

## C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### GA01 Introducción

La elaboración y presentación de los estados financieros, así como sus notas respectivas que se anexan tienen como objetivo fundamental la revelación del contexto y de los aspectos económico-financieros que influyeron en los datos y cifras generadas por la CAPAMI, del 1 de Enero al 30 de Septiembre del 2022, de acuerdo a sus facultades que le confiere las leyes que aplica, así como los procedimientos autorizados.

### GA02 Panorama Económico y Financiero

Las principales fuentes de financiamiento que tiene el organismo son de ingresos propios obtenidos por la prestación de servicios, el presupuesto de ingresos y egresos es aprobado por el presidente municipal quien es el que funge como presidente del consejo de administración, incluye las partidas necesarias para cubrir los gastos del ente, dicho presupuesto es ejercido y administrado por la CAPAMI.

### GA03 Autorización e Historia

Se informará sobre:  
fecha de creación del ente:

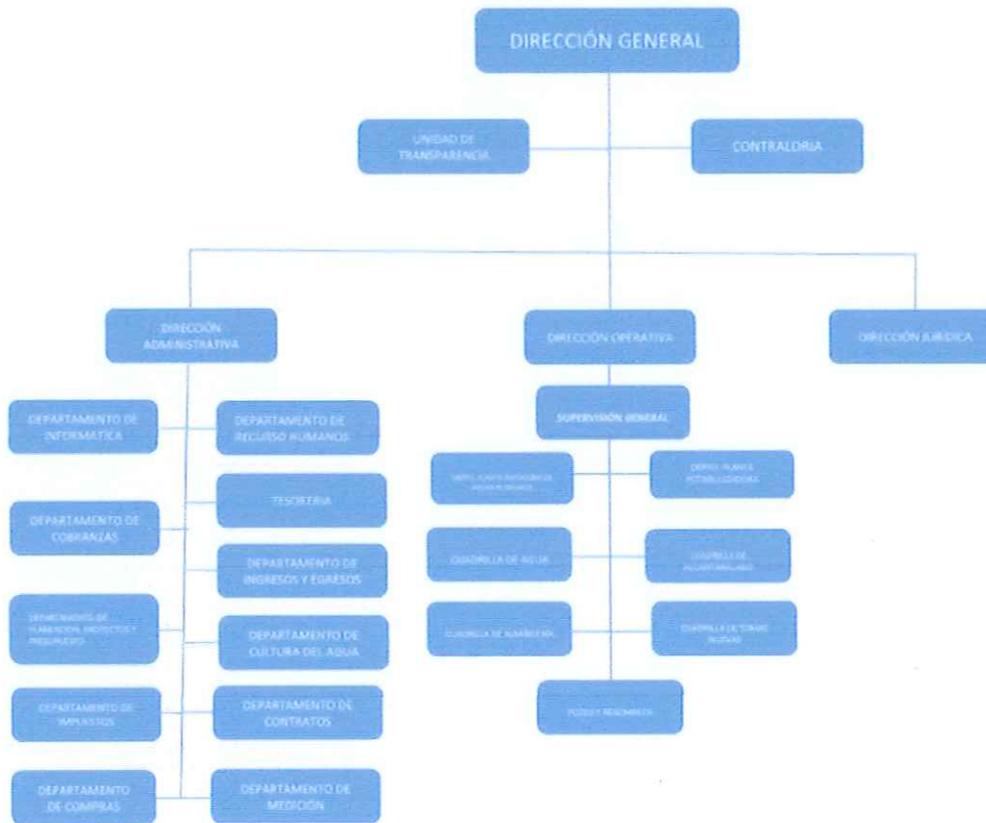
- a) Se crea la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Iguala conforme al decreto celebrado el 28 de mayo de 1991 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guerrero.

Para efectos fiscales se cuenta con un registro federal de contribuyentes CAP910529CU7, por lo que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, reconoce con fecha de creación el 29 de Mayo de 1991.

Principales cambios en la estructura:

- b) Al 30 de septiembre del presente año, la estructura orgánica esta integrada de la siguiente manera. -

**ORGANIGRAMA 2021-2024**



## GA04 Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

**a) Objeto social.** Contar con infraestructura suficiente y adecuada para dar a la población un servicio de agua potable adecuado, así como de alcantarillado y saneamiento.

**b) Principal actividad.** Captación, tratamiento y suministro de agua potable.

**c) Ejercicio fiscal.** Ejercicio fiscal 2022. Periodo presentado del 1 de enero al 30 de septiembre del 2022.

**d) Régimen jurídico.** Persona moral sin fines de lucro, con responsabilidad jurídica y patrimonio propio.

**e) Consideraciones fiscales del ente:**

### Contribuciones federales obligadas a pagar o retener:

- Declaración informativa de IVA con la anual de ISR
- Pago definitivo mensual de IVA
- Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios
- Declaración de proveedores de IVA
- Declaración informativa mensual de Proveedores

### Contribuciones estatales obligadas a pagar o retener

Pago de impuestos sobre nómina sobre las erogaciones por remuneraciones al personal.

**f) Estructura organizacional básica.**

Para el estudio, planeación, programación ejecución, control y despacho de los asuntos de su competencia, CAPAMI cuenta con el consejo de administración, un director general y las unidades administrativas necesarias para el cumplimiento del objeto, funciones y atribuciones.

**g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.** No existen fideicomisos.

## **GA05 Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Se informará sobre:

**a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.**

Los presentes estados financieros se encuentran expresados en moneda nacional y han sido elaborados de conformidad con las disposiciones de la LGCG, así como los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) aplicable.

La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Iguala a partir del 1 de Enero del año 2015 armonizó su sistema de contabilidad, alineando el plan de cuentas como lo regula el CONAC y se emiten los estados financieros, contables, presupuestarios, programáticos y complementarios que están establecidos. Las operaciones se registran en el sistema automatizado de administración y contabilidad gubernamental SAACG.NET avalado por el CONAC.

**b)** La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

Con fundamento en el artículo 21 de la ley general de contabilidad gubernamental, el cual señala que la contabilidad se basará en un marco conceptual que representa los conceptos fundamentales para la contabilización y valuación de la información financiera confiable y comparable. La comisión de agua potable y alcantarillado del municipio de Iguala, registra sus operaciones a costo histórico, es decir las operaciones son registradas de acuerdo al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original comprobatoria. Por otra parte, este ente público aplica el mismo tratamiento contable a sus operaciones o transacciones.

**c) Postulados básicos.**

1.- Sustancia económica. - El organismo reconoce los registros contables de las transacciones interna y otros eventos, que afectan económicamente y en su caso delimitan la operación de sistema de contabilidad gubernamental.

2.- Ente público.

3.- Existencia Permanente .-La existencia del organismo es permanente salvo, disposición legal que especifique lo contrario.

4.- Revelación suficiente. - Los estados financieros y la información financiera muestra amplia y claramente la situación financiera del organismo y los resultados.

5.-Importancia Relativa. - muestra los aspectos importantes del organismo que fueron reconocidos contablemente.

6.-Registro e Integración Presupuestaria.-La información Presupuestaria del Organismo, se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presenta el Presupuesto de Ingresos publicado y el Presupuesto de Egreso, así como las Ampliaciones y modificaciones realizadas en el transcurso del año 2022; Así mismo de acuerdo a la naturaleza económica que corresponda: El registro presupuestario del Ingreso y Egresos del Organismo refleja en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

7.-Devengo contable. - Los registros contables de los Ingresos del devengo, los realizo el Organismo, cuando existe jurídicamente el derecho de recaudación, y del gasto se reconoce el momento de solicitar el servicio, adquisición del bien, etc, y se devenga al momento de que se recibe el bien (Material ) o se proporciona el Servicio, "y cuando se tiene la factura" se (Reconoce la Deuda), y una vez reconocida la deuda se programa para pago a favor del tercero.

8.- Valuación.- Todos los eventos que afectan económicamente al ente público, son cuantificados en términos monetarios y se registran a valor histórico.

9.- Dualidad Económica.-El Organismo reconoce en la Contabilidad, la representación de las Transacciones de algún evento, que afecte la situación Financiera, y la composición de los Recursos asignados para el logro de las metas y/o programas.

10.- Consistencia.- Las operaciones similares en el Organismo, corresponde a un tratamiento contable, lo cual permanece a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las Operaciones.

d) **Normatividad supletoria.** En virtud de la normatividad emitida por el CONAC, el Organismo no ha requerido la aplicación de normatividad supletoria en materia de contabilidad gubernamental.

e) **Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengada de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:**

- Revelar las nuevas políticas de reconocimiento; NADA QUE  
MANIFESTAR

- Su plan de implementación; El Organismo considera el ingreso devengado cuando existe jurídicamente el derecho de cobro con la emisión de la facturación y los gastos devengados cuando se reciben de conformidad los bienes, servicios y obra pública con el soporte documental correspondiente.

- Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y

- Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición al base devengado.- NADA QUE MANIFESTAR

#### **GA06 Políticas de Contabilidad Significativas**

Se informará sobre:

a) **Actualización:** La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Iguala, realiza la actualización de los activos, pasivos y hacienda pública y/o patrimonio. A partir del ejercicio 2015 se realizaron los registros contables y presupuestales en el sistema automatizado de administración y contabilidad gubernamental ( SAACG.NET ), el cual ha facilitado para presentar estados financieros armonizados conforme lo marca la legislación vigente y también dar continuidad a la revisiones de la Auditoría Superior del Estado.

b) **Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental:** No se tienen operaciones realizadas en moneda extranjera.

c) **Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.** No se tienen inversiones en acciones de compañías subsidiarias y asociadas.

d) **Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.** El ente público no vende ni transforma inventarios como actividad principal.

**e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros. Las obligaciones por jubilaciones están a cargo de un organismo descentralizado llamado ISSSPEG.**

**f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo. Los pasivos contingentes están considerados dentro del presupuesto de egresos del ejercicio.**

**g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo. No se cuenta con reservas.**

**h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos:**

- Se registra el remanente del ejercicio 2021 por la cantidad de \$ 8,047,018.24; por lo que se ve la variación entre la hacienda pública/patrimonio neto final de la columna de hacienda pública/patrimonio generado de ejercicios anteriores y hacienda pública/patrimonio generado del ejercicio anterior del estado de situación financiera.
- Se realizan ampliaciones y reducciones compensadas en el presupuesto, como a continuación se detallan

Cuenta	Nombre de la cuenta	Solvencia presupuestaria, traspaso de saldo
15501	Apoyos a capacitación de los servidores públicos	Solvencia presupuestaria
16104	Previsión para creación de plazas	Traspaso de saldo
21102	Artículos y material de oficina	Traspaso de saldo
21201	Materiales para impresión y reproducción	Traspaso de saldo
21401	Suministros informáticos	Traspaso de saldo
21601	Materiales y artículos de limpieza	Traspaso de saldo
22105	Productos diversos para alimentación de personas	Traspaso de saldo
25101	Material quirúrgico y de laboratorio básico	Traspaso de saldo
25102	Substancias y productos químicos básicos	Traspaso de saldo
25301	Medicinas y productos farmacéuticos de aplicación humana	Traspaso de saldo
26101	Combustibles, lubricantes y aditivos	Traspaso de saldo
27202	Artículos para seguridad y protección personal	Traspaso de saldo

29104	Herramientas menos de carácter comercial	Traspaso de saldo
31101	Energía eléctrica	Solvencia presupuestaria
31201	Gas	Traspaso de saldo
31401	Telefonía tradicional	Traspaso de saldo
31501	Telefonía celular	Traspaso de saldo
31801	Servicio postal	Traspaso de saldo
31902	Contratación de otros servicios	Traspaso de saldo
34101	Comisiones bancarias	Solvencia presupuestaria
34501	Seguros de bienes patrimoniales	Traspaso de saldo
35101	Mantenimiento y conservación de inmuebles para la prestación de servicios administrativos	Traspaso de saldo
35103	Rehabilitación y mantenimiento de líneas generales de agua potable	Solvencia presupuestaria
35104	Rehabilitación y mantenimiento de colectores generales de drenaje y alcantarillado	Solvencia presupuestaria
35105	Rehabilitación y mantenimiento de pozos y rebombes	Traspaso de saldo
35106	Reposición de concreto para agua y drenaje	Traspaso de saldo
35501	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	Traspaso de saldo
35701	Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	Traspaso de saldo
35802	Servicios de manejo de desechos	Traspaso de saldo
37201	Pasajes terrestres	Traspaso de saldo
37501	Viáticos en el país	Traspaso de saldo
39101	Servicios funerarios y de cementerios	Traspaso de saldo
39801	Impuestos sobren nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	Traspaso de saldo
39902	Otros servicios generales	Solvencia presupuestaria
51504	Mobiliario y equipo de computo	Traspaso de saldo
56206	Maquinaria, equipo y herramientas para industria	Solvencia presupuestaria
56604	Equipos, aparatos y accesorios eléctricos	Solvencia presupuestaria
56704	Herramientas y maquinas	Traspaso de saldo
62202	Edificación de inmuebles comerciales, institucionales y de servicios, excepto su administración y supervisión	Traspaso de saldo
73-34-001	Factibilidad	Traspaso de saldo
73-24-001	Medidores	Solvencia presupuestaria
73-34-001	Factibilidad	Traspaso de saldo
73-02-003	20% uso de drenaje	Solvencia presupuestaria
79-02-06-001	Otros	Traspaso de saldo
73-39-001	Otros	Solvencia presupuestaria
14401	Seguro de vida	Traspaso de saldo
15202	Pago de liquidaciones	Solvencia presupuestaria
15501	Apoys a la capacitación de los servidores públicos	Solvencia presupuestaria
16104	Previsiones para creación de plazas	Traspaso de saldo
21102	Artículos y materiales de oficina	Solvencia presupuestaria
21201	Materiales para impresión y reproducción	Traspaso de saldo

21401	Suministros informáticos	Traspaso de saldo
21601	Materiales y artículos de limpieza	Traspaso de saldo
22105	Productos diversos para alimentación de personas	Traspaso de saldo
25101	Material quirúrgico y de laboratorio básico	Traspaso de saldo
25102	Substancias y productos químicos básicos	Traspaso de saldo
25301	Medicinas y productos farmacéuticos de aplicación humana	Traspaso de saldo
26101	Combustibles, lubricantes y aditivos	Traspaso de saldo
27202	Artículos para seguridad y protección personal	Traspaso de saldo
29104	Herramientas menos de carácter comercial	Traspaso de saldo
31101	Energía eléctrica	Solvencia presupuestaria
31201	Gas	Traspaso de saldo
31401	Telefonía tradicional	Traspaso de saldo
31501	Telefonía celular	Traspaso de saldo
31801	Servicio postal	Traspaso de saldo
31902	Contratación de otros servicios	Traspaso de saldo
34101	Comisiones bancarias	Solvencia presupuestaria
34501	Seguro de bienes patrimoniales	Solvencia presupuestaria
35101	Mantenimiento y conservación de inmuebles para la prestación de servicios administrativos	Traspaso de saldo
35103	Rehabilitación y mantenimiento de líneas generales de agua potable	Traspaso de saldo
35104	Rehabilitación y mantenimiento de colectores generales de drenaje y alcantarillado	Solvencia presupuestaria
35105	Rehabilitación y mantenimiento de pozos y rebombeos	Traspaso de saldo
35106	Reposición de concreto para agua y drenaje	Traspaso de saldo
35501	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	Traspaso de saldo
35701	Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	Traspaso de saldo
35702	Mantenimiento y conservación de plantas e instalaciones productivas	Solvencia presupuestaria
35802	Servicio de manejo de desechos	Traspaso de saldo
37201	Pasajes terrestres	Traspaso de saldo
37501	Viáticos en el país	Traspaso de saldo
39101	Servicios funerarios y de cementerios	Traspaso de saldo
39801	Impuestos sobren nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	Traspaso de saldo
39902	Otros servicios generales	Solvencia presupuestaria
51504	Mobiliario y equipo de computo	Traspaso de saldo
56206	Maquinaria, equipo y herramientas para industria	Solvencia presupuestaria
56604	Equipos, aparatos y accesorios eléctricos	Solvencia presupuestaria
56704	Herramientas y maquinas	Traspaso de saldo
62202	Edificación de inmuebles comerciales, institucionales y de servicios, excepto su administración y supervisión	Traspaso de saldo
73-34-001	Factibilidad	Traspaso de saldo

51-01-001	Intereses	Solvencia presupuestaria
73-01-010	Agua domestico media	Traspaso de saldo
73-01-008	Agua especial medido	Solvencia presupuestaria
73-01-011	Agua domestico residencia	Traspaso de saldo
73-01-008	Agua especial medido	Solvencia presupuestaria
73-01-012	Agua domestico medido media	Traspaso de saldo
73-01-008	Agua especial medido	Solvencia presupuestaria
73-01-013	Agua domestico medido residencial	Traspaso de saldo
73-01-008	Agua especial medido	Solvencia presupuestaria
73-02-011	Drenaje domestico media	Traspaso de saldo
73-02-009	Drenaje especial medido	Solvencia presupuestaria
73-02-012	Drenaje domestico residencial	Traspaso de saldo
73-02-009	Drenaje especial medido	Solvencia presupuestaria
73-02-013	Drenaje domestico medido media	Traspaso de saldo
73-02-009	Drenaje especial medido	Solvencia presupuestaria
73-02-014	Drenaje domestico medido residencial	Traspaso de saldo
73-02-009	Drenaje especial medido	Solvencia presupuestaria
73-34-001	Factibilidad	Traspaso de saldo
73-22-001	Instalaciones tomas de agua	Solvencia presupuestaria
73-01-007	Agua especial fijo	Traspaso de saldo
73-07-002	Reconexión de agua en banqueta	Solvencia presupuestaria
73-11-001	Desfogue de tomas	Solvencia presupuestaria
73-21-002	Expedición de constancias m	Solvencia presupuestaria
73-32-001	Parámetros de campo temperatura	Solvencia presupuestaria
73-32-002	Parámetro de campo ph	Solvencia presupuestaria
73-32-003	Conductividad	Solvencia presupuestaria
73-32-004	Color	Solvencia presupuestaria
73-32-005	Turbiedad	Solvencia presupuestaria
73-32-006	Solidos sedimentales	Solvencia presupuestaria
73-32-010	Dq0	Solvencia presupuestaria
73-32-011	Alcalinidad	Solvencia presupuestaria
73-32-012	Cloro residual	Solvencia presupuestaria
73-32-014	Coliformes totales	Solvencia presupuestaria
73-32-016	Local [(muestreos)	Solvencia presupuestaria
73-32-017	Aforo de flujo descarga de agua residual	Solvencia presupuestaria
73-35-001	Multas	Solvencia presupuestaria
73-01-008	Agua especial medido	Traspaso de saldo
73-02-008	Drenaje especial fijo	Traspaso de saldo
73-06-001	Derecho de conexión drenaje domestico	Traspaso de saldo
73-32-007	Solidos suspendidos totales	Traspaso de saldo
73-36-001	Pro-redes	Traspaso de saldo
51-01-001	Intereses	Solvencia presupuestaria
73-01-004	Agua comercial medido	Solvencia presupuestaria
73-02-005	Drenaje comercial medido	Solvencia presupuestaria
73-07-003	Reconexión por inserción	Solvencia presupuestaria
73-32-010	Dqo	Solvencia presupuestaria
11301	Sueldos al personal de base	Traspaso de saldo
12201	Sueldos al personal eventual	Solvencia presupuestaria
13101	Primas por años de servicios prestados	Traspaso de saldo
13401	Compensaciones ordinarias	Solvencia presupuestaria

13402	Compensaciones extraordinarias	Traspaso de saldo
14401	Seguro de vida	Traspaso de saldo
15202	Pago de liquidaciones	Solvencia presupuestaria
15404	Prestaciones complementarias personal de base	Traspaso de saldo
15501	Apoyo a la capacitación de los servidores públicos	Solvencia presupuestaria
15901	Otras prestaciones sociales y económicas	Traspaso de saldo
16104	Previsiones para creación de plazas	Traspaso de saldo
21102	Artículos y materiales de oficina	Traspaso de saldo
21201	Materiales para impresión y reproducción	Traspaso de saldo
21401	Suministros informáticos	Traspaso de saldo
21601	Materiales y artículos de oficina	Traspaso de saldo
22105	Productos diversos para alimentación de personas	Traspaso de saldo
25101	Material quirúrgico y de laboratorio básico	Traspaso de saldo
25102	Substancias y productos químicos básicos	Traspaso de saldo
25301	Medicinas y productos farmacéuticos	Traspaso de saldo
26101	Combustibles, lubricantes y aditivos	Traspaso de saldo
27202	Artículos para seguridad y protección personal	Traspaso de saldo
29104	Herramientas menos de carácter comercial	Traspaso de saldo
31101	Energía eléctrica	Solvencia presupuestaria
31201	Gas	Traspaso de saldo
31401	Telefonía tradicional	Traspaso de saldo
31501	Telefonía celular	Traspaso de saldo
31801	Servicio postal	Traspaso de saldo
31902	Contratación de otros servicios	Traspaso de saldo
34101	Comisiones bancarias	Solvencia presupuestaria
34501	Seguros de bienes patrimoniales	Solvencia presupuestaria
35101	Mantenimiento y conservación de inmuebles para la prestación de servicios administrativos	Traspaso de saldo
35103	Rehabilitación y mantenimiento de líneas generales de agua potable	Traspaso de saldo
35104	Rehabilitación y mantenimiento de colectores generales de drenaje y alcantarillado	Solvencia presupuestaria
35105	Rehabilitación y mantenimiento de pozos y rebombeos	Traspaso de saldo
35106	Reposición de concreto para agua y drenaje	Traspaso de saldo
35501	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	Traspaso de saldo
35701	Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	Traspaso de saldo
35702	Mantenimiento y conservación de plantas e instalaciones productivas	Solvencia presupuestaria
35802	Servicio de manejo de desechos	Traspaso de saldo
37201	Pasajes terrestres	Traspaso de saldo
37501	Viáticos en el país	Traspaso de saldo
39101	Servicios funerarios y de cementerios	Traspaso de saldo
39801	Impuestos sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	Traspaso de saldo

39902	Otros servicios generales	Solvencia presupuestaria
51504	Mobiliario y equipo de computo	Traspaso de saldo
56206	Maquinaria, equipo y herramientas para industria	Solvencia presupuestaria
56401	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	Solvencia presupuestaria
56604	Equipos, aparatos y accesorios eléctricos	Solvencia presupuestaria
56704	Herramientas y maquinas	Solvencia presupuestaria
62202	Edificación de inmuebles comerciales	Traspaso de saldo
51-01-001	Intereses	Solvencia presupuestaria
73-01-008	Agua especial medido	Solvencia presupuestaria
73-07-001	Reconexión de agua bota	Solvencia presupuestaria
73-07-002	Reconexión de agua banqueta	Solvencia presupuestaria
73-17-002	Drenaje adeudo domestico medido	Solvencia presupuestaria
73-17-007	Drenaje adeudo especial fijo	Solvencia presupuestaria
73-32-008	Solidos suspendidos volátiles	Solvencia presupuestaria
73-35-001	Multas	Solvencia presupuestaria
73-34-001	Factibilidad	Traspaso de saldo
73-34-001	Factibilidad	Traspaso de saldo
73-01-008	Agua especial medido	Solvencia presupuestaria
73-07-001	Reconexión de agua bota	Solvencia presupuestaria
73-35-001	Multas	Solvencia presupuestaria
73-01-007	Agua especial fijo	Traspaso de saldo
51-01-001	Intereses	Solvencia presupuestaria
73-01-002	Agua domestico medido	Solvencia presupuestaria
73-01-008	Agua especial medido	Solvencia presupuestaria
73-01-009	Agua servicio mixto	Solvencia presupuestaria
73-02-002	Drenaje domestico medido	Solvencia presupuestaria
73-02-010	Drenaje servicio mixto	Solvencia presupuestaria
73-07-001	Reconexión de agua bota	Solvencia presupuestaria
73-07-002	Reconexión de agua banqueta	Solvencia presupuestaria
73-16-002	Agua adeudo domestico medido	Solvencia presupuestaria
73-16-007	Agua adeudo especial fijo	Solvencia presupuestaria
73-16-009	Agua adeudo servicio mixto	Solvencia presupuestaria
73-17-002	Drenaje adeudo domestico medido	Solvencia presupuestaria
73-17-007	Drenaje adeudo especial fijo	Solvencia presupuestaria
73-30-001	Descarga a la red publica a través de pipa (m3)	Solvencia presupuestaria
73-32-010	Dqo	Solvencia presupuestaria
73-35-001	Multas	Solvencia presupuestaria
73-38-001	Diferencia en corte de caja	Solvencia presupuestaria

- Se realizan ampliaciones al presupuesto de ingresos y egresos.

<b>Ampliación de Presupuesto</b>		
Cuenta	Nombre de la cuenta	Importe
61-09-001	Remanente ejercicio 2021	1,375,792.88
61-09-001	Remanente ejercicio 2021	690,000.00
61-09-001	Remanente ejercicio 2021	1,696,499.87
31902	Contratación de otros servicios	3,121.34
31501	Telefonía celular	172.41
56704	Herramientas y máquinas - herramienta	97,650.00
31101	Energía eléctrica	675,653.01
25102	Substancias y productos químicos básicos	328,975.60
26101	Combustibles, lubricantes y aditivos	25,022.33
29104	Herramientas menores de carácter comercial	18.97
31101	Energía eléctrica	60,718.06
31401	Telefonía tradicional	343.97
35501	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	3,977.16
39902	Otros servicios generales	1,373.28
26101	Combustibles, lubricantes y aditivos	5,478.48
26101	Combustibles, lubricantes y aditivos	1,902.90
21601	Materiales y artículos de limpieza	879.99
26101	Combustibles, lubricantes y aditivos	365.60
31101	Energía eléctrica	85,878.35
35501	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	405.17
37201	Pasajes terrestres	230.18
37501	Viáticos en el país	467.00
39902	Otros servicios generales	21,948.84
21102	Artículos y material de oficina	1,905.17
39902	Otros servicios generales	30,000.00
35501	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	4,910.35
26101	Combustibles, lubricantes y aditivos	13,698.36
26101	Combustibles, lubricantes y aditivos	1,300.68
21102	Artículos y material de oficina	1,034.48
39902	Otros servicios generales	38.79
35103	Rehabilitación y mantenimiento de líneas generales de agua potable	2,333.62
21102	Artículos y material de oficina	2,184.48
26101	Combustibles, lubricantes y aditivos	2,444.31
39902	Otros servicios generales	1,360.00

35702	Mantenimiento y conservación de plantas e instalaciones productivas	690,000.00
31902	Contratación de otros servicios	4,041.84
31101	Energía eléctrica	814,293.56
25102	Substancias y productos químicos básicos	347,588.96
31101	Energía eléctrica	67,193.01
31401	Telefonía tradicional	458.97
35501	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	15,773.45
39902	Otros servicios generales	636.21
21601	Materiales y artículos de limpieza	162.93
31101	Energía eléctrica	55,950.91
35501	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	939.66
39902	Otros servicios generales	21,515.00
39902	Otros servicios generales	2,241.38
35501	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	6,169.48
21102	Artículos y material de oficina	1,249.13
35103	Rehabilitación y mantenimiento de líneas generales de agua potable	1,463.80
21102	Artículos y material de oficina	1,607.77
21102	Artículos y material de oficina	5,605.18
35103	Rehabilitación y mantenimiento de líneas generales de agua potable	1.00
21102	Artículos y material de oficina	1.00
34101	Comisiones bancarias	3,609.50
29104	Herramientas menores de carácter comercial	1,525.21
35103	Rehabilitación y mantenimiento de líneas generales de agua potable	112,153.27
35106	Reposiciones de concreto para agua y drenaje	43,032.58
35501	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	28,659.41
35501	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	17,663.82
39902	Otros servicios generales	5,876.05
39902	Otros servicios generales	9,813.00
35104	Rehabilitación y mantenimiento de colectores generales de drenaje y alcantarillado	14,755.69
21102	Artículos y material de oficina	2,496.55
21102	Artículos y material de oficina	474.14
37501	Viáticos en el país	880.00
29104	Herramientas menores de carácter comercial	200.86
39902	Otros servicios generales	96.82

39902	Otros servicios generales	9.48
21601	Materiales y artículos de limpieza	123.28
29104	Herramientas menores de carácter comercial	65.51
29104	Herramientas menores de carácter comercial	775.86
21401	Suministros informáticos	1,575.86
39902	Otros servicios generales	650.00
21102	Artículos y material de oficina	2,370.69
29104	Herramientas menores de carácter comercial	251.72
39902	Otros servicios generales	850.00
22105	Productos diversos para alimentación de personas	240.00
25301	Medicinas y productos farmacéuticos de aplicación humana	140.41
35501	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	3,157.24
35105	Rehabilitación y mantenimiento de pozos y rebombeos	12,852.60
37501	Viáticos en el país	590.00
31401	Telefonía tradicional	2,953.51
35501	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	8,676.71
35501	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	103.45
31501	Telefonía celular	172.41
39801	Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	72,811.00

Se registran los momentos contables de acuerdo a la norma del CONAC.

- i) **Reclasificaciones:** se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.

Cuenta contable inicial	Nombre la cuenta	Reclasificación a la cuenta contable	Nombre de la cuenta	Saldo reclasificado
1222-01-002	IVA a favor	1122-03-01	IVA a favor	\$ 14,355,825.26

- j) **Depuración y cancelación de saldos.** A la fecha no se han realizado depuraciones ni cancelaciones de saldos.

## **GA07 Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

Se informará sobre:

- a) **Activos en moneda extranjera.** No se tienen activos en moneda extranjera.
- b) **Pasivos en moneda extranjera.** No se tienen pasivos en moneda extranjera
- c) **Posición en moneda extranjera.** No se tienen operaciones en moneda extranjera.
- d) **Tipo de cambio.** No se tienen operaciones en moneda extranjera.
- e) **Equivalente en moneda nacional.** No se tienen operaciones en moneda extranjera.

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo. Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

## **GA08 Reporte Analítico del Activo**

Debe mostrar la siguiente información:

- a) **Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.** A partir del ejercicio 2019 se realizó la depreciación, del cual al hacer la operación en el sistema en automático calcula las depreciaciones que no se realizaron en ejercicios anteriores y el actual.
- b) **Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual del activo.** Nada que manifestar.
- c) **Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.** Nada que manifestar.
- d) **Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.** Nada que manifestar.
- e) **Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.** Nada que manifestar.

f) **Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.** Nada que manifestar.

g) **Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.** Nada que manifestar.

h) **Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.** Se da mantenimiento correctivo a los equipos de cómputo, así como al equipo de transporte.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

a) **Inversiones en valores.** Nada que manifestar.

b) **Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.** Nada que manifestar

c) **Inversiones en empresas de participación mayoritaria.** Nada que manifestar

d) **Inversiones en empresas de participación minoritaria.** Nada que manifestar

e) **Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.** Nada que manifestar.

#### **GA09 Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

Se deberá informar:

a) **Por ramo administrativo que los reporta.** No se tienen fideicomisos

b) **Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.** No se tienen fideicomisos

## GA10 Reporte de la Recaudación

- a) **Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.**

	APORTACION	PRESUPUESTADO	INGRESADO	PORCENTAJE
1	Impuestos			
2	Derechos			
3	Productos	205,046.27	676,838.75	330%
4	Aprovechamientos			
5	Ingresos por ventas de bienes, prestación de servicios	68,707,645.12	42,733,002.30	62%
6	Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	0.00	0.00	0%

- b) **Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.**

1	Impuestos	
2	Derechos	
3	Productos	205,046.27
4	Aprovechamientos	
5	Ingresos por ventas de bienes, prestación de servicios	68,707.645.12
6	Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	0.00

**GA11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.**

a) **Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.** El organismo no tiene ninguna deuda contraída

b) **Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.** El organismo no tiene una deuda contraída.

**GA12. Calificaciones otorgadas.** No se cuenta con calificaciones otorgadas o certificaciones.

**GA13. Proceso de Mejora**

Se informará de:

a) **Principales Políticas de control interno.** Manual de procedimientos. - Nos indica los procedimientos que debemos seguir de forma ordenada en el desarrollo de las actividades; evitando duplicidad de esfuerzos.

b) **Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.** La ley General de Contabilidad Gubernamental, nos establece los criterios generales para emitir la información financiera.

**GA14. Información por Segmentos.** Toda la información del organismo está procesada y se encuentra disponible.

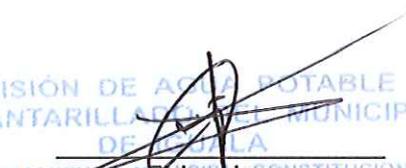
**GA15. Eventos Posteriores al Cierre.** El organismo público no tiene hechos ocurridos en el periodo posterior al que informa, que proporcionen mayor evidencia sobre eventos que le afecten económicamente.

**GA16. Partes Relacionadas.** En la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Iguala no existen partes relacionadas que ejerzan influencia sobre la toma de decisiones operativas y financieras.

**GA17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.** Para dar certidumbre a los Estados Financieros estos se presentan debidamente rubricados incluyendo la leyenda " Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

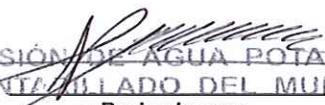
"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y  
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO  
DE IGUALA  
H. AYUNTAMIENTO MUNICIPAL CONSTITUCIONAL  
2021 - 2024  
CUNA DE LA BANDERA NACIONAL

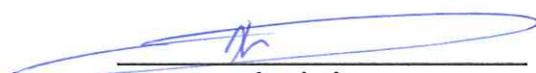
  
Elaborado por  
**C.P. INOCENCIO ROMAN ORTIZ**  
DIRECTOR ADMINISTRATIVO CAPAMI

**CAPAMI**  
2021 - 2024  
DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y  
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO  
DE IGUALA  
H. AYUNTAMIENTO MUNICIPAL CONSTITUCIONAL  
2021 - 2024  
CUNA DE LA BANDERA NACIONAL

  
Revisado por  
**C.P. ADRIÁN ISRAEL NAJERA SUAREZ**  
CONTRALOR INTERNO CAPAMI

**CAPAMI**  
2021 - 2024  
CONTRALORÍA INTERNA

  
Aprobado por  
**LIC. DAVIC LÓPEZ RODRÍGUEZ**  
DIRECTOR GENERAL CAPAMI

COMISION DE AGUA POTABLE Y  
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO  
DE IGUALA  
H. AYUNTAMIENTO MUNICIPAL CONSTITUCIONAL  
2021 - 2024  
CUNA DE LA BANDERA NACIONAL

**CAPAMI**  
2021 - 2024  
DIRECCIÓN GENERAL