

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.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

• Efectivo y Equivalentes

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

Concepto	2023	2022
BANCOS/TESORERÍA	\$ 8,890,867.57	\$ 11,799,983.02
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ 91.88	\$ 91.88
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ 0.00	\$ 0.00
Suma	8890959.45	11800074.9

Efectivo

Representa el monto en dinero propiedad del comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan, Mich. en caja y aquel que está a su cuidado y administración

Concepto	Importe
CAJAS CAPAMA	\$ 400.04
Suma	\$ 400.04

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan, Mich. en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Importe
Inverlat Cta 10601614304	\$ 8,564,589.14
Inverlat Cta 10601735128	\$ 18,727.31
Inverlat Cta 10601614312	\$ 1.00
Inverlat Cta 10601614320	\$ 1.00
Inverlat Cta 10601614339	\$ 1.00
Inverlat Cta 10601744488 Prodder	\$ 22,582.31
Inverlat Cta 10601756702 Prosanear	\$ 3,965.20
Inverlat Cta 25604059247 PROAGUA	\$ 4,957.53
Banamex Cta 47858	\$ (1,711.25)
Santander n. 65507435434	\$ 34,196.52
Santander n. 18-00012894-3	\$ 92,012.12
Santander n. 18-00012896-0	\$ 49,417.60
azteca 01270172420157410788	\$ 102,128.09
Suma	\$ 8,890,867.57

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por el Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan, Mich la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

Banco	Importe
10601721496 Inversion Inverlat	\$ 91.88
Suma	\$ 91.88

Fondos con Afectación Específica

Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

Banco	Importe
NO APLICA	0
Suma	0

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

Concepto	2023	2022
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 41,080,607.71	\$ 39,990,058.54
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 13,568,388.40	\$ 9,567,588.40
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$ -	\$ -
Suma	\$ 54,648,996.11	\$ 49,557,646.94

• Cuentas por cobrar a corto plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGAN, MICH.

CONCEPTO	IMPORTE
IVA acreditable	\$ 40,342,396.04
Iva acreditable pendiente de acreditar	\$ 38,509.98
Subsidio al empleo	\$ 93,756.64
Credito al salario	\$ 571,019.55
IVA pagado	\$ 27,534.00
ISR retenido sistema financiero	\$ 7,391.50
suma	\$ 41,080,607.71

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGAN MICH, principalmente relacionados con Prestamos de Programas Federales y Estatales

CONCEPTO	IMPORTE
Usuarios	\$ 7,557,508.00
Cemento	\$ 10,000.00
Yamin Kenani Madril Pedrizco	\$ 80.00
Scotiabank Inverlat S.A.	\$ 0.40
Prestamo municipio de Apatzingan	\$ 6,000,000.00
Homero Antonio Gomez Rubin	\$ 727.00
Jose Homero Bernal Gomez	\$ 73.00
suma	\$ 13,568,388.40

Prestamos otorgados a corto plazo

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGAN MICH, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos.

Concepto	2023	%
Arq. Jose Manuel Caldeas Guizar	\$ 34,650.00	0.440553839
Lic. Armando Correa Zaragoza	\$ 44,000.00	0.559433446
PRESTAMOS AL PERSONAL 2019	\$ 1.00	1.27144E-05
PRESTAMOS AL PERSONAL	\$ -	0
Suma	\$ 78,651.00	100.00%

Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGAN MICH, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en bienes o servicios.

Concepto	2023	%
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	\$ 23,028.33	1
Suma	\$ 23,028.33	100.00%

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

El COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGAN MICH, no cuenta con Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Inversiones Financieras

El Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan, Mich, no cuenta con Inversiones Financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	\$ 25,768,639.00	\$ 24,812,432.08
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	\$ 1,809,274.81	
Otros Bienes Inmuebles	\$ 3,876,172.84	\$ 3,876,172.84
Subtotal BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ 31,454,086.65	\$ 24,812,432.08

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 507,587.15	\$ 439,829.39
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 23,987.94	\$ 23,987.94
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO		
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 1,794,340.05	\$ 1,396,151.25
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD		\$ -
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 6,408,703.05	\$ 5,985,466.60
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 8,734,618.19	\$ 7,845,435.18
SOFTWARE	\$ -	\$ -
PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	\$ -	\$ -
CONCESIONES Y FRANQUICIAS	\$ -	\$ -
LICENCIAS	\$ 261,783.86	\$ 240,773.96
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	\$ -	\$ -
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 261,783.86	\$ 240,773.96
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	\$ -	\$ -
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	\$ -	\$ -
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$ -	\$ -
DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ -	\$ -
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ -	\$ -
Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE	\$ -	\$ -
Suma	\$ 8,996,402.05	\$ 8,086,209.14

Activo Diferido

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
	\$ 00	\$ 00

• **Estimaciones y Deterioros**

En el periodo presentado la entidad no registro operaciones financieras relacionadas con Estimaciones y Deterioros, derivados de cuentas incobrables y de amortizaciones de bienes.

• **Otros Activos**

En el periodo presentado la entidad no registro operaciones financieras relacionadas con Otros Activos, derivados de Valores y Bienes en Garantia, Embargos en Concesion, en Arrendamiento Financiero o Comodato.

Pasivo

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 31 de marzo de 2023.

Concepto	2023	2022
PASIVO CIRCULANTE	\$ 67,920,654.54	\$ 68,069,949.96
PASIVO NO CIRCULANTE	\$ -	\$ -
Suma de Pasivo	\$67,920,654.54	\$68,069,949.96

• **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 4,182,671.27
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 43,668,746.70
INGRESOS POR CLASIFICAR	\$ -
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 9,990,378.51
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 8,864,032.13
Suma PASIVO CIRCULANTE	\$ 66,705,828.61

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Aportaciones al ISSSTE.

CONCEPTO	Importe
Seguridad social y seguros por pagar a cp	\$ 2,827,210.54
pago de liquidaciones	\$ 60,000.00
Suma	\$ 2,887,210.54

Retenciones por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios, Honorarios y por Arrendamiento, así como retenciones derivadas de aportaciones al ISSSTE.

CONCEPTO	Importe
Iva trasladado	\$ 32,547,652.96
Isr salarios	\$ 5,599,157.62
10% isr retenido	\$ 26,433.89
Iva retenido	\$ 3,272,825.79
Cuota sindical sutcapama	\$ 34,484.76
descuento por pension alimenticia	-\$ 1,107.30
Apoyos jurídicos al sindicato	-\$ 6,000.00
Descuento a solicitud del sindicato	\$ 14,375.00
Retencion issste trabajador	\$ 776,436.49
Cuota sindical sescapasm	\$ 2,260.00
Descuento caja de ahorro sutcapama	\$ 113.00
Retencion issste trabajador	\$ 449,621.58
Retencion issste trabajador	\$ 457,700.74
Ret 5 al millar	\$ 29,033.17
Retencion issste trabajador	\$ 466,063.00
Impuesto sobre nominas	\$ -
Impuesto sobre nominas	-\$ 304.00
Suma	\$ 43,668,746.70

Ingresos por Clasificar a Corto Plazo

Representa los recursos depositados del COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGAN, MICH. pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGAN, MICH.

CONCEPTO	Importe
Deudas por adquisicion de bienes y contratacion de servicios por pagar a cp	\$ 10,428,010.77
Suma	\$ 10,428,010.77

Contratistas por Obras Publicas por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores de Obra Publica derivados de operaciones del Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan Michoacan, con vencimiento menor o igual a doce meses.

CONCEPTO	Importe
Contratistas por obras publicas por pagar a cp	\$ 805.84

Suma	\$	805.84
------	----	--------

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Acreedores generados en ejercicios fiscales anteriores

CONCEPTO	Importe
Acreedores diversos	\$ 8,864,032.16
Otros pasivos circulantes	\$ 1,214,020.09
Suma	\$ 10,078,052.25

Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Empréstitos y Financiamiento diversos de Ejercicios Fiscales Anteriores

• **Pasivo No Circulante**

No se cuenta con pasivo No Circulante

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

- De los rubros de impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, y de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

- De los rubros de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

Concepto	Importe
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	\$ 21,726,400.91
Cuenta corriente	\$ 16,911,962.31
Agua Potable	\$ 13,425,207.90
Agua Potable 0%	\$ 10,042,150.92
Agua Potable 16%	\$ 3,383,056.98
Alcantarillado	\$ 2,677,370.46
Saneariento	\$ 809,383.95
Rezagos	\$ 4,814,438.60
Agua Potable	\$ 3,849,323.28
Agua Potable 0%	\$ 2,868,693.86
Agua Potable 16%	\$ 980,629.42
Alcantarillado	\$ 769,010.49
Saneariento	\$ 196,104.83
OTROS DERECHOS	\$ 2,268,949.87
Por Contratos	\$ 99,828.66
Por Cambio de Nombre	\$ 46,150.32
Por Conexión de Agua	\$ 46,291.16
Por Conexión de Drenaje	\$ 57,806.19
Por Constancias	\$ 4,869.65
Por Cambio de Material	\$ 10,067.66
Por Apertura de Piso	\$ 86,320.70
Por Mano de Obra	\$ 206,056.44
Por Otros	\$ 467,755.14
Mantenimiento de red	\$ 1,243,803.95
Cta Corriente mantenimiento de red	\$ 989,745.15
Rezago Mantenimiento de red	\$ 254,058.80
ACCESORIOS DE DERECHOS	\$ -
Multas por no pago a tiempo	\$ -
Cta Corriente Multa por no pago a Tiempo	\$ -
Rezago Multa por no pago a Tiempo	\$ -
Actualización	\$ -
Cta Corriente Actualización	\$ -
Rezago Actualización	\$ -
PRODUCTOS	\$ 63,759.97
Productos derivados de las cuentas bancarias	\$ 63,759.97
APROVECHAMIENTOS	\$ 1,342,510.37
MULTAS	\$ 52,358.00
Multas por Falta a la Reglamentación Municipal	\$ 52,358.00
OTROS APROVECHAMIENTOS	\$ 1,290,152.37
Honorarios y Gastos de Ejecución	\$ 766,982.19
Cta Corriente Honorarios y Gastos de Ejecución	\$ 38,346.89
Rezago Honorarios y Gastos de Ejecución	\$ 728,635.30
Recargos	\$ 523,170.18
Cta Corriente Recargos	\$ 45.22
Rezago Recargos	\$ 523,124.96
CONVENIOS	\$ -

ESTADO DE MICHOACAN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Devolucion Conagua Prodder	\$	-
Devolucion Conagua Prosanear	\$	-
Tesoreria de la federacion Devolucion de IVA	\$	-
Devolucion Comision Estatal del agua PROAGUA	\$	-
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$	-
Subsidios	\$	-
Municipio de Apatzingan	\$	-
otros	\$	-
TOTAL	\$	25,401,621.12
	\$	-

Otros Ingresos y Beneficios

Concepto	Importe
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	\$ 00
Total OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	\$ 0.00

Gastos y Otras Pérdidas:

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 13,908,810.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 827,196.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ 00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	\$ 00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ 00
INVERSIÓN PÚBLICA	\$ 00
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$14,736,006.00

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual representan el 8.0% o más del total de los gastos:

Concepto	Importe	%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	\$ 4,218,516.00	29%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	\$ 1,155,751.00	8%
SERVICIOS BÁSICOS	\$ 3,390,168.02	23%

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

En el periodo que se informa el patrimonio generado, procede de la recepción de las aportaciones ordinarias tanto por las entidades federativas y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como por la recepción de aportaciones extraordinarias tanto de entidades federativas y municipios.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

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:

Concepto	2023	2022
INICIO DEL EJERCICIO	\$ 12,029,411.09	\$ 11,310,730.98
FINAL DEL EJERCICIO	\$ 9,150,795.36	\$ 12,333,523.43

En el periodo presentado, el comité de agua potable y alcantarillado del Municipio de Apatzingan Mich. ha registrado operaciones financieras relativas a los bienes muebles por un importe de \$8,734,618.19 los cuales se desglosan a continuacion:

	2023	2022
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 507,587.15	\$ 285,306.77
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 23,987.94	\$ 16,230.19
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$ -	\$ 00
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 1,794,340.05	\$ 646,996.94
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$ -	\$ 00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 6,408,703.05	\$ 2,343,068.71
TOTAL	\$8,734,618.19	\$3,291,602.61

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

	2023	2022
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$4,426,616.00	96,231,012.46
OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN	\$11,099,003.00	-
OTROS ORIGENES DE OPERACIÓN	\$0.00	10,004,333.59
INGRESOS FINANCIEROS	\$0.00	41,760.00
GASTOS FINANCIEROS	\$0.00	-
GASTO DEVENGADO NO PAGADO	\$8,735.94	20,519,087.27
GASTOS DE CAPITAL	\$910,192.91	2,341,443.00
TOTAL	\$16,444,547.85	123,371,230.31

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

1.-INGRESOS PRESUPUESTARIO	25,401,621
2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	\$0.00
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	\$0.00
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	\$0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$0.00
OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	\$0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	\$0.00

PRODUCTOS DE CAPITAL		\$0.00
APROVECHAMIENTO CAPITAL		\$0.00
OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES		\$0.00
4. INGRESOS CONTABLES (4= 1 + 2 + 3)		\$25,401,621.00
1.-TOTAL DE EGRESOS (PRESUPUESTARIOS)		
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES		17,189,970
		2,453,964
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		\$ -
2.2 Materiales y Suministros		\$ -
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración		\$ -
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		\$ 67,758.00
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		\$ -
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte		\$ -
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad		\$ 398,189.00
2.8 Maquinaria - Otros Equipos y Herramientas		\$ -
2.9 Activos Biológicos		\$ 423,236.00
2.10 Bienes Inmuebles		\$ -
2.11 Activos Intangibles		\$ -
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público		\$ 21,010.00
2.13 Obra Pública en Bienes Propios		\$ -
2.14 Acciones y Participaciones de Capital		\$ -
2.15 Compra de Títulos y Valores		\$ -
2.16 Concesión de Préstamos		\$ -
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos		\$ -
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales		\$ -
2.19 Amortización de la Deuda Pública		\$ -
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)		\$ -
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables		\$ 1,543,771.00
3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES		\$ -
		\$0.00
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		\$ -
3.2 Provisiones		\$ -
3.3 Disminución de inventarios		\$ -
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		\$ -
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones		\$ -
3.6 Otros Gastos		\$ -
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales		\$ -
4. TOTAL DE GASTO CONTABLE (4= 1 - 2 + 3)		\$ -
		14,736,006

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

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

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

Concepto	Importe
VALORES	\$ 00
EMISIÓN DE OBLIGACIONES	\$ 00
AVALES Y GARANTÍAS	\$ 00
JUICIOS	\$ 00
INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	\$ 00
BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	\$ 00
BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	\$ 00
BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	\$ 00
BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	\$ 00
BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	\$ 00
Suma CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	\$ 00

Presupuestarias:

Concepto	Importe
CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE INGRESO	
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ 79,076,752.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$ 53,675,130.88
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ 00
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$ 25,401,621.12
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$ 25,401,621.12
CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE EGRESO	
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$ 79,076,752.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$ 61,970,886.27
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$ 1,456,891.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$ 17,189,970.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$ 17,189,970.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$ 17,189,970.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$ 17,181,234.06

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados:

en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De 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.

ESTADO DE MICHOACAN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Panorama Económico y Financiero

Para el ejercicio fiscal 2023 se estimo una recaudación de setenta y cuatro millones doscientos sesenta mil novecientos setenta y tres pesos 40/100 m.n. , los cuales corresponden a ingresos propios y a ingresos por mencional que los primeros fueron proyectadas sobre una base historica

CONCEPTO DE INGRESOS	PRESUPUESTO DE	PRESUPUESTO DE	PRESUPUESTO DE	PRESUPUESTO DE
INGRESOS DERIVADOS DE IMPUESTOS				
CUOTAS Y APORTACIONES				
CONTRIBUCIONES DE DERECHOS	\$63,053,967.00	\$0.00	\$23,995,350.78	\$23,995,350.78
PRODUCTOS	\$215,579.00	\$0.00	\$63,759.97	\$63,759.97
APROVECHAMIENTOS	\$3,381,999.00	\$0.00	\$1,342,510.37	\$1,342,510.37
INGRESOS POR VENTAS				
PARTICIPACIONES Y TRANSFERENCIAS.	\$7,418,211.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
	\$5,007,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total	\$79,076,752.00	\$0.00	\$25,401,621.12	\$25,401,621.12

Autorización e Historia

El artículo 3° de Ley Organica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo reconpce la existencia del Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan Mich. , y esta inscrito ante la SHCP con el R.F.C. CAP930218LR8 bajo el regimen de Personas Morales con Fines no Lucrativos con un inicio de operaciones el dia 18 de febrero de 1993.

Organización y Objeto Social

- a) Objeto social
Hacer de Apatzingan un Municipio con un gobierno transparente, en el manejo de los recursos humanos, materiales y financieros, con el objetivo de beneficiar a sus ciudadanos en todo momento y poder así elevar su calidad de vida
- b) Principal actividad
Las Atribuciones que le confiere el artículo 32 de la Ley Organica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo:
- c) Ejercicio fiscal
2023
- d) Régimen jurídico.
Persona Moral con Fines no Lucrativos.
- e) Consideraciones fiscales del COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGAN, MICH.:
 - 1.- Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios.
 - 2.- Entero mensual de retenciones de ISR de ingresos por arrendamiento.
 - 3.- Declaración informativa anual de retenciones de ISR por arrendamiento de inmuebles.
- f) Estructura organizacional básica
La estructura organizacional se encuentra publicada y se puede consultar en la pagina de internet del Municipio de Apatzingan.
- g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.
El Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan, Mich. no cuenta con Fideicomisos, Mandatos o Contratos Análogos.

Bases de Preparación de los Estados Financieros

- a) En la formulación de la información financiera el Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan, Mich. ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- b) Para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de activo, pasivo y patrimonio se reconocen a valor historico; en el caso del bien inmueble se:
- c) Postulados básicos.
 - 1.- Sustancia economica
 - 2.- Entes publicos
 - 3.- Existencia permanente
 - 4.- Revelación suficiente
 - 5.- Importancia relativa.
 - 6.- Registro e integración presupuestaria.
 - 7.- Consolidación de la información financiera.
 - 8.- Devengo contable.
 - 9.- Dualidad economica.
 - 10.- Consistencia
- d) Normatividad supletoria.
A la fecha no se aplica normatividad supletoria

Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

- a) El Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan, Mich. no realizo actualización del valor de los activos, pasivos o Hacienda Publica/Patrimonio. El valor de la hacienda publica/patrimonio tuvo movimientos que se registraron durante el periodo enero a septiembre 2022, esto por que se devolvió dinero que se tenía registrado en 2021 dichos registros quedaron aprobados por junta de gobierno.
- b) El Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan, Mich. no realizo operaciones con el extranjero.
- c) El Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan, Mich. no cuenta con inversión en acciones del Sector Paraestatal.
- d) Las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles se registran a su costo de adquisición, en el caso de los bienes producto de una donación, expropiación o adjudicación a su valor estimado según avalúo.
- e) El personal del Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan, Mich. esta adscrito al ISSSTE, por lo que son beneficiarios de las prestaciones que otorga el ISSSTE.
- f) Las provisiones de gastos se contabilizan hasta el momento Devengado y se ven reflejadas en el Pasivo Circulante.
- g) El Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan, Mich. no cuenta con reservas.
- h) En el periodo que se informa no se cuentan con cambios en las políticas contables.
- i) Todas las reclasificaciones realizadas durante el periodo están reveladas en polizas de diario.
- j) Durante el periodo que se informa no se realizo depuración y/o cancelación de saldos.

Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No se tienen operaciones en moneda extranjera.

Reporte Analítico del Activo

- a) Los porcentajes de depreciación utilizados, son los establecidos en la Ley del Impuesto Sobre la Renta
 - b) No hubo cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
 - c) No hubo gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
 - d) No se tiene riesgos por tipo de cambio.
 - e) Durante el periodo reportado se tiene un importe acumulado de \$25,768,639.00 en construcciones en proceso en bienes de dominio público.
 - f) No se tienen otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo.
 - g) No se ha realizado el desmantelamiento de Activos.
 - h) No se cuenta con políticas para la administración de Activos con el fin de que se utilicen de manera más efectiva.
- Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:
- a) El Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingán, Mich no cuenta con Inversiones en valores.
 - b) El Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingán, Mich no cuenta con Patrimonio de Organismos descentralizados.
 - c) El Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingán, Mich no cuenta con inversiones en empresas de participación mayoritaria.
 - d) El Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingán, Mich no cuenta con inversiones en empresas de participación minoritaria.

Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El comité no cuenta con Fideicomisos, Mandatos o Documentos Análogos.

Reporte de la Recaudación

Ya se presentó la información dentro de las Notas al Estado de Actividades.

Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

No se tiene Deuda Pública.

Calificaciones otorgadas

El Comité no cuenta con calificaciones crediticias.

Proceso de Mejora

Durante el periodo que se informa, el Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingán, Mich continúa operado con el sistema SAAACG.NET, mismo que se ha ido actualizando para permitir generar la información financiera de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de los Acuerdos emitidos por el CONAC.

Información por Segmentos

El comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingán, Mich no presenta información por Segmentos.

Eventos Posteriores al Cierre

No existen movimientos relevantes posteriores al cierre.

Partes Relacionadas

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

Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Los Estados Financieros están rubricados por los responsables en apego a la normativa vigente.

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



DR. JOSÉ LUIS CRUZ LUCATERO
PRESIDENTE MUNICIPAL



COMITE DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO DE
APATZINGAN, MICH.

HOMERO ANTONIO GOMEZ RUBIN
DIRECTOR DEL CAPAMA



M. EN A. Y C. P. CLAUDIA MAGAÑA PACHECO
CONTRALORA MUNICIPAL
DEL H. AYUNTAMIENTO
DE APATZINGAN