00
11290-00000-000-000-000	Otros Derechos a Recibir Efectivo a Corto Plazo	8,619.95	34,749.75	8,619.95	0.00	0.00
11300-00000-000-000-000	Anticipo a proveedores por Adquisición de bienes y servicios	8,262,709.32	8,262,709.32	8,262,709.32	0.00	0.00
11340-00000-000-000-000	Anticipo a Contratistas a C.P.	7,382,375.30	7,382,375.30	7,382,375.30	0.00	0.00
	<b>Total</b>	<b>824,669,721.45</b>	<b>824,669,721.45</b>	<b>822,654,211.30</b>	0.00	0.00

**COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CAPULCO**  
**Notas a los Estados Financieros /Notas de Desglose**  
**Notas al Estado de Situación Financiera**  
**Activo**  
**Inversiones Financieras (Fideicomisos)**  
**Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos**

**Inversiones, Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos.-** El Organismo no cuenta con este tipo de operaciones

cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Tipo	Características	Nombre del Fideicomiso	Objeto del Fideicomiso
<b>NO APLICA</b>						

**COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CAPULCO**  
**Notas a los Estados Financieros /Notas de Desglose**  
**Notas al Estado de Situación Financiera**  
**Activo**  
**Inversiones Financieras (Fideicomisos)**  
**Participaciones y Aportaciones de Capital**

El organismo no realiza aportaciones de Capital

cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Tipo	Ente Publico
	<b>NO APLICA</b>			
	<b>Total</b>	<b>0.00</b>		

**COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CAPULCO**  
**Notas a los Estados Financieros /Notas de Desglose**  
**Notas al Estado de Situación Financiera**  
**Activo**  
**Bienes Muebles e Inmuebles e Intangibles**

**ACTIVOS INTANGIBLES**

La cuenta la conforman todos los programas informáticos adquiridos por el Organismo para utilizarlo en materia de contabilidad gubernamental y recaudación.

**CRITERIO APLICABLE:**

Apartado V de las principales reglas de registro y valoración del patrimonio (Elementos Generales) y postulados básicos de contabilidad gubernamental (Valuación).

**ACTIVO DIFERIDO**

**DEPÓSITO EN GARANTIA.-** Este rubro está comprendido por depósitos que realiza el organismo como garantía ante un acreedor para la prestación de un Servicio como la Comisión de Electricidad.

**SEGUROS Y FIANZAS-** Este rubro está integrado por las pólizas de cobertura del parque vehicular, maquinaria pesada y por la fianza que cubre a los funcionarios que manejan recursos monetarios o en especie y que son propiedad del organismo.

<b>cuenta</b>	<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b>Saldo Inicial del ejercicio</b>	<b>Saldo Final al 31/03/2018</b>	<b>Flujo</b>	<b>Criterio</b>
<b>Activo Intangible</b>					
<b>12500-00000-000-000-000</b>	<b>Activo Intangible</b>	<b>2,250,716.41</b>	<b>2,250,716.41</b>	<b>0.00</b>	
12510-51013-001-000-000	Software	2,250,716.41	2,250,716.41	0.00	
<b>Activos Diferidos</b>					
<b>12790-00000-000-000-000</b>	<b>Otros Activos Diferidos</b>	<b>4,851,178.63</b>	<b>6,326,904.14</b>		
12790-51013-001-000-000	Gastos de Instalación	159,856.69	159,856.69	0.00	
12790-51013-002-000-000	Cuotas Pagadas x Anticipado	3,021,073.60	4,496,799.11	1,475,725.51	
12790-51013-003-000-000	Seguros y Fzas Pag x Anticipadas	50,753.25	50,753.25	0.0	
12790-51013-004-000-000	Amortización de Gastos de Inst.	-159,856.69	-159,856.69	0.00	
12790-51013-005-000-000	Depósitos en Garantía	1,775,351.78	1,775,351.78	0.00	
12790-51013-006-000-000	Rentas Pagadas x Anticipado	4,000.00	4,000.00	0.00	
<b>Amortización Acumulada</b>					
<b>12650-00000-000-000-000</b>	Amortización Acumulada de Activo Intangible	0.00	0.00	0.00	
	<b>Total</b>	<b>7,101,895.04</b>	<b>8,577,620.55</b>	<b>1,475,725.51</b>	

**COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CAPULCO**  
**Notas a los Estados Financieros /Notas de Desglose**  
**Notas al Estado de Situación Financiera**  
**Activo**  
**Bienes Muebles e Inmuebles e Intangibles**  
**Estimaciones y Deterioros**

**Estimaciones para Cuentas Incobrables.-** se Aplica un 5% a la facturación, el cual fue aprobado mediante junta de consejo en Noviembre del 2005 y se afecta a resultados del ejercicio.

**Deterioros:** Representa el monto de las depreciaciones que sufren los bienes e inmuebles que conforman el patrimonio del Organismo.

**Criterios utilizados:** Los contenidos en la "Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación emitidas por el CONAC

<b>Cuenta</b>	<b>%Depreciación Anual</b>	<b>Importes Acumulados al 31 de Marzo 2018</b>	<b>Criterios para la determinación de las estimaciones</b>	<b>Observaciones</b>
Estimación P/ Ctas Incob	5.00%	-87,614,838.42	Aprobación junta del consejo Noviembre 2005.	
Depreciación Acum de Edificios no Habitacionales	3.33%	-204,247,589.72	Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación.	
Depreciación Acum de Infraestructura y Saneamiento.	4.00%	-1,618,656,142.69	Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación	
Depreciación de Acumulada de Mob y Eq. De Administración	10.00%	-35,653,879.33	Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación	
Depreciación de Acumulada de Eqpo de Transporte	20.00%	-25,428,612.55	Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación	
Depreciación de Acumulada de Mob y Eqpo de Maquinaria	10.00%	-24,887,781.45	Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación	
<b>Total</b>		<b>-1,996,488,844.16</b>		

**COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CAPULCO**  
**Notas a los Estados Financieros /Notas de Desglose**  
**Notas al Estado de Situación Financiera**  
**Activo**  
**Bienes Muebles e Inmuebles e Intangibles**

**Otros Activos No circulantes:** Estos bienes se integran según el plan de cuentas del manual de contabilidad emitido por el CONAC. De bienes en concesión, en arrendamiento financiero y en comodato, de los cuales el Organismo no cuenta con ellos.

**Otros Activos no Circulantes**

cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Características
	<b>NO APLICA</b>		
	Total	0.00	

**COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CAPULCO**  
**Notas a los Estados Financieros /Notas de Desglose**  
**Notas al Estado de Situación Financiera**  
**Pasivo**  
**Fondos y Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía**

**Fondos y Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía.**- el Organismo no cuenta con ellos.

cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Naturaleza	Características	Clasificación	
					Corto Plazo	Largo Plazo
	<b>NO APLICA</b>					
	<b>Total</b>	<b>0.00</b>				

**COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CAPULCO**  
**Notas a los Estados Financieros /Notas de Desglose**  
**Notas al Estado de Situación Financiera**  
**Pasivo**  
**Otros Pasivos Circulantes**

**Otros Pasivos a corto Plazo.-** Son ingresos por pago de usuarios no identificados y que de acuerdo a la normatividad del CONAC se registran como ingresos por clasificar. Y se reconoce como ingreso al momento que el usuario hace la aclaración

<b>cuenta</b>	<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b>Monto</b>	<b>Naturaleza</b>	<b>Características</b>
21900-00000-000-000-000	Otros Pasivos a Corto Plazo	2,106,265.68	Particulares	Corto Plazo
	<b>Total</b>	<b>2,106,265.68</b>		

**COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CAPULCO**  
**Notas a los Estados Financieros /Notas de Desglose**  
**Notas al Estado de Actividades**  
**Ingresos de Gestión**

**Impuestos.-** Comprenden importe de los ingresos por las contribuciones establecidas en la Ley de Ingresos del Municipio por contratación de nuevos usuarios para la prestación del servicio de agua, 15% fomento educativo y asistencia.

**Derechos.-** Comprende el importe de los ingresos por los derechos establecidos en la Ley de Ingresos del Municipio por recibir servicios que presta el municipio como el servicio de agua potable, servicio alcantarillado y saneamiento.

**Productos de Tipo Corriente.-** Comprende el importe de los ingresos por los intereses bancarios.

**Ingresos por Venta de Bienes y Servicios.-** Comprende el importe de los ingresos del organismo por la venta de medidores en las contrataciones nuevas del servicio.

**Participaciones y Fondos de Aportación.-** Comprende el importe de los ingresos del Organismo por concepto de participaciones y aportaciones de los recursos recibidos para ejecución de Programas Federales en los términos de los convenio que celebre el Organismo con el Estado, Municipio y Federación

<b>cuenta</b>	<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b>Monto</b>	<b>Naturaleza</b>	<b>Características</b>
41100-00000-000-000-000	Impuestos	186,067.04	Particulares	Efectivo
41400-00000-000-000-000	Derechos	181,547,687.39	Particulares	Efectivo
41500-00000-000-000-000	Productos de Tipo Corriente	162,443.03	Particulares	Efectivo
41700-00000-000-000-000	Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	649,934.95	Particulares	Efectivo
42100-00000-000-000-000	Participaciones Aportaciones y Transferencias	470.535.00	Federales	Transferencia
	<b>Total</b>	<b>182,916,667.41</b>		

**COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CAPULCO**  
**Notas a los Estados Financieros /Notas de Desglose**  
**Notas al Estado de Actividades**  
**Gastos y Otras Perdidas**

**Gastos, transferencias, subsidios, otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias e ingresos y gastos extraordinarios.**

En lo relativo a los gastos y otras perdidas, se integran de acuerdo a la clasificación del plan de cuentas, de la siguiente manera:

**Gastos de Funcionamiento.**-Son los gastos generados para el funcionamiento de la administración pública del Organismo: Servicios personales, Materiales y Suministros y los Servicios Generales.

**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.**-Son los gastos representados por apoyos a Asociaciones Civiles sin fin de lucro como Grupo de Amigos con VIH, A.C. contemplado en el presupuesto de egresos.

<b>cuenta</b>	<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b>Monto</b>	<b>% Gastos</b>	<b>Explicación</b>
<b>50000-00000-000-000-000</b>	<b>Gastos y Otras Perdidas</b>	<b>214,670,690.38</b>	<b>100.00</b>	
<b>51000-00000-000-000-000</b>	<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>187,103,715.61</b>	<b>87.16</b>	
51100-00000-000-000-000	Servicios Personales	99,613,381.34	40.40	Representa los sueldos de Funcionarios y empleados.
51200-00000-000-000-000	Materiales y Suministros	9,433,113.98	4.39	Materiales indispensables para la operación del organismo.
51300-00000-000-000-000	Servicios Generales	78,057,220.29	36.36	Gastos por servicios de operación
<b>52000-00000-000-000-000</b>	<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>151,360.00</b>	<b>0.07</b>	
52400-00000-000-000-000	Ayudas Sociales	151,360.00	0.07	Gastos apoyos al Grupo Amigos con VIH
	<b>Intereses Comisiones, Otros Gastos D.P</b>	<b>1,696,744.38</b>	<b>0.79</b>	
	Intereses Deuda Publica	1,696,744.38	0.79	Intereses de Crédito Banorte
<b>55000-00000-000-000-000</b>	<b>Otros Gastos y Perdidas Extraordinaria</b>	<b>25,718,870.39</b>	<b>11.98</b>	
55100-00000-000-000-000	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	24,209,068.81	11.28	Representa el gastos por el uso o desgaste del activo del organismo
55900-00000-000-000-000	Otros Gastos	1,509,801.58	0.70	
	<b>Total</b>	<b>214,670,690.38</b>	<b>100.00</b>	

**COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CAPULCO**  
**Notas a los Estados Financieros /Notas de Desglose**  
**Notas al Estado DE Variación en la Hacienda Publica**  
**Patrimonio Contribuido**

**Modificación al Patrimonio Contribuido.**

El patrimonio contribuido se integra por las aportaciones y donaciones de capital, así como de las actualizaciones de la hacienda/publica.

**La integración de la Hacienda Pública es de la siguiente manera:**

<b>cuenta</b>	<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Saldo Final</b>	<b>Modificación</b>	<b>Tipo</b>	<b>Naturaleza</b>
31100-00000-000-000-000	Aportaciones	1,160,185,843.15	1,160,185,843.15	0.00	Actualización de dela hacienda pública patrimonial	Federales, Estatales y Municipales
31200-00000-000-000-0000	Donaciones de Capital	3,012,000.00	17,086,900.00	14,074,900.00	Actualización de la hacienda pública patrimonial	Municipales y Particulares
	<b>Total</b>	<b>1,163,197,843.15</b>	<b>1,177,272,7436.15</b>	<b>14,074,900.00</b>		

**COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CAPULCO**  
**Notas a los Estados Financieros /Notas de Desglose**  
**Notas al Estado DE Variación en la Hacienda Publica**  
**Patrimonio Generado**

**Resultados del Ejercicio:** Representa el importe del ahorro o desahorro del periodo.

**Revaluos:** Revaluos generado por actualización catastral de terrenos.

**Rectificación de resultados de ejercicios anteriores:** Representa el importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos en la aplicación de políticas contables,

**La integración de la Hacienda Pública es de la siguiente manera:**

<b>cuenta</b>	<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b>Saldo Inicial (Saldo Final 2017)</b>	<b>Saldo Final ( al 31 de Marzo 2018</b>	<b>Modificación</b>	<b>Naturaleza</b>
	Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	-181,528,173.70	-31,754,022.97	-149,774,150.76	
31200-00000-000-000-000	Resultado de Ejercicios Anteriores	-740,639,533.27	-920,571,123.07	179,931,589.80	
32300-00000-000-000-000	Revaluos	686,960,573.73	973,563,434.03	-286,602,860.30	
32500-00000-000-000-000	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	4,275,725.32	4,257,486.75	18,238.57	
	<b>Total</b>	<b>-230,931,407.92</b>	<b>25,495,774.74</b>	<b>-256,427,182.69</b>	

**COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CAPULCO**  
**Notas a los Estados Financieros /Notas de Desglose**  
**Notas al Estado de Situación Financiera**  
**Activo**  
**Efectivo y Equivalentes**

El análisis de los saldos iniciales y final figuran en la última parte del estado del flujo de efectivo es el siguiente:

**Efectivo:** Se integra de los fondos fijos de cajas de las cajas recaudadoras, así como fondo revolvente para gastos menores.

**Efectivo en Bancos/Tesorería:** Este apartado se integra a los recursos monetarios que el Organismo maneja en cuentas bancarias en moneda nacional que proviene de los ingresos de gestión, y/o transferencias.

**Efectivo en Bancos/Dependencia:** Representa el monto de efectivo disponible propiedad de las dependencia y otros, en instituciones bancarias .Por lo anterior el Organismo no cuenta con el mismo.

**Inversiones Temporales (hasta 3 meses):** Representa el monto de la inversión en banca Monex cuya finalidad es servir de reserva de cumplimiento de pago por el crédito que se tiene con el banco mercantil del norte.

<b>cuenta</b>	<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b>Saldo Marzo 2018</b>	<b>Saldo Diciembre 2017</b>
<b>Efectivo</b>			
11110-00000-000-000-000	Efectivo	483,000.00	375,000.00
<b>Efectivo en bancos -Tesorería</b>			
11120-00000-000-000-0000	Bancos/Tesorería	10,639,829.60	9,309,964.52
<b>Efectivo en Bancos -Dependencia</b>		0.00	0.00
<b>Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)</b>			
11140-00000-000-000-000	Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	4,545,282.19	7,429,677.26
	<b>Total Efectivo y Equivalentes</b>	<b>15,668,111.79</b>	<b>17,114,641.78</b>

**COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CAPULCO**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Notas de Memoria (Cuentas de Orden)**

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no se 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 consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no representar en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de este documento son las siguientes:

**a).- Contables:**

**Juicios** No obstante la cuenta de Juicios que se encuentran clasificadas como cuentas de orden se pueden reconocerse como pasivos contingentes dada la naturaleza de las operaciones que realiza el ente público.  
 Como ejemplo de juicios se tienen de forma enunciativa y no limitativa: laborales y mercantiles.

<b>cuenta</b>	<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Saldo Final</b>	<b>Flujo</b>
<b>74200-00000-000-000-000</b>	<b>Resolución de Demandas en Proceso</b>	62,917,,971.62	61,525,969.88	
74200-51013-001-000-000	Juicios Laborales	40,681,494.30	39,289,492.56	
74200-51013-002-000-000	Juicios Mercantiles	22,236,477.32	22,236,477.32	

Bajo protesta de decir verdad declaramos que loes Estados Financieros y sus notas son correctos y verídicos y sin responsabilidad del emisor.

**Nota:** Las Cuentas y conceptos utilizados (se contemplan las cuentas 7000 en el plan de cuentas).