

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso 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 período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

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

❖ Las notas de gestión administrativa deben contener los siguientes puntos:

1. Introducción:

Breve descripción de las actividades principales de la entidad.

- **Servicio de Agua Potable y Alcantarillado a cabecera municipal.**
- **Asistencia a Comunidades Administrativa y Técnica**

2. Describir el panorama Económico y Financiero:

Se informará sobre las principales condiciones económico-financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

El sistema ha operado con finanzas sanas ya que se cuenta con una recaudación eficiente fomentando entre los usuarios el pago oportuno de los servicios.

3. Autorización e Historia:

Se informará sobre:



COMITÉ MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE APASEO EL ALTO GUANAJUATO

a) Fecha de creación del ente.

Acuerdo aprobado en sesión ordinaria del H. Ayuntamiento con fecha 23 de Mayo del 2006 y público el 01 de Mayo del 2007.

b) Principales cambios en su estructura (interna históricamente).

Cronología de los Directores Generales:

2000 Rubén Leal Olivares

2001 - 2003 C.P. Javier Girón Arzate

2004 Ing. Nazario Mendoza Patiño

2004 - 2006 Arq. María Elena Guerrero Malagón

2007-2008 C.P. Ángel Acosta Ochoa

2009 Arq. Juan Manuel Portillo García

2010 Lic. René Arellano

2010 C. Francisco Chávez Banda (interino)

2010-2012 Prof. Pablo Velázquez Martínez

2012-2013 Ing. Enrique Pérez Rodríguez

2013-2014 Ing. Elcana Margarita Juárez Camacho

2015 Ing. Nazario Mendoza Patiño

2015. Lic. Ana María Aguilar Vega.

2016. Cp. Marcela Arzate Bacilio.

2017. Lic. Isac Razo Servín

2018. LCI. Víctor Hugo Vieyra Galvan

2019. C. Rubén Leal Olivares

2019. LNI. Gabriela Mandujano Herera



COMITÉ MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE APASEO EL ALTO GUANAJUATO



4. Organización y Objeto Social:

Se informará sobre:

a) Objeto social.

La Prestación del Servicio público de agua potable y alcantarillado en el municipio de Apaseo el Alto, Gto.

b) Principal actividad.

Servicio público de abastecimiento de agua potable y alcantarillado.

c) Ejercicio fiscal (mencionar, por ejemplo: enero a diciembre de 2012).

2019 (Enero a Diciembre del 2019).

Para el 2019 se aprobó un presupuesto de Ingresos de \$ 28,501,001.25

El total de ingresos corresponde a las siguientes partidas.

431101	Servicio de agua domestico	13,726,460.14
431102	Servicio de agua comercial	1,508,524.88
431103	Servicio de agua industrial	184,074.86
431104	Servicio de agua mixto	255,705.78
431105	Servicio Agua INSEN/pensionado	1,305,751.48
431106	Servicio Agua Servicios Públicos	358,394.31
431107	Servicio de alcantarillado domestico	1,873,110.94
431108	Servicio de alcantarillado comercial	206,370.09
431109	Servicio de alcantarillado industrial	26,503.95
431110	Servicio de alcantarillado mixto	27,283.91
431111	Servicio alcantarillado INSEN/pensionado	194,091.59
431112	Servicio alcantarillado Serv Públicos	49,982.76
431113	Saneamiento doméstico	802,078.58
431114	Saneamiento comercial	87,477.86
431115	Saneamiento industrial	13,692.99
431116	Saneamiento mixto	14,988.09
431117	Saneamiento INSEN/pensionado	74,536.00
431118	Saneamiento Servicios Públicos	21,726.62
431119	Contrato de agua potable	56,670.16
431120	Contrato de alcantarillado	46,573.24
431121	Material e instalación de ramal	315,154.90
431122	Mat e instalación cuadro de medición	152,713.87
431123	Suministro e instalación de medidor	164,032.12

COMITÉ MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE APASEO EL ALTO GUANAJUATO



431124	Material e instalación	148,978.13
431125	Duplicado de recibo notificado	1,644.29
431126	Constancia de no adeudo	303.03
431127	Cambio de titular	7,901.43
431128	Suspensión voluntaria	1,514.56
431129	Impresión de recibos a comunidades	416,125.42
431130	Agua para construcción	1,514.56
431131	Reconexión de toma de agua	231,326.49
431132	Desazolve domiciliario	8,574.66
431133	Reconexión de drenaje	5,927.14
431134	Agua para pipa sin transporte	110,171.64
431135	Transporte de agua en pipas	9,476.94
431136	Material y mano de obra en modificación	383,587.03
431137	Venta de material a comunidades	322,555.91
431138	Suministro de agua pipa domestica rural	192,306.60
431139	Suministro de pipa domestica urbana	203,169.15
431140	Suministro de agua pipa comercial	6,513.88
431141	Venta de Material	65,512.40
431142	Ampliación de red de agua	98,067.52
431143	Ampliación de red de alcantarillado	15,474.15
431144	Mano de Obra	79,216.23
431145	Reubicación del medidor, por toma	8,224.73
431146	Rehabilitación red de agua	531,658.69
431181	Venta de agua tratada	312,000.00
431147	Pago de derechos	330,301.19
431149	Carta de factibilidad	72,855.07
431150	Revisión de proyectos	6,406.85
431151	Pago de derechos	60,708.31
510909	Otros productos	636,958.90
840101	Recargos	648,586.51
611201	Multas y/o sanciones	8,981.61
611601	Recuperación de IVA	1,211.65
510101	Interés derivados inversiones bancarias	5,512.79
431170	Incorporación por lotes fraccionamientos	20,190.09
431152	Rezago Servicio saneamiento domestico	274,796.93
431153	Rezago Servicio saneamiento comercial	28,119.04
431154	rezago Servicio saneamiento industrial	168.12
431155	Rezago Servicio saneamiento mixto	5,716.21
431156	Rezago servicio saneamiento INSEN	3,922.25
431157	Rezago servicio saneamiento Servicio Púb	762,788.76
431158	Rezago Servicio alcantarillado domestico	40,515.02
431159	Rezago Servicio alcantarillado com	4,015.41
431160	rezago Serv alcantarillado industrial	25.03

COMITÉ MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE APASEO EL ALTO GUANAJUATO



431161	Rezago Servicio alcantarillado mixto	857.70
431162	Rezago servicio alcantarillado INSEN	570.44
431163	Rezago servicio Alcantarillado Ser Pub	115,177.66
431164	Rezago Servicio saneamiento domestico	13,889.10
431165	Rezago Servicio saneamiento comercial	1,399.10
431166	rezago Servicio saneamiento industrial	4,594.17
431167	Rezago Servicio saneamiento mixto	3,559.22
431168	Rezago servicio saneamiento INSEN	260.50
431169	Rezago servicio saneamiento Servicio Pub	39,841.69
838101	Convenios PRODDER CNA	554,117.55
838103	Convenios de la CEA	227,310.68

d) Régimen jurídico (Forma como está dada de alta la entidad ante la S.H.C.P., ejemplos: S.C., S.A., Personas morales sin fines de lucro, etc.)

Personas morales con fines no lucrativos.

e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

1; Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios.

2; Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios y trabajadores asimilados a salarios.

3; Presentar la declaración y pago provisional mensual de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) realizadas por el pago de renta de bienes inmuebles.

4; Presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) donde informen sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales. (Personas morales).

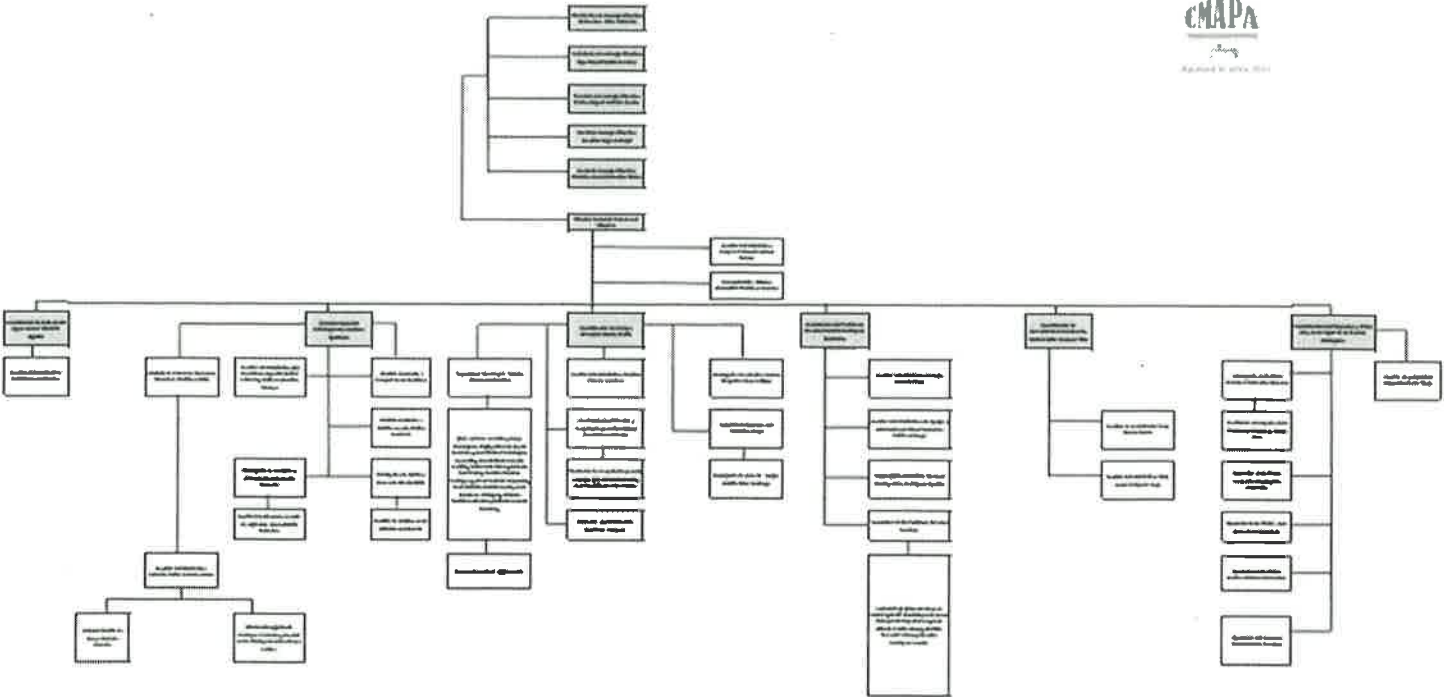
5; Presentar la declaración y pago provisional mensual del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas por servicios profesionales.

6; Pago Definitivo de IVA

7; Declaración de Proveedores de IVA

f) Estructura organizacional básica.

COMITÉ MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE
APASEO EL ALTO GUANAJUATO



g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario.
Nada que manifestar.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros:
Se informará sobre:

- a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
Si se han elaborado de acuerdo normatividad vigente en las disposiciones legales aplicables.
- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.
 - La ley general de contabilidad gubernamental.
 - La normatividad emitida por CONAC.

COMITÉ MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE APASEO EL ALTO GUANAJUATO



c) Postulados básicos.

1. Asistencia económica.
2. Entre público.
3. Existencia económica.
4. Revelación económica.
5. Importancia relativa.
6. Registro e integración presupuestaria.
7. Consolidación de la información financiera.
8. Devengo, contable.
9. Valuación.
10. Dualidad económica.
11. Consistencia.

d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).

Normas supletorias se tiene las normas de información financieras (NIF)

e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengada de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:

*Revelar las nuevas políticas de reconocimiento:

En primer lugar, se reconoce el gasto como comprometido, este gasto debe revisarse si tiene presupuesto disponible para su compra, se emite una orden de compra debidamente autorizada, después de tener la orden de compra con su factura se procede a elaborar el cheque o realizar transferencia al proveedor o prestadores de servicios.

*Plan de implementación:

Se está llevando a cabo el procedimiento para el devengado donde se reconocen los adeudos a proveedores y se registra contablemente para información de estados financieros y comprometer el pago.

*Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera:

Se pretende llevar a cabo y día con día la información financiera para que se genere en tiempo y forma.

COMITÉ MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE APASEO EL ALTO GUANAJUATO



6. Políticas de Contabilidad Significativas:

Se informará sobre:

a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública y/o patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria:

En proceso de valuación de costos históricos.

b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental:

Nada que manifestar.

c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas:

Nada que manifestar.

d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido:

Costo promedio

e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros:

Beneficios de empleados.

- **Todos los derechos con forme a la ley federal del trabajo**
- **Fondo de ahorro que se les retiene cada catorcena a los empleados y el organismo CMAPA aporta una cantidad igual.**
- **Despensa de \$450.00 por catorcena.**

f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo:

Las provisiones son las retenciones de impuesto mediante nómina de ISR y la del IMSS.

g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo:

La reserva se hace en el momento contable del compromiso del gasto, este debe estar autorizado y firmado para el departamento que lo solicita.

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos:

Se corrigen los errores en cuanto se detectan en el trimestre que este corriendo, ya que no se pueden corregir en los demás periodos por que se cierran cada tres meses y por el envío de la

COMITÉ MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE APASEO EL ALTO GUANAJUATO



cuenta pública.

i) Reclasificaciones: Se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones:

La reclasificación se corrige en cuanto se detecta.

j) Depuración y cancelación de saldos:

Para la cancelación de saldos deudores o acreedores es necesario que se apruebe por el Consejo Directivo de CMAPA y después se hace la cancelación contable, cuando son montos considerables.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario:

Se informará sobre:

a) Activos en moneda extranjera:

Nada que manifestar.

b) Pasivos en moneda extranjera:

c) Posición en moneda extranjera:

Nada que manifestar.

d) Tipo de cambio:

Nada que manifestar.

e) Equivalente en moneda nacional:

Nada que manifestar.

Lo anterior por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo. Adicionalmente se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

8. Reporte Analítico del Activo:

Debe mostrar la siguiente información:

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos:

El método de depreciación se llevará a cabo en línea recta al termino del ejercicio en el sistema contable SAP se registran para el 2019.

b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos:

Nada que manifestar.

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y

COMITÉ MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE APASEO EL ALTO GUANAJUATO



Nada que manifestar.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos:

Se deberá informar:

a) Por ramo administrativo que los reporta:

Nada que manifestar.

b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades:

Nada que manifestar.

10. Reporte de la Recaudación:

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales:

- **La recaudación es al 40%.**

b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo:

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda:

Se informará lo siguiente:

a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.

b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

Nada que manifestar

12. Calificaciones otorgadas:

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia:

Nada que manifestar.

13. Proceso de Mejora:

Se informará de:

a) Principales Políticas de control interno:

En proceso la elaboración del manual de operaciones para el control de inventarios:

COMITÉ MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE
APASEO EL ALTO GUANAJUATO



desarrollo:
Nada que manifestar.

d) Riegos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras:
Nada que manifestar.

e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad:
Nada que manifestar.

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.:

Nada que manifestar.

g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables:
Nada que manifestar.

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva:
En proceso

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

a) Inversiones en valores:
Nada que manifestar.

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto:
Nada que manifestar.

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria:
Nada que manifestar.

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria:
Nada que manifestar.

e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda:

COMITÉ MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE APASEO EL ALTO GUANAJUATO



- División del trabajo.
- Delegación de autoridad.
- Promoción del personal eficiente, asignado de responsabilidades, etc.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

- Se establecieron lineamientos administrativos que incluye el control de pagos que se realizan con caja chica, y otros conceptos de control interno.
- Lograr el manejo eficiente del control de efectivo de una manera responsable y transparente.
- Se implementó Manual de compras.
- Se integró padrón de Proveedores.
- Se emitieron Lineamientos Generales de Racionalidad, Austeridad y Disciplina presupuestal.

14. Información por Segmentos:

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo; y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

15. Eventos Posteriores al Cierre:

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

16. Partes Relacionadas:

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas:

No aplica.

17. Responsabilidad sobre la presentación razonable de los Estados Financieros:

Two handwritten signatures in blue ink are visible on the right side of the page. The top signature is a cursive-style name, and the bottom signature is more stylized and appears to be a full name.

COMITÉ MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE APASEO EL ALTO GUANAJUATO



Los Estados Financieros deberán estar rubricados en cada página de los mismos e incluir al final la siguiente leyenda: “Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Recomendaciones

Nota1: Las Notas de gestión Administrativas solo se presentaran en medio digital, Las Notas que no estén contempladas en el formato se agregaran libremente al mismo.



PROF. NOEL FELIX CALDERON
PRESIDENTE DEL CONSEJO DIRECTIVO DEL CMAPA




C. JOSEFINA VEGA CARBAL
TESORERO DEL CONSEJO DIRECTIVO DEL CMAPA



T.S. MARIA CECILIA VAZQUEZ PIÑA
SECRETARIO DEL CONSEJO DIRECTIVO DEL CMAPA



L.N.I. GABRIELA MANDUJANO HERRERA
DIRECTOR GENERAL DEL CMAPA

 Comité Municipal de Agua
Potable y Alcantarillado de
Apaseo el Alto, Gto.

**DIRECCIÓN
GENERAL**