

## 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 Junio 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.



## **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 junio 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 nomina 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:**

Egresos				
Cuenta	Nombre de la cuenta que disminuye	Tipo de movimiento: (aumento, disminución, traspaso)	Cuenta	Nombre de la cuenta que aumenta
Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 1				
D11-35103-1	Rehabilitación y mantenimiento de líneas generales de agua potable	Traspaso	D04-4-01-39902-1	Otros servicios generales
Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 4				
D04-16104-0	Previsiones para creación de plazas s/n	Traspaso	D32-4-01-15501-1	Apoyo a la capacitación de los servidores públicos
D14-25102-1	Substancias y productos químicos básicos	Traspaso	D04-4-01-39902-1	Otros servicios generales
D14-26101-1	Combustibles lubricantes y aditivos	Traspaso	D24-4-01-21102-1	Artículos y materiales de oficina
D14-35701-1	Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	Traspaso	D14-4-01-39902-1	Otros servicios generales
Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 9				
D04-26101-1	Combustibles, lubricantes y aditivos	Traspaso	D32-4-01-26101-1	Combustibles lubricantes y aditivos
D13-26101-1	Combustibles, lubricantes y aditivos	Traspaso	D13-4-01-39902-1	Otros servicios generales
D13-35105-1	Rehabilitación y mantenimiento de pozos y rebombes	Traspaso	D13-4-01-31101-1	Energía eléctrica
D13-35105-1	Rehabilitación y mantenimiento de pozos y rebombes	Traspaso	D13-4-01-56604-2	Equipos aparatos y accesorios eléctricos
Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 10				
D04-13401-1	Compensaciones ordinarias	Traspaso	D18-4-01-13401-1	Compensaciones ordinarias
Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 11				
D24-35501-1	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	Traspaso	D31-4-01-35501-1	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte

Cuenta	Nombre de la cuenta que disminuye	Tipo de movimiento: (aumento, disminución, traspaso)	Cuenta	Nombre de la cuenta que aumenta
<b>Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 33</b>				
D04-16104-0	Previsión para creación de plazas	Traspaso	D18-15202-1	Pago de liquidaciones
<b>Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 34</b>				
D04-51504-2	Mobiliario y equipo de computo	Traspaso	D35-51504-2	Mobiliario y equipo de computo
<b>Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 35</b>				
D04-26101-1	Combustibles lubricantes y aditivos	Traspaso	D04-34501-1	Seguros de bienes patrimoniales
D04-37201-1	Pasajes terrestres	Traspaso	D04-39801-1	Impuesto sobre nominas y otros que deriven de una relación laboral
Cuenta	Nombre de la cuenta que disminuye	Tipo de movimiento: (aumento, disminución, traspaso)	Cuenta	Nombre de la cuenta que aumenta
D04-37501-1	Viáticos en el país	Traspaso	D04-39902-1	Otros servicios generales
D11-35106-1	Reposición de concreto para agua y drenaje	Traspaso	D11-39902-1	Otros servicios generales
D11-26101-1	Combustibles, lubricantes y aditivos	Traspaso	D12-29104-1	Herramientas menores de carácter comercial
D12-35501-1	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	Traspaso	D12-35104-1	Rehabilitación y mantenimiento de colectores generales de drenaje y alcantarillado
D12-35501-1	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	Traspaso	D23-21102-1	Artículos y materiales de oficina
D23-37201-1	Pasajes terrestres	Traspaso	D29-21102-1	Artículos y materiales de oficina
<b>Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 38</b>				
D03-37201-1	Pasajes Terrestres	Traspaso	D32-37501-1	Viáticos En El País
D04-37201-1	Pasajes Terrestres	Traspaso	D02-39902-1	Otros Servicios Generales
D18-37201-1	Pasajes Terrestres	Traspaso	D04-39902-1	Otros Servicios Generales
D23-37201-1	Pasajes Terrestres	Traspaso	D13-39902-1	Otros Servicios Generales
D28-37201-1	Pasajes Terrestres	Traspaso	D14-39902-1	Otros Servicios Generales
D32-37201-1	Pasajes Terrestres	Traspaso	D16-39902-1	Otros Servicios Generales
D03-37501-1	Viáticos En El País	Traspaso	D24-39902-1	Otros Servicios Generales
D18-37501-1	Viáticos En El País	Traspaso	D32-39902-1	Otros Servicios Generales
D23-37501-1	Viáticos En El País	Traspaso	D35-39902-1	Otros Servicios Generales
D03-39902-1	Otros Servicios Generales	Traspaso	D13-56206-2	Maquinaria, Equipo Y Herramientas Para Industria
D12-39902-1	Otros Servicios Generales	Traspaso	D24-56704-2	Herramientas Y Máquinas - Herramienta
D18-39902-1	Otros Servicios Generales	Traspaso	D02-21102-1	Artículos Y Material De Oficina
D21-39902-1	Otros Servicios Generales	Traspaso	D24-21102-1	Artículos Y Material De Oficina
D23-39902-1	Otros Servicios Generales	Traspaso	D26-21102-1	Artículos Y Material De Oficina
D28-39902-1	Otros Servicios Generales	Traspaso	D30-21102-1	Artículos Y Material De Oficina
D29-39902-1	Otros Servicios Generales	Traspaso	D31-21102-1	Artículos Y Material De Oficina
D31-39902-1	Otros Servicios Generales	Traspaso	D32-21102-1	Artículos Y Material De Oficina
D34-39902-1	Otros Servicios Generales	Traspaso	D33-21102-1	Artículos Y Material De Oficina

Cuenta	Nombre de la cuenta que disminuye	Tipo de movimiento: (aumento, disminución, traspaso)	Cuenta	Nombre de la cuenta que aumenta
D13-56704-2	Herramientas Y Máquinas	Traspaso	D35-21102-1	Artículos Y Material De Oficina
D04-21102-1	Artículos Y Material De Oficina	Traspaso	D23-21401-1	Suministros Informáticos
D14-21102-1	Artículos Y Material De Oficina	Traspaso	D24-21401-1	Suministros Informáticos
D21-21102-1	Artículos Y Material De Oficina	Traspaso	D28-21401-1	Suministros Informáticos
D02-21401-1	Suministros Informáticos	Traspaso	D30-21401-1	Suministros Informáticos
D14-21401-1	Suministros Informáticos	Traspaso	D35-21401-1	Suministros Informáticos
D32-21401-1	Suministros Informáticos	Traspaso	D18-21601-1	Materiales Y Artículos De Limpieza
D14-21601-1	Materiales Y Artículos De Limpieza	Traspaso	D04-22105-1	Productos Diversos Para Alimentación De Personas
D24-22105-1	Productos Diversos Para Alimentación De Personas	Traspaso	D18-25101-1	Material Quirúrgico Y De Laboratorio Básico
D14-25101-1	Material Quirúrgico Y De Laboratorio Básico	Traspaso	D12-26101-1	Combustibles, Lubricantes Y Aditivos
D14-25102-1	Substancias Y Productos Químicos Básicos	Traspaso	D14-26101-1	Combustibles, Lubricantes Y Aditivos
D04-26101-1	Combustibles, Lubricantes Y Aditivos	Traspaso	D31-26101-1	Combustibles, Lubricantes Y Aditivos
D16-26101-1	Combustibles, Lubricantes Y Aditivos	Traspaso	D35-26101-1	Combustibles, Lubricantes Y Aditivos
D18-26101-1	Combustibles, Lubricantes Y Aditivos	Traspaso	D12-29104-1	Herramientas Menores De Carácter Comercial
D24-26101-1	Combustibles, Lubricantes Y Aditivos	Traspaso	D13-29104-1	Herramientas Menores De Carácter Comercial
D32-26101-1	Combustibles, Lubricantes Y Aditivos	Traspaso	D24-29104-1	Herramientas Menores De Carácter Comercial
D04-27202-1	Artículos Para Seguridad Y Protección Personal	Traspaso	D13-31101-1	Energía Eléctrica
D04-29104-1	Herramientas Menores De Carácter Comercial	Traspaso	D14-31101-1	Energía Eléctrica
D11-29104-1	Herramientas Menores De Carácter Comercial	Traspaso	D18-31101-1	Energía Eléctrica
D14-29104-1	Herramientas Menores De Carácter Comercial	Traspaso	D04-34101-1	Comisiones Bancarias

Cuenta	Nombre de la cuenta que disminuye	Tipo de movimiento: (aumento, disminución, traspaso)	Cuenta	Nombre de la cuenta que aumenta
D16-29104-1	Herramientas Menores De Carácter Comercial	Traspaso	D01-35103-1	Rehabilitacion Y Mantenimiento De Lineas Generales De Agua Potable
D14-31401-1	Telefonía Tradicional	Traspaso	D31-35103-1	Rehabilitacion Y Mantenimiento De Lineas Generales De Agua Potable
D14-31501-1	Telefonía Celular	Traspaso	D11-35501-1	Reparación Y Mantenimiento De Equipo De Transporte
D04-35101-1	Mantenimiento Y Conservación De Inmuebles Para La Prestación De Servicios Administrativos	Traspaso		
D11-35103-1	Rehabilitación Y Mantenimiento De Líneas Generales De Agua Potable	Traspaso		
D12-35104-1	Rehabilitación Y Mantenimiento De Colectores Generales De Denaje Y Alcantarillado	Traspaso		
D13-35105-1	Rehabilitación Y Mantenimiento De Pozos Y Rebombeos	Traspaso		
D01-35501-1	Reparación Y Mantenimiento De Equipo De Transporte	Traspaso		
D04-35501-1	Reparación Y Mantenimiento De Equipo De Transporte	Traspaso		
D13-35501-1	Reparación Y Mantenimiento De Equipo De Transporte	Traspaso		
D14-35501-1	Reparación Y Mantenimiento De Equipo De Transporte	Traspaso		
D18-35501-1	Reparación Y Mantenimiento De Equipo De Transporte	Traspaso		
D18-35701-1	Mantenimiento Y Conservación De Maquinaria Y Equipo	Traspaso		
<b>Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 41</b>				
D03-37201-1	PASAJES TERRESTRES	Traspaso	D14-35702-1	MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DE PLANTAS E INSTALACIONES PRODUCTIVAS
D04-37201-1	PASAJES TERRESTRES	Traspaso		
D18-37201-1	PASAJES TERRESTRES	Traspaso		
D23-37201-1	PASAJES TERRESTRES	Traspaso		
D25-37201-1	PASAJES TERRESTRES	Traspaso		
D28-37201-1	PASAJES TERRESTRES	Traspaso		
D32-37201-1	PASAJES TERRESTRES	Traspaso		
D03-37501-1	VIÁTICOS EN EL PAÍS	Traspaso		
D04-37501-1	VIÁTICOS EN EL PAÍS	Traspaso		
D18-37501-1	VIÁTICOS EN EL PAÍS	Traspaso		
D23-37501-1	VIÁTICOS EN EL PAÍS	Traspaso		
D25-37501-1	VIÁTICOS EN EL PAÍS	Traspaso		
D28-37501-1	VIÁTICOS EN EL PAÍS	Traspaso		

Cuenta	Nombre de la cuenta que disminuye	Tipo de movimiento: (aumento, disminución, traspaso)	Cuenta	Nombre de la cuenta que aumenta
D32-37501-1	VIÁTICOS EN EL PAÍS	Traspaso		
D04-39101-1	SERVICIOS FUNERARIOS Y DE CEMENTERIOS	Traspaso		
D04-39801-1	IMPUESTO SOBRE NÓMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL	Traspaso		
D01-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D02-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D03-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D04-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D11-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D12-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D13-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D14-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D16-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D17-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D18-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D21-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D23-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D24-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D25-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D26-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D28-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D29-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D30-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D31-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D32-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D33-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D34-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D35-39902-1	OTROS SERVICIOS GENERALES	Traspaso		
D04-51504-2	MOBILIARIO Y EQUIPO DE CÓMPUTO	Traspaso		
D23-51504-2	MOBILIARIO Y EQUIPO DE CÓMPUTO	Traspaso		
D13-56206-2	MAQUINARIA, EQUIPO Y HERRAMIENTAS PARA INDUSTRIA	Traspaso		
D13-56704-2	HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS - HERRAMIENTA	Traspaso		

Cuenta	Nombre de la cuenta que disminuye	Tipo de movimiento: (aumento, disminución, traspaso)	Cuenta	Nombre de la cuenta que aumenta
D24-56704-2	HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS - HERRAMIENTA	Traspaso		
D04-62202-2	EDIFICACIÓN DE INMUEBLES COMERCIALES, INSTITUCIONALES Y DE SERVICIOS, EXCEPTO SU ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN	Traspaso		
D01-21102-1	ARTÍCULOS Y MATERIAL DE OFICINA	Traspaso		
D02-21102-1	ARTÍCULOS Y MATERIAL DE OFICINA	Traspaso		
D04-21102-1	ARTÍCULOS Y MATERIAL DE OFICINA	Traspaso		
D14-21102-1	ARTÍCULOS Y MATERIAL DE OFICINA	Traspaso		
D18-21102-1	ARTÍCULOS Y MATERIAL DE OFICINA	Traspaso		
D21-21102-1	ARTÍCULOS Y MATERIAL DE OFICINA	Traspaso		
D23-21102-1	ARTÍCULOS Y MATERIAL DE OFICINA	Traspaso		
D24-21102-1	ARTÍCULOS Y MATERIAL DE OFICINA	Traspaso		
D25-21102-1	ARTÍCULOS Y MATERIAL DE OFICINA	Traspaso		
D26-21102-1	ARTÍCULOS Y MATERIAL DE OFICINA	Traspaso		
D28-21102-1	ARTÍCULOS Y MATERIAL DE OFICINA	Traspaso		
D29-21102-1	ARTÍCULOS Y MATERIAL DE OFICINA	Traspaso		
D30-21102-1	ARTÍCULOS Y MATERIAL DE OFICINA	Traspaso		
D32-21102-1	ARTÍCULOS Y MATERIAL DE OFICINA	Traspaso		
D33-21102-1	ARTÍCULOS Y MATERIAL DE OFICINA	Traspaso		
D35-21102-1	ARTÍCULOS Y MATERIAL DE OFICINA	Traspaso		
D21-21201-1	MATERIALES PARA IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN	Traspaso		
D26-21201-1	MATERIALES PARA IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN	Traspaso		
D01-21401-1	SUMINISTROS INFORMÁTICOS	Traspaso		
D02-21401-1	SUMINISTROS INFORMÁTICOS	Traspaso		
D14-21401-1	SUMINISTROS INFORMÁTICOS	Traspaso		
D18-21401-1	SUMINISTROS INFORMÁTICOS	Traspaso		
D21-21401-1	SUMINISTROS INFORMÁTICOS	Traspaso		
D23-21401-1	SUMINISTROS INFORMÁTICOS	Traspaso		
D26-21401-1	SUMINISTROS INFORMÁTICOS	Traspaso		
D28-21401-1	SUMINISTROS INFORMÁTICOS	Traspaso		
D30-21401-1	SUMINISTROS INFORMÁTICOS	Traspaso		
D32-21401-1	SUMINISTROS INFORMÁTICOS	Traspaso		
D35-21401-1	SUMINISTROS INFORMÁTICOS	Traspaso		
D13-21601-1	MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA	Traspaso		
D14-21601-1	MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA	Traspaso		
D17-21601-1	MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA	Traspaso		

Cuenta	Nombre de la cuenta que disminuye	Tipo de movimiento: (aumento, disminución, traspaso)	Cuenta	Nombre de la cuenta que aumenta
D18-21601-1	MATERIALES Y ARTÍCULOS DE LIMPIEZA	Traspaso		
D04-22105-1	PRODUCTOS DIVERSOS PARA ALIMENTACIÓN DE PERSONAS	Traspaso		
D24-22105-1	PRODUCTOS DIVERSOS PARA ALIMENTACIÓN DE PERSONAS	Traspaso		
D18-25101-1	MATERIAL QUIRÚRGICO Y DE LABORATORIO BÁSICO	Traspaso		
D14-25102-1	SUBSTANCIAS Y PRODUCTOS QUÍMICOS BÁSICOS	Traspaso		
D18-25102-1	SUBSTANCIAS Y PRODUCTOS QUÍMICOS BÁSICOS	Traspaso		
D12-25301-1	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS DE APLICACIÓN HUMANA	Traspaso		
D18-25301-1	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS DE APLICACIÓN HUMANA	Traspaso		
D01-26101-1	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	Traspaso		
D04-26101-1	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	Traspaso		
D11-26101-1	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	Traspaso		
D12-26101-1	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	Traspaso		
D13-26101-1	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	Traspaso		
D14-26101-1	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	Traspaso		
D16-26101-1	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	Traspaso		
D17-26101-1	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	Traspaso		
D18-26101-1	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	Traspaso		
D24-26101-1	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	Traspaso		
D26-26101-1	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	Traspaso		
D31-26101-1	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	Traspaso		
D32-26101-1	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	Traspaso		
D35-26101-1	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	Traspaso		
D04-27202-1	ARTÍCULOS PARA SEGURIDAD Y PROTECCIÓN PERSONAL	Traspaso		
D01-29104-1	HERRAMIENTAS MENORES DE CARÁCTER COMERCIAL	Traspaso		
D02-29104-1	HERRAMIENTAS MENORES DE CARÁCTER COMERCIAL	Traspaso		
D04-29104-1	HERRAMIENTAS MENORES DE CARÁCTER COMERCIAL	Traspaso		
D11-29104-1	HERRAMIENTAS MENORES DE CARÁCTER COMERCIAL	Traspaso		
D12-29104-1	HERRAMIENTAS MENORES DE CARÁCTER COMERCIAL	Traspaso		

Cuenta	Nombre de la cuenta que disminuye	Tipo de movimiento: (aumento, disminución, traspaso)	Cuenta	Nombre de la cuenta que aumenta
D13-29104-1	HERRAMIENTAS MENORES DE CARÁCTER COMERCIAL	Traspaso		
D14-29104-1	HERRAMIENTAS MENORES DE CARÁCTER COMERCIAL	Traspaso		
D16-29104-1	HERRAMIENTAS MENORES DE CARÁCTER COMERCIAL	Traspaso		
D17-29104-1	HERRAMIENTAS MENORES DE CARÁCTER COMERCIAL	Traspaso		
D18-29104-1	HERRAMIENTAS MENORES DE CARÁCTER COMERCIAL	Traspaso		
D24-29104-1	HERRAMIENTAS MENORES DE CARÁCTER COMERCIAL	Traspaso		
D26-29104-1	HERRAMIENTAS MENORES DE CARÁCTER COMERCIAL	Traspaso		
D29-29104-1	HERRAMIENTAS MENORES DE CARÁCTER COMERCIAL	Traspaso		
D30-29104-1	HERRAMIENTAS MENORES DE CARÁCTER COMERCIAL	Traspaso		
D31-29104-1	HERRAMIENTAS MENORES DE CARÁCTER COMERCIAL	Traspaso		
D35-29104-1	HERRAMIENTAS MENORES DE CARÁCTER COMERCIAL	Traspaso		
D13-31101-1	ENERGÍA ELÉCTRICA	Traspaso		
D14-31101-1	ENERGÍA ELÉCTRICA	Traspaso		
D18-31101-1	ENERGÍA ELÉCTRICA	Traspaso		
D01-31201-1	GAS	Traspaso		
D24-31201-1	GAS	Traspaso		
D04-31401-1	TELEFONÍA TRADICIONAL	Traspaso		
D14-31401-1	TELEFONÍA TRADICIONAL	Traspaso		
D04-31501-1	TELEFONÍA CELULAR	Traspaso		
D13-31501-1	TELEFONÍA CELULAR	Traspaso		
D14-31501-1	TELEFONÍA CELULAR	Traspaso		
D23-31801-1	SERVICIO POSTAL	Traspaso		
D02-31902-1	CONTRATACIÓN DE OTROS SERVICIOS	Traspaso		
D04-34101-1	COMISIONES BANCARIAS	Traspaso		
D01-34501-1	SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES	Traspaso		
D12-34501-1	SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES	Traspaso		
D14-34501-1	SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES	Traspaso		
D16-34501-1	SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES	Traspaso		
D17-34501-1	SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES	Traspaso		
D04-35101-1	MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DE INMUEBLES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	Traspaso		
D01-35103-1	REHABILITACION Y MANTENIMIENTO DE LINEAS GENERALES DE AGUA POTABLE	Traspaso		

Cuenta	Nombre de la cuenta que disminuye	Tipo de movimiento: (aumento, disminución, traspaso)	Cuenta	Nombre de la cuenta que aumenta
D11-35103-1	REHABILITACION Y MANTENIMIENTO DE LINEAS GENERALES DE AGUA POTABLE	Traspaso		
D31-35103-1	REHABILITACION Y MANTENIMIENTO DE LINEAS GENERALES DE AGUA POTABLE	Traspaso		
D12-35104-1	REHABILITACION Y MANTENIMIENTO DE COLECTORES GENERALES DE DENAJE Y ALCANTARILLADO	Traspaso		
D13-35105-1	REHABILITACION Y MANTENIMIENTO DE POZOS Y REBOMBEO	Traspaso		
D11-35106-1	REPOSICIONES DE CONCRETO PARA AGUA Y DRENAJE	Traspaso		
D01-35501-1	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	Traspaso		
D04-35501-1	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	Traspaso		
D11-35501-1	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	Traspaso		
D12-35501-1	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	Traspaso		
D13-35501-1	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	Traspaso		
D14-35501-1	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	Traspaso		
D16-35501-1	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	Traspaso		
D17-35501-1	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	Traspaso		
D18-35501-1	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	Traspaso		
D24-35501-1	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	Traspaso		
D35-35501-1	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	Traspaso		
D14-35701-1	MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO	Traspaso		
D18-35701-1	MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO	Traspaso		
D18-35802-1	SERVICIOS DE MANEJO DE DESECHOS	Traspaso		

Ingresos				
Cuenta	Nombre de la cuenta que disminuye	Tipo de movimiento: (aumento, disminución, traspaso)	Cuenta	Nombre de la cuenta que aumenta
Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 2			Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 3	
73-34-001	Factibilidad	Traspaso	73-24-001	Medidores
Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 5			Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 6	
73-34-001	Factibilidad	Traspaso	73-02-003	20% Uso de drenaje
Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 7			Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 8	
79-02-06-001	Otros	Traspaso	73-39-001	Otros
Cuenta	Nombre de la cuenta que disminuye	Tipo de movimiento: (aumento, disminución, traspaso)	Cuenta	Nombre de la cuenta que aumenta
Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 12			Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 13	
73-34-001	Factibilidad	Traspaso	51-01-001	Intereses
Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 14			Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 15	
73-01-010	Agua domestico media	Traspaso	73-01-008	Agua especial medido
Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 16			Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 17	
73-01-011	Agua domestico residencial	Traspaso	73-01-008	Agua especial medido
Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 18			Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 19	
73-01-012	Agua domestico medido media	Traspaso	73-01-008	Agua especial medido
Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 21			Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 22	
73-01-013	Agua domestico medido residencial	Traspaso	73-01-008	Agua especial medido
Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 23			Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 24	
73-02-011	Drenaje domestico media	Traspaso	73-02-009	Drenaje especial medido
Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 25			Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 26	
73-02-012	Drenaje domestico residencial	Traspaso	73-02-009	Drenaje especial medido
Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 27			Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 28	
73-02-013	Drenaje domestico medido media	Traspaso	73-02-009	Drenaje especial medido
Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 29			Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 30	
73-02-014	Drenaje domestico medido residencial	Traspaso	73-02-009	Drenaje especial medido
Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 31			Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 32	
73-34-001	Factibilidad	Traspaso	73-22-001	Instalaciones tomas de agua
Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 36			Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 37	
73-01-007	Agua especial fijo	Traspaso	73-07-002	Reconexión de agua banqueta
			73-11-001	Desfogue de toma
			73-21-002	Expedición de constancias de m
			73-32-001	Parámetros de campo de temperatura
			73-32-002	Parámetros de campo ph
			73-32-003	Conductividad
			73-32-004	Color
			73-32-005	Turbiedad
			73-32-006	Solidos sedimentables

Cuenta	Nombre de la cuenta que disminuye	Tipo de movimiento: (aumento, disminución, traspaso)	Cuenta	Nombre de la cuenta que aumenta
			73-32-010	DQO
			73-32-011	Alcalinidad
			73-32-012	Cloro residual (muestra simple)
			73-32-014	Coliformes totales
			73-32-016	Local (muestreos)
			73-32-017	Aforo de flujo de descargas de agua residual
			73-35-001	Multas
Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 39			Movimiento del módulo de presupuesto modificado: folio 36	
73-01-008	Agua especial medido	Traspaso	51-01-001	Intereses
73-02-008	Drenaje especial fijo	Traspaso	73-01-004	Agua comercial medido
73-06-001	Derecho de conexión drenaje domestico	Traspaso	73-02-005	Drenaje comercial medido
73-32-007	Solidos suspendidos totales	Traspaso	73-07-003	Reconexión por inserción
73-36-001	Pro-redes	traspaso	73-32-010	DQO

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:

- Activos en moneda extranjera.** No se tienen activos en moneda extranjera.
- Pasivos en moneda extranjera.** No se tienen pasivos en moneda extranjera
- 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.

e) **Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.** Nada que manifestar.

f) **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.

**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	470,783.75	230%
4	Aprovechamientos			
5	Ingresos por ventas de bienes, prestación de servicios	68,707,645.12	32,551,931.94	47%
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.

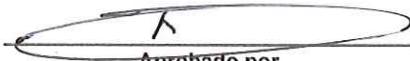
**GA17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.** Para dar certidumbre a los Estados Financieros estos se presentan debidamente rubricados incluyendo la leyenda " Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos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

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

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

COMISION DE AGUA POTABLE Y  
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO  
DE IGUALA  
H. AYUNTAMIENTO MUNICIPAL CONSTITUCIONAL  
2021 - 2024  
**CAPAMI**  
2021 - 2024  
**CONTRALORIA INTERNA**  
Revisado por  
**C.P. ADRIÁN ISRAEL NÁJERA SUAREZ**  
CONTRALOR INTERNO CAPAMI

  
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  
**CAPAMI**  
2021 - 2024  
**DIRECCION GENERAL**