

013182

**COMITÉ DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE
ÁLVARO OBREGÓN, MICHOACÁN**

**CUENTA PÚBLICA ANUAL
2019**

*Comité de Agua Potable y Alcantarillado
Álvaro Obregón*

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE DESGLOSE

En este apartado son reveladas las cuentas que tuvieron movimientos durante el periodo acumulado que se presenta, las cuales son derivadas de las operaciones financieras y presupuestales de la entidad.

1. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES



COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ALVARO OBREGON

ESTADO DE ACTIVIDADES

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Página: 1 de 4

2019

2018

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

INGRESOS DE GESTION	2,470,076.71	2,258,650.41
IMPUESTOS	0.00	0.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0.00	0.00
DERECHOS	2,470,076.71	0.00
PRODUCTOS	0.00	0.00
APROVECHAMIENTOS	0.00	10,927.19
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	0.00	2,247,723.22
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	210,314.00	128,159.30
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	210,314.00	128,159.30
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	0.00	1,095.80
INGRESOS FINANCIEROS	0.00	0.00
INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	0.00	0.00



**COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ALVARO
OBREGON**

ESTADO DE ACTIVIDADES

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Página: 2 de 4

	2019	2018
DISMINUCION DEL EXCESO DE ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0.00	0.00
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	0.00	0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	0.00	1,095.80
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	2,680,390.71	2,387,905.51
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.	2,283,117.78	2,442,576.88
SERVICIOS PERSONALES	962,590.00	940,264.30
MATERIALES Y SUMINISTROS	101,087.60	143,317.25
SERVICIOS GENERALES	1,219,440.18	1,358,975.33
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	21,504.34	0.00
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS AL RESTO DE SECTOR PUBLICO	0.00	0.00
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	0.00	0.00
AYUDAS SOCIALES	21,504.34	0.00
PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00	0.00

"Bajo protesta de decir verdad, declaramos que este reporte y sus notas son razonablemente correctos, y son responsabilidad del emisor."



COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ALVARO
OBREGON

ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Página: 3 de 4
2018

	2019	2018
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	0.00	0.00
DONATIVOS	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	0.00	0.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00
PARTICIPACIONES	0.00	0.00
APORTACIONES	0.00	0.00
CONVENIOS	0.00	0.00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	41,462.12	52,150.24
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	41,462.12	52,150.24
PROVISIONES	0.00	0.00
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	0.00	0.00
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0.00	0.00
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	0.00	0.00

"Bajo protesta de decir verdad, cedéramos que este reporte y sus notas son razonablemente correctos, y son responsabilidad del emisor."



COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ALVARO
OBREGON

ESTADO DE ACTIVIDADES

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Página: 4 de 4

	2019	2018
OTROS GASTOS	0.00	0.00
INVERSION PUBLICA	0.00	0.00
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	0.00	0.00
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	2,346,084.24	2,494,727.12
Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio	334,306.47	-106,821.61

C. ADAN SANCHEZ LOPEZ
PRESIDENTE JUNTA GOBIERNO

ING. ARCADIO ORTIZ AVILA
DIRECTOR DEL COMAPA

C. ALFONSO CARDONA VAZQUEZ
COMISARIO

L.C. MIGUEL OROZCO EGUIZA
CONTRALOR

"Bajo protesta de decir verdad, declaramos que este reporte y sus notas son razonablemente correctos, y son responsabilidad del emisor."

**INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS****INGRESOS DE GESTIÓN:**

En el periodo presentado el importe de los **INGRESOS DE GESTIÓN** corresponden a los ingresos por venta de bienes y servicios y aprovechamientos de tipo corriente. Los primeros se desagregan de la siguiente manera: \$2'470,076.71 de los cuales corresponden al servicio de agua potable \$1'988,303.27; por servicio de alcantarillado \$400,368.09; por contratos nuevos \$49,103.50; por reconexión del servicio de agua potable \$7,209.92 por agua para servicio de pipas \$1,800.00; por cambio de propietario \$2,301.72; por recargos \$21,477.55; por constancia de no adeudo \$258.63.

El importe de las Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas es de \$210,314.00 que pertenece al programa PRODDER del tercer y cuarto trimestre 2018 y primer y segundo trimestre del 2019.



2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ALVARO OBREGON

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Página 1 de 3

2019

2018

	2019	2018
ACTIVO		
ACTIVO CIRCULANTE.		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	227,015.31	61,516.13
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES.	433,029.28	325,732.45
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS.	0.00	0.00
INVENTARIOS.	0.00	0.00
ALMACENES.	0.00	0.00
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	0.00	0.00
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES.	0.00	0.00
TOTAL DE ACTIVO CIRCULANTE.	660,044.59	387,248.58
ACTIVO NO CIRCULANTE.		
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO.	0.00	0.00
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTE A LARGO PLAZO.	0.00	0.00
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.	1,040,566.35	1,040,566.35
BIENES MUEBLES.	298,953.25	281,712.73
ACTIVOS INTANGIBLES.	0.00	0.00
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES.	185,292.33	144,830.21
ACTIVOS DIFERIDOS.	0.00	0.00
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES.	0.00	0.00
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES.	0.00	0.00
TOTAL DE ACTIVO NO CIRCULANTE.	1,153,227.27	1,177,448.87
TOTAL DE ACTIVO	1,813,271.86	1,564,697.45

"Bajo protesta de decir verdad, declaramos que este reporte y sus notas son razonablemente correctos, y son responsabilidad del emisor."



COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ALVARO
OBREGON

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
2019

Página 2 de 3
2018

PASIVO**PASIVO CIRCULANTE.**

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	551,981.03	637,713.09
DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	0.00	0.00
PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO.	0.00	0.00
TÍTULOS Y VALORES A CORTO PLAZO.	0.00	0.00
PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO.	0.00	0.00
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN CORTO PLAZO.	0.00	0.00
PROVISIONES A CORTO PLAZO.	0.00	0.00
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO.	0.00	0.00
TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE.	551,981.03	637,713.09

PASIVO NO CIRCULANTE.

CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO.	0.00	0.00
DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO.	0.00	0.00
DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO.	0.00	0.00
PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO.	0.00	0.00
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO.	0.00	0.00
PROVISIONES A LARGO PLAZO.	0.00	0.00
TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTE.	0.00	0.00

TOTAL DE PASIVO

551,981.03 **637,713.09**



COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ALVARO OBREGON

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Página 3 de 3

2019

2018

HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO.

APORTACIONES	1,410,538.34	1,410,538.34
DONACIONES DE CAPITAL	0.00	0.00
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	0.00	0.00
TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO.	1,410,538.34	1,410,538.34

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO

RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	334,306.47	-106,821.61
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-483,553.98	-376,732.37
REVALÚOS	0.00	0.00
RESERVAS	0.00	0.00
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	0.00
TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	-149,247.51	-483,553.98

EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	0.00	0.00
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	0.00	0.00
TOTAL DE EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	0.00	0.00

TOTAL DE HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO

1,261,290.83

926,984.36

TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

1,813,271.86

1,564,697.45

C. ADÁN SÁNCHEZ LÓPEZ
PRESIDENTE JUNTA GOBIERNO

ING. ARCADIO ORTIZ ÁVILA
DIRECTOR DEL COMAPA

C. ALFONSO CARDONA VÁZQUEZ
COMISARIO

LIC. MIGUEL GOROZCO EGUIZA
CONTRALOR

"Bajo protesta de decir verdad, declaramos que este reporte y sus notas son razonablemente correctos, y son responsabilidad del emisor."

**EFFECTIVO****Efectivo y equivalentes**

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas contables:

CUENTA	NOMBRE	SALDO
1111 - 001	Caja	\$14,959.44
1111 - 002	Fondos fijos de caja	\$850.27
1112 - 002	AFIRME	\$211,205.61

El saldo de la cuenta de caja está integrado por el efectivo pendiente de depositar de los cortes correspondientes del día 20 de diciembre por \$5,570.04; el día 23 de diciembre por \$5,789.87; el día 26 de diciembre por \$1,079.97 y el día 27 de diciembre por \$2,520.06.

El saldo de la cuenta de fondo fijo de caja \$850.27 representa el monto disponible para solventar gastos menores.

El saldo de la cuenta de banco AFIRME está integrado en su totalidad por la subcuenta 112 - 002 - 00001 con numeración 000186148754 con un saldo a la fecha por \$211,205.61 mismo que representa el efectivo disponible para la operación del organismo.

Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios a recibir:

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas contables:

CUENTA	NOMBRE	SALDO
1129	Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes	\$433,029.28

El saldo de la cuenta de otros derechos a recibir efectivo y equivalentes se encuentra integrado por tres subcuentas, la primera es la subcuenta 1129 - 001 Subsidio para el empleo cuyo importe es de \$538.69 mismo que corresponde al subsidio entregado a los trabajadores durante el mes de octubre de 2018 a diciembre 2019.

La segunda subcuenta es la 1129 - 002 IVA acreditable con el saldo de \$429,550.01 que representa el Iva a favor obtenido por el Organismo durante los siguientes meses: abril 2016 \$7,883.61; mayo 2016 \$8,626.21; junio 2016 \$4,203.56; julio 2016 \$3,777.53; agosto 2016 \$3,030.05; septiembre 2016 \$3,900.30; octubre 2016 \$4,679.15; noviembre 2016 \$7,690.36; diciembre 2016 \$8,173.64; febrero 2017 \$20,890.48; marzo 2017 \$9,233.89; abril 2017 \$9,621.86; mayo 2017 \$15,247.77; junio 2017 \$9,892.93; julio 2017 \$12,785.83; agosto 2017 \$9,966.85; septiembre 2017 \$10,091.71; octubre 2017 \$13,070.55; noviembre 2017 \$9,042.07; diciembre 2017 \$13,808.98; febrero 2018 \$13,055.63; marzo 2018 \$6,361.15; abril 2018 \$10,638.09; mayo 2018 \$14,140.30 y junio 2018 \$15,833.71; julio 2018 \$13,204.60; agosto 2018 \$16,812.44; septiembre 2018 \$13,452.74; octubre 2018 \$5,572.95; noviembre



- ❖ Declaración mensual del Impuesto sobre erogaciones por remuneración al personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón.

7. Bases de Preparación de los Estados Financieros.

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

Los presentes estados financieros han sido elaborados a partir de la información ingresada al Sistema de Armonización Contable Gubernamental (SIDEACG), los cuales se realizan mediante el reconocimiento a costo histórico y reconociendo el efecto contable y presupuestal de las operaciones realizada por el organismo.

Postulados Básicos

Los Postulados básicos que aplica el Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Álvaro Obregón son los siguientes:

Sustancia Económica

Se reconocieron contablemente las transacciones, transformaciones internas y demás eventos que afectaron económicamente al organismo, mismos que delimitaron la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental.

Registro de la Información Presupuestaria:

La información presupuestaria se integra en los mismos términos que se presentó en el presupuesto de ingresos y en el presupuesto de egresos, la contabilización de los presupuestos ha seguido la metodología y registro equilibrado o igualado.

Devengo Contable:

El registro del ingreso devengado se contabilizo en el momento en que surgió el derecho de cobro, respecto al gasto devengado se contabilizo en el momento en el que se entregó el comprobante del mismo, reconociendo la obligación de pago a favor de terceros.

Valuación

Todos los eventos que afectaron económicamente al organismo fueron valuados y cuantificados en términos monetarios, siendo registrados con su valor en moneda nacional.



Dualidad Económica:

El Organismo reconoció contablemente, las transacciones y otros eventos, que afectaron económicamente su situación financiera, por un lado, los activos que representan los recursos con los que cuenta el organismo y por el otro lado los pasivos y patrimonio que representan sus financiamientos.

Consistencia:

Ante la existencia de operaciones, eventos y transacciones similares, el organismo dio un mismo tratamiento contable, el cual permanecerá durante el periodo que dure esta administración, siempre y cuando dichas operaciones no cambien la esencia económica de las mismas.

Normatividad supletoria:

- ✓ Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- ✓ Constitución Política del Estado Libre y Soberano del Estado de Michoacán de Ocampo.
- ✓ Ley de Aguas Nacionales y su Reglamento.
- ✓ Ley de Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo y su Reglamento.
- ✓ Ley Federal de Procedimientos Administrativos.
- ✓ Ley de Coordinación Fiscal.
- ✓ Ley Orgánica Municipal.
- ✓ Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.
- ✓ Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Michoacán de Ocampo.
- ✓ Ley Federal del Trabajo.
- ✓ Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios.
- ✓ Código Fiscal del Estado de Michoacán.
- ✓ Ley de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Estado de Michoacán.
- ✓ Ley de Contabilidad Gubernamental.
- ✓ Ley de Disciplina Financiera.
- ✓ Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- ✓ Ley del Impuesto al Valor Agregado.
- ✓ Ley de Transparencia, acceso a la Información y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo.

El reconocimiento de los momentos contables de los ingresos se realizó con base al manual emitido por el CONAC es decir en el momento de la precepción del recurso.



Respecto al reconocimiento contable de los egresos se basó en lo siguiente:

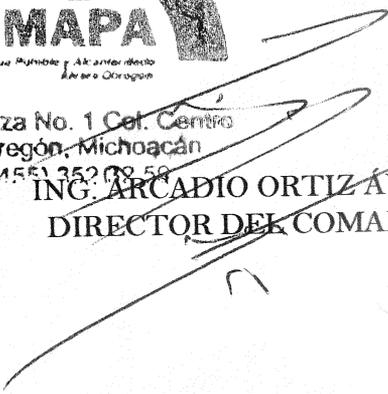
- A) Para remuneraciones al personal de carácter permanente al validarse la nómina periódica.
- B) Parabienes, en la fecha en que se reciben de conformidad con los bienes.
- C) Para servicios en la fecha de la recepción de conformidad, para el periodo o avance pactado de conformidad con las condiciones del contrato.

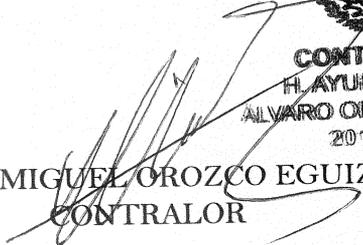
C. ADÁN SÁNCHEZ LÓPEZ
PRESIDENTE MUNICIPAL


C. ALFONSO CARDONA VÁZQUEZ
COMISARIO



Plaza Zaragoza No. 1 Col. Centro
Alvaro Obregón, Michoacán
Tel. 01(455) 352 08 58


ING. ARCADIO ORTIZ ÁVILA
DIRECTOR DEL COMAPA



LIC. MIGUEL OROZCO EGUIZA
CONTRALOR

ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
CONTRALORIA
H. AYUNTAMIENTO
ALVARO OBREGÓN MICH
2018-2021