

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023.

C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

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 31 de Diciembre del 2023, de acuerdo a sus facultades que le confiere las leyes que aplica, así como los procedimientos autorizados.

GA01 Autorización e Historia:

Se informará sobre:

- a) Fecha de creación del ente: 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.

- b) Principales cambios en la estructura: No se realizaron cambios en la estructura orgánica durante el ejercicio fiscal 2023.

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023.

GA02 Describir el 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 Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- a) **Objeto social y principales actividades:** 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:** Es la captación, tratamiento y suministro de agua potable para uso distinto al doméstico.
- c) **Ejercicio Fiscal:** Ejercicio fiscal 2023.
- d) **Régimen jurídico que le es aplicable:** Persona moral sin fines de lucro, con responsabilidad jurídica y patrimonio propio.
- e) **Consideraciones fiscales del ente:** Obligaciones fiscales.

Contribuciones federales obligadas a pagar y 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

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023.

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

GA04 Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

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

1. Si (X) No ()

2. 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 armonizo 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 basara 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.

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023.

Por otra parte, este ente público aplica el mismo tratamiento contable a sus operaciones o transacciones.

c) Postulados básicos de contabilidad gubernamental.

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.- La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Iguala, cuenta con el consejo de administración, un Director General y las unidades administrativas necesarias para el cumplimiento del objeto funciones y atribuciones.

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 2023; 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.

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023.

7.- Consolidación De La Información Financiera. –De acuerdo a los lineamientos del CONAC, los ayuntamientos de los municipios, son los autorizados de consolidar la información de las dependencias y organismos descentralizados.

8.-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.

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

10.- 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.

11.- 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; NADA QUE MANIFESTAR.

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023.

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

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

GA05 Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

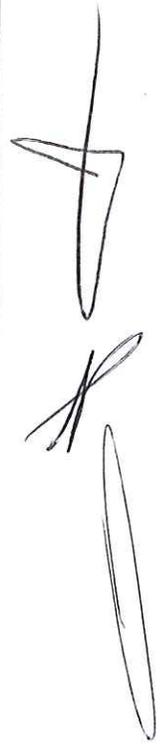
- a) **Actualización:** La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Iguala, realiza la actualización de los activos, pasivos y hacienda pública y/o patrimonio. A partir del ejercicio 2015 se realizaron los registros contables y presupuestales en el sistema automatizado de administración 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. Se registran los momentos contables de acuerdo a la norma del CONAC.
- b) **Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera:** No se realizan operaciones en el extranjero.
- c) **Método de valuación de la inversión en acciones en compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.** No se realizan inversiones en compañías subsidiarias.
- d) **Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido:** El ente vende medidores, cuando el giro del negocio del usuario lo requiere, pero no es la actividad principal del ente y solo se considera como un ingreso, ya que es parte de los servicios proporcionados.
- 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.

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023.

- 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:**
- i) **Reclasificaciones:** se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.
- Se realiza una ampliación del presupuesto de ingresos por la cantidad de \$ 1,656,592.72 del Remanente del ejercicio 2022.
 - Se realiza una ampliación del presupuesto de ingresos a las siguientes cuentas. por la cantidad de \$ 6,316,455.20, por rebasar el monto presupuestado:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
4173-13-001	Agua adelantado domestico fijo	2,276,225.56
4173-13-002	Agua adelantado comercial fijo	442,005.20
4173-13-005	Agua adelantado servicio mixto	141,369.31
4173-14-001	Drenaje adelantado domestico fijo	491,949.21
4173-14-005	Drenaje adelantando servicio mixto	31,630.20
4173-16-001	Agua adeudo domestico fijo	1,560,120.41
4173-16-008	Agua adeudo especial medido	269,518.28
4173-17-001	Drenaje adeudo domestico fijo	297,368.91
4173-18-001	Saneamiento	806,268.00
4173-39-001	Otros	0.12
	Total	6,316,455.20



COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023.

- Se realiza una ampliación de presupuesto de egresos del Remanente del ejercicio 2022 por la cantidad de \$ 1,656,592.72.
- Se realiza una ampliación del presupuesto de egresos a las siguientes cuentas, por la cantidad de \$ 6,316,455.20, por rebasar el presupuesto de ingresos:

Capitulo	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12201	Sueldos al personal eventual	566,796.76
13201	Primas de vacaciones	20,323.02
13203	Gratificaciones de fin de año	1,014,928.50
13401	Compensaciones ordinarias	205,431.68
13402	Compensaciones extraordinarias	3,725.01
15101	Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	42,098.28
25102	Substancias y productos químicos básicos	34,676.83
26101	Combustibles, lubricantes y aditivos	18,198.17
31101	Energía eléctrica	2,385,031.81
35103	Rehabilitación y mantenimiento de líneas generales de agua potable	557,617.92
39801	Impuesto sobre nominas y otros que se deriven de una relación laboral	160,950.00
39902	Otros servicios generales	10,700.00
61301	Infraestructura De Agua Potable, Saneamiento Hidroagrícola Y Control De Inundaciones	1,295,977.22
	Total	6,316,455.20



COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023.

- Se realizan ampliaciones y reducciones compensadas en el presupuesto de egresos, como a continuación se detallan:

CAPITULO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	Ampliaciones /reducciones (Compensadas)
11301	Sueldos Al Personal De Base	- 72,343.74	Reducción compensada
12201	Sueldos Al Personal Eventual	722,779.96	Ampliación compensada
13101	Primas Por Años De Servicios Prestados	- 4,642.00	Reducción compensada
13201	Primas De Vacaciones	- 83,166.81	Reducción compensada
13203	Gratificación De Fin De Año	340,194.99	Ampliación compensada
13401	Compensaciones Ordinarias	893,767.95	Ampliación compensada
13402	Compensaciones Extraordinarias	854,143.47	Ampliación compensada
14102	Aportaciones Al Imss	17,500.00	Ampliación compensada
14401	Seguro De Vida	- 326,013.29	Reducción compensada
15101	Cuotas Para El Fondo De Ahorro Y Fondo De Trabajo	- 117,050.08	Reducción compensada
15202	Pago De Liquidaciones	100,192.80	Ampliación compensada
15404	Prestaciones Complementarias Personal De Base	33,350.00	Ampliación compensada
15901	Otras Prestaciones Sociales Y Económicas	- 40,860.00	Reducción compensada
16104	Previsiones Para Creación De Plazas	- 500,000.00	Reducción compensada
17102	Estímulos Por Antigüedad	35,450.00	Ampliación compensada
21102	Artículos Y Material De Oficina	52,638.32	Ampliación compensada
21201	Materiales Para Impresión Y Reproducción	- 11,000.00	Reducción compensada
21401	Suministros Informáticos	- 8,225.79	Reducción compensada
21601	Materiales Y Artículos De Limpieza	- 14,764.55	Reducción compensada
22105	Productos Diversos Para Alimentación De Personas	24,238.26	Ampliación compensada
25102	Substancias Y Productos Químicos Básicos	1,300,465.29	Ampliación compensada
25301	Medicinas Y Productos Farmacéuticos De Aplicación Humana	- 5,521.10	Reducción compensada
26101	Combustibles, Lubricantes Y Aditivos	421,825.51	Ampliación compensada
27202	Artículos Para Seguridad Y Protección Personal	- 13,880.00	Reducción compensada
29104	Herramientas Menores De Carácter Comercial	54,199.57	Ampliación compensada
31101	Energía Eléctrica	3,799,165.02	Ampliación compensada
31201	Gas	- 1,650.00	Reducción compensada
31401	Telefonía Tradicional	4,950.69	Ampliación compensada

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023.

31501	Telefonía Celular	- 3,884.53	Reducción compensada
31801	Servicio Postal	- 1,200.00	Reducción compensada
31902	Contratación De Otros Servicios	20,816.84	Ampliación compensada
33902	Proyectos Para Prestación De Servicios	37,068.97	Ampliación compensada
34101	Comisiones Bancarias	116,280.48	Ampliación compensada
34501	Seguros De Bienes Patrimoniales	- 35,810.51	Reducción compensada
35101	Mantenimiento Y Conservación De Inmuebles Para La Prestación De Servicios Administrativos	- 5,500.00	Reducción compensada
35103	Rehabilitación Y Mantenimiento De Líneas Generales De Agua Potable	- 6,023,448.23	Reducción compensada
35104	Rehabilitación Y Mantenimiento De Colectores Generales De Drenaje Y Alcantarillado	151,078.04	Ampliación compensada
35105	Rehabilitación Y Mantenimiento De Pozos Y Rebombes	- 85,231.91	Reducción compensada
35106	Reposiciones De Concreto Para Agua Y Drenaje	73,164.20	Ampliación compensada
35501	Reparación Y Mantenimiento De Equipo De Transporte	172,734.35	Ampliación compensada
35701	Mantenimiento Y Conservación De Maquinaria Y Equipo	192,202.89	Ampliación compensada
35702	Mantenimiento Y Conservación De Plantas E Instalaciones Productivas	166,101.08	Ampliación compensada
37201	Pasajes Terrestres	- 46.37	Reducción compensada
37501	Viáticos En El País	7,146.14	Ampliación compensada
39101	Servicios Funerarios Y De Cementerios	- 12,100.00	Reducción compensada
39801	Impuesto Sobre Nóminas Y Otros Que Se Deriven De Una Relación Laboral	209,687.00	Ampliación compensada
39902	Otros Servicios Generales	845,395.47	Ampliación compensada
51504	Mobiliario Y Equipo De Cómputo	20,156.12	Ampliación compensada
54901	Otros Equipos De Transporte	65,500.00	Ampliación compensada
56206	Maquinaria, Equipo Y Herramientas Para Industria	- 839,326.69	Reducción compensada
56302	Maquinaria Y Equipo Para La Construcción	111,939.60	Ampliación compensada
56401	Sistemas De Aire Acondicionado, Calefacción Y De Refrigeración Industrial Y Comercial	13,200.00	Ampliación compensada
56604	Equipos, Aparatos Y Accesorios Eléctricos	71,434.13	Ampliación compensada
56704	Herramientas Y Máquinas - Herramienta	- 126,735.60	Reducción compensada
61301	Infraestructura De Agua Potable, Saneamiento Hidroagrícola Y Control De Inundaciones	3,563,982.29	Ampliación compensada
62403	Construcción De Obras Integrales Para La Dotación De Servicios	1,812,699.69	Ampliación compensada

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023.

- Se realizan ampliaciones y reducciones compensadas en el presupuesto de ingresos, como a continuación se detallan:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	Ampliaciones / Reducciones (Compensadas)
4151-01-001	Intereses	317,099.55	Ampliación Compensada
4173-01-001	Agua Domestico Fijo	51,839.97	Ampliación Compensada
4173-01-002	Agua Domestico Medido	78,686.87	Ampliación Compensada
4173-01-003	Agua Comercial Fijo	61,791.98	Ampliación Compensada
4173-01-004	Agua Comercial Medido	183,696.42	Ampliación Compensada
4173-01-005	Agua Industrial Fijo	23,561.05	Ampliación Compensada
4173-01-006	Agua Industrial Medido	52,171.94	Ampliación Compensada
4173-01-007	Agua Especial Fijo	1,618,241.68	Ampliación Compensada
4173-01-008	Agua Especial Medido	52,050.06	Ampliación Compensada
4173-01-009	Agua Servicio Mixto	42,919.25	Ampliación Compensada
4173-02-001	Drenaje Domestico Fijo	11,131.09	Ampliación Compensada
4173-02-002	Drenaje Domestico Medido	17,073.54	Ampliación Compensada
4173-02-003	20 % Uso De Drenaje	- 8,313.71	Reducción Compensada
4173-02-004	Drenaje Comercial Fijo	- 93,882.53	Reducción Compensada
4173-02-005	Drenaje Comercial Medido	- 71,001.22	Reducción Compensada
4173-02-006	Drenaje Industrial Fijo	21,623.49	Ampliación Compensada
4173-02-007	Drenaje Industrial Medido	10,227.72	Ampliación Compensada
4173-02-008	Drenaje Especial Fijo	325,916.56	Ampliación Compensada
4173-02-009	Drenaje Especial Medido	9,877.78	Ampliación Compensada
4173-02-010	Drenaje Servicio Mixto	8,056.42	Ampliación Compensada
4173-03-001	Contrato De Agua Domestico	535,367.30	Ampliación Compensada
4173-03-002	Contrato De Agua Comercial	75,025.26	Ampliación Compensada
4173-03-003	Contrato De Drenaje Domestico	- 21,294.15	Reducción Compensada
4173-03-004	Contrato De Drenaje Comercial	- 2,280.42	Reducción Compensada
4173-03-005	Contrato Domestico Agua Y Drenaje	305,697.28	Ampliación Compensada

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023.

4173-03-006	Contrato Comercial Agua Y Drenaje	10,586.20	Ampliación Compensada
4173-04-001	Cambio De Datos	9,519.32	Ampliación Compensada
4173-04-002	Cambio De Datos A Servicio Domestico	- 1,905.59	Reducción Compensada
4173-04-003	Cambio De Nombre A Datos	- 27.75	Reducción Compensada
4173-05-001	Derecho De Conexión De Agua Domestica	271,887.64	Ampliación Compensada
4173-05-002	Derecho Conexión Agua Comercial	14,255.58	Ampliación Compensada
4173-06-001	Derecho De Conexión Drenaje Domestico	23,647.86	Ampliación Compensada
4173-06-002	Derecho Conexión Drenaje Comercial	4,909.50	Ampliación Compensada
4173-07-001	Reconexión De Agua Bota	145,196.67	Ampliación Compensada
4173-07-002	Reconexión De Agua Banqueta	84,237.02	Ampliación Compensada
4173-07-003	Reconexión Por Inserción	- 3,827.00	Reducción Compensada
4173-08-001	Reconexión De Drenaje	- 2,233.01	Reducción Compensada
4173-09-001	Pipas	- 93.80	Reducción Compensada
4173-10-001	Reposición De Pavimento Toma	67,205.23	Ampliación Compensada
4173-11-001	Desfogue De Tomas	1,538.80	Ampliación Compensada
4173-12-001	Excavación	59,286.60	Ampliación Compensada
4173-13-001	Agua Adelantado Domestico Fijo	- 1,163,439.49	Reducción Compensada
4173-13-002	Agua Adelantado Comercial Fijo	- 57,994.80	Reducción Compensada
4173-13-003	Agua Adelantado Industrial Fijo	- 6,154.86	Reducción Compensada
4173-13-004	Agua Adelantado Especial Fijo	- 12,585.84	Reducción Compensada
4173-13-005	Agua Adelantado Servicio Mixto	141,369.31	Ampliación Compensada
4173-14-001	Drenaje Adelantado Domestico Fijo	- 242,618.93	Reducción Compensada
4173-14-002	Drenaje Adelantado Comercial Fijo	- 77,637.61	Reducción Compensada
4173-14-003	Drenaje Adelantado Industrial Fijo	- 14,708.86	Reducción Compensada
4173-14-004	Drenaje Adelantado Especial Fijo	- 2,517.17	Reducción Compensada
4173-14-005	Drenaje Adelantado Servicio Mixto	31,630.20	Ampliación Compensada
4173-16-001	Agua Adeudo Domestico Fijo	- 2,903,199.08	Ampliación Compensada
4173-16-002	Agua Adeudo Domestico Medido	201,241.89	Ampliación Compensada
4173-16-003	Agua Adeudo Comercial Fijo	- 17,395.66	Reducción Compensada
4173-16-004	Agua Adeudo Comercial Medido	95,058.55	Ampliación Compensada

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023.

4173-16-005	Agua Adeudo Industrial Fijo	48,325.47	Ampliación Compensada
4173-16-006	Agua Adeudo Industrial Medido	163,362.55	Ampliación Compensada
4173-16-007	Agua Adeudo Especial Fijo	- 145,954.72	Reducción Compensada
4173-16-008	Agua Adeudo Especial Medido	620,112.42	Ampliación Compensada
4173-16-009	Agua Adeudo Servicio Mixto	85,444.10	Ampliación Compensada
4173-17-001	Drenaje Adeudo Domestico Fijo	494,535.27	Ampliación Compensada
4173-17-002	Drenaje Adeudo Domestico Medido	41,757.18	Ampliación Compensada
4173-17-003	Drenaje Adeudo Comercial Fijo	- 112,950.48	Reducción Compensada
4173-17-004	Drenaje Adeudo Comercial Medido	19,092.29	Ampliación Compensada
4173-17-005	Drenaje Adeudo Industrial Fijo	27,825.50	Ampliación Compensada
4173-17-006	Drenaje Adeudo Industrial Medido	23,582.96	Ampliación Compensada
4173-17-007	Drenaje Adeudo Especial Fijo	- 32,913.42	Reducción Compensada
4173-17-008	Drenaje Adeudo Especial Medido	121,404.54	Ampliación Compensada
4173-17-009	Drenaje Adeudo Servicio Mixto	16,276.32	Ampliación Compensada
4173-18-001	Saneamiento	985,806.10	Ampliación Compensada
4173-20-001	Desazolves De Drenaje Con Varilla	- 566.63	Reducción Compensada
4173-21-001	Expedición De Constancias	- 4,242.10	Reducción Compensada
4173-21-002	Expedición De Constancias De M	12,365.40	Ampliación Compensada
4173-21-003	Expedición De Permisos O Responsivas	- 23,975.42	Reducción Compensada
4173-22-001	Instalaciones Tomas De Agua	187,014.36	Ampliación Compensada
4173-24-001	Medidores	34,985.33	Ampliación Compensada
4173-25-001	Ruptura Y Demolición De Pavimento Para Agua Y Drenaje	42,394.50	Ampliación Compensada
4173-26-001	Relleno De Terracería Producto De La Excavación	5,424.00	Ampliación Compensada
4173-27-001	Cancelación Temporal De Toma De Agua (Sin Adeudo)	401.92	Ampliación Compensada
4173-27-002	Cancelación Definitiva De Toma De Agua (Sin Adeudo)	- 393.33	Reducción Compensada
4173-28-001	Renta De Retroexcavadora Por Hora	8,955.52	Ampliación Compensada
4173-29-001	Reactivación Física De Toma De Agua Cancelada Temporalmente	- 663.32	Reducción Compensada
4173-29-002	Reactivación En Sistema Del Contrato De	2,946.00	Ampliación Compensada

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023.

	Agua Cancelado Temporalmente		
4173-30-001	Descarga A La Red Publica A Través De Pipa (M3)	528,837.58	Ampliación Compensada
4173-31-001	Servicio Doméstico A Servicio Mixto	4,576.00	Ampliación Compensada
4173-31-002	Servicio Doméstico O Servicio Mixto A Servicio Comercial, Industrial O Especial	13,137.59	Ampliación Compensada
4173-31-003	Servicio Comercial, Industrial O Especial A Servicio Doméstico O Servicio Mixto	5,652.00	Ampliación Compensada
4173-32-001	Parámetro De Campo Temperatura	- 10.32	Reducción Compensada
4173-32-002	Parámetro De Campo PH	- 20.71	Reducción Compensada
4173-32-003	Conductividad	- 22.76	Reducción Compensada
4173-32-004	Color	- 20.71	Reducción Compensada
4173-32-005	Turbiedad	- 20.71	Reducción Compensada
4173-32-006	Solidos Sedimentables	- 129.73	Reducción Compensada
4173-32-007	Solidos Suspendidos Totales	- 11,080.70	Reducción Compensada
4173-32-008	Solidos Suspendidos Volátiles	- 366.50	Reducción Compensada
4173-32-009	Db05	79,883.72	Ampliación Compensada
4173-32-010	Dqo	148,720.09	Ampliación Compensada
4173-32-011	Alcalinidad	- 525.12	Reducción Compensada
4173-32-012	Cloro Residual (Muestra Simple)	- 86.86	Reducción Compensada
4173-32-013	Grasas Y Aceites	16,210.18	Ampliación Compensada
4173-32-014	Coliformes Totales	- 1,773.82	Reducción Compensada
4173-32-016	Local (Muestreos)	- 753.55	Reducción Compensada
4173-32-017	Aforo De Flujo De Descarga De Agua Residual	- 563.31	Reducción Compensada
4173-32-019	Contaminante De La Demanda Bioquímica De Oxígeno (Db05)	- 87,059.26	Reducción Compensada
4173-32-020	Contaminante De Solidos Suspendidos Totales (Sst)	- 258,612.99	Reducción Compensada
4173-32-021	Contaminante De Grasas Y Aceites	- 80,277.52	Reducción Compensada
4173-33-001	Mano De Obra	10,498.20	Ampliación Compensada
4173-34-001	Factibilidad	564,418.57	Ampliación Compensada
4173-35-001	Multas	421,688.98	Ampliación Compensada

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023.

4173-36-001	Pro-Redes	196,686.82	Ampliación Compensada
4173-37-001	Recargos	1,322,215.21	Ampliación Compensada
4173-38-001	Diferencia En Corte De Caja	- 651.15	Reducción Compensada
4173-39-001	Otros	- 346,445.87	Reducción Compensada
4221-002	Devolución I.S.R.	- 3,238,320.00	Reducción Compensada

- Se reclasifica la cuenta 1235-3-61301 Infraestructura de Agua Potable, saneamiento hidroagrícola y control de inundaciones a la cuenta 5611-3-01 Obras no Capitalizables de Agua Potable por la cantidad de \$ 557,769.30.
- Se reclasifica la cuenta 1235-3-61301 Infraestructura de Agua Potable, saneamiento hidroagrícola y control de inundaciones a la cuenta 5611-3-01 Obras no Capitalizables de Agua Potable por la cantidad de \$ 1,710,235.77.
- Se reclasifica la cuenta 1235-3-61301 Infraestructura de Agua Potable, saneamiento hidroagrícola y control de inundaciones a la cuenta 5611-3-01 Obras no Capitalizables de Agua Potable por la cantidad de \$ 287,500.00.
- Se reclasifica la cuenta 1235-3-61301 Infraestructura de Agua Potable, saneamiento hidroagrícola y control de inundaciones a la cuenta 5611-3-01 Obras no Capitalizables de Agua Potable por la cantidad de \$ 1,008,477.22.
- Se reclasifica la cuenta 1236-4-62403 Construcción de obras integrales para la dotación de servicios a la cuenta 5611-4-01 Obras no Capitalizables Integrales por la cantidad de \$ 1,812,699.69.
- Se crean las siguientes cuentas en el plan de cuentas.

Cuenta	Descripción
2119-01-018	Jessica Guadalupe Ramírez Sánchez
2119-01-019	Selene Cruz Prado
2119-05-002	Martha Roció Navarro Cruz
2119-08-002	Sueldos por pagar
4169-002	Remanente Ejercicio 2022
5599-004	Diferencia en registros

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023.

- Se le da solvencia presupuestaria a las siguientes cuentas de egresos:

Capitulo	Descripción
15202	Pago de liquidaciones
33902	Proyectos para prestación de servicios
35702	Mantenimiento y conservación de plantas e instalaciones productivas
54901	Otros equipos de transporte
56302	Maquinaria y equipo para la construcción
56401	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial
56604	Equipos, aparatos y accesorios eléctricos
61301	Infraestructura de agua potable, saneamiento hidroagrícola y control de inundaciones
62403	Construcción de obras integrales para la dotación de servicios

- Se le da solvencia presupuestaria las siguientes cuentas de ingresos

Cuenta	Descripción
4173-26-001	Relleno de terracería producto de la excavación
4173-31-001	Servicio doméstico a servicio mixto
4173-31-003	Servicio comercial, industrial o especial a servicio doméstico o servicio mixto
4173-36-001	Pro-redes

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

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023.

GA06 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.

GA07 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.

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023.

- d) **Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.** Nada que manifestar.
- e) **Valor 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, maquinaria, así como al equipo de transporte.

GA08 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

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023.

GA09 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	389,010.47	706,110.02	182%
4	Aprovechamientos			
5	Ingresos por ventas de bienes, prestación de servicios	65,285,360.92	76,179,629.29	117%
6	Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	3,238,320.00	0.00	0%

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

1	Impuestos	
2	Derechos	
3	Productos	389,010.47
4	Aprovechamientos	
5	Ingresos por ventas de bienes, prestación de servicios	65,285,360.92
6	Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	3,238,320.00

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023.

GA10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.

Se informa lo siguiente:

- 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.

GA11. Calificaciones otorgadas. No se cuenta con calificaciones otorgadas o certificaciones.

GA12. 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.

GA13. Información por Segmentos. Toda la información del organismo está procesada y se encuentra disponible.

GA14. 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.

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023.

GA15. 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.

GA16. 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."

 <p>COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA H. AYUNTAMIENTO MUNICIPAL CONSTITUCIONAL 2021 - 2024</p> <p>Elaborado por C.P. INOCENCIO ROMAN ORTIZ TITULAR DE LA DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA CAPAMI</p>	 <p>COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA H. AYUNTAMIENTO MUNICIPAL CONSTITUCIONAL 2021 - 2024</p> <p>Revisado por C.P. ADRIAN ISRAEL NAJERA SUAREZ AUDITOR INTERNO CAPAMI</p>
---	--

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

Autorizado por
LIC. DAVIC LÓPEZ RODRÍGUEZ
DIRECTOR GENERAL CAPAMI

DIRECCIÓN GENERAL