

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021**

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**

**l) 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	2021	2020
EFFECTIVO	\$ 15,699.08	\$ 20,699.70
BANCOS/TESORERÍA	\$ 1,019,837.88	\$ 3,474,588.07
<b>Suma</b>	<b>\$ 1,035,536.96</b>	<b>\$ 3,495,288.02</b>

**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	\$ 644,479.12
Inverlat Cta 10601735128	\$ 68,727.31
Inverlat Cta 10601614312	\$ 1.00
Inverlat Cta 10601614320	\$ 1.00
Inverlat Cta 10601614339	\$ 1.00
Inverlat Cta 10601744488 Prodder	\$ 5,810.52
Inverlat Cta 10601756702 Prosanear	\$ 2,986.48
Inverlat Cta 25600011279 Issste	\$ .00
Inverlat Cta 25603118645 PRODI	\$ .00
Banamex Cta 47858	\$ 1,711.25
Santander n. 65507435434	\$ 46,639.37
Santander n. 18-00012894-3	\$ 185,883.01
Santander n. 18-00012896-0	\$ 67,020.32
<b>Suma</b>	<b>\$ 1,019,837.88</b>

**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
<b>Suma</b>	<b>\$ 91.88</b>

**Fondos con Afectación Específica**

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

Banco	Importe
NO APLICA	
<b>Suma</b>	<b>\$ -</b>

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

Concepto	2021	2020
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 34,655,969.06	\$ 30,375,569.86
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 11,768,638.40	\$ 7,567,588.40
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	\$ 4,603,695.10	\$ 4,603,695.10
PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	\$ 557,468.00	\$ 667,021.00
<b>Suma</b>	<b>\$ 51,585,770.56</b>	<b>\$ 43,213,874.36</b>

**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.

La cuentas por cobrar a corto plazo se integran por:

CONCEPTO	IMPORTE
IVA acreditable	\$ 33,919,569.04
Iva acreditable pendiente de acreditar	\$ 37,113.33
Subsidio al empleo	\$ 93,341.64
Credito al salario	\$ 571,019.55
IVA pagado	\$ 27,534.00
ISR retenido sistema financiero	\$ 7,391.50
<b>suma</b>	<b>\$ 34,655,969.06</b>

**Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo**

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 Pedrizzo	\$ 80.00
Scotiabank Inverlat S.A	\$ 0.40
Prestamo municipio de Apatzingan	\$ 4,200,000.00
Gerardo Reyna Huerta	\$ 1,050.00
suma	\$ 11,768,638.40

**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	2021	%
Arq. Jose Manuel Caldeias Guizar	\$ 34,650.00	0.062156034
Lic. Armando Correa Zaragoza	\$ 44,000.00	0.078928297
PRESTAMOS AL PERSONAL 2019	\$ 1.00	1.79382E-06
PRESTAMOS AL PERSONAL	\$ 478,817.00	0.858913875
Suma \$	557,468.00	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	2021	%
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION	\$ 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	2021	2020
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	\$ 23,898,469.64	\$ 17,785,706.13
Otros Bienes Inmuebles	\$ 3,876,172.84	\$ 3,876,172.84
Subtotal BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$23,898,469.64	\$17,785,706.13

**Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones**

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 333,902.97	\$ 205,356.27
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	\$ 697,841.77	\$ 646,996.94
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$ 0.00	\$ 0.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 2,503,322.81	\$ 2,213,306.62
Subtotal BIENES MUEBLES	\$3,551,297.74	\$3,081,890.02
SOFTWARE	\$ 0.00	\$ 0.00
PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	\$ 0.00	\$ 0.00
CONCESIONES Y FRANQUICIAS	\$ 0.00	\$ 0.00
LICENCIAS	\$ 215,173.36	\$ 148,730.00
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 0.00	\$ 0.00
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	\$215,173.36	\$148,730.00
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	\$3,766,471.10	\$3,230,620.02

**Activo Diferido**

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020
NO SE CUENTA CON ACTIVOS DIFERIDOS EN EL PERIODO QUE SE INFORMA	\$ 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**

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

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 30 DE JUNIO DE 2021

Concepto	2021	2020
PASIVO CIRCULANTE	\$ 63,250,903.37	\$ 58,701,492.07
PASIVO NO CIRCULANTE	\$ .00	\$ .00
<b>Suma de Pasivo</b>	<b>\$63,250,903.37</b>	<b>\$58,701,492.07</b>

• **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	\$ 9,980,244.26
CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 260,523.75
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ .00
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 35,564,244.81
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 12,303,326.13
OTROS PASIVOS CIRCULANTES	\$ 1,214,020.09
<b>Suma PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$63,250,903.37</b>

**Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**

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

CONCEPTO	Importe
Aportacion ISSSTE patron	\$ 1,295,460.73
Seguridad social y seguros por pagar a cp	\$ 2,650,455.05
pago de liquidaciones	\$ 60,000.00
<b>Suma</b>	<b>\$ 4,005,915.78</b>

**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	\$ 24,722,024.95
Isr salarios	\$ 5,556,003.19
10% isr retenido	\$ 26,809.03
Iva retenido	\$ 3,272,825.79
Cuota sindical sutcapama	\$ 25,626.76
descuento por pension alimenticia	-\$ 11,057.30
Apoyos juridicos al sindicato	-\$ 6,000.00
Descuento a solicitud del sindicato	\$ 5,675.00
Retencion issste trabajador	\$ 575,961.49
Cuota sindical sescapasm	\$ 2,260.00
Descuento caja de ahorro sutcapama	\$ 113.00
adefas 2015, Retencion issste trabajador	\$ 449,621.58
adefas 2016, Retencion issste trabajador	\$ 457,700.74
Ret. 5 al millar	\$ 20,291.58
adefas 2017, Retencion issste trabajador	\$ 466,063.00
Impuesto sobre nominas	\$ -
<b>Suma</b>	<b>\$ 35,563,918.81</b>

**Ingresos por Clasificar a Corto Plazo**

Representa los recursos depositados de Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan, Mich, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

El comité en este periodo no cuenta con ingresos por clasificar a corto plazo

**Proveedores por Pagar a Corto Plazo**

Se compone principalmente por las deudas por adquisicion de bienes y contratacion de servicios por pagar a cp.

CONCEPTO	Importe
Deudas por adquisicion de bienes y contratacion de servicios por pagar a cp.	\$ 9,980,244.26
<b>Suma</b>	<b>\$ 9,980,244.26</b>

**Contratistas por Obras Publicas por Pagar a Corto Plazo**

Representa los adeudos con proveedores de Obra Publica derivados de operaciones del comité, con vencimiento menor o igual a doce meses.

CONCEPTO	Importe
Contratistas por obras publicas por pagar a corto plazo	\$ 260,523.75
<b>Suma</b>	<b>\$ 260,523.75</b>

**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	\$ 12,303,326.13
Adeudos fiscales de ejercicios anteriores	\$ 1,214,020.09
<b>Suma</b>	<b>\$ 13,517,346.22</b>

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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	\$ 31,562,600.81
Cuenta corriente	\$ 25,010,052.19
Agua Potable	\$ 19,904,566.26
Agua Potable 0%	\$ 14,349,704.84
Agua Potable 16%	\$ 5,554,861.42
Alcantarillado	\$ 3,971,828.41
Saneamiento	\$ 1,133,657.52
Rezagos	\$ 6,552,548.62
Agua Potable	\$ 5,456,023.87
Agua Potable 0%	\$ 4,154,347.99
Agua Potable 16%	\$ 1,301,675.88
Alcantarillado	\$ 1,096,524.75
Saneamiento	\$ -
OTROS DERECHOS	\$ 3,441,229.06
Por Contratos	\$ 260,977.09
Por Cambio de Nombre	\$ 65,790.35
Por Conexión de Agua	\$ 42,144.77
Por Conexión de Drenaje	\$ 122,016.50
Por Constancias	\$ 16,510.66
Por Cambio de Material	\$ 38,254.36
Por Apertura de Piso	\$ 280,749.26
Por Mano de Obra	\$ 724,890.56
Por Otros	\$ 269,303.51
Mantenimiento de red	\$ 1,620,592.00
Cta Corriente mantenimiento de red	\$ 1,340,514.00
Rezago Mantenimiento de red	\$ 280,078.00
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	\$ 137,058.00
Productos derivados de las cuentas bancarias	\$ 137,058.00
APROVECHAMIENTOS	\$ 2,233,407.03
MULTAS	\$ 23,930.00
Multas por Falta a la Reglamentación Municipal	\$ 23,930.00
OTROS APROVECHAMIENTOS	\$ 2,209,477.03
Honorarios y Gastos de Ejecución	\$ 1,652,571.01
Cta Corriente Honorarios y Gastos de Ejecución	\$ 761,655.27
Rezago Honorarios y Gastos de Ejecución	\$ 890,915.74
Recargos	\$ 556,906.02
Cta Corriente Recargos	\$ 119,126.21
Rezago Recargos	\$ 437,779.81
CONVENIOS	\$ -
Devolución Conagua Prodder	\$ -
Devolución Conagua Prosanear	\$ -
Tesorería de la federación Devolución de IVA	\$ -
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$ -

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Subsidios	\$	-
Municipio de Apatzingan	\$	-
Otros	\$	-
TOTAL	\$	37,374,294.90
	\$	37,374,294.90

Otros Ingresos y Beneficios

<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	\$ 0.00
<b>Total OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>\$0.00</b>

Gastos y Otras Pérdidas:

<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 35,773,776.96
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 1,973,148.00
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
<b>Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>\$37,746,924.96</b>

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

<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>	<b>%</b>
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	\$ 11,843,272.00	31%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	\$ 2,006,756.00	5%
SERVICIOS BÁSICOS	\$ 5,857,414.14	16%

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

En el periodo que se informa se registro el acta de terminacion de obras que se mantenian en proceso, lo cual afecto directamente los resultados de ejercicios anteriores.

En el periodo que se informa el patrimonio generado, procede de la recepción de las aportaciones ordinarias tanto por las entidades federativas y la Secretaria 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:

<b>Concepto</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
INICIO DEL EJERCICIO	\$ 11,310,730.98	\$ 11,463,226.06
FINAL DEL EJERCICIO	\$ 1,264,365.00	\$ 6,959,143.91

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 \$3,393,625.33 los cuales se desglosan a continuacion:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 333,902.97	\$ 201,842.47
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 16,230.19	\$ 16,230.19
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$ -	\$ -
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 697,841.77	\$ 646,996.94
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$ -	\$ -
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 2,503,322.81	\$ 2,204,017.82
<b>TOTAL</b>	<b>\$3,551,297.74</b>	<b>\$3,069,087.42</b>

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$59,129,247.45	\$95,231,012.45
OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN	\$2,007,781.00	\$ -
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	\$260,523.47	\$20,519,087.27
GASTOS DE CAPITAL	\$0.00	\$2,341,443.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$61,397,551.92</b>	<b>123,371,230.31</b>

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.

<b>1.-INGRESOS PRESUPUESTARIO</b>	<b>\$37,374,295.00</b>
<b>2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</b>	<b>\$0.00</b>
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
<b>3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>	<b>\$0.00</b>

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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
<b>4. INGRESOS CONTABLES (4= 1 + 2 - 3)</b>	<b>\$37,374,295.00</b>
<b>1.-TOTAL DE EGRESOS (PRESUPUESTARIOS)</b>	<b>\$45,673,404</b>
<b>2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>	<b>\$7,926,479</b>
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	\$0
2.2 Materiales y Suministros	\$0
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	\$119,374
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$0
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$0
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	\$50,845
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	\$0
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$141,516
2.9 Activos Biológicos	\$0
2.10 Bienes Inmuebles	\$0
2.11 Activos Intangibles	\$60,963
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	\$5,022,764
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	\$0
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	\$0
2.15 Compra de Títulos y Valores	\$0
2.16 Concesión de Préstamos	\$0
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	\$0
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	\$0
2.19 Amortización de la Deuda Pública	\$0
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	\$1,277,864
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	\$0
<b>3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES</b>	<b>\$0.00</b>
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$0
3.2 Provisiones	\$0
3.3 Disminución de inventarios	\$0
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$0
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	\$0
3.6 Otros Gastos	\$0
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	\$0
<b>4. TOTAL DE GASTO CONTABLE (4= 1 - 2 + 3)</b>	<b>\$37,746,925</b>

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
Suma CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	\$ 00

Presupuestarias:

Concepto	Importe
CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE INGRESO	
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ 65,269,417.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$ 27,895,122.10
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ 00
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$ 37,374,294.90
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$ 37,374,294.90
CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE EGRESO	
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$ 65,269,417.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$ 19,599,803.00
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$ 3,780,571.42
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$ 45,673,403.75
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$ 45,673,404.03
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$ 45,412,880.28
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$ 45,412,880.28

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.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Panorama Económico y Financiero**

Para el ejercicio fiscal 2020 se estimo una recaudacion de 65 millones doscientos sesenta y nueve mil cuatrocientos dieciséis pesos 00/100 M.N. , los cuales corresponden a ingresos propios y a ingresos por mencionar que los primeros fueron proyectadas sobre una base historica

CONCEPTO DE INGRESOS	PRESUPUESTO DE INGRESOS ESTIMADO	PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO	PRESUPUESTO DE INGRESOS DEVENGADO	PRESUPUESTO DE INGRESOS RECAUDADO
INGRESOS DERIVADOS DE IMPUESTOS				
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL				
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS				
DERECHOS	\$51,355,192.00	\$51,355,192.00	\$35,003,829.87	\$35,003,829.87
PRODUCTOS	\$215,575.00	\$215,575.00	\$137,058.00	\$137,058.00
APROVECHAMIENTOS	\$2,612,113.00	\$2,612,113.00	\$2,233,407.03	\$2,233,407.03
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES				
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$5,501,537.00	\$5,501,537.00		
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES,	\$5,585,000.00	\$5,585,000.00		
<b>Total</b>	<b>\$65,269,417.00</b>	<b>\$65,269,417.00</b>	<b>\$37,374,294.90</b>	<b>\$37,374,294.90</b>

**Autorización e Historia**

El artículo 3° de Ley Organica 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 regimen 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.  
Consolidar el orgullo y liderazgo apatzinguense a nivel estatal y nacional cumpliendo las expectativas y las necesidades en materia de salud, educacion, empleo, seguridad, sustentabilidad y atenciona grupos vulnerables, logrando colocar la presente administracion como la mejor en la historia de Apatzingan.
- b) Principal actividad.  
Las Atribuciones que le confiere la ley de agua y gestion de cuencas del estado de Michoacan.
- c) Ejercicio fiscal.  
2021
- 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 mensual de retenciones de ISR de ingresos por arrendamiento
  - 2.- Declaracion informativa anual de retenciones de ISR por arrendamiento de inmuebles
  - 3.- Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios
  - 4.- Declaracion informativa mensual de proveedores
  - 5.- Declaracion de proveedores de IVA
  - 6.- Pago definitivo mensual de IVA
  - 7.- Declaracion informativa de IVA con la anual de ISR
- 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 Analogos.

**Bases de Preparación de los Estados Financieros**

- a) En la formulacion de la informacion 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, valuacion y revelacion de los diferentes rubros de activo, pasivo y patrimonio se reconocen a valor historico; en el caso del bien inmueble se reconoce a valor
- c) Postulados básicos.
  - 1.- Sustancia economica.
  - 2.- Entes publicos
  - 3.- Existencia permanente
  - 4.- Revelacion suficiente
  - 5.- Importancia relativa.
  - 6.- Registro e integracion presupuestaria.
  - 7.- Consolidacion de la informacion 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 actualizacion del valor de los activos, pasivos o Hacienda Publica/Patrimonio.
- b) El Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan,Mich no se realizaro operaciones con el extranjero
- c) El Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan,Michno cuenta con inversion en acciones del Sector Paraestatal.
- d) Las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles se registran a su costo de adquisicion, en el caso de los bienes producto de una donacion, expropiacion o adjudicacion a su valor estimado según avaluo.
- 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 E. 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 politicas contables.
- i) Todas las reclasificaciones realizadas durante el periodo estan reveladas en polizas de diario.
- j) Durante el periodo que se informa no se realizo depuracion y/o cancelacion de saldos.

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 \$23,570,518.02 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 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 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 Apatzingan, 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 Apatzingan, Mich no presenta Información por Segmentos.

Eventos Posteriores al Cierre

No existen movimientos relevantes posteriores al cierre.

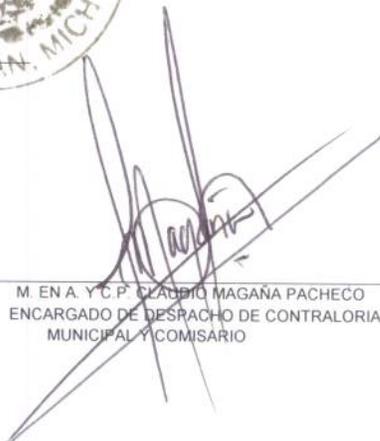
Partes Relacionadas

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.

  
LIC. JOSÉ LUIS CRUZ LUCATERO  
PRESIDENTE MUNICIPAL

  
M. EN A. Y C. P. CLAUDIO MAGAÑA PACHECO  
ENCARGADO DE DESPACHO DE CONTRALORIA  
MUNICIPAL Y COMISARIO

  
HOMERO ANTONIO GÓMEZ RUBÍN  
DIRECTOR DEL CAPAMA

