AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026

(Cifras en pesos)

I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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.

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

a) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1. Autorización e Historia

El articulo 130 de Ley Organica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo reconoce la existencia del Comite de agua potable y alcantarillado del municipio de Aptzingan Mich., y esta inscrito ante la SHCP con el R.F.C.CAP930218LR8 bajo el regimen de Personas Morales con Fines no Lucrativos con un inicio de operaciones el dia 18 de febrero de 1993.

2.Panorama economico y financiero

Para el ejercicio fiscal 2026 se estimo una recaudacion de Noventa y uno millones setecientos cuarenta y uno mil setecientos cuarenta y cinco pesos 00/100 m.n. , los cuales corresponden a ingresos propio, los cuales fueron proyectados 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				
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS				
DERECHOS	$72,925,976.00	$72,925,976.00	$54,487,689.89	$54,487,689.89
PRODUCTOS	$146,764.00	$146,764.00	$134,515.81	$134,515.81
APROVECHAMIENTOS	$6,116,948.00	$6,116,948.00	$4,150,167.04	$4,150,167.04
INGRESOS POR VENTAS DE				
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	$6,052,056.00	$6,052,056.00	$0.00	$0.00
TRANSFERENCIAS,	$6,500,001.00	$6,500,001.00	$0.00	$0.00
Total	**$91,741,745.00**	**$91,741,745.00**	**$58,772,372.74**	**$58,772,372.74**

3. 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 asi elevar su calidad de vida.

b) Principal actividad.
administrar el agua potable de manera independiente por medio de un sistema desarrollado por la comunidad, lograr cubrir la demanda de agua y mejorar la calidad de este recurso.

c) Ejercicio fiscal.
2026

d) Régimen jurídico.
Persona Moral con Fines no Lucrativos.

e) Consideraciones fiscales del COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE APATZINGAN,MICH.:
1.- Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios.
2.- Entero mensual de retenciones de ISR de ingresos por arrendamiento.
3.- Declaración informativa anual de retenciones de ISR por arrendamiento de inmuebles.

f) Estructura organizacional básica.
La estructura organizacional se encuentra publicada y se puede consultar en la pagina de internet del Municipio de Apatzingan.

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.
El Comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan,Mich. no cuenta con Fideicomisos, Mandatos o Contratos Analogos.

4. 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 diferentas rubros de 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 articulo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

e) El comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan Mich. Esta implementando el momento contable devengado.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

a) El Comité de agua potable y alcantarillado del muncipio de Apatzingan,Mich realizo actualizacion del valor de la Hacienda Publica/Patrimonio, esto debido a que se afecto la cuenta 3220-2025 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES 2025 debido a que dicha cuenta se afecto en las polizas donde se realizaron pagos al ISSSTE, la cantidad total que se capturo y afecto esa cuenta es de $19,336.65
b) El Comité de agua potable y alcantarillado del muncipio de Apatzingan,Mich no realizo operaciones con el extranjero.
c) El Comité de agua potable y alcantarillado del muncipio de Apatzingan,Mich no cuenta con inversion en acciones de compañias subsidiarias no consolidadas y asociadas
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 muncipio de Apatzingan,Mich esta adscrito al ISSSTE, por lo que son beneficiarios de las prestaciones que otorga el ISSSTE.
f) Las provisiones de gastos se contabilizan hasta el momento Devengado y se ven reflejadas en el Pasivo Circulante.
g) El Comité de agua potable y alcantarillado del muncipio 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.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No se tienen operaciones en moneda extranjera.

7. Reporte Analítico del Activo

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 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 $33,653,775.04 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 politicas para la administracion 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 muncipio de Apatzingan,Mich no cuenta con Inversiones en valores.
b) El Comité de agua potable y alcantarillado del muncipio de Apatzingan,Mich no cuenta con Patrimonio de Organismos descentralizados.
c) El Comité de agua potable y alcantarillado del muncipio de Apatzingan,Mich no cuenta con inversiones en empresas de participación mayoritaria.
d) El Comité de agua potable y alcantarillado del muncipio de Apatzingan,Mich no cuenta con inversiones en empresas de participación minoritaria.
e) El Comité de agua potable cuenta con ingresos comprendidos en su totalidad en la ley de ingresos sin embargo nuestro egreso no forma parte del gasto neto del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación

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

9. Reporte de la Recaudación
La informacion se presenta dentro de las Notas al Estado de Actividades.

10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda
No se tiene Deuda Publica.

11. Calificaciones otorgadas
El Comité no cuenta con calificaciones crediticias.

12. Proceso de Mejora
Durante el periodo que se informa, el Comite de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan,Mich continua operando 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.

13. Información por Segmentos
El comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan,Mich no presenta Informacion por Segmentos.

14. Eventos Posteriores al Cierre
No existen movimientos relevantes posteriores al cierre.

15. Partes Relacionadas
No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia sobre la toma de desiciones financieras operativas.

16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable
Los Estados Financieros estan rubricados por los responsables en apego a la normativa vigente.

b) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y otros beneficios

1. 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

2. 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	$ 48,682,059.90
Cuenta corriente	
Agua Potable	$ 36,035,992.38
Agua Potable 0%	$ 27,719,813.91
Agua Potable 16%	$ 18,532,138.35
Alcantarillado	$ 9,187,675.56
Saneamiento	$ 5,546,870.06
	$ 2,769,308.41
Rezagos	
Agua Potable	$ 12,646,067.52
Agua Potable 0%	$ 9,912,999.72
Agua Potable 16%	$ 4,812,102.80
Alcantarillado	$ 5,100,896.92
Saneamiento	$ 1,990,634.85
	$ 742,432.95
OTROS DERECHOS	$ 5,805,629.99
Por Contratos	$ 430,370.08
Por Cambio de Nombre	$ 111,201.29
Por Conexion de Agua	$ 114,208.37
Por Conexion de Drenaje	$ 279,089.18
Por Constancias	$ 24,799.11
Por Cambio de Material	$ 73,669.32
Por Apertura de Piso	$ 339,515.61
Por Mano de Obra	$ 814,792.68
Por Otros	$ 1,380,680.09
Mantenimiento de red	$ 2,237,304.26
Cta Corriente mantenimiento de red	$ 1,739,494.88

Rezago Mantenimiento de red	$	497,809.38
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	$	**134,515.81**
Productos derivados de las cuentas bancarias	$	134,515.81
APROVECHAMIENTOS	$	**3,458,733.32**
MULTAS	$	13,233.00
Multas por Falta a la Reglamentacion Municipal	$	13,233.00
OTROS APROVECHAMIENTOS	$	**3,445,500.32**
Honorarios y Gastos de Ejecucion	$	**3,445,500.32**
Cta Corriente Honorarios y Gastos de Ejecucion	$	1,169,452.42
Rezago Honorarios y Gastos de Ejecucion	$	2,276,047.90
Recargos	$	**691,433.72**
Cta Corriente Recargos	$	78,979.44
Rezago Recargos	$	612,454.28
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	$	**58,772,372.74**

Otros Ingresos y Beneficios

Concepto	Importe
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	$ .00
Total OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**$0.00**

Gastos y Otras Pérdidas:

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	$ 56,582,243.61
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	$ 5,410,327.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	$ .00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	$ .00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	$ .00
INVERSIÓN PÚBLICA	$ .00
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**$61,992,570.61**

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	$ 13,996,216.00	23%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	$ 4,927,654.00	8%
SERVICIOS BÁSICOS	$ 12,323,908.60	20%

II)

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	2026	2025
BANCOS/TESORERÍA	$ 682,817.14	$ 5,750,955.73
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	$ 91.88	$ 91.88
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	$ -	$ -
Suma	**$ 682,909.02**	**$ 5,751,047.61**

Efectivo

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

Concepto	Importe
CAJAS CAPAMA	$ .60
Suma	**$ 0.60**

Bancos/Tesorería

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

Banco	Importe
Inverlat Cta 10601614304	$ 49,245.29
Inverlat Cta 10601735128	$ -
Inverlat Cta 10601614312	$ 1.00
Inverlat Cta 10601614320	$ 1.00
Inverlat Cta 10601614339	$ 1.00
Inverlat Cta 10601744488 Prodder	$ 22,678.01
Inverlat Cta 10601756702 Prosanear	$ 24,747.37
Inverlat Cta 25604059247 PROAGUA	$ 4,957.53
Banamex Cta 47858	$ (1,711.25)
Santander n. 65507435434	$ -
Santander n. 18-00012894-3	$ 34,714.46
Santander n. 18-00012896-0	$ 750.65
Azteca 01720158752441	$ 402,496.17
Azteca 01720188407576	$ 16,140.27
Banorte 1253990328	$ 94,941.74
Banorte 1255034150	$ 24,386.08
Banorte 1255034169	$ 9,467.82
Suma	**$ 682,817.14**

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

Concepto	2026	2025
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	$ 58,485,818.24	$ 53,651,668.49
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	$ 7,567,588.40	$ 7,570,299.90
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	$ 5,165,698.10	$ 5,205,757.43
Suma	**$ 71,219,104.74**	**$ 66,427,725.82**

*** 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	$ 57,658,911.25
Iva acreditable pendiente de acreditar	$ 127,330.31
Subsidio al empleo	$ 93,631.64
Credito al salario	$ 571,019.55
IVA pagado	$ 27,534.00
isr retenido sistema financiero	$ 7,391.50
suma	**$ 58,485,818.25**

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

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

CONCEPTO	IMPORTE
Usuarios	$ 7,557,508.00
Cemento	$ 10,000.00
Yamin Kenani Madril Pedrizco	$ 80.00
Scotiabank Inverlat S.A.	$ 0.40
Gerardo Reyna Huerta	$ -
Luis Fernando Naranjo Ortiz	$ -
Nueva Walmart de Mexico S de RL de CV	$ -
suma	**$ 7,567,588.40**

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	2026	%
Arq. Jose Manuel Caldelas Guizar	$ 34,650.00	0.061654475
Lic. Armando Correa Zaragoza	$ 44,000.00	0.078291397
Luis Daniel Vargas Garcia	$ (9.00)	
Jorge Fermin Zubiate Mendoza	$ 10.00	
PRESTAMOS AL PERSONAL	$ 483,352.00	0.860052348
Suma	**$ 562,003.00**	**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	2026	%
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	$ 23,036.33	1
Suma	**$ 23,036.33**	**100.00%**

*** Inventarios**
El comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan, Mich no cuenta con bienes disponibles para su transformacion.

***Almacenes**
El comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Apatzingan, Mich. No cuenta con almacen de materiales

*** Inversiones Financieras**

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

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

Fondos con Afectación Específica

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

Banco	Importe		
NO APLICA			
Suma	$ -		

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2026	2025
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	$ 33,653,775.04	$ 33,492,135.04
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	$ 1,809,274.81	$ 1,809,274.81
OTROS BIENES INMUEBLES	$ 3,876,172.84	$ 3,876,172.84
SUBTOTAL EN BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	**$ 39,339,222.69**	**$ 33,492,135.04**

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2026	2025
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	$ 590,846.64	$ 571,194.92
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	$ 23,987.94	$ 23,987.94
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO		
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	$ 6,213,994.37	$ 6,195,029.71
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD		$ -
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	$ 9,203,336.21	$ 7,042,723.45
Subtotal BIENES MUEBLES	**$ 16,032,165.16**	**$ 13,832,936.02**
SOFTWARE	$ -	$ -
PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	$ -	$ -
CONCESIONES Y FRANQUICIAS	$ -	$ -
LICENCIAS	$ 361,572.11	$ 329,254.52
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	$ -	$ -
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	**$ 361,572.11**	**$ 329,254.52**
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	$ -	$ -
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	$ -	$ -
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	$ -	$ -
DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	$ -	$ -
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	$ -	$ -
Subtotal DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	**$ -**	**$ -**
Suma	**$ 16,393,737.27**	**$ 14,162,190.54**

Activo Diferido

Se integras de la siguiente manera:

Concepto	2026	2025
	$ .00	$ .00

No se cuenta con activo diferido

Estimaciones y Deterioros

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

Otros Activos

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

Pasivo

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 30 de septiembre de 2026.

Concepto	2026	2025
PASIVO CIRCULANTE	$ 96,476,501.38	$ 85,507,063.77
PASIVO NO CIRCULANTE	$ -	$ -
Suma de Pasivo	**$96,476,501.38**	**$85,507,063.77**

- **Cuentas y documentos por pagar**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ 6,615,374.67
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ 64,765,392.18
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ 10,636,922.20
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ 13,243,986.40
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ 805.84
OTROS	$ 1,214,020.09
Suma PASIVO CIRCULANTE	**$ 96,476,501.38**

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

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

CONCEPTO	Importe
Aportaciones ISSSTE patron	$ 1,295,460.73
Seguridad social y seguros por pagar a cp	$ 5,262,066.53
Otras prestaciones sociales y economicas por pagar a C.P.	$ 57,847.41
Suma	**$ 6,615,374.67**

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	$ 52,237,031.84
Isr salarios	$ 5,646,564.62
10% isr retenido	$ 26,110.25
Iva retenido	$ 3,272,825.79
Cuota sindical SESCAPASAM	$ 33,467.76
descuento por pension alimenticia	-$ 14,366.30
Apoyos juridicos al sindicato	-$ 6,000.00
Descuento a solicitud del sindicato	$ 5,675.00
Retencion issste trabajador	$ 2,125,232.49
Cuota sindical sescapasam	$ 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	$ 61,029.05
Retencion issste trabajador	$ 466,063.00
Retencion ISR RESICO	$ 2,367.36
Impuesto sobre nominas	-$ 304.00
Suma	**$ 64,765,392.18**

Ingresos por Clasificar a Corto Plazo

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

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

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

CONCEPTO	Importe
Deudas por adquisicion de bienes y contratacion de servicios por pagar a cp	$ 10,633,422.20
Deudas por adquisicion de bienes inmuebles, muebles e intangiblespor pagar a CP	$ 3,500.00
Suma	**$ 10,636,922.20**

Contratistas por Obras Publicas por Pagar a Corto Plazo

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

CONCEPTO	Importe
Contratistas por obras publicas por pagar a cp	$ 805.84
Suma	**$ 805.84**

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

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

CONCEPTO	Importe
Acreedores diversos	$ 13,219,341.43
Otros pasivos circulantes	$ 1,214,020.09
Suma	**$ 14,433,361.52**

Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo

Durante el periodo no se cuenta con otros documentos por pagar a corto plazo

- **Fondos y bienes de terceros en garantia y/o administracion**

Durante el periodo no se cuenta con fondos y bienes en terceros en garantia y/o administracion

- **Provisiones**

Las provisiones se muestran en las polizas presupuestales, en el momento contable del gasto devengado.

- **Otros pasivos**

No se cuenta con pasivo No Circulante

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.

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	TOTAL
Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido Neto de 2025	**11,056,265**				**11,056,265**
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	11,056,265	0	0	0	11,056,265
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2025		**26,223,219**	-2,614,004		**23,609,215**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	-2,614,004	0	-2,614,004
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	26,223,219	0	0	26,223,219
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2025				**0**	**0**
Resultado por Posición Monetaria	0	0	0	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2026	**11,056,265**	**26,223,219**	-2,614,004	**0**	**34,665,480**
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2026	**0**				**0**
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2026		-2,633,341	-606,193		-3,239,535
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	-3,220,198	0	-3,220,198
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-2,633,341	2,614,004	0	-19,337
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2026				**0**	**0**
Resultado por Posición Monetaria	0	0	0	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2026	**11,056,265**	**23,589,878**	-3,220,198	**0**	**31,425,945**

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	2026	2025
INICIO DEL EJERCICIO	$ 3,842,625.00	$ 11,124,818.00
FINAL DEL EJERCICIO	$ 927,345.00	$ 1,092,209.00

En el periodo presentado, el comité de agua potable y alcantarilado del Municipio de Apatzingan Mich. ha registrado operaciones financieras relativas a los bienes muebles por un importe de $16,032,165.16 los cuales se desglozan a continuacion:

	2026	2025
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	$ 590,846.64	$ 571,194.92
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	$ 23,987.94	$ 23,987.94
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	$ -	$ .00
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	$ 6,213,994.37	$ 6,195,029.71
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	$ -	$ .00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	$ 9,203,336.21	$ 7,042,723.45
TOTAL	$16,032,165.16	$13,832,936.02

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

	2026	2025
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios		-
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
ORIGEN	$63,642,206.00	56,117,446.00
APLICACIÓN	$61,992,571.00	$ 57,254,091.00
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	$1,649,635.00	$ 1,136,645.00
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	-$2,080,592.00	- 7,803,359.00
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	$ -	$ -
INCREMENTO/DISMINUCION NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	$ (2,915,279.00)	$ (10,032,609.00)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	$ 3,842,625.00	$ 11,124,818.00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	$ 927,345.00	$ 1,092,209.00

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

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

1.-INGRESOS PRESUPUESTARIO			58,772,373
2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS			
	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	
	APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES		$ 691,434.00
	INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	$0.00	$ 691,434.00
	PRODUCTOS DE CAPITAL	$0.00	
	APROVECHAMIENTO CAPITAL	$0.00	
	OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	$0.00	
4. INGRESOS CONTABLES (4= 1 + 2 - 3)		$0.00	$58,080,939.00

1.-TOTAL DE EGRESOS (PRESUPUESTARIOS)				
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES				$ 66,557,485.00
	2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización			$ 8,918,108.00
	2.2 Materiales y Suministros	$ -		
	2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	$ 4,353,194.00		
	2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	$ 19,562.00		
	2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	$ -		
	2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	$ -		
	2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	$ -		
	2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	$ -		
	2.9 Activos Biológicos	$ 2,028,613.00		
	2.10 Bienes Inmuebles	$ -		
	2.11 Activos Intangibles	$ -		
	2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	$ 32,328.00		
	2.13 Obra Pública en Bienes Propios	$ -		
	2.14 Acciones y Participaciones de Capital	$ -		
	2.15 Compra de Títulos y Valores	$ -		
	2.16 Concesión de Préstamos	$ -		
	2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	$ -		
	2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales			
	2.19 Amortización de la Deuda Pública			
	2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)			
	2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	$ 2,484,322.00		
3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES		$ -		
	3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones			$4,353,194.00
	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 Materiales y suministros	$ -		
	3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	$ -	$	4,353,194.00
4. TOTAL DE GASTO CONTABLE (4= 1 - 2 + 3)		$ -		$ 61,992,571.00

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	
EMISIÓN DE OBLIGACIONES	$ .00
AVALES Y GARANTÍAS	$ .00
JUICIOS	$ .00
	$ .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
	$ .00
Suma CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	$ .00
	$ .00

Presupuestarias:

Concepto	Importe
CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE INGRESO	
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	$ 91,741,745.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	$ 32,969,372.26
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	$ .00

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:

LEY DE INGRESOS DEVENGADA	$ 58,772,372.74
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	$ 58,772,372.74
CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE EGRESO	
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	$ 91,741,745.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	$ 25,184,260.41
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	$ 6,835,270.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	$ 66,557,484.59
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	$ 66,557,484.59
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	$ 66,557,484.61
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	$ 66,557,484.58

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

LIC. FANNY LYSSETTE ARREOLA PICHARDO
PRESIDENTA MUNICIPAL DEL H. AYUNTAMIENTO
DE APATZINGAN

ING. LUIS FERNANDO NARANJO ORTIZ
DIRECTOR GENERAL

L.A.E. ANTONIO CABRERA CASTAÑEDA
SECRETARIO DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

L.C. BERENICE PINEDA ALONSO
CONTRALORA MUNICIPAL Y COMISARIO