

COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGAN,MICH.

ESTADO DE MICHOACAN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MARZO DE 2022

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 | 2022 | 2021 |
|------------------|------------------------|-------------------------|
| EFFECTIVO | \$ 15,560.45 | \$ 5,202.85 |
| BANCOS/TESORERÍA | \$ 9,469,481.25 | \$ 12,099,492.83 |
| Suma | \$ 9,485,041.70 | \$ 12,104,695.68 |

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad del COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGAN,MICH en instituciones bancarias, su importe se integra por:

| Banco | Importe |
|------------------------------------|------------------------|
| Inverlat Cta 10601614304 | \$ 8,540,946.91 |
| Inverlat Cta 10601735128 | \$ 16,719.19 |
| Inverlat Cta 10601614312 | \$ 1.00 |
| Inverlat Cta 10601614320 | \$ 1.00 |
| Inverlat Cta 10601614339 | \$ 1.00 |
| Inverlat Cta 10601744488 Prodder | \$ 67,394.87 |
| Inverlat Cta 10601756702 Prosanear | \$ 3,413.61 |
| Inverlat Cta 25600011279 Isaste | \$ 0.00 |
| Inverlat Cta 25603118645 PRODI | \$ 0.00 |
| Banamex Cta 47856 | -\$ 1,711.25 |
| Santander n. 65507435434 | \$ 15,145.13 |
| Santander n. 16-00012894-3 | \$ 742,332.54 |
| Santander n. 16-00012896-0 | \$ 81,315.32 |
| azteca 01270172420157410788 | \$ 1,922.99 |
| Suma | \$ 9,469,484.31 |

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por 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 |
|-------------|-----------------|
| | \$ 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 | |
| Suma | \$ - |

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

| Concepto | 2022 | 2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO | \$ 36,901,769.60 | \$ 32,916,713.63 |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | \$ 13,069,227.40 | \$ 10,067,568.40 |
| INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO | \$ 4,803,695.10 | \$ 4,803,695.10 |
| PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO | \$ 1,952,443.00 | \$ 1,564,803.00 |
| Suma | \$ 56,527,135.10 | \$ 49,154,600.13 |

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 | \$ 36,159,624.44 |
| Iva acreditable pendiente de acreditar | \$ 42,660.47 |
| Subsidio al empleo | \$ 93,536.64 |
| Credito al salario | \$ 571,019.55 |
| IVA pagado | \$ 27,534.00 |
| Iar retenido sistema financiero | \$ 7,391.50 |
| suma | \$ 36,901,769.60 |

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 | \$ 60.00 |
| Scotiabank Inverlat S.A. | \$ 0.40 |
| Prestamo municipio de Apatzingan | \$ 5,500,000.00 |
| Miguel Angel Cervantes Rodriguez | \$ 1,639.00 |
| suma | \$ 13,069,227.40 |

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 | 2022 | % |
|----------------------------------|--------------|-------------|
| Arg. Jose Manuel Caldelas Guizar | \$ 34,650.00 | 0.017746997 |

COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGAN,MICH.
ESTADO DE MICHOACAN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

| | | |
|------------------------------|------------------------|----------------|
| Lic. Armando Correa Zaragoza | \$ 44,000.00 | 0.022535869 |
| PRESTAMOS AL PERSONAL 2019 | \$ 1.00 | 5.12179E-07 |
| PRESTAMOS AL PERSONAL | \$ 1,873,792.00 | 0.959716622 |
| Suma | \$ 1,952,443.00 | 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 | 2022 | % |
|--|---------------------|----------------|
| ANTIPO 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 | 2022 | 2021 |
|--|------------------------|------------------------|
| CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO | \$ 25,018,639.00 | \$ 24,812,432.06 |
| CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS | \$ 1,809,274.81 | |
| Otros Bienes Inmuebles | \$ 3,876,172.84 | \$ 3,876,172.84 |
| total BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO | \$30,704,086.65 | \$24,812,432.06 |

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integra de la siguiente manera:

| Concepto | 2022 | 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | \$ 409,744.03 | \$ 339,031.99 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | \$ 16,230.19 | \$ 0.00 |
| EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO | \$ 0.00 | \$ 16,230.19 |
| VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | \$ 1,276,151.25 | \$ 824,126.25 |
| EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | \$ 3,124,505.90 | \$ 2,570,133.15 |
| Subtotal BIENES MUEBLES | \$4,826,631.37 | \$3,749,521.58 |
| SOFTWARE | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| PATENTES, MARCAS Y DERECHOS | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| CONCESIONES Y FRANQUICIAS | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| LICENCIAS | \$ 233,443.36 | \$ 215,173.36 |
| OTROS ACTIVOS INTANGIBLES | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES | \$233,443.36 | \$215,173.36 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES | \$0.00 | \$0.00 |
| Suma | \$5,060,074.73 | \$3,964,694.94 |

Activo Diferido

Se integra de la siguiente manera:

| Concepto | 2022 | 2021 |
|-------------------|---------|---------|
| ACTIVOS DIFERIDOS | \$ 0.00 | \$ 0.00 |

• **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 Garantía, Embargos en Concesión, 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 2022

| Concepto | 2022 | 2021 |
|-----------------------|------------------------|------------------------|
| PASIVO CIRCULANTE | \$ 63,177,368.04 | \$ 62,905,186.16 |
| PASIVO NO CIRCULANTE | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| Suma de Pasivo | \$63,177,368.04 | \$62,905,186.16 |

• **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

| Concepto | Importe |
|---|------------------------|
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 3,928,544.33 |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 10,020,473.06 |
| CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 805.84 |
| TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 0.00 |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 38,619,153.62 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 9,394,371.10 |
| OTROS PASIVOS CIRCULANTES | \$ 1,214,020.09 |
| Suma PASIVO CIRCULANTE | \$63,177,368.04 |

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 | \$ 2,573,083.60 |
| pago de liquidaciones | \$ 60,000.00 |

COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGAN, MICH.

ESTADO DE MICHOACAN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

| | |
|-------------|------------------------|
| Suma | \$ 2,633,083.60 |
|-------------|------------------------|

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, asi como retenciones derivadas de aportaciones al ISSSTE.

| CONCEPTO | Importe |
|-------------------------------------|-------------------------|
| Iva trasladado | \$ 27,721,469.92 |
| Iar salarios | \$ 5,513,814.19 |
| 10% iar retenido | \$ 25,858.28 |
| Iva retenido | \$ 3,272,825.79 |
| Cuota sindical sutcapama | \$ 26,278.76 |
| descuento por pension alimenticia | -\$ 10,844.30 |
| Apoyos juridicos al sindicato | -\$ 6,000.00 |
| Descuento a solicitud del sindicato | \$ 5,875.00 |
| Retencion issste trabajador | \$ 665,788.48 |
| 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 | \$ 38,619,153.62 |

Ingresos por Clasificar a Corto Plazo

Representa los recursos depositados del COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATINGAN, 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 | \$ 10,020,473.06 |
| Suma | \$ 10,020,473.06 |

Contratistas por Obras Publicas por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores de Obra Publica derivados de operaciones 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 | \$ 9,394,371.10 |
| Otros pasivos circulantes | \$ 1,214,020.09 |
| Suma | \$ 10,608,391.19 |

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 | \$ 19,481,201.34 |
| Cuenta corriente | \$ 14,902,249.12 |
| Agua Potable | \$ 11,844,437.99 |
| Agua Potable 0% | \$ 8,804,130.59 |
| Agua Potable 16% | \$ 3,040,307.40 |
| Alcantarillado | \$ 2,364,249.18 |
| Saneamiento | \$ 693,561.95 |
| Rezagos | \$ 4,578,962.22 |
| Agua Potable | \$ 3,684,992.87 |
| Agua Potable 0% | \$ 2,430,107.59 |
| Agua Potable 16% | \$ 1,254,885.28 |
| Alcantarillado | \$ 736,984.85 |
| Saneamiento | \$ 156,994.50 |
| OTROS DERECHOS | \$ 1,905,469.26 |
| Por Contratos | \$ 93,421.51 |
| Por Cambio de Nombre | \$ 44,063.75 |
| Por Conexion de Agua | \$ 14,905.15 |
| Por Conexion de Drenaje | \$ 62,562.31 |
| Por Constancias | \$ 5,503.53 |
| Por Cambio de Material | \$ 15,914.04 |
| Por Apertura de Piso | \$ 113,511.27 |
| Por Mano de Obra | \$ 279,284.82 |
| Por Otros | \$ 209,374.45 |

COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGAN, MICH.

ESTADO DE MICHOACAN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

| | | |
|--|----|---------------|
| Mantenimiento de red | \$ | 1,066,928.43 |
| Cta Corriente mantenimiento de red | \$ | 852,883.99 |
| Rezago Mantenimiento de red | \$ | 214,044.44 |
| ACCESORIOS DE DERECHOS | \$ | - |
| Multas por no pago a tiempo | \$ | - |
| Cta Corriente Multa por no pago a Tiempo | \$ | - |
| Rezago Multa por no pago a Tiempo | \$ | - |
| Actualizacion | \$ | - |
| Cta Corriente Actualizacion | \$ | - |
| Rezago Actualizacion | \$ | - |
| PRODUCTOS | \$ | 24,212.04 |
| Productos derivados de las cuentas bancarias | \$ | 24,212.04 |
| APROVECHAMIENTOS | \$ | 731,440.58 |
| MULTAS | \$ | 14,253.00 |
| Multas por Falta a la Reglamentacion Municipal | \$ | 14,253.00 |
| OTROS APROVECHAMIENTOS | \$ | 717,187.58 |
| Honorarios y Gastos de Ejecucion | \$ | 617,802.81 |
| Cta Corriente Honorarios y Gastos de Ejecucion | \$ | 31,781.11 |
| Rezago Honorarios y Gastos de Ejecucion | \$ | 586,021.70 |
| Recargos | \$ | 99,384.77 |
| Cta Corriente Recargos | \$ | - |
| Rezago Recargos | \$ | 99,384.77 |
| CONVENIOS | \$ | - |
| 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 | \$ | 22,142,323.22 |
| | \$ | - |

Otros Ingresos y Beneficios

| Concepto | Importe |
|--|---------------|
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | \$ 0.00 |
| Total OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | \$0.00 |

Gastos y Otras Pérdidas:

| Concepto | Importe |
|--|------------------------|
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | \$ 11,963,994.00 |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | \$ 891,456.00 |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | \$ 0.00 |
| INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA | \$ 0.00 |
| OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS | \$ 0.00 |
| INVERSIÓN PÚBLICA | \$ 0.00 |
| Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | \$12,855,450.00 |

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 | \$ 3,984,506.00 | 31% |
| REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO | \$ 904,786.00 | #DIV/0! |
| SERVICIOS BÁSICOS | \$ 3,848,599.00 | 30% |

III) 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.

IV) 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 | 2022 | 2021 |
|----------------------|-----------------|------------------|
| INICIO DEL EJERCICIO | \$ 8,402,965.93 | \$ 11,310,730.98 |
| FINAL DEL EJERCICIO | \$ 9,713,869.45 | \$ 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 \$4,826,631.37 los cuales se desglosan a continuación:

| | 2022 | 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | 409744.03 | \$ 285,308.77 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | 16230.19 | \$ 16,230.19 |
| EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO | 0 | \$ 0 |
| VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE | 1276151.25 | \$ 846,996.94 |
| EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD | 0 | \$ 0 |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | 3124505.9 | \$ 2,343,068.71 |
| TOTAL | \$4,826,631.37 | \$3,291,602.81 |

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

| | 2022 | 2021 |
|--|----------------|---------------|
| Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios | \$9,286,873.00 | 96,231,812.46 |

COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGAN, MICH.
ESTADO DE MICHOACAN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

| | | |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------|
| OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN | \$5,683,446.00 | - |
| 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 | \$34,661.64 | 20,519,087.27 |
| GASTOS DE CAPITAL | \$1,381,565.15 | 2,341,443.00 |
| TOTAL | \$16,386,686.99 | 123,371,230.31 |

VI 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 | | 22,142,353 |
| 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 (Nº 1 + 2 - 3) | | \$22,142,353.31 |

| | | |
|---|-----------------|----------------------|
| 1.-TOTAL DE EGRESOS (PRESUPUESTARIOS) | | 15,182,866 |
| 2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES | | 2,327,205 |
| 2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | \$ - | |
| 2.2 Materiales y Suministros | \$ - | |
| 2.3 Mobiliario y Equipo de Administración | \$ 70,712.04 | |
| 2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | \$ - | |
| 2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | \$ - | |
| 2.6 Vehículos y Equipo de Transporte | \$ 452,025.00 | |
| 2.7 Equipo de Defensa y Seguridad | \$ - | |
| 2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | \$ 554,372.75 | |
| 2.9 Activos Biológicos | \$ - | |
| 2.10 Bienes Inmuebles | \$ - | |
| 2.11 Activos Intangibles | \$ - | |
| 2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público | \$ 18,270.00 | |
| 2.13 Obra Pública en Bienes Propios | \$ 206,206.92 | |
| 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) | \$ 1,025,618.42 | |
| 2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables | \$ - | |
| 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 (Nº 1 - 2 + 3) | | \$ 12,855,661 |

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 | \$ 0.00 |
| EMISIÓN DE OBLIGACIONES | \$ 0.00 |
| AVALES Y GARANTÍAS | \$ 0.00 |
| JUICIOS | \$ 0.00 |
| INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES | \$ 0.00 |
| BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO | \$ 0.00 |
| BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO | \$ 0.00 |
| BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO | \$ 0.00 |
| BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO | \$ 0.00 |
| BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO | \$ 0.00 |
| Suma CUENTAS DE ORDEN CONTABLES | \$ 0.00 |

Presupuestarias:

| Concepto | Importe |
|---|------------------|
| CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE INGRESO | |
| LEY DE INGRESOS ESTIMADA | \$ 74,280,973.46 |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | \$ 62,118,860.18 |
| MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA | \$ 0.00 |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA | \$ 22,142,323.22 |
| LEY DE INGRESOS RECAUDADA | \$ 22,143,323.22 |
| CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE EGRESO | |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | \$ 74,280,973.46 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER | \$ 69,078,376.92 |
| MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | \$ 1,269,644.00 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO | \$ 15,182,696.48 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO | \$ 15,182,696.13 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO | \$ 15,147,873.64 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO | \$ 15,147,873.64 |

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGAN, MICH.
ESTADO DE MICHOACAN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 período, 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 período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

Panorama Económico y Financiero

Para el ejercicio fiscal 2022 se estimó 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 mencionar que los primeros fueron proyectados sobre una base histórica.

| CONCEPTO DE INGRESOS | PRESUPUESTO DE INGRESOS ESTIMADO | PRESUPUESTO DE | PRESUPUESTO DE | PRESUPUESTO DE |
|---|----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| INGRESOS DERIVADOS DE | | | | |
| IMPUESTOS | | | | |
| CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL | | | | |
| CONTRIBUCIONES DE | | | | |
| DERECHOS | \$53,716,295.00 | \$53,716,295.00 | \$21,386,670.60 | \$21,386,670.60 |
| PRODUCTOS | \$215,575.00 | \$215,575.00 | \$24,212.04 | \$24,212.04 |
| APROVECHAMIENTOS | \$2,612,113.00 | \$2,612,113.00 | \$731,440.58 | \$731,440.58 |
| INGRESOS POR VENTAS DE | | | | |
| PARTICIPACIONES Y | \$10,418,211.00 | \$10,418,211.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| TRANSFERENCIAS, | \$7,298,779.40 | \$7,298,779.40 | \$0.00 | \$0.00 |
| Total | \$74,260,973.40 | \$74,260,973.40 | \$22,142,323.22 | \$22,142,323.22 |

Autorización e Historia

El artículo 3° de Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo reconoce 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 régimen de Personas Morales con Fines no Lucrativos con un inicio de operaciones el día 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 Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- c) Ejercicio fiscal.
2022
- 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 página 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 histórico; en el caso del bien inmueble se reconoce a valor
- c) Postulados básicos.
 - 1.- Sustancia económica.
 - 2.- Entes públicos
 - 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 económica.
 - 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 realizó actualización del valor de los activos, pasivos o Hacienda Pública/Patrimonio. El valor de la hacienda pública/patrimonio tuvo movimientos que se registraron durante el periodo enero a marzo 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 se realizaron 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. está 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 revetadas en polizas de diario.
- j) Durante el periodo que se informa no se realizó depuración y/o cancelación de saldos.

Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No se tienen operaciones en moneda extranjera.

COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGAN, MICH.
ESTADO DE MICHOACAN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- 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 \$23,570,518.02 en construcciones en proceso en bienes de dominio publico.
- 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 mas 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 Apatzingan, Mich no cuenta con Inversiones en valores.
- b) El Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan, Mich no cuenta con Patrimonio de Organismos descentralizados.
- c) El Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan, Mich no cuenta con inversiones en empresas de participación mayoritaria.
- d) El Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan, Mich no cuenta con inversiones en empresas de participación minoritaria.

Fideicomisos, Mandatos y Análogos

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

Reporte de la Recaudación

Ya se presento la informacion dentro de las Notas al Estado de Actividades.

Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

No se tiene Deuda Publica.

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 Apatzingan, Mich continua operado con el sistema SAAACG.NET, mismo que se ha ido actualizando para permitir generar la informacion 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 Apatzingan, Mich no presenta informacion 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 Financiera

Los Estados Financieros están rubricados por los responsables de la información financiera.

LIC. JOSE LUIS CRUZ LUCATERO
PRESIDENTE MUNICIPAL

HOMERO ANTONIO GÓMEZ RUBÉN
DIRECTOR DEL CAPAMA

M. EN AYD. CONTABILIDAD MAGANA PACHECO
CONTRALOR MUNICIPAL Y COMISARIO EN LA
DE APTZINGAN