

31 DE MARZO 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

1) 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
BANCOS/TESORERIA	\$ 12,099,492.83	\$ 10,393,448.66
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ 91.88	\$ 91.88
EFFECTIVO	\$ 5,202.85	\$ 20,671.81
Suma	\$ 12,104,787.56	\$ 10,414,212.35

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
Invernal Cia 10601614304	\$ 10,906,731.76
Invernal Cia 10601735128	\$ 68,727.31
Invernal Cia 10601614312	\$ 1.00
Invernal Cia 10601614320	\$ 1.00
Invernal Cia 10601614339	\$ 1.00
Invernal Cia 10601744488 Prodder	\$ 5,795.89
Invernal Cia 10601756702 Prosmear	\$ 422,321.20
Invernal Cia 25603118645 PRODI	\$ -
Banamex Cia 47858	\$ 1,711.25
Santander n. 65507435434	\$ 62,755.29
Santander n. 18-00012894-3	\$ 545,295.61
Santander n. 18-00012896-0	\$ 89,574.02
Suma	\$ 12,099,492.83

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por el COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGAN, MICH. la cual se efectúa a plazos que varían de inversión a la vista hasta 90 días. Su importe se integra por:

Banco	Importe
Banco Scotiabank Inverlat	\$ 91.88
	\$.00
	\$.00
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 SE CUENTA CON FONDOS DE AFECTACION ESPECIFICA	\$.00
	\$.00
Suma	\$ -

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

Concepto	2021	2020
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 32,918,713.63	\$ 29,669,973.76
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 10,067,588.40	\$ 7,567,686.40
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$ 6,168,298.10	\$ 5,587,306.10
Suma	\$ 49,154,600.13	\$ 42,824,966.26

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

CONCEPTO	IMPORTE
Iva Acreditable	\$ 32,180,513.61
Iva acreditable Pendiente de Acreditar	\$ 38,913.33
Subsidio al empleo	\$ 93,341.64
Credito al salario	\$ 571,019.55
Iva Pagado	\$ 27,534.00
Ist retenido Sistema Financiero	\$ 7,391.50
Suma	\$ 32,918,713.63

Deudores Diversos:

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

CONCEPTO	IMPORTE
Usuarios	\$ 7,557,508.00
Cemento	\$ 10,000.00
Yazmin Kenani Madrid Pedrizzo	\$ 80.00
Scotiabank Inverlat S.A.	\$ 0.40
Prestamo Municipio de Apatzingan	\$ 2,500,000.00
Suma	\$ 10,067,588.40

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

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

contraprestación representada en recursos, bienes o servicios, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

CONCEPTO	IMPORTE
Ingresos por recuperar a corto plazo	\$ 4,603,695.10
Prestamos otorgados a corto plazo	\$ 1,564,603.00
Suma	\$ 6,168,298.10

- 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
Terenos	\$ -	\$ 0.00
Otros Bienes Inmuebles	\$ 3,876,172.84	\$ 3,876,172.84
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	\$ 21,650,937.32	\$ 17,785,706.13
Subtotal BIENES INMUEBLES	\$ 25,527,110.16	\$ 3,876,172.84

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 285,306.77	\$ 199,101.09
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 16,230.19	\$ 11,462.94
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 646,996.94	\$ 627,168.98
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 2,343,068.71	\$ 2,213,306.62
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 3,291,602.61	\$ 3,051,039.63
SOFTWARE	\$.00	\$.00
LICENCIAS	\$ 209,692.76	\$ 143,800.00
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 209,692.76	143,800.00
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$.00	\$.00
Subtotal DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	\$ 0	0
Suma	\$ 3,501,295.37	\$ 3,194,839.63

Cabe mencionar que el inventario se encuentra en proceso de actualización por tal motivo a la fecha no se han realizado las depreciaciones correspondientes a los bienes antes mencionados.

Activo Diferido

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020
NO SE CUENTA CON ACTIVO DIFERIDO EN EL PERIODO QUE SE INFORMA	\$ 00	\$ 00

• **Estimaciones y Deterioros**

En el periodo presentado la entidad no registro operaciones financieras relacionadas con estimaciones y deterioros derivados de cuentas inadmisibles y de amortizacion 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 de concesion en arrendamiento financiero o comodato.

Pasivo

Este genero se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en estos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 30 de septiembre del ejercicio correspondiente, pasivos por obligaciones laborales, a continuacion se presenta la integracion del pasivo:

Concepto	2021	2020
PASIVO CIRCULANTE	\$ 59,279,121.00	\$ 56,537,795.54
PASIVO NO CIRCULANTE	\$ 00	\$ 00
Suma de Pasivo	\$ 59,279,121.00	\$ 56,537,795.54

• **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 4,205,060.88
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 34,402,751.20
INGRESOS POR CLASIFICAR	\$ 100
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 9,993,294.26
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 10,678,014.66
Suma PASIVO CIRCULANTE	\$ 59,279,121.00

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

CONCEPTO	Importe
Aportacion ISSSTE patron	\$ 1,295,460.73
Seguridad social y seguros por pagar a cp	\$ 2,849,600.15
pago de liquidaciones	\$ 60,000.00
Suma	\$ 4,205,060.88

Retenciones por Pagar a Corto Plazo

CONCEPTO	Importe
Va trasladado	\$ 23,408,553.63
Isr Salarios	\$ 5,552,824.19
10% Isr retenido	\$ 26,751.74

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Iva retenido	\$	3,272,825.79
Cuota sindical suicapama	\$	25,437.76
descuento por pension alimenticia	\$	9,635.30
Agoyos juridicos al sindicato	\$	6,000.00
Descuento a solicitud del sindicato	\$	14,875.00
Retencion issste trabajador	\$	723,034.49
Cuota sindical sescapasam	\$	2,260.00
Descuento caja de ahorro suicapama	\$	113.00
adelas 2015, Retencion issste trabajador	\$	449,621.58
adelas 2016, Retencion issste trabajador	\$	457,700.74
Ret. 5 al millar	\$	18,629.58
adelas 2017, Retencion issste trabajador	\$	466,063.00
Impuesto sobre nominas	\$	304.00
Suma	\$	34,402,751.20

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.

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 adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a cp.

CONCEPTO	Importe
Deudas por adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a cp.	\$ 9,993,294.26
Suma	\$ 9,993,294.26

Otras cuentas por pagar a corto plazo

CONCEPTO	Importe
Contratistas por obras publicas por pagar a cp.	\$ 587,188.05
Acreedores diversos	\$ 8,876,806.13
Adeudos fiscales de ejercicios anteriores	\$ 1,214,020.09
Suma	\$ 10,678,014.27

• **Pasivo No Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo No Circulante las siguientes:

Concepto	2021
PROVISION PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	\$.00
Suma de Pasivos a Largo Plazo	\$.00

El COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGAN MICH., no cuenta con pasivo no circulante en el periodo de enero a marzo 2021.

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	\$ 17,935,535.78
Cuenta corriente	\$ 13,788,166.36
Agua Potable	\$ 10,967,972.61
Agua Potable 0%	\$ 8,647,209.41
Agua Potable 16%	\$ 2,320,763.20
Alcantarillado	\$ 2,189,529.27
Saneamiento	\$ 630,664.45
Rezagos	\$ 4,147,187.45
Agua Potable	\$ 3,451,669.55
Agua Potable 0%	\$ 2,613,034.59
Agua Potable 16%	\$ 88,634.96
Alcantarillado	\$ 695,517.90
Saneamiento	\$ -
OTROS DERECHOS	\$ 1,615,469.92
Por Contratos	\$ 91,184.22
Por Cambio de Nombre	\$ 33,201.50
Por Conexión de Agua	\$ 22,653.42
Por Conexión de Drenaje	\$ 40,527.04
Por Constancias	\$ 4,701.00
Por Cambio de Material	\$ 13,159.39
Por Apertura de Piso	\$ 87,437.27
Por Mano de Obra	\$ 250,498.28
Por Otros	\$ 71,480.80
Mantenimiento de red	\$ 1,000,627.00
Cta Corriente mantenimiento de red	\$ 825,564.00
Rezago Mantenimiento de red	\$ 175,063.00
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 Actualizacion	\$	-
PRODUCTOS		
Productos derivados de las cuentas bancarias	\$	33,585.15
	\$	33,585.15
APROVECHAMIENTOS		
MULTAS	\$	727,179.39
Multas por Faltas a la Reglamentacion Municipal	\$	12,161.00
	\$	12,161.00
OTROS APROVECHAMIENTOS		
Honorarios y Gastos de Ejecucion	\$	715,018.39
Cia Corriente Honorarios y Gastos de Ejecucion	\$	538,021.64
Rezago Honorarios y Gastos de Ejecucion	\$	9,531.67
Rezago Honorarios y Gastos de Ejecucion	\$	528,489.97
Recargos		
Cia Corriente Recargos	\$	176,996.75
Rezago Recargos	\$	0.51
	\$	176,996.24
CONVENIOS		
Devolucion Conagua Prodder	\$	-
Devolucion Conagua Prosanear	\$	-
Tesoreria de la Federacion Devolucion de IVA	\$	-
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES		
Subsidios	\$	-
Municipio de Apatzingan	\$	-
otros	\$	-
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		
TOTAL	\$	20,311,588.24
	\$	20,311,588.24

3. De los rubros de Ingresos Financieros, Incremento por Variacion de Inventarios, Disminucion del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia, Disminucion del Exceso de Provisiones y de Otros Ingresos y Beneficios Varios, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 9,830,276.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 756,879.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	
Suma de GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	\$ 10,587,155.00

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	\$ 6,055,337.00	57%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 3,244,368.00	31%
SEGURIDAD SOCIAL		
SERVICIOS GENERALES		

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA

En el periodo que se informa no hubo variaciones al Patrimonio Contribuido. 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

1. 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	2021	2020
Inicio del ejercicio	\$ 11,310,731.00	\$ 11,463,226.00
Final del ejercicio	\$ 12,333,523.00	\$ 10,642,948.00

En el periodo presentado el COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGAN, MICH., a registrado operaciones financieras acumuladas relativas a los bienes muebles por un importe de \$209,712.59

CONCEPTO	2021	2020
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	\$ 79,950.50	\$ 31,745.68
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ -	\$ -
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ -	\$ -
MAQUINARIA OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 129,762.09	\$ 1,179,976.10
Suma	\$ 209,712.59	\$ 1,211,721.78

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

	2021	2020
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$ 9,724,433.00	\$ -
OTRAS APLICACIONES DE OPERACION	\$ 4,162,624.00	\$ -
OTROS ORIGENES DE OPERACION	\$ -	\$ -
INGRESOS FINANCIEROS	\$ -	\$ -
GASTOS FINANCIEROS	\$ -	\$ -
GASTO DEVENGADO NO PAGADO	\$ -	\$ -
GASTOS DE CAPITAL	\$ -	\$ -
TOTAL	\$ 5,561,809.00	\$ -

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota

V) CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI 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 presupuestarios		\$	20,311,598.00
2. Mas ingresos contables no presupuestarios			
2.1 Ingresos financieros			0
2.2 Incremento por variación de inventarios			0
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia			0
2.4 Disminución del exceso de provisiones			0
2.5 Otros ingresos y beneficios varios			0
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios			0
3. Menos ingresos presupuestarios no contables			0
3.1 Aprovechamientos patrimoniales			0
3.2 Ingresos derivados de financiamientos			0
3.3 Otros ingresos presupuestarios no contables			0
4. Ingresos contables (4=1+2-3)		\$	20,311,598.00
1. Total de egresos presupuestarios			15,713,359
2. Menos egresos presupuestarios no contables			\$ 5,126,204.19
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	\$	-	
2.2 Materiales y Suministros	\$	-	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	\$	79,950.50	
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$	-	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$	-	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	\$	-	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	\$	129,762.09	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$	-	
2.9 Activos Biológicos	\$	-	
2.10 Bienes Inmuebles	\$	60,962.76	
2.11 Activos Intangibles	\$	-	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	\$	3,865,231.19	
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)	\$	990,297.65	
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	\$	-	
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios			0
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 suficiencia de provisiones	\$	-
3.6. Otros Gastos	\$	-
3.7. Otros Gastos Contables No Presupuestales	\$	-

4. Total de Gasto Contable **10,587,155**

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afectan o modifican 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

En el periodo presentado el COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGAN, MICH., no registro operaciones financieras que impliquen el registro en cuentas de orden contables.

Presupuestarias

CONCEPTO	IMPORTE
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ 65,269,417.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$ 44,957,828.76
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$ 20,311,588.24
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$ 20,311,588.24
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$ 65,269,417.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$ 49,556,057.51
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$ 970,129.42
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$ 15,713,359.49
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$ 15,713,359.49
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$ 15,713,359.77
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$ 15,126,171.72

c) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1. Introduccion

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

2. Panorama Económico y Financiero

Se informará sobre las principales condiciones económicas-financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando, y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración tanto a nivel local como federal

CONCEPTO DE INGRESOS	PRESUPUESTO DE INGRESO ESTIMADO	PRESUPUESTO DE INGRESO MODIFICADO	PRESUPUESTO DE INGRESOS DEVENGADO	PRESUPUESTO DE INGRESOS RECAUDADO
DERECHOS	\$ 51,355,192.00	\$ 51,355,192.00	\$ 19,550,823.70	\$ 19,550,823.70
PRODUCTOS	\$ 215,575.00	\$ 215,575.00	\$ 33,585.15	\$ 33,585.15
APROVECHAMIENTOS	\$ 2,612,113.00	\$ 2,612,113.00	\$ 727,179.39	\$ 727,179.39
CONVENIOS	\$ 5,501,537.00	\$ 5,501,537.00	\$ -	\$ -
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$ 5,585,000.00	\$ 5,585,000.00	\$ -	\$ -
TOTAL	\$ 65,269,417.00	\$ 65,269,417.00	\$ 20,311,588.24	\$ 20,311,588.24

3. Autorización e Historia

El artículo 3 de la ley orgánica municipal del estado de Michoacán de Ocampo, reconoce la existencia del comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingán, Mich., y está inscrito ante la SHCP con el RFC CAP930218LR8 bajo el régimen de personas morales con fines no lucrativos con un inicio de operaciones del día 18 de febrero de 1993. Dentro de los cambios en la estructura del comité de agua potable podemos mencionar la modificación del organigrama del comité, publicado en el periódico oficial del estado de Michoacán.

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- a) **Objeto social:** A través de la participación ciudadana, cumplir a la sociedad apatzinguense con servicios integrales de excelencia, transparencia en la rendición de cuentas, logrando una administración armónica, eficiente, sensible y empática a la gente
- b) **Principa actividad:** Captación, tratamiento y suministro de agua para uso distinto al doméstico
- c) **Ejercicio fiscal:** 2021
- d) **Régimen jurídico:** Persona moral con fines no lucrativos
- e) **Consideraciones fiscales del ente:**
 - Entero mensual de retenciones de ISR de ingresos por arrendamiento
 - Declaración informativa anual de retenciones de ISR por arrendamiento de inmuebles
 - Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios
 - Declaración informativa mensual de Proveedores
 - Declaración de IVA
 - Pago definitivo mensual de IVA
 - Declaración informativa de IVA con la anual de ISR

f) **Estructura organizacional básica.**

La estructura organizacional se encuentra publicada en el periódico oficial del estado de michoacán

- g) Fideicomisos, mandatos y analogos 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

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre

- 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.
Para el reconocimiento, valuacion y revelacion de los diferentes rubros del activo, pasivo y patrimonio se reconocen a valor historico, en el caso del bien inmueble se reconoce a valor catastral en apego a lo dispuesto por el artículo 27 de la LGCG
- b) Postulados básicos
1. Sustancia economica
 2. Entes publicos
 3. Existencia permanente
 4. Revelacion suficiente
 5. Importancia relativa
 6. Registro y revelacion presupuestaria
 7. Consolidacion de la informacion financiera
 8. Devengo contable
 9. Dúalidad economica
 10. Consistencia
- d) Normatividad supletoria
A la fecha no se aplica normatividad supletoria

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

- a) El comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan, Mich, no realiza actualizaciones del valor de los activos, pasivos o hacienda publica (patrimonio)
- b) El comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan, Mich, no realiza operaciones con el extranjero
- c) El comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan, Mich, no cuenta con inversiones 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 producido de una donacion, expropiacion o adjudicacion a su valor estimado segun 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 del servicio medico 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 politicas contables.
- i) Todas las redefiniciones realizadas durante el periodo estan reveladas en politzas de diario
- j) Durante el periodo que se informa no se realizo depuracion y/o cancelacion de saldos

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Nose tiene operaciones con moneda extranjera

8. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente informacion

- a) Los porcentajes de depreciacion utilizados, son los establecidos en la Ley del Impuesto sobre la renta
- b) No hubo cambios en el porcentaje de depreciacion o valor residual de los activos
- c) No hubo gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigacion y desarrollo
- d) No se tienen resgos por tipo de cambio
- e) Durante el periodo reportado se tiene un importe de \$3 865 231.19 en construcciones en proceso en bienes de dominio publico
- f) Nose tiene otras circunstancias de caracter significativo que afecten al activo

- g) No se ha realizado 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 los principales varaciones 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 en 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

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan Mich no cuenta con fideicomisos, mandatos o documentos análogos.

10. Reporte de la Recaudación

Se muestra información referente a la recaudación en las notas al estado de actividades

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

NUMERO	DECRETO LEGISLATIVO	FECHA DE APLICACION	TIPO DE OBLIGACION	FECHA DE CONTRATACION	PLAZO PACTADO	TASA DE INTERES PACTADA	GARANZIA OTORGADA	DESTINO	ACREEDOR, PROVEEDOR O CONTRATISTA	MONTOS ORIGINAL		AMORTIZACION MENSUAL	IMPORTE AMORTIZADO		SALDO
										CAPITAL	INTERESES		CAPITAL	INTERESES	
NO APLICA															
TOTALES:															

12. Calificaciones otorgadas

El comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan, Mich no cuenta con calificaciones crediticias

13. Proceso de Mejora

Durante el periodo que se informa el Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan, Mich, continua operando con el sistema SAACG.NET, mismo que se ha ido actualizando para generar la información financiera de acuerdo a la LCGG y a los acuerdos emitidos por el CONAC.

14. Información por Segmentos

El comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan, Mich no presenta información por segmentos

15. Eventos Posteriores al Cierre

No existen movimientos relevantes posteriores al cierre

16. Partes Relacionadas

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

17. 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.


 LIC. JOSE LUIS CRUZ LUCATERO
 PRESIDENTE MUNICIPAL




 ING. HOMERO ANTONIO GOMEZ RUBIN
 DIRECTOR DEL CAPAMA



COMITE DE AGUA POTABLE
 Y ALCANTARILLADO DE
 APATZINGAN, MICH.


 M.A. Y C.P. CLAUDIO MAGAÑA PACHECO
 CONTRALOR MUNICIPAL Y COMISARIO

