

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, presentamos las siguientes:

COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ALVARO OBREGON
2018-2021

AL MES DE SEPTIEMBRE DE 2021

A) NOTAS DE DESGLOSE:

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ALVARO OBREGON



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

	2021	2020	2021	2020
ACTIVO			PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE.			PASIVO CIRCULANTE.	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	81,287.07	38,080.87	DEMANDAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	175,452.00
DEMANDAS A RECEBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES.	8,112,132.00	8,943,951.86	DEMANDAS POR PAGAR A LARGO PLAZO.	0.00
DEMANDAS A RECEBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES.	0.00	0.00	PROVISION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PASADA A LARGO PLAZO.	0.00
INVENTARIOS	0.00	0.00	EFFECTOS Y VALORES A CORTO PLAZO.	0.00
ADMISIONES	0.00	0.00	PASIVOS DE EFECTOS A CORTO PLAZO.	0.00
RESERVA POR FALTA O DEFERIMIENTO DE ACTIVOS CIRCULANTES	0.00	0.00	FONDO Y RESERVA DE FORTALECIMIENTO EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO.	0.00
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES.	0.00	0.00	PREVISIONES A CORTO PLAZO.	0.00
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	782,422.97	8,982,032.73	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO.	0.00
ACTIVO NO CIRCULANTE.			TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	175,452.00
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO.	0.00	0.00	PASIVO NO CIRCULANTE.	
DEMANDAS A RECEBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	0.00	0.00	DEUDA POR PAGAR A LARGO PLAZO.	0.00
OTROS BIENES INMUEBLES, INMUEBLES Y BIENES MOVIBLES, BIENES MOVIBLES.	1,040,388.33	1,040,388.33	DEMANDAS POR PAGAR A LARGO PLAZO.	0.00
ACTIVOS INTANGIBLES.	0.00	0.00	DEUDA PASADA A LARGO PLAZO.	0.00
RESERVA POR FALTA O DEFERIMIENTO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	0.00	0.00	PASIVOS DE EFECTOS A LARGO PLAZO.	0.00
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES.	0.00	0.00	FONDO Y RESERVA DE FORTALECIMIENTO EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A LARGO PLAZO.	0.00
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	1,040,388.33	1,040,388.33	PROVISIONES A LARGO PLAZO.	0.00
TOTAL DEL ACTIVO	1,822,811.30	10,022,421.06	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	0.00
			TOTAL DEL PASIVO	175,452.00
			HACIENDA PUBLICA PATRIMONIO	
			HACIENDA PUBLICA PATRIMONIO CONTRIBUIDO.	
			APORTACIONES	1,410,538.34
			DONACIONES DEL CAPITAL	0.00
			ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA PATRIMONIO	0.00
			HACIENDA PUBLICA PATRIMONIO GANERADO	158,393.66
			RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIORES	480,102.44
			RESULTADO DEL EJERCICIO EN CURSO	-158,393.66
			RESERVAS	0.00
			RESERVAS	0.00
			RECONSTITUCIONES DE RESERVAS DE RESERVAS ANTERIORES	0.00
			EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA APLICACION DE LA HACIENDA PUBLICA PATRIMONIO	0.00
			RESERVAS POR FORTALECIMIENTO	0.00
			RESERVAS POR FORTALECIMIENTO	0.00
			TOTAL DE HACIENDA PUBLICA PATRIMONIO	1,568,931.99
			TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PUBLICA PATRIMONIO	1,744,383.99

DR. FERNANDO SANCHEZ JUAREZ C. RICARDO AYALA ALBOR C. ADELAIDO HERNANDEZ RAMIREZ BICL. RAUL LOEZA SEQUILVA
PRESIDENTE DE LA JUNTA DE GOBIERNO DIRECTOR DEL COMAPA COMISARIO ENCARGADO DEL DESPACHO DE LA CONTRALORIA

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

ACTIVO**ACTIVO CIRCULANTE**

1.1.1 En este rubro de **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**; por la cantidad de **\$ 87,350.57 (Ochenta y Siete Mil Trescientos Cincuenta Pesos 57/100 M.N.)**, nos representa recursos a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor. El presente rubro lo integran las siguientes cuentas contables: Efectivo, Bancos/Tesorería, Bancos/Dependencias y Otros, Inversiones Temporales (Hasta 3 meses), Fondos con Afectación Específica, Depósitos de Fondos con Terceros en Garantía y/o Administración y Otros Efectivos y Equivalentes.

1.1.1.1. La cuenta de **EFFECTIVO**; refleja saldo de **\$ 69,958.05 (Sesenta y Nueve Mil Novecientos Cincuenta y Ocho Pesos 05/100 M.N.)**, mismo que corresponde al valor en dinero propiedad del ente público recibido en cajas y a los fondos fijos o revolventes con los que cuenta la administración responsable que están bajo su cuidado de esta. El saldo muestra los totales en efectivo por un monto de \$69,985.05 con las subcuentas 1111-001-00003 del saldo de caja 3 por un saldo de \$69,921.28 que corresponde a los montos pendientes de depositar de la siguiente manera del día 09 de septiembre por \$868.49; del día 10 de septiembre por \$650.49; del día 13 de septiembre por \$140.00; del día 15 de septiembre por \$5,083.70; del día 16 de septiembre por \$636.18; del día 18 de septiembre por \$426.15; del día 20 de septiembre por \$7,526.48; del día 21 de septiembre por \$14,345.99; del día 22 de septiembre por \$2,428.66; del día 23 de septiembre por \$7,461.73; del día 24 de septiembre por \$4,613.89; del día 27 de septiembre por \$9,796.36; del día 28 de septiembre por \$3,267.10; del día 29 de septiembre por \$9,541.74; del día 30 de septiembre por \$3,134.32. y la subcuenta 1111-002-00001 del saldo de fondo revolvente por \$36.77

1.1.1.2. En la cuenta de **BANCOS/TESORERÍA**; se contempla un saldo de **\$ 17,392.52 (Diecisiete Mil Trescientos Noventa y Dos Pesos 52/100 M.N.)**, el cual representa el importe de efectivo disponible propiedad del ente público, de las diferentes cuentas bancarias que tiene registradas el municipio en las instituciones bancarias. Esta cuenta muestra el saldo en la cuenta de bancos en la cuenta 000186148754 del Banco Afirme, S.A. de C.V. por \$17,392.52

1.1.2. El rubro de **DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES**; arroja un saldo de **\$ 675,112.02 (Seiscientos Setenta y Cinco Mil Ciento Doce Pesos 02/100 M.N.)**, el cual nos representa los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses.

1.1.2.2. En el concepto de **CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO**; se emite un saldo de **\$ 0.00 (Cero Pesos 00/100 M.N.)**, mismo que está constituido por el monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

1.1.2.9. En la cuenta de **OTROS DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO**; se registra un saldo de **\$ 675,112.02 (Seiscientos Setenta y Cinco Mil Ciento Doce Pesos 02/100 M.N.)**, cantidad que nos representa el monto de los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación

representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores. Esta cuenta muestra el saldo del iva acreditable a favor del organismo. y el iva pendiente de acreditar por pago pendiente a teléfonos de Mexico SAB de C.V. por \$110.20

ACTIVO NO CIRCULANTE

Este grupo está constituido por el conjunto de bienes requeridos por el ente público, sin el propósito de venta; inversiones, valores y derechos cuya realización o disponibilidad se considera en un plazo mayor a doce meses.

1.2.3. El rubro de **BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO**; cuyo saldo total es de **\$ 1,040,566.35 (Un Millón Cuarenta Mil Quinientos Sesenta y Seis Pesos 35/100 M.N.)**, refleja el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso; así como los gastos derivados de actos de adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de preinversión, cuando se realicen por causas de interés público.

1.2.3.1. La cuenta de **TERRENOS**; emite un saldo por un importe de **\$ 1,040,566.35 (Un Millón Cuarenta Mil Quinientos Sesenta y Seis Pesos 35/100 M.N.)**, mismo que se refiere al valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras, necesarios para los usos propios del ente público, que permiten la ejecución de actividades, tareas productivas y prestación de servicios de este. El saldo de la cuenta de terrenos representa el total de bienes inmuebles de los que está haciendo uso el organismo mencionado.

1.2.4. El rubro de **BIENES MUEBLES**; se integra por un saldo de **\$ 295,524.04 (Doscientos Noventa y Cinco Mil Quinientos Veinticuatro Pesos 04/100 M.N.)**, el cual se constituye del total de los bienes muebles que son propiedad del ente público y que son requeridos para el desempeño de las actividades de este.

1.2.4.1. La cuenta de **MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN**; cuyo saldo es de **\$ 121,692.37 (Ciento Veintiun Mil Seiscientos Noventa y Dos Pesos 37/100 M.N.)**, contempla toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo, bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables. Así como también las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno. Está integrado por las subcuentas Muebles de oficina y estantería por \$51,761.23; Muebles excepto de oficina y estantería por \$2,068.10 y equipo de computo y tecnologías de la información por \$67,863.04

1.2.4.4. La cuenta de **VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE**; con saldo por el importe de **\$ 99,137.07 (Noventa y Nueve Mil Ciento Treinta y Siete Pesos 07/100 M.N.)**, representa el monto de toda clase de equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos. Está integrada por las subcuentas Vehículos y equipo terrestres por \$81,896.55 y otros equipos de transporte por \$17,240.52

1.2.4.6. En el apartado de **MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS**; se revela un saldo por un importe de **\$ 74,694.60 (Setenta y Cuatro Mil Seiscientos Noventa y Cuatro Pesos**

60/100 M.N.), cantidad que registra el monto de toda clase de maquinaria y equipo no comprendidas en las cuentas anteriores. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos. Está integrada por las subcuentas maquinaria y equipo de construcción por \$70,125.63 y equipo de comunicación y telecomunicación por \$4,568.97

1.2.6. En el rubro de **DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES**; se registra un saldo por la cantidad de \$ **216,193.79 (Doscientos Dieciseis Mil Ciento Noventa y Tres Pesos 79/100 M.N.)**, el cual está integrado por el monto total de las depreciaciones acumuladas por la pérdida de la capacidad operacional del bien, el deterioro que surge a consecuencia del uso durante los años del servicio o por obsolescencia y las amortizaciones de bienes e Intangibles, así mismo se integra de los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

1.2.6.1. En la cuenta de **DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES**; se identifica un saldo por un importe de \$ **0.00 (Cero Pesos 00/100 M.N.)**, cantidad en la que se registra el monto de la depreciación de bienes inmuebles, también se integra de los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

1.2.6.2. En el apartado de **DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA**; con saldo por la cantidad de \$ **0.00 (Cero Pesos 00/100 M.N.)**, se registra el monto de la depreciación de infraestructura, así mismo se encuentra conformado por los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

1.2.6.3. La cuenta de **DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES**; por el importe de \$ **216,193.79 (Doscientos Dieciseis Mil Ciento Noventa y Tres Pesos 79/100 M.N.)**, representa el monto de la depreciación de bienes muebles, de igual forma se integra por los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores. La cual se desagrega de la siguiente manera: Depreciación acumulada de muebles de oficina y estantería por \$29,761.77; Depreciación acumulada de muebles excepto de muebles de oficina y estantería por \$1,188.87; Depreciación acumulada de equipo de computo y de tecnologías de la información por \$51,490.01; Depreciación acumulados de vehículos y equipo terrestre por \$81,896.55; Depreciación acumulada de otros equipos de transporte por \$8,907.54; Depreciación acumulada de maquinaria y equipo de construcción por \$40,322.22 y Depreciación acumulada de equipos de comunación por \$2,626.83. Para la determinación de la depreciación se utilizaron los porcentajes maximos autorizados por la Ley de Impuesto sobre la Renta.

PASIVO

PASIVO CIRCULANTE

Representa las obligaciones presentes a corto plazo del ente público, virtualmente ineludibles, identificadas, cuantificadas en términos monetarios y que significan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado económicamente.

2.1.1 El rubro de **CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**; por la cantidad de \$ **115,432.00 (Ciento Quince Mil Cuatrocientos Treinta y Dos Pesos 00/100 M.N.)**, nos representa el monto de

los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses. Dicho rubro está comprendido por las siguientes cuentas contables: Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, Proveedores por Pagar a Corto Plazo, Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo, Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo, Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo, Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo y Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

2.1.1.1 La cuenta de **SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO**; registra un saldo por la cantidad de **\$ 64,879.00 (Sesenta y Cuatro Mil Ochocientos Setenta y Nueve Pesos 00/100 M.N.)**, importe que representa el monto de los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio y que no fueron cubiertos en su periodo ordinario de pago y que se deberán pagar en un plazo inmediato. Representa las nominas pendientes por pagar al personal del organismo correspondiente al mes de septiembre

2.1.1.7 El apartado de **RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**; muestra un saldo por la cantidad de **\$ 12,187.00 (Doce Mil Ciento Ochenta y Siete Pesos 00/100 M.N.)**, importe que representa los montos de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, todas ellas a muy corto plazo. Representa el impuesto retenido al personal del organismo por sueldos y salarios del mes de agosto 2021, pendiente de pagar.

2.1.1.9 En el apartado de **OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**; se registra un saldo por la cantidad de **\$ 38,366.00 (Treinta y Ocho Mil Trescientos Sesenta y Seis Pesos 00/100 M.N.)**, monto que está constituido por el total de los adeudos diferentes del ente público, que deberán pagarse en un plazo menor o igual a doce meses. Cuyo saldo son las cuentas pendientes por pagar y se subdividen en: 2119-001-00005-007 Telefonos de México, SAB de CV: por \$799.00; la subcuenta 2119-001-00005-007 Gobierno del Estado de Michoacán por \$6,441.00 que representa el Impuesto sobre nómina pendiente por pagar del mes de agosto y septiembre 2021 y la subcuenta 2119-001-00005-007 por \$31,126.00 por Comisión Nacional del Agua que representa el pago de derechos de extracción de agua.

PASIVO NO CIRCULANTE

Este grupo está constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será posterior a doce meses, estas cuentas no tienen movimientos durante el ejercicio a excepción del movimiento que debe de hacerse al inicio del ejercicio por la proporción de la deuda de estas cuentas a las cuentas de porción de la Deuda Pública a pagarse en el ejercicio fiscal presente.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES



COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ALVARO OBREGON

ESTADO DE ACTIVIDADES

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

	2021	2020
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
INGRESOS DE GESTIÓN	2,416,878.35	2,165,052.39
IMPUESTOS	0.00	0.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00	0.00
CONTRIBUCIONES DE INCLUIDAS	0.00	0.00
DECRETOS	2,389,304.35	2,163,062.50
PROSECUCIONES	0.00	0.00
ATROCAMIENTOS	0.00	0.00
INGRESOS POR REALIZACIONES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS	40,180.00	1,829.26
PARTICIPACIONES A FONDAIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIÓNES Y JUZGACIONES	0.00	0.00
PARTICIPACIONES APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	141,110.00	30,000.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIÓNES Y PENSIONES Y JUZGACIONES	0.00	0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	141,110.00	30,000.00
INVERSIONES FINANCIERAS	0.00	-48,746.55
INVERSIONES POR PARTICIPACIONES EN ENTIDADES	0.00	0.00
CONTRIBUCION DEL EJERCICIO DE ESTIMACION POR FORTALECIMIENTO DE TERCEROS O DESEMBOLSOS	0.00	0.00
CONTRIBUCION DEL EJERCICIO DE PROVISIONES	0.00	0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	0.00	0.00
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	2,557,988.35	2,176,305.26
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,644,175.90	1,968,270.31
SERVICIOS PERSONALES	192,365.25	165,871.00
MATERIALES Y TRANSFERENCIAS	221,566.37	189,622.71
SERVICIOS GENERALES	1,633,812.08	1,021,176.54
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y APORTACIONES AL SECTOR PUBLICO	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO	0.00	0.00
SUBSIDIOS Y SUBVENCIÓNES	0.00	0.00
AYUDAS SOCIALES	0.00	0.00
PENSIONES Y JUZGACIONES	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS A FUNDACIONES, FIDUCIARIAS Y OTROS ENTIDADES	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS AL SECTOR SOCIAL	0.00	0.00
OTROS GASTOS	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 PUBLICA	0.00	0.00
INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	0.00	0.00
COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA	0.00	0.00
GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	0.00	0.00
GASTOS POR COBERTURAS	0.00	0.00
OTROS GASTOS	0.00	0.00
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	21,896.01	37,028.79
CONTRIBUCION DEL EJERCICIO DE ESTIMACIONES, DEDUCCIONES, DEDUCCIONES Y APORTACIONES	21,896.01	37,028.79
PENSIONES	0.00	0.00
CONTRIBUCION DE INVENTARIOS	0.00	0.00
ADJUSTO POR IMPRECISION DE ESTIMACIONES POR FORTALECIMIENTO DE TERCEROS O DESEMBOLSOS	0.00	0.00
ADJUSTO POR IMPRECISION DE PROVISIONES	0.00	0.00
OTROS GASTOS	0.00	0.00
INVERSION PUBLICA	0.00	0.00
INVERSION PUBLICA EN CAPITAL SOCIAL	0.00	0.00
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	2,666,071.91	1,945,469.16
RESULTADOS DEL EJERCICIO (A OBTENIDOS O PERDIDOS)	-109,083.56	-229,163.90

DR. FERNANDO SÁNCHEZ JUÁREZ	C. RICARDO AYALA ALBOR	C. ADELAIDO HERNÁNDEZ RAMÍREZ	BIVOL. RAÚL LOEZA ESQUIVEL
PRESIDENTE DE LA JUNTA DE GOBIERNO	DIRECTOR DEL COMAPA	COMISARIO	ENCARGADO DEL DEPARTAMENTO DE CONTRALORIA

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

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Representan el importe de los ingresos y otros beneficios del ente público provenientes de ingresos de gestión, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal,

fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, y otros ingresos y beneficios.

INGRESOS DE GESTIÓN

Este grupo está compuesto por el importe total de los ingresos provenientes de contribuciones, productos, aprovechamientos, así como de venta de bienes y prestación de servicios.

4.1.4 En el rubro de **DERECHOS**; se indica un saldo por la cantidad de **\$ 2,369,854.35 (Dos Millones Trescientos Sesenta y Nueve Mil Ochocientos Cincuenta y Cuatro Pesos 35/100 M.N.)**, importe que se conforma del total de contribuciones establecidas en Ley por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados cuando en este último caso, se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en las leyes correspondientes. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado.

4.1.6 En el rubro de **APROVECHAMIENTOS**; con saldo por la cantidad de **\$ 40,165.00 (Cuarenta Mil Ciento Sesenta y Cinco Pesos 00/100 M.N.)**, se registra el importe de los ingresos que percibe el Ente Público por funciones de derecho público distintos de las contribuciones, los ingresos derivados de financiamientos y de los que obtengan los organismos descentralizados y las empresas de participación estatal y municipal.

PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES.

Comprende el importe de los recursos que reciben las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones; así como los ingresos de los entes públicos provenientes de transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.

4.2.2 En el rubro de **TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES**; presenta un saldo por la cantidad de **\$ 141,110.00 (Ciento Cuarenta y Un Mil Ciento Diez Pesos 00/100 M.N.)**, monto que comprende el importe de los recursos que reciben en forma directa o indirecta los entes públicos como parte de su política económica y social, de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. Por subsidio otorgado por el H. Ayuntamiento.

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

Este grupo se integra del importe de otros ingresos y beneficios obtenidos por los entes públicos, así como otros ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recursos y que no sean ingresos por venta de bienes o prestación de servicios.

En el apartado de **TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS**; se percibe un saldo por la cantidad de **\$ 2,551,129.35 (Dos Millones Quinientos Cincuenta y Un Mil Ciento Veintinueve Pesos 35/100 M.N.)**, importe que comprende la sumatoria total de los Ingresos, tales como: Ingresos de Gestión (impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios), Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones (Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones), Otros Ingresos y Beneficios (Ingresos Financieros, Incremento por Variación de Inventarios, Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia, Disminución del Exceso de Provisiones, Otros Ingresos y Beneficios Varios).

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Representa el importe de los gastos y otras pérdidas del ente público, incurridos por gastos de funcionamiento, intereses, transferencias, participaciones y aportaciones otorgadas, otras pérdidas de la gestión y extraordinarias, entre otras.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Comprende el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del ente público.

5.1.1. En el rubro de **SERVICIOS PERSONALES**; se refleja un saldo por la cantidad de **\$ 782,396.85 (Setecientos Ochenta y Dos Mil Trescientos Noventa y Seis Pesos 85/100 M.N.)**, el cual representa el importe total del gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio del ente público y las obligaciones que de ello se deriven.

5.1.2. El rubro de **MATERIALES Y SUMINISTROS**; arroja un saldo por la cantidad de **\$ 227,906.97 (Doscientos Veintisiete Mil Novecientos Seis Pesos 97/100 M.N.)**, importe que se constituye del total del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios, para el desempeño de las actividades administrativas.

5.1.3. En el rubro de **SERVICIOS GENERALES**; con saldo por la cantidad de **\$ 1,033,812.08 (Un Millón Treinta y Tres Mil Ochocientos Doce Pesos 08/100 M.N.)**, se indica el importe total del gasto por todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública.

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

Este grupo comprende el importe del gasto por las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

Se conforma del importe del gasto por las participaciones y aportaciones para las Entidades Federativas y los Municipios, incluye las destinadas a la ejecución de programas federales a través

de las Entidades Federativas y Municipios, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas.

INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA

Comprende el importe del gasto por intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales y extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS

Comprenden los importes del gasto no incluidos en los grupos anteriores.

5.5.1 En el rubro de **ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES**; por la cantidad de \$ **21,890.01 (Veintiun Mil Ochocientos Noventa Pesos 01/100 M.N.)**, se concentra el total de gastos por estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

INVERSION PÚBLICA

Comprende el importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.

En el apartado de **TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS**; se detecta un saldo por \$ **2,066,005.91 (Dos Millones Sesenta y Seis Mil Cinco Pesos 91/100 M.N.)**, el cual corresponde a la sumatoria del total de los gastos efectuados en el periodo, tales como: Gastos de Funcionamiento (Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales), Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público, Transferencias al Resto de Sector Público, Subsidios y Subvenciones, Ayudas Sociales, Pensiones Y Jubilaciones, Transferencias A Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos, Transferencias a la Seguridad Social, Donativos, Transferencias al Exterior), Participaciones y Aportaciones (Participaciones, Aportaciones, Convenios), Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública (Intereses de la Deuda Pública, Comisiones de la Deuda Pública, Gastos de la Deuda Pública, Costos por Coberturas, Apoyos Financieros), Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias, (Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones, Provisiones, Disminución de Inventarios, Aumento por Insuficiencia de Estimaciones Por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia, Aumento por Insuficiencia de Provisiones, Otros Gastos), Inversión Pública (Inversión Pública no Capitalizable).

En el renglón de **RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)**; se muestra un saldo por \$ **485,123.44 (Cuatrocientos Ochenta y Cinco Mil Ciento Veintitres Pesos 44/100 M.N.)**, el cual corresponde al resultado de restar al Total de Ingresos y Otros Beneficios el Total de Gastos y Otras Pérdidas.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA



COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ALVARO OBREGON

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

CONCEPTO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO DEL EJERCICIO	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	TOTAL
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DE 2020	1,410,538.34	0.00	0.00	0.00	1,410,538.34
APORTACIONES	1,410,538.34	0.00	0.00	0.00	1,410,538.34
DONACIONES DE CAPITAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2020	0.00	-237,994.04	109,259.45	0.00	-128,734.59
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	0.00	0.00	109,259.45	0.00	109,259.45
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	-237,994.04	0.00	0.00	-237,994.04
REVALUOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RESERVAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
EXCESO O INSUFICIENCIA FN I & ACTUALIZACIÓN FN I & HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO NETO DE 2020	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2020	1,410,538.34	-237,994.04	109,259.45	0.00	1,281,803.75
CAMBIOS FN I & HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO FN 2021	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DONACIONES DE CAPITAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
VARIACIONES FN I & HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2021	0.00	109,259.45	375,863.99	0.00	485,123.44
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	0.00	0.00	485,123.44	0.00	485,123.44
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	109,259.45	-109,259.45	0.00	0.00
REVALUOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RESERVAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAMBIOS FN I & EXCESO O INSUFICIENCIA FN I & ACTUALIZACIÓN FN I & HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO NETO DE 2021	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2021	1,410,538.34	-128,734.59	485,123.44	0.00	1,766,927.19

DR. FERNANDO SÁNCHEZ JUÁREZ	C. RICARDO AYALA ALBOR	C. ADELAIDO HERNÁNDEZ RAMÍREZ	B/DL. RAUL LOEZA ESQUINEL
PRESIDENTE DE LA JUNTA DE GOBIERNO	DIRECTOR DEL COMAPA	COMISARIO	FN: PARRAFO FN I: FRENTE COM. FN I & CONTRALORIA

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

EVHP-01 En este rubro se informa de manera agrupada, sobre las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.

En el rubro de **APORTACIONES**; se refleja un saldo por \$ **1,410,538.34 (Un Millón Cuatrocientos Diez Mil Quinientos Treinta y Ocho Pesos 34/100 M.N.)**, cantidad que se integra de los recursos aportados en efectivo o en especie con fines permanentes de incrementar el patrimonio de nuestro Ente Público.

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO

NOMBRE	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS	SALDO FINAL
APORTACIONES	1,410,538.34	0.00	1,410,538.34
DONACIONES DE CAPITAL	0.00	0.00	0.00
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	0.00	0.00	0.00
TOTAL	1,410,538.34	0.00	1,410,538.34

EVHP-02 En este rubro se informa de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado durante el ejercicio fiscal correspondiente.

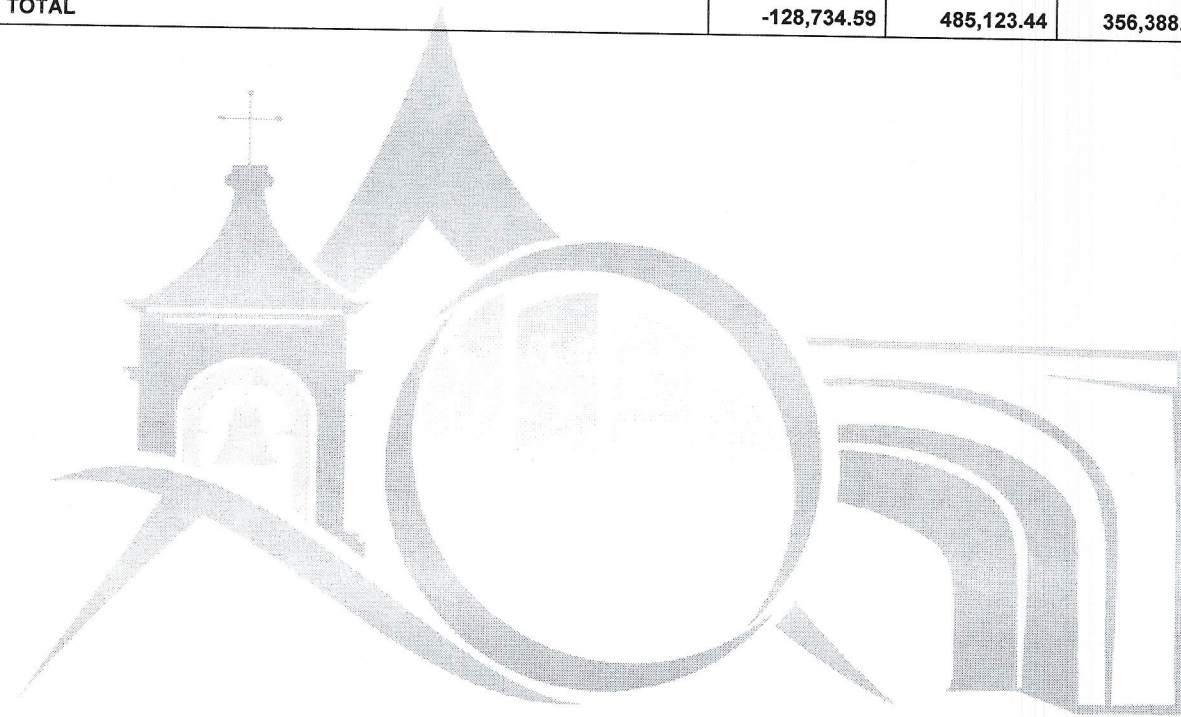
En el rubro de **RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)**; se denota un saldo por la cantidad de \$ **485,123.44 (Cuatrocientos Ochenta y Cinco Mil Ciento Veintitres Pesos 44/100 M.N.)**, mismo que se constituye del monto del resultado derivado de la gestión del ejercicio, respecto a nuestros ingresos y gastos corrientes que son congruentes al cierre del periodo, trimestre o cuenta pública.

En el rubro de **RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES**; con saldo por un importe de \$ **-128,734.59 (-Ciento Veintiocho Mil Setecientos Treinta y Cuatro Pesos 59/100 M.N.)**, se registra la cifra correspondiente a los resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores y que no necesariamente provienen de la administración actual, sin embargo, es nuestra responsabilidad analizar la información de dicho rubro y presentar cifras más reales para su cotejo y entrega de información a las instancias fiscalizadoras.

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO

NOMBRE	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS	SALDO FINAL
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	0.00	485,123.44	485,123.44

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-128,734.59	0.00	128,734.59
REVALÚOS	0.00	0.00	0.00
RESERVAS	0.00	0.00	0.00
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	0.00	0.00
TOTAL	-128,734.59	485,123.44	356,388.85



H. AYUNTAMIENTO
ÁLVARO OBREGÓN
VAMOS A EVOLUCIONAR
2021 - 2024

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO



COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ALVARO OBREGON

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

CONCEPTO	2021	2020
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION		
ORIGEN		
IMPUESTOS	2,861,129.86	2,126,009.26
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0.00	0.00
DERECHOS	0.00	0.00
PRODUCTOS	2,390,864.35	2,163,062.93
APROVECHAMIENTOS	0.00	0.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	40,156.00	1,869.99
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENSIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	141,110.00	93,003.00
OTROS ORIGENES DE OPERACION	0.00	-68,746.53
APLICACION		
SERVICIOS PERSONALES	2,044,116.80	1,808,870.81
MATERIALES Y SUMINISTROS	782,399.85	965,871.00
SERVICIOS GENERALES	227,006.07	160,822.77
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	1,233,812.08	1,031,776.54
TRANSFERENCIAS AL RESTO DE SECTOR PUBLICO	0.00	0.00
SUBSIDIOS Y SUBVENSIONES	0.00	0.00
AYUDAS SOCIALES	0.00	0.00
PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	0.00	0.00
CONATIVOS	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	0.00	0.00
PARTICIPACIONES	0.00	0.00
CONVENIOS	0.00	0.00
OTRAS APLICACIONES DE OPERACION	0.00	0.00
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION	807,018.46	217,808.06
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
ORIGEN		
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	20,174.49	223,391.12
BIENES MUEBLES	0.00	0.00
OTROS ORIGENES DE INVERSION	20,174.49	223,391.12
APLICACION		
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	21,890.01	1,412,826.28
BIENES MUEBLES	0.00	1,040,005.35
OTRAS APLICACIONES DE INVERSION	0.00	335,160.15
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	21,890.01	37,008.79
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-1,716.62	-1,189,454.17
ORIGEN		
ENCUENTRAMIENTO NETO	11,530.56	1,894,967.89
INTERNO	11,530.56	1,894,967.89
EXTERNO	0.00	0.00
OTROS ORIGENES DE FINANCIAMIENTO	0.00	0.00
APLICACION		
SERVICIOS DE LA DEUDA	880,779.87	893,179.10
INTERNO	478,424.12	149,247.51
EXTERNO	478,424.12	149,247.51
OTRAS APLICACIONES DE FINANCIAMIENTO	0.00	0.00
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	102,352.55	534,531.52
INCREMENTO / DISMINUCION NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-880,048.16	1,010,878.79
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	-81,848.18	86,000.87
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	161,298.76	0.00
	87,860.87	86,000.87

DR. FERNANDO SANCHEZ JUAREZ
PRESIDENTE DE LA JUNTA DE GOBIERNO

C. RICARDO AYALA ALSOR
DIRECTOR DEL COMAPA

C. ADELARDO HERNANDEZ RAMIREZ
COMISARIO

S/OJL. RAUL LOEZA ESQUIVEL
ENCARGADO DEL DESPACHO DE LA
CONTRALORIA

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

Este estado le permite al Ente Público evaluar la capacidad que tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, determinar las necesidades de este para utilizar esos flujos de efectivo y poder tomar decisiones económicas, así mismo a través de este estado se pueden analizar los cambios generados en el efectivo derivados de las actividades propias de la entidad, como son las de operación, inversión y financiamiento.

1.- El análisis de los saldos iniciales y finales que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**, registra un saldo por un importe de \$ **87,350.57 (Ochenta y Siete Mil Trescientos Cincuenta Pesos 57/100 M.N.)**, monto que se integra de la manera siguiente:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2021	2020
EFFECTIVO.	69,958.05	32,005.54
BANCOS / TESORERIA.	17,392.52	7,075.13
BANCOS / DEPENDENCIAS Y OTROS.	0.00	0.00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES).	0.00	0.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA.	0.00	0.00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O	0.00	0.00
OTROS EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES.	0.00	0.00
TOTAL DE EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	87,350.57	39,080.67

2.- Se detallan las adquisiciones de los **Bienes Muebles e Inmuebles** con su monto global, los cuales nos revelan los pagos que durante el periodo se hicieron por la compra de los elementos citados y son los que se observan en el renglón de **FLUJOS DE EFFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION**, como sigue:

APLICACIÓN	2021	2020
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0.00	1,040,566.35
BIENES MUEBLES	0.00	300,877.49
OTRAS APLICACIONES DE INVERSION	21,890.01	49,363.08

3.- Conciliación de los **Flujos de Efectivo de las Actividades de Operaciones** y la cuenta de **Ahorro/Desahorro**, antes de los rubros extraordinarios.

CONCEPTO	2021	2020
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	485,123.44	180,837.26
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00
GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00
COSTOS POR COBERTURAS	0.00	0.00
APOYOS FINANCIEROS	0.00	0.00
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	21,890.01	0.00
PROVISIONES	0.00	0.00
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	0.00	0.00
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	507,013.45	180,837.26

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

La conciliación se generará de forma periódica, cuando menos en la Cuenta Pública, y se presentará al final de las Notas de Desglose de las Notas a los Estados Financieros.

La conciliación de **INGRESOS** se encuentra conformada de la siguiente manera:

COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ALVARO OBREGON	
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO DE 2021 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021	
(Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	2,551,129.35
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	0.00
Ingresos Financieros	0.00
Incremento por Variación de Inventarios	0.00
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u	0.00
Disminución del Exceso de Provisiones	0.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0.00
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00
Aprovechamientos Patrimoniales	0.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00
4. Total de Ingresos Contables	2,551,129.35

La conciliación de **EGRESOS** se integra como sigue:

COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ALVARO OBREGON
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO DE 2021 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021	
(Cifras en pesos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios	2,627,505.82
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	583,389.92
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00
Materiales y Suministros	0.00
Mobiliario y Equipo de Administración	1,715.52
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.00
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00
Vehículos y Equipo de Transporte	0.00
Equipo de Defensa y Seguridad	0.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.00
Activos Biológicos	0.00
Bienes Inmuebles	0.00
Activos Intangibles	0.00
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0.00
Obra Pública en Bienes Propios	0.00
Acciones y Participaciones de Capital	0.00
Compra de Títulos y Valores	0.00
Concesión de Préstamos	0.00
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0.00
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0.00
Amortización de la Deuda Pública	0.00
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	581,674.40
Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0.00
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	21,890.01
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	21,890.01
Provisiones	0.00
Disminución de Inventarios	0.00
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0.00
Otros Gastos	0.00
Otros Gastos Contables No Presupuestarios	0.00
4. Total de Gastos Contables	2,066,005.91

B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

En las Notas de Memoria se consideran dos géneros de cuentas como son: las Cuentas de Orden Contables y las Cuentas de Orden Presupuestarias.

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

Registran eventos, que, si bien no representan hechos económico-financieros que alteren el patrimonio y por lo tanto los resultados del ente público, informan sobre circunstancias contingentes o eventuales de importancia respecto de éste, que, en determinadas condiciones, pueden producir efectos patrimoniales en el mismo.

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

Representan el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos.

LEY DE INGRESOS

Esta ley tiene por finalidad registrar, a partir de la Ley y a través de los rubros que la componen las operaciones de ingresos del período.

8.1.1 En la cuenta de **LEY DE INGRESOS ESTIMADA**; se refleja un saldo por la cantidad de \$ **3,010,629.37 (Tres Millones Diez Mil Seiscientos Veintinueve Pesos 37/100 M.N.)**, monto que se conforma del importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos.

8.1.2 El apartado de **LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR**; emite un saldo de \$ **575,210.28 (Quinientos Setenta y Cinco Mil Doscientos Diez Pesos 28/100 M.N.)**, cantidad que representa el total de los ingresos estimados incluyendo las modificaciones por ampliaciones y reducciones autorizadas, así como, los ingresos devengados.

8.1.3 La cuenta de **MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA**; registra un saldo por un importe de \$ **115,710.26 (Ciento Quince Mil Setecientos Diez Pesos 26/100 M.N.)**, en el cual se concentra el importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

8.1.4 En el apartado de **LEY DE INGRESOS DEVENGADA**; con saldo por la cantidad de \$ **2,551,129.35 (Dos Millones Quinientos Cincuenta y Un Mil Ciento Veintinueve Pesos 35/100 M.N.)**, se registran los derechos de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y

subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar.

8.1.5 En la cuenta de **LEY DE INGRESOS RECAUDADA**; se indica un saldo por la cantidad de \$ **2,551,129.35 (Dos Millones Quinientos Cincuenta y Un Mil Ciento Veintinueve Pesos 35/100 M.N.)**, monto que representa el cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

Este grupo tiene por finalidad registrar, a partir del Presupuesto de Egresos del período y mediante los rubros que lo componen, las operaciones presupuestarias del período.

8.2.1 El apartado de **PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO**; arroja un saldo de \$ **3,130,629.37 (Tres Millones Ciento Treinta Mil Seiscientos Veintinueve Pesos 37/100 M.N.)**, cantidad que se integra del importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.

8.2.2 La cuenta de **PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER**; revela un saldo por un importe de \$ **721,287.59 (Setecientos Veintiun Mil Doscientos Ochenta y Siete Pesos 59/100 M.N.)**, cantidad en la que se considera el Presupuesto de Egresos Autorizado, para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos por Comprometer.

8.2.3 En el apartado de **MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO**; con saldo por la cantidad de \$ **218,164.04 (Doscientos Dieciocho Mil Ciento Sesenta y Cuatro Pesos 04/100 M.N.)**, representa el importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

8.2.4 En la cuenta de **PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO**; se identifica un saldo por la cantidad de \$ **2,627,505.82 (Dos Millones Seiscientos Veintisiete Mil Quinientos Cinco Pesos 82/100 M.N.)**, el cual se compone del monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibir durante varios ejercicios, el compromiso refleja la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Comprometido pendiente de devengar.

8.2.5 El apartado de **PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO**; cuyo saldo es de \$ **2,627,505.82 (Dos Millones Seiscientos Veintisiete Mil Quinientos Cinco Pesos 82/100 M.N.)**,

representa el monto de los reconocimientos de las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Devengado pendiente de ejercer.

8.2.6 En la cuenta de **PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO**; se exhibe un saldo por un importe de \$ **2,627,505.82 (Dos Millones Seiscientos Veintisiete Mil Quinientos Cinco Pesos 82/100 M.N.)**, cantidad que refleja el monto de la emisión de las cuentas por liquidar certificadas o documentos equivalentes debidamente aprobados por la autoridad competente. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Ejercido pendiente de pagar.

8.2.7 El apartado de **PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO**; muestra un saldo de \$ 2,524,371.02 (**Dos Millones Quinientos Veinticuatro Mil Trescientos Setenta y Un Pesos 02/100 M.N.**), monto que representa la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o por cualquier otro medio de pago.



H. AYUNTAMIENTO
ÁLVARO OBREGÓN
VAMOS A EVOLUCIONAR
2021 - 2024

C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- INTRODUCCIÓN

Los Estados Financieros de nuestro ente Público, proveen de información financiera a los principales usuarios, a las instancias fiscalizadoras y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que fueron considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de estos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

2.- PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

Este Ente Público, opera mediante Ingresos de Gestión, Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios, Subvenciones, Pensiones, Jubilaciones y Otros Ingresos y Beneficios, considerando estos ingresos elaboramos la Ley de Ingresos del ente público, derivándose de la misma el Presupuesto de Ingresos, considerando ese mismo techo financiero del ejercicio fiscal, para determinar y elaborar el Presupuesto de Egresos, que se utilizará en el ejercicio del gasto durante el ejercicio fiscal en turno.

A nivel local el último censo poblacional realizado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI) en el año 2010, manifiesta que el MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGÓN MICHOACAN tiene una población de 20,913 habitantes los cuales representan el 0.46% de la población de la Entidad.

3.- AUTORIZACIÓN E HISTORIA

a) Fecha de creación del ente

El COMITÉ DE AGUA POTABLE DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGÓN MICHOACAN, como ente público se registró ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con fecha 24 de enero de 1994, El H. Ayuntamiento Constitucional de Álvaro Obregón, Michoacán, en sesión celebrada el día 30 de Noviembre de 1993, con fundamento en los artículos 29, fracción XII de la Ley Orgánica Municipal, y 18 de la Ley de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Estado de Michoacán, ha tenido a bien emitir el Acuerdo mediante el cual se crea el Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Álvaro Obregón.

b) Principales cambios en la estructura

En lo que respecta a la fecha de presentación de los estados financieros, se presentaron cambios en la estructura orgánica básica del COMITÉ DE AGUA POTABLE DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGÓN MICHOACAN, siendo los siguientes: (Se crearon unidades responsables tales como: Dirección general, administrativos y operativos de la cuales se encuentran en el organigrama debidamente aprobado, por lo anterior fue elaborado el manual de organización y de procedimientos en los cuales se especifica cada una de las funciones de las unidades responsables y determinadas las unidades responsables se procede a elaborar el presupuesto de egresos en función al marco lógico del Presupuesto Basado en Resultados, considerando los ejes rectores, objetivos, estrategias y líneas de acción del Plan Municipal de Desarrollo

4.- ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

EL COMITÉ DE AGUA POTABLE DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGÓN MICHOACAN, TIENE A BIEN INFORMAR LO SIGUIENTE:

- OBJETO SOCIAL

- I. Mediante la aplicación de los servicios públicos, fin fundamental para lo cual está instituido el ente público, procedemos a garantizar el bienestar de las personas de la sociedad, del municipio, incrementando el bienestar común y mejorando el nivel de vida de los habitantes.
- II. Garantizamos la moral, el orden público y el bienestar colectivo sin discriminación por razones de origen étnico o nacional, el género, la edad, las discapacidades, la condición social, las condiciones de salud, la religión, las opiniones, las preferencias y orientación sexual, la identidad de género, el estado civil o cualquier otra que atente contra la dignidad humana y que tenga por objeto anular o menoscabar los derechos y libertades de las personas, logrando la inclusión a todos los grupos de la sociedad.
- III. Hemos procurado prestar adecuadamente los servicios públicos municipales, para que lleguen a todos los rincones del municipio, incentivando al contribuyente a la cultura del sí pago, con el objeto de obtener mayores ingresos, con la finalidad de seguir proporcionando los servicios públicos con calidad y satisfacer las necesidades de la población.
- IV. Uno de los problemas más sentidos del ente público, en el cual nos hemos avocado es dar solución en promover el desarrollo urbano, pero con una mejor forma de planeación adecuada de todos los centros de población del municipio, con el objetivo de cuidar el medio ambiente y reservas ecológicas, siempre en beneficio de la población.
- V. Hemos puesto mayor énfasis y organizar la participación ciudadana para cumplir con los planes y programas municipales, por ejemplo, participando con sus aportaciones económicas y mano de obra, en los propios comités de estas, así como para acciones colectivas que inciden en el incremento de los ingresos, como son: proyectos productivos y acciones proporcionando material a bajos costos, o cuotas de recuperación.
- VI. Problema mayúsculo es la cuestión de fomentar la participación ciudadana en la observación, vigilancia y evaluación de la calidad en la gestión pública municipal, situación que por toda la vida ha estado abandonada, en relación a tomar medidas de la transparencia de la información, a pesar de las normas establecidas para ello, causal que nos permite dar un realce a nuestra administración transparentando y publicando toda la información que se solicita en los portales del sevac, instituto de transparencia, secretaria de hacienda y crédito público, en los

diferentes medios de difusión local y en los propios estrados del municipio, así mismo como proporcionar la

- PRINCIPAL ACTIVIDAD

El comité de agua potable y alcantarillado tiene su finalidad en lo general en los aspectos anteriormente señalados, pero principalmente para la prestación, administración y conservación de los servicios públicos municipales, y ya de forma específica, considerándose enunciativa y no limitativa en los siguientes servicios públicos municipales:

- I. Agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de sus aguas residuales.

- EJERCICIO FISCAL

La presente información financiera, presupuestal, contable, de notas a los estados financieros, tanto de desglose, de memoria y de gestión administrativa, corresponden al ejercicio fiscal 2021. Del periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021, misma que se encuentra sustentada con todas las pruebas documentales públicas y privadas que se encuentran en los archivos tanto vigentes como históricos de nuestro ente público.

- RÉGIMEN JURÍDICO

El comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Álvaro Obregón Michoacán, está constituido como persona moral con fines no lucrativos, con personalidad jurídica y patrimonio propio, de conformidad como se establece en la normatividad aplicable, ya que por decreto se forman y se constituyen las entidades públicas, con el objeto de prestar servicios públicos municipales o satisfacer necesidades de índole particular a la población.

_ Consideraciones fiscales del ente; revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener. El comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Álvaro Obregón Michoacán, de acuerdo con la normatividad que nos rige está obligado a retener y enterar los siguientes conceptos:

CONTRIBUCIONES FEDERALES OBLIGADAS A PAGAR O RETENER

Nos hemos comprometido para retener y enterar el impuesto sobre la renta (ISR) por sueldos y salarios; de los cuales el estatus en que nos encontramos al cierre del informe trimestral o cuenta anual número dos del ejercicio fiscal 2021, es aceptable pues estamos al corriente de todas las retenciones, así como enteradas al fisco federal, evitando pagar multas, recargos y actualizaciones.

Retener y enterar el impuesto sobre la renta (ISR) por las retenciones realizadas a los trabajadores asimilables a salarios; de los cuales el estatus en que nos encontramos al cierre del informe trimestral o cuenta anual número dos del ejercicio fiscal 2021 es aceptable pues estamos al corriente de todas las retenciones, así como enteradas al fisco federal, evitando pagar multas, recargos y actualizaciones.

Retener y enterar el impuesto sobre la renta (ISR) por las retenciones realizadas por servicios profesionales; de los cuales el estatus en que nos encontramos al cierre del informe trimestral o cuenta anual número dos del ejercicio fiscal 2020, es aceptable pues estamos al corriente de todas

las retenciones, así como enteradas al fisco federal, evitando pagar multas, recargos y actualizaciones.

Retener y enterar el impuesto sobre la renta (ISR) por las retenciones realizadas por el pago de renta de bienes inmuebles; de los cuales el estatus en que nos encontramos al cierre del informe trimestral o cuenta anual número dos del ejercicio fiscal 2021, es aceptable pues estamos al corriente de todas las retenciones, así como enteradas al fisco federal, evitando pagar multas, recargos y actualizaciones.

Pago del impuesto al valor agregado (IVA), cuando seamos sujetos obligados como ente público a cobrar este impuesto y a realizar la compensación del impuesto al valor agregado acreditable; del cual el estatus en que nos encontramos al cierre de la entrega - recepción del ejercicio fiscal 2021, es aceptable pues estamos al corriente de todas las retenciones, así como enteradas al fisco federal, evitando pagar multas, recargos y actualizaciones.

CONTRIBUCIONES ESTATALES OBLIGADAS A PAGAR

De igual forma tratamos de dar cumplimiento con el pago de los impuestos estatales, en este supuesto del pago del impuesto sobre las erogaciones por remuneraciones al personal subordinado o asimilable, bajo la dirección de un patrón (3% sobre nómina). Nos hemos dado a la tarea de enterar y pagar el impuesto sobre nómina por los servicios del personal contratado para el ente público, en este supuesto no se retiene, porque es un impuesto a cargo del patrón no del empleado, por lo que hemos dado cumplimiento conforme lo establece la normatividad estatal aplicable.

Por lo que al cierre para la entrega - recepción que comprende del 01, de enero al 30 de septiembre del 2021 el estatus en que nos encontramos es de cumplimiento total.

- ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BÁSICA

Somos conscientes que para poder dirigir la administración pública, estatal, municipal y de organismos descentralizados paraestatales y paramunicipales, según el caso de que se trate, es necesario y fundamental la disciplina interna en todas sus áreas responsables, desde la alta gerencia hasta el departamento más bajo o pequeño, puesto que la estructura organizacional es fundamental en todo ente público, ya que tiene la función principal de establecer autoridad, mediante la jerarquía, cadena de mando, estableciendo organigramas, procedimientos, manuales y reglamentos, mismos que servirán para efectos de control interno en todas las secretarías, direcciones, departamentos entre otras; derivado de ello anexamos el organigrama del ente público, como base de la estructura básica en la que se sustenta la funcionalidad de la administración.

- FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS DE LOS CUALES ES FIDEICOMITENTE O FIDEICOMISARIO.

En el comité de agua potable y alcantarillado del municipio no contamos con fideicomisos de ningún tipo, en caso dado que existiesen, su estructura orgánica, la integración de su patrimonio y los estados financieros, se determinarán de conformidad a las reglas establecidas y proporcionadas de acuerdo con las disposiciones que para tal efecto emite el consejo nacional para la armonización contable (CONAC).

5.- BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las bases de preparación de los estados financieros del comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Álvaro Obregón Michoacán, y con el objeto de dar cumplimiento con la normatividad aplicable, mencionamos que los hemos elaborado de conformidad a las bases siguientes:

A) los estados financieros se encuentran expresados en moneda nacional y han sido elaborados de conformidad con las disposiciones de la ley general de contabilidad gubernamental, publicada el 31 de diciembre de 2008, con sus respectivas reformas del 12 de noviembre del 2012, 30 de diciembre de 2015, 19 de enero de 2018 y 30 de enero de 2018 respectivamente; así como, los acuerdos, lineamientos y documentos emitidos por el consejo nacional de armonización contable (CONAC) aplicables, con sus respectivas modificaciones, así como considerando las normas de información financiera (NIF).

B) los presentes estados financieros, han sido elaborados a partir de la información ingresada al sistema de armonización contable y gubernamental (SIDEACG) por la tesorería municipal, departamento de egresos, ingresos, sindicatura y obras públicas; así como, las distintas áreas ejecutoras del gasto, misma que es convertida en registros presupuestales y contables por el sistema, los cuales se generan reconociendo el efecto contable y presupuestal de las operaciones realizadas por el ente público, conforme a los documentos emitidos por el consejo nacional de armonización contable (CONAC), en sus momentos de ley de ingresos estimada, ley de ingresos por ejecutar, ley de ingresos modificada, ley de ingresos devengada y ley de ingresos recaudada, en el supuesto de los egresos se da cumplimiento con los momentos contables de presupuesto de egresos aprobado, presupuesto de egresos por ejercer, presupuesto de egresos modificado, presupuesto de egresos comprometido, presupuesto de egresos devengado, presupuesto de egresos ejercido y presupuesto de egresos pagado .

C) los postulados básicos, son aplicados para el comité de agua potable y alcantarillado del municipio de Álvaro Obregón Michoacán, con el objeto de presentar la información presupuestal y financiera, conforme se solicita por la gran cantidad de usuarios y sociedad que exigen la rendición de cuentas, se concentran en los siguientes:

1.- SUSTANCIA ECONÓMICA

CON ESTE PRINCIPIO SE RECONOCEN TODAS Y CADA UNA DE LAS OPERACIONES DEL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN.

2.- ENTES PÚBLICOS

ESTE POSTULADO RECONOCE COMO ENTE PÚBLICO AL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, DE ACUERDO COMO SE ESTABLECE EN EL DECRETO DE CREACIÓN DEL ORGANISMO PARAMUNICIPAL.

3.- EXISTENCIA PERMANENTE

EL POSTULADO PRESENTE HACE QUE SE RECONOZCA AL ENTE PÚBLICO DE FORMA INDEFINIDA, SALVO INSTRUCCIONES O INDICACIONES CONTRARIAS A SU DECRETO DE CREACIÓN.

4.- REVELACIÓN SUFICIENTE

CON ESTE POSTULADO SE PRESENTA LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESUPUESTAL DE FORMA CLARA Y AMPLIA, CON EL OBJETO DE SALVAGUARDAR LA REVELACIÓN OBJETIVA DE LA MISMA.

5.- IMPORTANCIA RELATIVA

LA INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTAL Y CONTABLE MUESTRA LOS ASPECTOS IMPORTANTES EN EL ÁMBITO DE LAS OPERACIONES DEL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN.

6.- REGISTRO E INTEGRACIÓN PRESUPUESTARIA

ESTE POSTULADO NOS PERMITE QUE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL, SE RELACIONE Y SE INTEGRE EN LA CONTABILIDAD DEL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, DE CONFORMIDAD A LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONSIDERANDO LOS REGISTROS PATRIMONIALES.

7.- CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

EL PRESENTE POSTULADO, NOS PERMITE CONSOLIDAR O CONCENTRAR LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL Y CONTABLE DE DOS O MÁS ENTES COMO ES EL CASO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGÓN MICHOACAN, EL COMITÉ DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO COMAPA, DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGÓN MICHOACAN, DE TAL FORMA QUE AL CONSOLIDARSE LA INFORMACIÓN NOS PERMITE OBTENER LA TOMA DE DECISIONES Y DAR CUMPLIMIENTO CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE.

8.- DEVENGO CONTABLE

EL PRESENTE POSTULADO PRESENTA EL MOMENTO DEL DEVENGADO DE LOS INGRESOS, QUE ES EL QUE NOS PERMITE RECONOCER EL DERECHO DE COBRO JURÍDICAMENTE, EN BASE ACUMULATIVA Y EN EL GASTO NOS PERMITE EL RECONOCIMIENTO DE UNA OBLIGACIÓN DE PAGO A FAVOR DE TERCEROS POR LA ADQUISICIÓN DE UN SERVICIO, BIEN U OBRA CONTRATADA.

9.- VALUACIÓN

CON ESTE PRECEPTO SE NOS OTORGA LA OBLIGACIÓN DE CUANTIFICAR LOS EVENTOS QUE AFECTAN AL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, SE CUANTIFICAN EN TÉRMINOS MONETARIOS A COSTO HISTÓRICO Y VALOR ECONÓMICO OBJETIVO, REGISTRÁNDOSE EN MONEDA NACIONAL.

10.- DUALIDAD ECONÓMICA

EL PRESENTE POSTULADO PERMITE AL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, RECONOCER LAS OPERACIONES DE CONFORMIDAD A LA AFECTACIÓN POR UN LADO A LOS ACTIVOS Y POR EL OTRO A LOS PASIVOS O ASPECTOS PATRIMONIALES, CONSERVANDO LA DUALIDAD ECONÓMICA.

11.- CONSISTENCIA

ESTE POSTULADO NOS PERMITE CONSERVAR EL MISMO TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS OPERACIONES DEL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, PERMANECIENDO POR EL TIEMPO SIN HACER CAMBIOS.

D) **NORMATIVIDAD SUPLETORIA:** EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, HA TENIDO LA NECESIDAD DE ADAPTARSE A LA NORMATIVIDAD SUPLETORIA QUE CONFORME PASA EL TIEMPO SE HA MODIFICADO O CREADO POR DIFERENTES INSTITUCIONES, ES DECIR, SE TIENE COMO PRIMERA INSTANCIA LA NORMATIVIDAD EMITIDA POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC), PERO DE FORMA SUPLETORIA EL COMITÉ HA NECESITADO LA APLICACIÓN DE NORMATIVIDAD EMITIDA POR LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO, SECRETARÍA DEL BIENESTAR, LA AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN, ASÍ COMO ORGANISMOS ESTATALES EN MATERIA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, CON EL OBJETO DE ACTUALIZAR Y MODIFICAR LOS SOFTWARE QUE EMITEN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES.

E) EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, POR PRIMERA VEZ ESTAMOS IMPLEMENTANDO LA BASE DEL DEVENGADO DE ACUERDO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL POR LO QUE SE MENCIONA LO SIGUIENTE:

" REVELAR LAS NUEVAS POLÍTICAS DE RECONOCIMIENTO.

NOS AJUSTAMOS AL NUEVO SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, QUE ESTÁ DISEÑADO DE CONFORMIDAD A TODA LA NORMATIVIDAD APLICABLE AL CASO EN CONCRETO, DE IGUAL FORMA, AL PROCEDIMIENTO DE ELABORACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS, PRESUPUESTO DE EGRESOS BASADO EN RESULTADOS, ESTRUCTURAR EL MISMO, CONFORME LO DICTA LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO, EN RELACIÓN A ESTRUCTURAR EL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN FUNCIÓN A UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTAL, UNIDAD RESPONSABLE, PROGRAMA PRESUPUESTARIO, PROYECTO Y/O ACCIÓN Y PARTIDA PRESUPUESTAL, ASÍ COMO A DAR CUMPLIMIENTO A TODA LA NORMATIVIDAD DE TRANSPARENCIA Y DE PUBLICACIÓN DE LA INFORMACIÓN.

" PLAN DE IMPLEMENTACIÓN.

EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, INICIA CON LA IMPLEMENTACIÓN EL DÍA 01 DE AGOSTO DE 2015, CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE ARMONIZACIÓN CONTABLE SIDEACG, INCORPORANDO DE INMEDIATO EL MÓDULO DE PRESUPUESTO Y EL DE CAJAS (FACTURACIÓN DE INGRESOS), POSTERIORMENTE DE FORMA PAULATINA, INCORPORAREMOS EL MÓDULO DE OBRA PÚBLICA, FACTURACIÓN DE SUBSIDIOS, DE PARTICIPACIONES Y DE COBRANZA. ESPERANDO QUE PARA EL TÉRMINO DEL EJERCICIO FISCAL DE 2021 TENGAMOS TODO INCORPORADO, DANDO LOS RESULTADOS Y PROPORCIONANDO LA INFORMACIÓN CONFORME SE SOLICITA POR LOS ENTES CORRESPONDIENTES.

" CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS, LA CLASIFICACIÓN Y MEDICIÓN DE ESTAS, ASÍ COMO SU IMPACTO EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA.

COMO AUTORIDADES DEL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, SEÑALAMOS QUE, UNA VEZ QUE SE DETERMINA INCORPORARNOS A OTRO SISTEMA CONTABLE Y DEJAR A TRÁS UNA FORMA DE TRABAJAR OBSOLETA Y NO CONVENIENTE ES NECESARIO EMITIR POLÍTICAS NUEVAS DE CONTROL INTERNO, TANTO ADMINISTRATIVO COMO ORGANIZACIONAL, REDUCIENDO O CREANDO ÁREAS RESPONSABLES, PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS Y PROYECTOS NUEVOS, O REDUCIR LOS EXISTENTES, TOMANDO EN CONSIDERACIÓN EL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO, CLARO ESTÁ QUE, EN EL FUTURO EVITAREMOS HACER CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS SALVO QUE SEA NECESARIO POR LAS MISMAS CIRCUNSTANCIAS DE LA PROPIA VIDA TANTO DEL ENTE COMO DE LA PROPIA SOCIEDAD DEL MUNICIPIO, UNA VEZ QUE SE LLEGASEN A REALIZAR ESOS CAMBIOS SE TENDRÁN QUE MANIFESTAR AMPLIAMENTE EN ESTOS MISMOS APARTADOS, SIEMPRE Y CUANDO SE HAYAN REALIZADO.

" PRESENTACIÓN DE LOS ÚLTIMOS ESTADOS FINANCIEROS CON LA NORMATIVIDAD ANTERIOR UTILIZADA CON LAS NUEVAS POLÍTICAS PARA FINES DE COMPARACIÓN EN LA TRANSICIÓN A LA BASE DEL DEVENGADO. EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, Y COMO REPRESENTANTES DE LA AUTORIDAD, PRESENTAMOS Y CONSERVAMOS LOS ESTADOS FINANCIEROS ANTERIORES PARA PODER TENER LA BASE ANTERIOR, DE LA CUAL SURGE LA CONTABILIDAD NUEVA, PÓLIZAS DE APERTURA E INVENTARIO DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA, BIOLÓGICOS E INTANGIBLES Y POR ENDE LOS NUEVOS ESTADOS FINANCIEROS, PUESTO QUE ES LA BASE DE COMPARACIÓN, PARA PODER OBTENER LAS DIFERENCIAS DE UN CAMBIO TAN RADICAL, QUE SERVIRÁN TANTO PARA EFECTOS DE TOMA DE DECISIONES INTERNAS ASÍ COMO PARA ASPECTOS DE AUDITORIA Y DE RESPONSABILIDADES.

6.- POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

DE ESTE APARTADO TENEMOS A BIEN INFORMAR LO SIGUIENTE:

A) ACTUALIZACIÓN. EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGÓN, NO REALIZAMOS LA ACTUALIZACIÓN O REVALUACIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO, EN VIRTUD DE QUE AÚN NO SE TIENEN LOS LINEAMIENTOS PARA TAL EFECTO, PUES SE ESTÁ EN ESPERA DE QUE LOS PUBLIQUE EL CONSEJO NACIONAL PARA LA ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC), UNA VEZ PUBLICADOS SE PROCEDERÁ A REVALUAR LOS ACTIVOS Y DEMÁS RENGLONES QUE SE REQUIERA.

B) REALIZACIÓN DE OPERACIONES EN EL EXTRANJERO Y DE SUS EFECTOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL. EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGÓN, NO REALIZAMOS OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA, PUESTO QUE NUESTRA NORMATIVIDAD LO PROHÍBE Y EN CASO DADO QUE ASÍ FUERA, SU REGISTRO SE EFECTUARÍA A SU EQUIVALENTE EN MONEDA NACIONAL AL TIPO DE CAMBIO DEL DÍA DE LA OPERACIÓN.

C) MÉTODO DE VALUACIÓN DE LA INVERSIÓN EN ACCIONES DE COMPAÑÍAS SUBSIDIARIAS NO CONSOLIDADAS Y ASOCIADAS. EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGÓN, NO TENEMOS INVERSIONES EN ACCIONES DE COMPAÑÍAS SUBSIDIARIAS Y ASOCIADAS, EN UN MOMENTO DADO QUE OCURRIESE SE MENCIONARÁN Y SE IDENTIFICARÁN EN ESTE APARTADO.

D) SISTEMA Y MÉTODO DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS Y COSTO DE LO VENDIDO. EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGÓN, COMO ENTE PÚBLICO QUE SE DEDICA A PRESTAR SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES A FAVOR DE LA POBLACIÓN, NO VENDEMOS NI TRANSFORMAMOS INVENTARIOS COMO UNA ACTIVIDAD PRINCIPAL, PUESTO QUE NO ES NUESTRA COMPETENCIA, Y DEJARÍAMOS DE LADO LA PRINCIPAL FUNCIÓN.

E) BENEFICIOS A EMPLEADOS: EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGÓN, TENEMOS UN PROGRAMA DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS, EN RELACIÓN CON ESTÍMULOS EN RECURSOS COMO SON: PRESTACIONES GANADAS EN LAS CONDICIONES GENERALES DEL TRABAJO O CONTRATO COLECTIVO.

F) PROVISIONES: OBJETIVO DE SU CREACIÓN, MONTO Y PLAZO. EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGÓN, EN ESTE ASPECTO DE LAS PROVISIONES DE PASIVOS CONTINGENTES, HACEMOS REFERENCIA A DOS CONCEPCIONES, LAS CUALES MANIFESTAMOS A CONTINUACIÓN:

A). - NO CONTAMOS CON EXISTENCIA A LA FECHA, DE PASIVOS CONTINGENTES QUE AFECTEN LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL MUNICIPIO, EN VIRTUD DE QUE NO EXISTEN DEMANDAS DE NINGÚN TIPO.

B). - LOS PASIVOS CONTINGENTES LOS PROVISIONAMOS POR LO CUAL, PARA PODER LIQUIDAR LOS SALDOS UNA VEZ QUE SE TENGA LA SENTENCIA O LAUDOS, DEPENDIENDO DEL TIPO DE JUICIO O DEMANDA QUE SE TIENE, QUE EN ESTE CASO SON JUICIOS LABORALES Y MERCANTILES, SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE CONSIDERADOS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL EJERCICIO.

G) RESERVAS. EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGÓN, NO HEMOS INICIADO A CREAR LAS RESERVAS DE LOS RENGLONES DE PATRIMONIO, POR LO TANTO, UNA VEZ QUE SE INICIEN SE CALCULARÁN Y REGISTRARÁN DE ACUERDO CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE.

H) CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES JUNTO CON LA REVELACIÓN DE LOS EFECTOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA YA SEA RETROSPECTIVOS O PROSPECTIVOS.

EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGÓN, DE CONFORMIDAD CON LA ESTRUCTURA ORGÁNICA Y CADENA DE MANDO, QUE SE DETERMINÓ PARA LLEVAR A CABO LA CONTABILIDAD FINANCIERA Y PRESUPUESTAL, EN SISTEMAS ELECTRÓNICOS ARMONIZADOS, FUE NECESARIO ADECUAR EL ORGANIGRAMA, DEFINIR LAS ÁREAS RESPONSABLES, ASÍ COMO DETERMINAR LOS PROGRAMAS, PROYECTOS Y ACCIONES QUE SE LLEVARÍAN A CABO, IMPLEMENTANDO CONTROL INTERNO, PARA PODER DESARROLLAR EL TRABAJO DE FORMA DISCIPLINADA, CON EL OBJETO DE SATISFACER LAS NECESIDADES DE LA

POBLACIÓN, CON UNA ADMINISTRACIÓN QUE GARANTICE RESULTADOS ÓPTIMOS; POR LO QUE LOS ERRORES QUE SE HAN CORREGIDO SON LOS SIGUIENTES:

A). - SE CREÓ EL COPLADEMUN CON EL OBJETO DE QUE TENGA INJERENCIA EN LA PLANEACIÓN, TANTO DE LOS PROGRAMAS COMO DE LAS OBRAS PÚBLICAS.

B). - SE FORTALECIÓ EL COMITÉ DE ADQUISICIONES, CON LA FINALIDAD DE ESTAR AL PENDIENTE DE LAS COTIZACIONES, ESTIMACIONES DE OBRA PÚBLICA, ASÍ COMO EN LAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS.

C). - SE DETERMINARON LOS PROCEDIMIENTOS DE LAS COMPRAS DE LOS BIENES Y SERVICIOS, CON EL OBJETO DE DAR EL FALLO A LOS SUPUESTOS MÁS FAVORABLES PARA EL MUNICIPIO.

I) RECLASIFICACIONES.

EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGÓN, DURANTE TODO EL EJERCICIO FISCAL NO HEMOS REALIZADO LAS RECLASIFICACIONES CONTABLES Y PRESUPUESTALES.

J) DEPURACIÓN Y CANCELACIÓN DE SALDOS.

EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGÓN, PARA EFECTOS DE LA DEPURACIÓN Y CANCELACIÓN DE SALDOS, MENCIONAMOS LAS SIGUIENTES CONSIDERACIONES:

A). - HASTA EL MOMENTO NO EXISTE DEPURACIÓN NI CANCELACIÓN DE SALDOS, YA QUE LAS CUENTAS VAN AL DÍA DE MANERA CORRECTA.

7.- POSICIÓN EN LA MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

SOBRE ESTE ASPECTO TENEMOS A BIEN INFORMAR LO SIGUIENTE:

- ~~ACTIVOS EN MONEDA EXTRANJERA.~~ EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGÓN MICHOACAN, NO CONTAMOS CON ~~ACTIVOS VALUADOS, VALORADOS O REGISTRADOS EN MONEDA EXTRANJERA,~~ PUESTO QUE LA PROPIA NORMATIVIDAD Y POSTULADOS DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL ESTABLECEN LA OBLIGACIÓN DE QUE TODAS LAS OPERACIONES DEL MUNICIPIO DEBEN ESTAR REGISTRADAS EN MONEDA NACIONAL.

- ~~PASIVOS EN MONEDA EXTRANJERA.~~ EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGÓN MICHOACAN, NO CONTAMOS CON ~~PASIVOS VALUADOS, VALORADOS O REGISTRADOS EN MONEDA EXTRANJERA,~~ PUESTO QUE LA PROPIA NORMATIVIDAD Y POSTULADOS DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL ESTABLECEN LA OBLIGACIÓN DE QUE TODAS LAS OPERACIONES DEL MUNICIPIO DEBEN ESTAR REGISTRADAS EN MONEDA NACIONAL.

- ~~POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA.~~ EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGÓN MICHOACAN, NO CONTAMOS CON ~~OPERACIONES EN LOS ACTIVOS Y PASIVOS VALUADOS, VALORADOS O REGISTRADOS EN MONEDA EXTRANJERA,~~ NO ESTÁ OBLIGADO A CONTAR CON UNA

POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA, PUESTO QUE LA PROPIA NORMATIVIDAD Y POSTULADOS DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ESTABLECE LA OBLIGACIÓN DE QUE TODAS LAS OPERACIONES DEL MUNICIPIO DEBEN ESTAR REGISTRADAS EN MONEDA NACIONAL.

- TIPO DE CAMBIO. CUANDO SE REALIZAN OPERACIONES POR PARTE DEL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, CON MONEDA EXTRANJERA, ES NECESARIO HACER LA CONVERSIÓN A VALOR DE LA MONEDA NACIONAL, AL TIPO DE CAMBIO DEL DÍA DE LA OPERACIÓN. AUNQUE POR EL MOMENTO NO EXISTEN OPERACIONES QUE SEA NECESARIO ACUDIR AL TIPO DE CAMBIO DE LA FECHA EN QUE SE REALICE LA OPERACIÓN, PERO EN EL CASO DE PRESENTARSE SE REGISTRARÁN DE ACUERDO CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE.

- EQUIVALENTE EN MONEDA NACIONAL. EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, NO HA TENIDO LA NECESIDAD DE REALIZAR HASTA LA FECHA OPERACIONES, DE LAS CUALES SEA NECESARIO REALIZAR LAS EQUIVALENCIAS EN MONEDA EXTRANJERA CON LA MONEDA NACIONAL, PERO EN EL CASO DE PRESENTARSE SE REGISTRARÁN DE ACUERDO CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE.

8.- REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, PARA EL CONTROL DEL PATRIMONIO NOS SUJETAMOS A LOS LINEAMIENTOS ESTABLECIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL PARA LA ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC), ESPECÍFICAMENTE EN LA VIDA ÚTIL Y PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN, INDEPENDIENTEMENTE QUE EXISTA LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, MISMA QUE ESTABLECE OTROS PORCENTAJES Y OTRAS CARACTERÍSTICAS PARA EFECTOS DE DEDUCIBILIDAD.

A) LA VIDA ÚTIL Y/O PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN, DETERIORO O AMORTIZACIÓN UTILIZADOS EN LOS DIFERENTES TIPOS DE ACTIVO SE MANEJAN Y REGISTRAN DE ACUERDO CON LOS POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (PBCG), ASÍ COMO, DE LOS LINEAMIENTOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL PARA LA ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC). SIENDO LOS SIGUIENTES:

B) CAMBIOS EN EL PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN Y/O VALOR RESIDUAL DE LOS ACTIVOS. EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, NO PRETENDEMOS HACER CAMBIOS EN EL PORCENTAJE DE LA DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS, NOS SUJETAREMOS ESTRICTAMENTE A LO ORDENADO EN LOS LINEAMIENTOS ESTABLECIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL PARA LA ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC), Y DE ACUERDO CON LA TABLA QUE SE MANIFIESTA EN EL PUNTO ANTERIOR.

C) IMPORTE DE LOS GASTOS CAPITALIZADOS EN EL EJERCICIO, TANTO FINANCIEROS COMO DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO.

EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, PRESENTA ESTAS DOS NOTAS COMO ACLARATORIAS, EN RELACIÓN CON LOS GASTOS O INVERSIONES CAPITALIZADAS:

A). - SE CAPITALIZAN LAS ADQUISICIONES DE LOS ACTIVOS NO CIRCULANTES, CONTROLADOS EN LOS CONCEPTOS DE LOS CLASIFICADORES DEL GASTO DEL 511 HASTA EL 599, CON EL OBJETO DE CONTROLARLOS DE FORMA SEPARADA, EN VIRTUD DE SU DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN Y DETERIORO.

B). - SE CAPITALIZAN LAS OBRAS TOTALMENTE TERMINADAS EN LO FÍSICO Y FINANCIERO, QUE DEBEN FORMAR PARTE DEL INVENTARIO FÍSICO, SITUACIÓN QUE INCREMENTA EL PATRIMONIO DEL MUNICIPIO, OBRAS QUE SE CONSTRUYEN EN BIENES DE DOMINIO PRIVADO, O AQUELLAS QUE GENERAN UN INGRESO PARA EL MUNICIPIO.

D) RIESGOS POR TIPO DE CAMBIO O TIPO E INTERÉS DE LAS INVERSIONES FINANCIERAS. EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, NO TENEMOS RIESGOS EN CUANTO AL TIPO DE CAMBIO EN LAS INVERSIONES FINANCIERAS, PUESTO QUE SE REALIZAN OPERACIONES ÚNICAMENTE CON ENTIDADES PÚBLICAS Y PRIVADAS ESTABLECIDAS EN TERRITORIO NACIONAL, POR CONSECUENCIA LAS OPERACIONES QUE SE REALIZAN ESTÁN SUJETAS A LAS NORMAS ESTABLECIDAS Y VALORADAS EN MONEDA NACIONAL, EN CASO DE QUE EXISTAN SE REGISTRARÁN DE ACUERDO CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE.

E) VALOR ACTIVADO EN EL EJERCICIO DE LOS BIENES CONSTRUIDOS POR LA ENTIDAD.

EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, UNA VEZ QUE TERMINA LA CONSTRUCCIÓN DE LAS OBRAS, SU VALOR SE ACTIVA EN EL MOMENTO QUE SE DAN DE ALTA COMO PATRIMONIO DEL ENTE, CON SU VALOR REAL, LISTAS PARA SU INICIO DE LA DEPRECIACIÓN MENSUAL.

A). - EN EL COMITÉ NO HEMOS CONSTRUIDO BIENES QUE POR SU NATURALEZA REQUIERAN DE CAPITALIZARSE, LAS OBRAS PÚBLICAS QUE SE HAN REALIZADO SON CONSIDERADAS GASTO, POR LO TANTO, DE LA CUENTA DE OBRAS EN PROCESO SE TRASPASA SU GASTO A LA CUENTA DEL GASTO.

F) OTRAS CIRCUNSTANCIAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO QUE AFECTAN EL ACTIVO, BIENES EN GARANTÍA, SEÑALADOS EN EMBARGOS, LITIGIOS, TÍTULOS DE INVERSIONES.

G) DESMANTELAMIENTO DE ACTIVOS, PROCEDIMIENTOS, IMPLICACIONES, EFECTOS CONTABLES.

EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, NO HEMOS TENIDO LA NECESIDAD DE DESMANTELAR LOS ACTIVOS, PROCEDIMIENTOS QUE TENGAN IMPLICACIONES CONTABLES, PUESTO QUE DEBEN PERMANECER LOS PERIODOS CONTABLES Y EN DADO CASO QUE EXISTA ALGUNA IRREGULARIDAD AL RESPECTO SE TENDRÁ QUE REGISTRAR DE ACUERDO CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE.

H) ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS.

EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, CONTAMOS CON LA ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS, COMO SON BIENES MUEBLES, VEHÍCULOS, PATRULLAS, VOLTEOS EN COMODATO, MISMOS QUE SE ENCUENTRAN REGISTRADOS EN EL PATRIMONIO Y EN LOS REGISTROS CONTABLES, PERO QUE SON PROPIEDAD DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACÁN, TENIÉNDOSE EL CONTRATO Y/O CONVENIO EN COMODATO, FACTURAS CON SU VALOR HISTÓRICO. SIENDO LOS SIGUIENTES:

I) INVERSIONES EN VALORES.

EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN,, AL CIERRE DEL MES NO POSEEMOS EN LOS REGISTROS CONTABLES, INVERSIONES EN VALORES

J) INVERSIONES EN EMPRESAS DE PARTICIPACIÓN MAYORITARIA.

EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN,, NO CONTAMOS CON INVERSIONES EN EMPRESAS DE PARTICIPACIÓN MAYORITARIA, EN VIRTUD DE QUE NO ESTAMOS DEDICADOS A ELLO, LA FINALIDAD Y PRINCIPAL FUNCIÓN ES OTORGAR LOS SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES.

K) INVERSIONES EN EMPRESAS DE PARTICIPACIÓN MINORITARIA.

EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, NO CONTAMOS CON INVERSIONES EN EMPRESAS DE PARTICIPACIÓN MINORITARIA, EN VIRTUD DE QUE NO NOS DEDICAMOS A ELLO, LA FINALIDAD Y PRINCIPAL FUNCIÓN ES OTORGAR LOS SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES. EN DADO CASO DE QUE EXISTIESEN SE REGISTRARÁN DE ACUERDO CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE.

9.- FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

A) POR RAMO ADMINISTRATIVO QUE REPORTA.

EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, NO TENEMOS OPERACIONES QUE REFLEJEN SALDOS EN ESTOS CONCEPTOS, PERO EN EL CASO DE PRESENTARSE SE REGISTRARÁN DE ACUERDO CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE, EMITIDA POR EL PROPIO CONSEJO NACIONAL PARA LA ARMONIZACIÓN CONTABLE.

10.- REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, LOS MANIFESTAMOS EN LOS DOS CUADROS SIGUIENTES, INGRESOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021, SIENDO TANTO LOS INGRESOS FISCALES COMO LOS DE CARÁCTER FEDERAL, CADA UNO EN SU RESPECTIVA TABLA.

B) PROYECCIÓN DE LA RECAUDACIÓN E INGRESOS EN EL MEDIANO PLAZO. PARA DAR CUMPLIMIENTO EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, PRESENTAMOS LA PROYECCIÓN DE INGRESOS POR CAPÍTULO, TOMANDO EN CONSIDERACIÓN QUE SE INFORMA A FINALES DE CADA

TRIMESTRE, ENTONCES SE DEBEN PROYECTAR LOS SIGUIENTES CUATRO MESES, DERIVADO DE LO ANTERIOR, SI EL CIERRE ES AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021.

11.- INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA

EN NUESTRO MUNICIPIO NO CONTAMOS CON DEUDA PÚBLICA A CORTO NI A LARGO PLAZO, POR LO TANTO, NO PRESENTAMOS INDICADORES RESPECTO AL PIB. SI BIEN ES CIERTO QUE CONTAMOS CON PASIVOS U OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO, SIN EMBARGO, ESTÁ CONSIDERADA COMO ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS), QUE SI BIEN ES CIERTO REFLEJA UN PORCENTAJE DEL 20%, EN RELACIÓN CON EL ACTIVO, SE RESPETA LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y SUS MUNICIPIOS, AL CONSIDERARSE LOS MONTOS PARA EL PRESUPUESTO DE EGRESOS Y PODER LIQUIDAR.

12.- CALIFICACIONES OTORGADAS.

A la fecha del presente informe el COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN no ha recibido calificación alguna

13.- PROCESOS DE MEJORA

PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO.

EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, HEMOS ESTABLECIDO CONTROL INTERNO CON EL OBJETO DE LA MEJORA CONTINUA, SIENDO LAS SIGUIENTES:

- 1.- LO PRIMERO EN REALIZAR FUE CAMBIAR DE SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, PARA ESTAR ALINEADO CON TODA LA NORMATIVIDAD QUE ESTABLECEN TANTO LOS ENTES FEDERALES COMO ESTATALES.
- 2.- Estrictamente elaborar el plan municipal de desarrollo, para tener las bases fundamentales para la generación del presupuesto de egresos.
- 3.- DETERMINAR LAS UNIDADES RESPONSABLES QUE INTERVIENEN EN LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL, PARA QUE NINGUNA SE QUEDE FUERA DEL PRESUPUESTO.
- 4.- COMO MEDIDA DISCIPLINARIA Y TOMANDO EL MARGO LÓGICO, SE PROCEDIÓ A ELABORAR EL PRESUPUESTO BASADO EN RESULTADOS, CON EL COMPROMISO DE DAR SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE LOS INDICADORES.
- 5.- OTRA POLÍTICA DE CONTROL INTERNO ES QUE, ESTE COMITÉ SE DEDICÓ A ELABORAR REGLAMENTOS PARA EFECTOS DE NORMAR LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PERSONAL Y DE CADA UNIDAD RESPONSABLE, DE ACUERDO CON LOS DIFERENTES PROGRAMAS Y PROYECTOS ESTABLECIDOS.
- 6.- ERA NECESARIO QUE SE DEFINIERAN LOS PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS, PROYECTOS Y/O ACCIONES A REALIZAR O EJECUTAR CADA RESPONSABLE DE UN PRESUPUESTO. SIN EMBARGO, ES NECESARIO QUE SE SIGA TRABAJANDO AL RESPECTO PARA MEJORAR EL CONTROL INTERNO, POR LO QUE SE TRABAJARÁ EN LO SIGUIENTE:

- A).- ELABORAR MANUALES Y PROCEDIMIENTOS PARA EFECTOS DE NORMAR, LAS COMPRAS, LA ELECCIÓN DE LOS PROVEEDORES Y CONTRATISTAS DE OBRAS.
- B).- PROCEDIMIENTOS PARA EFECTOS DE DETERMINAR EL FLUJO DE LA DOCUMENTACIÓN, EN CADA UNA DE LAS ÁREAS RESPONSABLES, PARA PODER, ADQUIRIR, RECEPCIÓN DE BIENES O SERVICIOS, REGISTRO Y ARCHIVO.
- C).- CREAR PROCEDIMIENTOS PARA EFECTOS DE TOMA DE DECISIONES CUANDO IMPLICAN EROGACIONES O SALIDAS DE RECURSOS.
- D).- ESTABLECER LOS LINEAMIENTOS PARA EFECTOS DE CONTAR CON LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE DE LAS OPERACIONES, MISMA QUE DEBE SER CON REQUISITOS FISCALES.
- E).- LINEAMIENTOS PARA EL OTORGAMIENTO DE LOS SUBSIDIOS, VIÁTICOS, COMBUSTIBLE, PAGO DE NÓMINA.
- F).- CREAR LINEAMIENTOS PARA EL CONTROL Y REGISTRO DE LOS BIENES PATRIMONIALES.
- G).- CREAR LINEAMIENTOS PARA EFECTOS DE CONTROLAR LOS RECURSOS ETIQUETADOS, Y DE LIBRE DISPOSICIÓN.
- H).- CREAR LINEAMIENTOS PARA EFECTOS DE CONTROLAR LAS CUOTAS DE RECUPERACIÓN DE LAS DIFERENTES ACCIONES SOCIALES, PRODUCTIVAS, ECONÓMICAS, ETC., QUE SE LLEVAN A CABO EN EL COMITÉ.
- I).- ESTABLECER POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS PARA EFECTOS DE LOS DESCUENTOS POR PRONTO PAGO DE LOS IMPUESTOS Y DERECHOS.

II. MEDIDAS DE DESEMPEÑO FINANCIERO, METAS Y ALCANCE.

EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGÓN MICHOACAN, HEMOS TRATADO DE DAR CUMPLIMIENTO CON LAS MEDIDAS QUE SE HAN ESTABLECIDO PARA EFECTOS DEL DESEMPEÑO FINANCIERO, COMO SON: METAS Y ALCANCE, DURANTE EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021.

14.- INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGÓN MICHOACAN, NO HEMOS CONSIDERADO NECESARIO PRESENTAR INFORMACIÓN FINANCIERA SEGMENTADA ADICIONAL A LA QUE SE PROPORCIONA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, EN VIRTUD DE QUE LA NORMATIVA ES CLARA AL SEÑALAR QUE LA INFORMACIÓN ES ACUMULATIVA, DANDO CUMPLIMIENTO CON LAS DISPOSICIONES EN CUANTO A LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DE FORMA TRIMESTRAL Y ANUAL; SALVO EN LOS CASOS QUE ASÍ LO DETERMINEN LAS ENTIDADES FISCALIZADORAS A NIVEL FEDERAL Y ESTATAL, EN LAS PETICIONES DE INFORMACIÓN Y POR LOS PERIODOS QUE LO INDIQUEN.

15.- EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, UNA VEZ QUE REALIZAMOS EL CIERRE ANUAL DE LAS OPERACIONES Y SE ENTREGA LA CUENTA PÚBLICA, SE DETERMINA NO REALIZAR EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO, DEBIDO A QUE ESTARÍAMOS ALTERANDO LA INFORMACIÓN CON LO YA ENTREGADO A LOS DIFERENTES USUARIOS DE LA INFORMACIÓN. SI EN UN MOMENTO DADO ES NECESARIO, YA QUE SE PRESENTEN SITUACIONES FUTURAS RELEVANTES QUE AFECTEN ECONÓMICA Y FINANCIERAMENTE AL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, SERÁ DE MANERA RESPONSABLE E INSTITUCIONAL, QUE SE PROCEDA A SU ATENCIÓN, PERO EN EL EJERCICIO FISCAL VIGENTE, MEDIANTE LA AFECTACIÓN DE LAS CUENTAS CONTABLES PROPIAS PARA TAL CASO, ES DECIR GASTOS, E INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, O EN SU DEFECTO RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

16.- PARTES RELACIONADAS

EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, CONTAMOS CON PARTES RELACIONADAS, EN LO INTERIOR DE LA ADMINISTRACIÓN CON CADA UNA DE LAS ÁREAS RESPONSABLES, DIRECCIONES Y SECRETARÍAS, COMO PARTE DEL TRABAJO DE LA PROPIA ADMINISTRACIÓN, ASÍ COMO CON LAS ENTIDADES PÚBLICAS, DONDE IMPERA LA OBLIGACIÓN DE EMITIR INFORMACIÓN, ENTREGA DE LA MISMA Y RECEPCIÓN, CON EL OBJETO DE CONTAR CON TODOS LOS ELEMENTOS DE SOPORTE EN AMBAS DIRECCIONES ASÍ COMO SALVAGUARDAR LA RENDICIÓN DE CUENTAS Y DE TRANSPARENCIA; COMO SON LAS SIGUIENTES ENTIDADES: CVO. DESCRIPCIÓN

- 1 CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN
- 2 AUDITORIA SUPERIOR DE MICHOACÁN
- 3 AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
- 4 SECRETARIA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
- 5 SECRETARIA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACÁN
- 6 SECRETARIA DEL BIENSTAR DELEGACIÓN MICHOACÁN.
- 7 INSTITUTO NACIONAL DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN

17.- RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, DEL EN EL COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ÁLVARO OBREGON MICHOACAN, CONTAMOS CON PARTES RELACIONADAS, EN LO INTERIOR DE LA ADMINISTRACIÓN CON CADA UNA DE LAS ÁREAS RESPONSABLES, DIRECCIONES Y SECRETARÍAS, COMO PARTE DEL TRABAJO DE LA PROPIA ADMINISTRACIÓN, ASÍ COMO CON LAS ENTIDADES PÚBLICAS, DONDE IMPERA LA

OBLIGACIÓN DE EMITIR INFORMACIÓN, ENTREGA DE LA MISMA Y RECEPCIÓN, CON EL OBJETO DE CONTAR CON TODOS LOS ELEMENTOS DE SOPORTE EN AMBAS DIRECCIONES ASÍ COMO SALVAGUARDAR LA RENDICIÓN DE CUENTAS Y DE TRANSPARENCIA; COMO SON LAS SIGUIENTES ENTIDADES; SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR.

COMITE DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ALVARO OBREGON,
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

FIRMAS



DR. FERNANDO SÁNCHEZ JUÁREZ

PRESIDENTE DE LA JUNTA DE GOBIERNO



**COMITE DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO
ALVARO OBREGÓN, MICH.
2021 - 2024**

C. RICARDO AYALA ALBOR

DIRECTOR DEL COMAPA



C. ADELAI DO HERNÁNDEZ RAMÍREZ

**H. AYUNTAMIENTO
ALVARO OBREGÓN, MICH.
2021 - 2024**

BIOL. RAUL LOEZA ESQUIVEL

**ENCARGADO DEL DESPACHO DE LA
CONTRALORIA, MICH.
2021 - 2024**