**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:

1. 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 1991y 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 Secretaria de Hacienda y Crédito Público, reconoce con fecha de creación el 29 de Mayo de 1991.

1. Principales cambios en la estructura: No se realizaron cambios en la estructura orgánica durante el ejercicio fiscal 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:**

1. **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.
2. **Principal actividad:** Es la captación, tratamiento y suministro de agua potable para uso distinto al doméstico.
3. **Ejercicio Fiscal:** Ejercicio fiscal 2023.
4. **Régimen jurídico que le es aplicable:** Persona moral sin fines de lucro, con responsabilidad jurídica y patrimonio propio.
5. **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
* 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.

1. **Estructura organizacional básica.**



1. **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:

1. **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.

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.

**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.

1. **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.

1. **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.

- 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:

1. **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 Auditoria Superior del Estado. Se registran los momentos contables de acuerdo a la norma del CONAC.
2. **Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera:** No se realizan operaciones en el extranjero.
3. **Metodo de valuación de la inversión en acciones en compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.** No se realizan inversiones en compañías subsidiarias.
4. **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.
5. **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.
6. **Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.** Los pasivos contingentes están considerados dentro del presupuesto de egresos del ejercicio.
7. **Reservas:** **objetivo de su creación, monto y plazo.** No se cuenta con reservas.
8. **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**:
9. **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 |

* 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 basicos | 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 |

* 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 |
| 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 Rebombeos | - 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 |

* 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 |
| 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 |
| 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 Agua Cancelado Temporalmente | 2,946.00 | Ampliación Compensada |
| 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 Oxigeno (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 |
| 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 |

* 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 |

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

**GA06 Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

Se informará sobre:

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

moneda extranjera.

1. **Posición en moneda extranjera.** No se tienen operaciones en moneda extranjera.
2. **Tipo de cambio.** No se tienen operaciones en moneda extranjera.
3. **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:

1. **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.
2. **Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual del activo.** Nada que manifestar.
3. **Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.** Nada que manifestar.
4. **Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.** Nada que manifestar.

1. **Valor en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.** Nada que manifestar.
2. **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.
3. **Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.** Nada que manifestar.

1. **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:

1. **Por ramo administrativo que los reporta.** No se tienen fideicomisos
2. **Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.** No se tienen fideicomisos

**GA09 Reporte de la Recaudación**

1. **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 |

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

Se informa lo siguiente:

1. **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
2. **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:

1. **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.

**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."

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Elaborado por**

**C.P. INOCENCIO ROMAN ORTIZ**

**TITULAR DE LA DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA CAPAMI**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Revisado por**

**C.P. ADRIAN ISRAEL NAJERA SUAREZ**

**AUDITOR INTERNO CAPAMI**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Autorizado por**

**LIC. DAVIC LÓPEZ RODRÍGUEZ**

**DIRECTOR GENERAL CAPAMI**