



COMISIÓN MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE XALAPA, VER.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 27 DE DICIEMBRE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE 2017

a) NOTAS DE DESGLOCE

I.1 Información Contable

Activo

I.1 Efectivo y Equivalentes

	2017	2016
Efectivo	30,000.00	30,000.00
<b>Efectivo</b>	<b>30,000.00</b>	<b>30,000.00</b>

Es el importe de efectivo al 27 de Diciembre de 2017, disponible para cambio en los centros de cobro de la CMAS.

Banamex S.A. Cta. 01018073036	105,102.27	182,624.60
Banamex S.A. Fideicomiso16761	4,075,241.51	3,481,876.20
Bancomer S.A. Cta. 0180144460	4,473,348.16	2,834,686.52
Bancomer S.A. Cta. 0180145262	2,260.05	28,821.63
Banorte S.A. Cta. 0800745532	0.99	225,138.99
Banorte S.A. Cta. 0212956155	0.00	209,913.93
Banorte S.A. Cta. 0215693796	788,753.59	7,018,719.06
Banorte S.A. Cta. 0320943210	24,931,115.00	0.00
HSBC S.A. Cta. 285403269-3	246.78	40,842.57
Santander S.A. Cta. -45900029-3	149,529.66	162,093.30
Scotiabank Inverlat S.A. Cta. 05602051761	304.80	110,860.52
<b>Cuentas Bancarias que Integran Recursos Propios</b>	<b>34,525,902.81</b>	<b>14,295,577.32</b>

Banorte S.A. Cta. 0216713075 P	0.00	689.62
Banorte S.A. Cta. 0287864696	0.00	0.00
Banorte S.A. Cta. 0410374676 A	0.00	2,083,164.86
Banorte S.A. CTA. 0410374724	0.00	2,530,861.09
Banorte S.A. Cta. 0406383390 P	0.00	3,710,660.38
Banorte 0457884107 (APAU2017)	0.00	0.00
Banorte 0457884095 (APAU2017)	0.00	0.00
Banorte 0461089552 (PRODI2017)	0.00	0.00
Banorte 0461089561 (PRODI2017)	0.00	0.00
Banorte 0461089570 (INCENT-2017)	0.00	0.00
Banorte 0461089589(PRODDER2017)	0.87	0.00
Banorte 0461089598 (PRODDER2017)	0.00	0.00
Banorte 0462754129 (PROSANEAR 2017)	1.00	0.00
Banorte 0326015801 EST. FISCAL	0.00	0.00
<b>Cuentas Bancarias que Integran Recursos de Programas Federales</b>	<b>1.87</b>	<b>8,325,375.95</b>

1) Notas al Estado de Situación Financiera

Banamex S.A. Contrato N° 14106279-0	0.00	47,918.30
Banorte Cta. 0502808072	0.00	0.00
Bancomer S.A. Cta. 2037700016	0.00	23,935.22
<b>Cuentas de Inversiones que Integran Recursos Propios</b>	<b>0.00</b>	<b>71,853.52</b>
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>34,555,904.68</b>	<b>22,722,806.79</b>

El Total efectivo y equivalentes es el importe disponible en las Instituciones Bancarias con corte al 27 de Diciembre de 2017. Las cuentas Banamex SA Fideicomiso 16761, se presenta con estado de cuenta bancario al 30 de Noviembre. La cuenta inversión Banorte 0502808072 presenta rendimientos financieros pendientes de reconocer.

	2017	2016
<b>I.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>		
Cuentas por cobrar a corto plazo	725,594.18	2,854,248.27
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	85,920.67	192,096.51
Ingresos por recuperar a corto plazo	0.00	106,193,418.22
Deudores por anticipos de la tesorería a corto plazo	0.00	0.00
Otros derechos a recibir efectivo o equivalente a corto plazo	0.00	0.00
<b>Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>811,514.85</b>	<b>109,239,763.00</b>

Representa el importe de los adeudos pendientes de recuperar de personas físicas o morales con la Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Xalapa, Ver. incluye principalmente el IVA por acreditar acumulado, cuentas por cobrar, gastos a comprobar, (el municipio de Xalapa tiene pendiente por realizar la transferencia de estímulo fiscal de ISR participable por un monto de \$25,234,233.00 pesos correspondientes al ingreso del 2017.

	2017	2016
<b>I.3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>		
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de s	0.00	0.00
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes intangibles a cort	0.00	0.00
Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo	0.00	0.00
Otros derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo	15,500.00	15,501.00
<b>Total de Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>	<b>15,500.00</b>	<b>15,501.00</b>

Este saldo se forma de los anticipos otorgados por el Organismo a terceros por la adquisición de un bien.

	2017	2016
<b>I.4 Almacenes</b>		
Almacén de materiales y suministros de consumo	11,800,595.00	20,722,489.61
<b>Total de Almacenes</b>	<b>11,800,595.00</b>	<b>20,722,489.61</b>



COMISIÓN MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE XALAPA, VER.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 27 DE DICIEMBRE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE 2017



Representa el importe de los bienes materiales propiedad del Organismo utilizados en su operación normal, se utiliza el sistema de costo histórico y el sistema PEPS como método de valoración de inventario.

Se precisa que los costos de aquellos bienes adquiridos con recurso federal se registrarán incluyendo el IVA por no ser acreditable el impuesto en aquellos casos que así proceda. Para el caso del control presupuestal se devenga incluyendo el impuesto. En el SIGMAVER los bienes muebles que son capitalizables, el sistema los registra en el activo por lo que no se registra como entrada en almacén.

Se crearon las auxiliares de las cuentas por ejercicio de las cuentas Dalias (General) y Zona Media para tener control de los bienes que ingresaron en los ejercicios 2016 y 2017 se devengan contablemente a la salida del almacén. De las salidas de bienes que ingresaron antes del ejercicio 2016, se registra la salida sin afectar el gasto ni presupuesto. Los bienes que son capitalizables el sistema no los registra en el almacén los envía directamente al registro de activo.

#### I.5 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Al 27 de Diciembre 2017 se tiene la siguiente integración:

	Valor de Adquisición 2017	Depreciación Acumulada 2017	Valor de Adquisición 2016	Depreciación Acumulada 2016
Mobiliario y Equipo de Administración	11,060,052.85		18,219,933.44	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	120,583.84		140,327.29	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	357,044.11		1,809,028.37	
Vehículos y Equipo de Transporte	26,542,979.88		11,764,172.09	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	18,149,188.59		26,195,250.63	
Activos Biológicos	5,000.00		5,000.00	
<b>Total de Bienes Muebles</b>	<b>56,234,849.27</b>	<b>0.00</b>	<b>58,133,711.82</b>	<b>0.00</b>

Se integra del costo de los Bienes Muebles, propiedad de este Organismo, de acuerdo al catálogo de bienes se integran los saldos, estos se presentan sin depreciar al corte. Se incrementa la cuenta de Vehículos y equipo de transporte por adquisición de bienes (camionetas, y motos) estos bienes no se registraron en almacén, el sistema los reconoce en la cuenta de activo. En el mes de noviembre se dio de baja bienes muebles que de acuerdo a la unidad única de medida (UMA), no cumplen con el valor económico para ser considerados como capitalizables.

#### I.5.2 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

	Valor de Adquisición 2017	Depreciación Acumulada 2017	Valor de Adquisición 2016	Depreciación Acumulada 2016
Terrenos	14,060,033.00		14,060,033.00	
Edificios no habitacionales	56,315,756.23		56,315,756.23	
Infraestructura	732,169,361.19		732,169,361.19	
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	0.00		0.00	
Construcciones en proceso en bienes propios	0.00		0.00	
<b>Total Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>802,545,150.42</b>	<b>0.00</b>	<b>802,545,150.42</b>	<b>0.00</b>

Se integra del costo de los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso propiedad de este Organismo, los saldos se presentan sin depreciar al corte. En el mes de noviembre se se registran como gasto de obra no capitalizable las Construcciones en Proceso concluidas, que están contruidas en bienes de dominio público.

### I.5.3 Activos Intangibles

Software	Valor de Adquisición 2017	Amortización Acumulada 2017	Valor de Adquisición 2016	Amortización Acumulada 2016
Software	7,159,057.79		0.00	
<b>Total de Activos Intangibles</b>	<b>7,159,057.79</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

En el mes de Junio se realizó la reclasificación de cuenta de los bienes muebles e inmuebles de acuerdo a la Clasificación de los bienes emitida por el CONAC.

### I.5.3 Activos Diferidos e Intangibles

Activos Diferidos	Valor de Adquisición	Amortización	Valor de Adquisición	Amortización
Anticipos a Largo Plazo	0.00		0.00	
<b>Total de activos Diferidos</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Al 31 de Diciembre de 2016 los Activos Diferidos, se integraron por Prestadores de Servicios y Otros Depósitos Otorgados en Garantía, teniendo vigencia del ejercicio referido, para el presente ejercicio no se considera Activo Diferido, ya que la periodicidad de este concepto es a largo plazo, con base en el Plan de Cuentas SIGMAVER.

### I.5.4 Activos Diferidos

Activos Diferidos	Valor de Adquisición	Amortización	Valor de Adquisición	Amortización
Estudios, Formulación y Evaluación	0.00		0.00	
<b>Total de activos Diferidos</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

En el mes de noviembre a la supervisión técnica a las obras CMAS del programa APAUR, se reclasifico como gasto de obra no capitalizable.

### I.6 Cuentas por Pagar a Corto Plazo

	2017	2016
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	4,297,015.58	10,925,954.88
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	10,032.81	5,486,270.57
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	2,209,972.83	1,650,124.35
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	20,456,266.73	16,594,471.66
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8,462,005.41	2,271,561.52
<b>Total de las Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>35,435,293.36</b>	<b>36,928,382.98</b>

### Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

	2017	2016
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	0.00	0.00
Otros Pasivos a Corto Plazo	8,462,005.41	0.00
<b>Total Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>8,462,005.41</b>	<b>0.00</b>

**COMISIÓN MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE XALAPA, VER.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 27 DE DICIEMBRE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE 2017**

	2017	2016
<b>I.6.A - Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo</b>		
Remuneraciones al personal de carácter permanente	167,653.39	608,875.63
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	-	-
Remuneraciones adicionales y especiales	1,493,812.97	7,679,450.00
Seguridad social	-	-
Otras prestaciones sociales y económicas	804,803.28	850,009.24
Pagos de estímulos a servidores públicos	1,830,745.94	1,787,620.01
<b>Total de Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>4,297,015.58</b>	<b>10,925,954.88</b>

Se integra por las cuentas por pagar de remuneraciones al personal como son: sueldos provisionados del mes inmediato anterior, fondo de ahorro, y conceptos anuales que serán liquidados en el transcurso del ejercicio o al final de éste, según sea el caso.

	2017	2016
<b>I.6.B - Proveedores por Pagar a Corto Plazo</b>		
Materiales y Suministros	-	3,009,401.47
Servicios Generales	10,032.81	2,476,869.10
Bienes muebles, Inmuebles e intangibles	0.00	0.00
<b>Total de Proveedores por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>10,032.81</b>	<b>5,486,270.57</b>

	2017	2016
<b>I.6.C - Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo</b>		
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
<b>Total Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

En el sistema Sigmaver al dejar pendiente el pago de estimaciones reconoce las deducciones al momento del pago. Razon por la cual el 5 al millar se encuentra en negativo en este mes.

	2017	2016
<b>I.6.D -Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo</b>		
Ayudas Sociales	0.00	0.00
Pensiones y jubilaciones	0.00	0.00
<b>Total de Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

	2017	2016
<b>I.6.E - Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo</b>		
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	20,456,266.73	16,594,471.66
<b>Total Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>20,456,266.73</b>	<b>16,594,471.66</b>

Se integra por las cuentas por las contribuciones federales (ISR, IVA, IMSS E INFONAVIT) y estatales por pagar pagar (3% ISERTP, 5 al millar y otras estatales).

	2017	2016
<b>I.6.F - Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>		
Otras cuentas por pagar a Corto Plazo	8,462,005.41	2,271,561.52
Proporción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	2,209,972.83	1,650,124.35
Otros pasivos a Corto Plazo	0.00	0.00
<b>Total Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>10,671,978.24</b>	<b>3,921,685.87</b>



COMISIÓN MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE XALAPA, VER.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 27 DE DICIEMBRE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE 2017



Representa los saldos de los compromisos del Organismo por concepto de impuestos por pagar SHCP del mes, e ingreso pendiente de clasificar que son recursos que ingresan a las cuentas de recaudación desconociendo su origen. En este ejercicio los intereses de la Deuda Pública se reconocen al momento del pago, se reconoce en pasivo de corto plazo la proporción de deuda pública a amortizar durante el ejercicio 2017.

**1.7 Cuentas por Pagar a Largo Plazo**

**1.7.A - Cuentas por Pagar a largo plazo**

En el mes de enero se realizó la reclasificación de corto a largo plazo de los pasivos para los que no se contaba con recurso del ejercicio 2016, que serán liquidados con recurso 2017 (ADEFAS), al mes de Julio esta cuenta es afectada por el reconocimiento de adeudos de ejercicios anteriores, por lo cual se reconoce como pasivo de largo plazo.

<b>Total de Cuentas por Pagar a Largo Plazo</b>	<b>2017</b>
	<b>583,106.67</b>

**1.7.B - Deuda Pública**

En relación al Contrato de Apertura de Crédito Simple, Deuda Solidaria y Constitución de Garantía, signado por Banobras, S.N.C. y la Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Xalapa, Ver., con fecha 20 de Septiembre de 2010 se celebró un Convenio de Reestructuración y de Reconocimiento de Adeudo, mediante el cual se reconoció un adeudo por la cantidad total de \$448,590,377.51, a cubrir en un plazo de hasta 288 meses. Dentro del mismo Convenio de Reestructuración y de Reconocimiento de Adeudo, el Municipio de Xalapa, Veracruz, se constituyó como deudor solidario.

Actualmente se tiene un saldo insoluto del crédito por el orden de \$411,939,651.00 dicho compromiso de pago se reconoce en las cuentas de Pasivo. **Obligaciones a Corto y a Largo Plazo/Préstamos Instituciones Bancarias.**

<b>Deuda Pública a Largo Plazo</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	411,302,275.85	418,547,710.24
<b>Total de Deuda Pública a Largo Plazo</b>	<b>411,302,275.85</b>	<b>418,547,710.24</b>

**2) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública y Patrimonio.**

Aportaciones	<b>2017</b>
Donaciones de Capital	0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00
<b>Total de Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>0.00</b>

	2017
2.1 Modificaciones al Patrimonio Generado	
Hacienda pública/patrimonio	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	31,961,613.10
Resultados de Ejercicios Anteriores	69,537,801.85
Revalúos	0.00
Reservas	0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-435,747,930.34
<b>Total de Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>-334,248,515.39</b>

En el Estado de Variación en la Hacienda Pública /Patrimonio para este reporte los importe que muestra de los saldos de resultado del ejercicios anteriores, los saldos modificados al mes y el efecto en la Hacienda Pública, como se muestra en el Estado de Situación Financiera.

**3) Notas al Estado de Actividades.**

**3.1 Ingresos de Gestión**

**Ingresos recaudados al 27 de diciembre de 2017:**

	2017	2016
Derechos	519,104,686.78	504,003,329.07
Productos de Tipo Corriente	992,524.89	276,046.80
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,978,810.40	0.00
Ingresos no Comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos.	9.00	0.00
Ingresos Financieros	0.00	0.00
Participaciones y Aportaciones	10,130,228.00	47,681,990.74
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	26,366,505.89	1,891,653.58
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00	0.00
<b>Total de Ingresos de Gestión</b>	<b>558,572,764.96</b>	<b>553,853,020.19</b>

Con la implementación del Sistema SIGMAVER se realizarán varios ajustes a la forma de registro. En el rubro de ingresos el sistema no permite cargar gastos dentro de la póliza por lo que estos son registrados como descuento del ingreso, y por otra parte los gastos por redondeo son enfrentados con los ingresos por redondeo, en el caso de que este sea mayor se compensa con otro de la misma cuenta de ingreso. Así tampoco permite registrar como ingreso la diferencias a favor en los gastos. Al mes se presentarán notas de crédito de bienes adquiridos en meses anteriores y se registró dentro de la cuenta Otros ingresos y beneficios (Bonificaciones y descuentos obtenidos) esta cuenta solo es contable no afecta el presupuesto.

**COMISIÓN MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE XALAPA, VER.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 27 DE DICIEMBRE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE 2017**

	2017	2016
<b>3.-II Gastos y Otras Pérdidas</b>		
<b>Servicios Personales</b>		
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente.	64,581,019.32	79,712,808.93
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	31,371,909.90	32,822,509.01
Remuneraciones Adicionales y Especiales	44,258,952.43	86,667,268.34
Seguridad Social	50,785,714.07	43,983,706.88
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	148,516,067.68	124,778,935.59
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	7,331,875.62	8,564,218.26
<b>Total de Servicios Personales</b>	<b>346,845,539.02</b>	<b>376,529,447.01</b>
<b>Materiales y Suministros</b>		
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos		
Oficiales	1,153,416.07	1,032,025.87
Alimentos y utensilios	183,143.53	547,653.66
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00	0.00
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	14,887,740.04	10,610,332.77
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorios	3,276,488.05	1,679,761.51
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	3,672,034.95	4,656,857.46
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	3,422,260.27	2,823,207.96
Materiales y Suministros para Seguridad	0.00	0.00
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	749,830.61	1,891,240.26
<b>Total de Materiales y Suministros</b>	<b>27,344,913.52</b>	<b>23,241,079.49</b>
<b>Servicios Generales</b>		
Servicios Básicos	10,813,338.82	10,545,395.40
Servicios de Arrendamiento	7,140,308.59	7,174,479.85
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	16,639,334.92	12,592,716.38
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	3,812,701.93	3,692,610.41
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	801,655.54	1,256,903.44
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	953,195.62	1,011,389.37
Servicios de Traslado y Viáticos	261,117.04	236,730.50
Servicios Oficiales	43,970.02	145,565.92
Otros Servicios Generales	24,624,687.11	22,134,785.07
<b>Total de Servicios Generales</b>	<b>65,090,309.59</b>	<b>58,790,576.34</b>



	2017	2016
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Ayudas sociales	2,688,378.00	3,236,453.77
Pensiones y jubilaciones	29,687,958.88	0.00
<b>Total Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>32,376,336.88</b>	<b>3,236,453.77</b>
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de Deuda Pública</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Intereses de la Deuda Pública	38,837,750.62	28,446,495.72
<b>Total Intereses, Comisiones y Otros Gastos de Deuda Pública</b>	<b>38,837,750.62</b>	<b>28,446,495.72</b>

Con la implementación del Sistema SIGMAVER se realizaron varios ajustes a la forma de registro del gasto. En este rubro los gastos por redondeo son enfrentados con los ingresos por redondeo, además que los intereses de la deuda pública del ejercicio 2017 son registrados al momento del pago, afectando el resultado del presente ejercicio.

#### 4) Notas al Estado de Flujos de Efectivo:

La Presentación y procedimiento para la preparación del Estado de Flujos de efectivo es mediante el método Indirecto. 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:

	2017	2016
<b>4.1 Efectivo y Equivalentes</b>		
Efectivo	30,000.00	30,000.00
Bancos/Tesorería	34,525,904.68	22,620,953.27
Inversiones Temporales	0.00	71,853.52
<b>Total de Efectivo a Noviembre</b>	<b>34,555,904.68</b>	<b>22,722,806.79</b>
<b>Efectivo al 31 de Diciembre 2016</b>	<b>22,722,806.79</b>	<b>38,251,002.07</b>
<b>Flujos de Efectivo al mes de Diciembre</b>	<b>11,833,097.89</b>	<b>-15,528,195.28</b>

	2017	2016
<b>Detalle de las Adquisiciones de Bienes Muebles</b>		
Mobiliario y equipo de administración	71,782.40	0.00
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.00	0.00
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	27,885.00	0.00
Vehículos y equipo de transporte	1,629,181.02	0.00
Maquinaria, otros equipos y herramientas	3,621,273.72	0.00
Activos biológicos	0.00	0.00
<b>Total del Detalle de las Adquisiciones de Bienes Muebles</b>	<b>5,350,122.14</b>	<b>0.00</b>

A continuación se detalla la conciliación de los flujos de efectivo netos, de las actividades de operación y la cuenta de ahorro/desahorro, antes de rubros extraordinarios correspondientes al ejercicio fiscal 2017 y 2016.

	2017	2016
Ahorro/Desahorro neto del ejercicio	31,961,613.10	9,776,608.63
Movimientos de Partidas (o Rubros) que no Afectan el Efectivo	0.00	0.00
(+) Depreciación	0.00	0.00
(+) Amortización	0.00	0.00
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades en Operación</b>	<b>31,961,613.10</b>	<b>9,776,608.63</b>

I.II Información Presupuestal

I.III. A) Presupuesto de Egresos	Importe	Variación Porcentual
Presupuesto de Egresos Autorizado	516,956,052.95	
Presupuesto de Egresos Devengado	543,443,949.36	105.12%

Presupuesto de Egresos Modificado	566,897,451.29	
Presupuesto de Egresos Devengado	543,443,949.36	95.86%

I.III. B) Ley de Ingresos	Importe	Variación Porcentual
Ley de Ingresos Autorizada	516,956,052.95	
Ley de Ingresos Recaudada	566,897,451.29	109.66%

Ley de Ingresos Modificada	566,897,451.29	
Ley de Ingresos Recaudada	566,897,451.29	100.00%

La recaudación presupuestal acumulada al 27 de Diciembre de 2017 es de \$566,897,451.29 y el total de los egresos acumulado a la misma fecha corresponden a \$543,443,949.36 lo que da como resultado un superávit presupuestal de \$23,453,501.93

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

A - Conciliación de Ingresos Presupuestarios y Contables	566,897,442.29
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>	
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>	
Incremento por variación de inventarios	-
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-
Otros ingresos y beneficios varios	-
Otros ingresos contables no presupuestarios	-
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>	
Productos de capital	8,324,686.33
Aprovechamientos Capital	-
Ingresos derivados de financiamientos	-
Otros ingresos presupuestarios no contables	8,324,686.33
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>	<b>558,572,755.96</b>

Nota: Los "Otros ingresos presupuestarios no contables" corresponden a los importes por remanente de recursos federales APAUR, PRODDER y PRODI, reflejados en las cuentas bancarias al cierre del ejercicio 2016.



COMISIÓN MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE XALAPA, VER.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 27 DE DICIEMBRE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE 2017

B - Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Egresos Contables		543,443,949.36	45,917,719.70
1. Total de Egresos (Presupuestarios)			
2. Menos egresos presupuestarios no contables			
	Mobiliario y equipo de administración	30,440.00	
	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	-	
	Equipo e instrumental medico y de laboratorio	69,227.40	
	Vehiculos y equipo de transporte	5,171,732.74	
	Equipo de defensa y seguridad	-	
	Maquinaria, otros equipos y herramientas	78,722.00	
	Activos biológicos	-	
	Bienes muebles	-	
	Activos intangibles	-	
	Obra pública en bienes propios	-	
	Acciones y participaciones de capital	-	
	Compra de títulos y valores	-	
	Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	-	
	Amortización de la deuda pública	7,245,434.39	
	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	12,191,371.74	
	Otros Egresos Presupuestales No Contables	21,130,791.43	
3. Más gastos contables no presupuestales			29,084,913.20
	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	-	
	Provisiones	-	
	Disminución de inventarios	-	
	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
	Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
	Otros gastos	-	
	Otros gastos Contables No Presupuestales	29,084,913.20	
4. Total de Gasto Contable (4= 1-2+3)			526,611,142.86

Nota: Los "Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)" corresponden a los pasivos del ejercicio anterior, liquidados durante el presente ejercicio. Los "Otros

b) NOTAS DE MEMORIA

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTALES

1. Contables

Cuentas Por Pagar Laudo	161,800.00
Cuentas Por Pagar Juicios De Resp. Civil	4,482,684.46
Servidumbre De Paso Cmas	16,826,249.49
Otras cuentas por Cobrar	51,169.63
Cuentas por cobrar	124,406,427.47
<b>Total reflejado en el Informe de Pasivos Contingentes</b>	<b>145,928,331.05</b>

Pasivos contingentes por Laudos, Juicios por Responsabilidad Civil y Servidumbre de Paso que a la fecha no han sido resueltos por la autoridad competente.

En el presente ejercicio se realizó la reclasificación de las cuentas por cobrar a cuentas de orden, según lo que establece el acuerdo, por lo que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicado en el DOF 13 de Diciembre 2011, punto 15 referente a las Cuentas por Cobrar de Ejercicios Anteriores.

**2. Presupuestales**

**Cuentas de Ingresos**

Ley de Ingresos Estimada	516,956,052.95
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	566,897,451.29
Ley de Ingresos Recaudada	566,897,451.29

**Cuentas de Egresos**

Presupuesto de Egresos Aprobado	516,956,052.95
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	566,897,451.29
Presupuesto de Egresos Devengado	543,443,949.36
Presupuesto de Egresos Pagado	516,022,798.62

**c) NOTAS DE GESTIÓN**

**1. Introducción**

Los Estados Financieros de la Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Xalapa, Veracruz, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso del Estado, Entidades Fiscalizadoras 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 fueron considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta 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. Panorama Económico Financiero**

En general, las tensiones políticas y los problemas de estabilidad financiera repercutieron en el ámbito nacional en un debilitamiento generalizado de la economía que el Gobierno Federal enfrentó mediante la reducción del gasto público y el anuncio de que el Presupuesto de Egresos de 2016 se elaboraría bajo la metodología del Presupuesto base Cero (Pbc).

El panorama de los gobiernos locales en México se ha tornado complejo y diverso en el tercer lustro del siglo XXI. Las estrategias asumidas por el Ayuntamiento de Xalapa han permitido ampliar la cobertura, mejorar la calidad de los servicios y fortalecer la intervención territorial; este nuevo modelo de gobernanza municipal ha hecho énfasis en el uso de las tecnologías y la democratización de la información, marcando una nueva etapa en la gestión institucional.

Del 1° de enero al 30 de Noviembre de 2017 se obtuvieron ingresos acumulados por un orden de \$473,165,643.95 y Egresos totales de \$458,258,524.39, obteniéndose un resultado del periodo por un orden de \$14,880,119.56.

Con la finalidad de garantizar el cumplimiento del convenio de restructuración de deuda con BANOBRAS, esta administración en el mes de Agosto 2017, contrató el Seguro de cobertura de tasa de interés CAP, con el grupo financiero Santander. Se ha recibiendo de la prima del seguro un importe de \$ 1,978,810.40, registrados como ingresos por indemnización a sugerencia del área de SIGMAVER por parte del ORFIS.

**3. Autorización e Historia**

Se crea la Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Xalapa, Veracruz, por decreto emitido por el Gobernador del Estado, de fecha 03 de octubre de 1994, publicado en la Gaceta Oficial del Estado, de fecha 5 de noviembre de 1994; así como mediante decreto de transferencia de la prestación de los servicios públicos de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de aguas residuales, de parte del Gobierno del Estado de Veracruz, al Municipio de Xalapa – Enriquez, Veracruz, de conformidad al acuerdo publicado en la gaceta Oficial del Estado, de fecha 4 de febrero de 2002.



## COMISIÓN MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE XALAPA, VER. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 27 DE DICIEMBRE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE 2017



Mediante decreto número 547 de fecha 30 de abril de 2009, publicado en la Gaceta Oficial del Estado se constituyó la Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Xalapa, Ver., como un Organismo Descentralizado de la Administración Pública Municipal, con personalidad jurídica y Patrimonio propio. Los Organismos Operadores Municipales, de acuerdo con el ordenamiento, tienen a su cargo la responsabilidad de organizar y tomar a su cargo la administración, funcionamiento, conservación y operación de los servicios públicos que deben suministrar.

### 4.- Organización y Objeto Social

La Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Xalapa, Ver. como Organismo Paramunicipal, tiene como misión satisfacer las necesidades y expectativas de los usuarios, ofreciendo agua y El Gobierno y la Administración de la Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Xalapa, Veracruz, estará a cargo de:

El Órgano de Gobierno de la Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Xalapa, Veracruz, en sesión ordinaria celebrada el día veinte de enero del año dos mil catorce, y con las facultades

#### Órgano de Gobierno

##### Controloría Interna

Unidad de Auditoría

Unidad de Supervisión de Obra Pública

Unidad de Evaluación y Seguimiento

##### Dirección General

Coordinación de Asesores

Coordinación de Grandes Usuarios y Uso Eficiente del Agua

Unidad de Inspección

Unidad de Sectorización

Coordinación de Acceso a la Información Pública

Coordinación Jurídica

Coordinación de Agua y Vinculación Social

Departamento de Gestión de Cuencas

Departamento de Tecnología del Agua

Departamento de Imagen

Departamento de Cultura del Agua

#### Dirección de Finanzas

Unidad de Ejecución Fiscal

Gerencia de Administración

Unidad de Adquisiciones

Unidad de Inventarios

Unidad de Parque Vehicular

Unidad de Informática y Desarrollo de Sistemas

Gerencia de Recursos Humanos

Unidad de Nómina

Unidad de Prestaciones Sociales

Unidad de Capacitación

Gerencia de Finanzas y Control Presupuestal

Unidad de Contabilidad

Unidad de Ingresos

Unidad de Egresos

Unidad de Control Presupuestal

Gerencia Comercial

Departamento de Atención a Usuarios

Departamento de Comercialización

Unidad de Facturación

Unidad de Padrón de Usuarios



**COMISIÓN MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE XALAPA, VER.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 27 DE DICIEMBRE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE 2017**

**Dirección de Operación**

- Gerencia de Operación y Mantenimiento
  - Departamento de Potabilización
  - Departamento de Saneamiento
  - Departamento de Operación y Mantenimiento
    - Unidad de Agua Potable
    - Unidad de Alcantarillado
- Gerencia de Planeación
  - Departamento de Estudios y Proyectos
  - Departamento de Factibilidades
- Gerencia de Infraestructura
  - Departamento de Supervisión y Control de Obra
  - Departamento de Construcción
    - Unidad de Construcción por Administración

**Obligaciones Legales**

En la administración y ejercicio del recurso público, la Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Xalapa, Ver., tiene la obligación de atender los siguientes ordenamientos:

**Ordenamientos Federales**

- a) Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- b) Ley de Coordinación Fiscal
- c) Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento
- d) Ley General de Contabilidad Gubernamental
- e) Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria
- f) Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público
- g) Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas
- h) Reglas de Operación de Programas Federales en materia de Agua, Drenaje y Saneamiento

**Ordenamientos Estatales**

- a) Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
- b) Ley de Coordinación Fiscal para el Estado y los Municipios de Veracruz de Ignacio de la Llave
- c) Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
- d) Ley de Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
- e) Ley Número 21 de Aguas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
- f) Ley de Transparencia y Acceso a la Información del Estado de Veracruz
- g) Ley Número 825 de Obras Públicas y Servicios Relacionados con ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
- h) Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

**Ordenamientos Municipales**

- a) Ley Orgánica del Municipio Libre
- b) Código Hacendario para el Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave
- d) Plan Municipal de Desarrollo 2014-2017
- e) Manuales Administrativos

**5.- Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros y sus Notas se elaboran de acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las disposiciones legales establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y aprobada por el Consejo de Armonización Contable del Estado de Veracruz, con el fin de ir logrando la adecuada armonización de la Contabilidad Gubernamental.

La presente información financiera fue elaborada en el Sistema de SIGMAVER de adecuado con el plan de cuentas, para dar cumplimiento a lo Establecido por la Ley de Contabilidad Gubernamental, cumpliendo con los formatos proporcionados por el H. Congreso del Estado, de acuerdo al comunicado de fecha 5 de febrero de 2015.

**6.- Políticas de Contabilidad Significativas**

Ha iniciado la actualización de los Activos, Pasivos y Hacienda Pública y/o Patrimonio y se continuará con la finalidad de cumplir con lo establecido en la Ley de Contabilidad Gubernamental y las reglas específicas del registro y de valoración de patrimonio.

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

Esta Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Xalapa, Ver., no tuvo actividades económicas en moneda extranjera, ni métodos de protección de riesgo por variaciones de tipo cambiario.

**8. Reporte Analítico del Activo**

Por lo que respecta a este reporte se observa una variación positiva del periodo del 1° de enero al 27 de diciembre de 2017 por \$100,256,850.63. La depreciación y amortización de los activos, se encuentra en proceso por el área competente, para la realización de los registros correspondientes.

**9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

Esta Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Xalapa, Ver., no cuenta con fideicomiso a nombre propio.

**10. Reporte de Recaudación**

Al 30 de Noviembre se tiene una recaudación mayor, en relación al mes anterior debido al pago anual 2018.

	Noviembre	Noviembre
Derechos	59,141,271.13	57,368,166.07
Productos de Tipo Corriente	27,307.27	77,980.28
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-	-
Ingresos No Comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos Participaciones y Aportaciones (Programas Federales)	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	26,122,767.00	-
Otros ingresos y beneficios varios	-	15,128.54
<b>Recaudación del Mes</b>	<b>85,291,345.40</b>	<b>57,461,274.89</b>

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

En relación al Contrato de Apertura de Crédito Simple, Deuda Solidaria y Constitución de Garantía, signado por Banobras, S.N.C. y la Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Xalapa, Ver. Con fecha 20 de Septiembre de 2010 se celebró un Convenio de Reestructuración y de Reconocimiento de Adeudo, mediante el cual se reconoció que el adeudo por concepto de saldo insoluto del crédito a razón de \$446,003,556.89, mas la comisión por reestructura de \$2,586,820.62 (IVA incluido), es por la cantidad total de \$448,590,377.51. Asimismo, la Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Xalapa, Ver., se obliga a cubrir el monto del adeudo en un plazo de hasta 288 meses, mediante abonos mensuales, crecientes y consecutivos de capital más los intereses correspondientes, iniciando a realizar los pagos a Banobras, S.N.C. a partir del día 11 de Octubre de 2010 el cual vence en el mes de Septiembre del 2034.



**COMISIÓN MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE XALAPA, VER.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 27 DE DICIEMBRE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE 2017**

Dentro del mismo Convenio de Reestructuración y de Reconocimiento de Adeudo, el Municipio de Xalapa, Veracruz, se constituyó como deudor solidario, señalando como fuente alterna de pago un porcentaje de los derechos e ingresos de las participaciones presentes y futuras que en ingresos federales mensuales le correspondan.

Actualmente se cumple puntualmente con el pago a BANOBRAS, por lo que existe un saldo insoluto del crédito por el orden de \$411,302,275.85, a una tasa de interés de TIIIE a 28 días mas 2.28%, Dicho compromiso de pago se reconoce en las cuentas de Pasivo, Obligaciones a Corto y a Largo Plazo/Préstamos Instituciones Bancarias.

**12. Proceso de mejora**

La presente administración 2014-2017, actualmente se encuentra el proceso de revisión y actualización de Manuales.

**13. Calificaciones Otorgadas**

Esta Comisión Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Xalapa, Ver., no realizó transacciones que hayan sido sujetas a una calificación crediticia.

**14. Eventos Posteriores al Cierre**

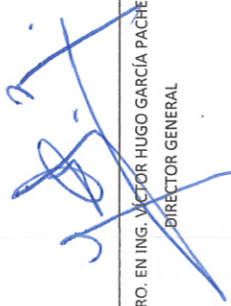
Al mes de Diciembre se realizaron registros que afecten a la cuenta de resultado del ejercicio 2013, 2014, 2015, 2016, por depuración de cuentas, se presentan movimientos de los ejercicios 2014 por pago de convenio CMAS-IMSS, del 2016 se registro el pago por devolución de recurso de programas Federales, ademas de una cancelación de gasto del mismo ejercicio.

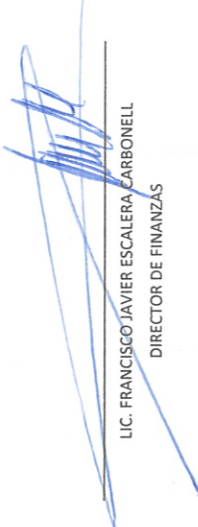
**15. Partes Relacionadas**


No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

**16. Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros**

Los funcionarios que rubrican los presentes Estados Financieros declaran "Bajo Protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

  
\_\_\_\_\_  
MTRO. EN ING. VÍCTOR HUGO GARCÍA PACHECO  
DIRECTOR GENERAL

  
\_\_\_\_\_  
LIC. FRANCISCO JAVIER ESCALERA CARBONELL  
DIRECTOR DE FINANZAS

  
\_\_\_\_\_  
M.O.S. PINAR OCHOA CABALLERO  
GERENTE DE FINANZAS Y CONTROL PRESUPUESTAL