



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

El Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora, Michoacán presenta los estados financieros que muestran los hechos con incidencia económico-financiera que ha realizado el municipio durante el periodo del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2023, en los mismos se muestran los resultados de la gestión económica, presupuestal y fiscal, así como la situación patrimonial. Lo mismo fueron preparados bajo las normas y criterios emitidos en materia de Contabilidad Gubernamental y se ajustan a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG) emitidos por el Consejo Nacional de Armonización contable y fueron elaborados con la integración de los registros de las operaciones financieras.

La Cuenta Pública, tiene por objeto comprobar que la recaudación, administración y aplicación de los recursos financieros de carácter público, se realizaron con total apego a las disposiciones legales y administrativas aplicables y puede ser consultada en el portal de internet <http://www.sapaz.gob.mx>.

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 73 fracción XXVIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de armonización de información financiera, 123 fracción III de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo; 32 inciso c) fracciones I y V, 56 fracción V y 143 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; 46 fracciones I, inciso a), b), c), d), e), g) y h), y II, inciso a) y b); 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 35, 36, 41 y 42 segundo párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; y 60, 61 y 62 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y a los Postulados de *Revelación suficiente e Importancia relativa* se presentan las siguientes notas a los estados contables, con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios, agrupadas en tres tipos:



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

A) NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

En el rubro de efectivo y equivalentes se informa que, al cierre de la cuenta Pública correspondiente al avance del primer trimestre del 2023, se tiene un saldo de \$ 36,081,120.23 (Treinta y Seis millones ochenta y un mil ciento veinte pesos 23/100 M.N.) correspondiente a:

1.1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$4,453,353.33	\$36,081,120.23
1.1.1.1	EFECTIVO	\$15,000.00	\$15,000.00
1.1.1.2	BANCOS/TESORERÍA	\$3,740,601.43	\$5,718,483.66
1.1.1.4	INVERSIONES TEMPORALES	\$697,751.90	\$30,347,636.57

Donde la cuenta 1112 Bancos y 1114 Inversiones temporales con un monto de \$ 5,718,483.66 pesos y 30,347,636.57, representa el 15.84% y 84.10 respectivamente del total de Efectivo y Equivalentes de Efectivo disponibles en el sistema de agua potable alcantarillado de Zamora al cierre del primer trimestre al 31 de marzo de 2023.

112 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES Y 113 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Al cierre del primer trimestre de la cuenta pública 2023 se encuentra pendiente la cifra de \$ 51,726,409.11 (Cincuenta y un millones setecientos veintiséis mil cuatrocientos veintiséis pesos 11/100 M.N.) correspondiente a:



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

1.1.2	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$53,237,322.88	\$51,726,409.11
1.1.2.1	INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00
1.1.2.2	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$47,144,277.05	\$47,144,277.05
1.1.2.3	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$562,502.66	\$789,391.44
1.1.2.4	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	\$5,501,333.45	\$3,763,530.90
1.1.2.9	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$29,209.72	\$29,209.72

El monto total de los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes están conformadas por los conceptos de las subcuentas 1122 Cuentas por cobrar a corto plazo y 1124 Ingresos por recuperar a corto plazo, representando el 91.14% y 7.27% respectivamente de los derechos por acreditar del monto total de la cuenta 112.

De igual manera al cierre del primer trimestre de la cuenta pública 2023, se encuentra pendiente de amortizar la cantidad de \$ 127,179.31 (Ciento veintisiete mil ciento setenta y nueve pesos 31/100 M.N.) correspondiente a:

1.1.3	DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$122,429.31	\$127,179.31
1.1.3.1	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES	\$122,429.31	\$127,179.31

De las cifras anteriormente indicadas en el cuadro de descripción, nos muestran los montos con los cuales se concluye el cierre al primer trimestre del 2023, referente a los derechos a recibir bienes o servicios, los cuales representan del monto total del 100% respectivamente.

114 INVENTARIOS Y 115 ALMACENES

Al cierre del primer trimestre de la cuenta pública 2023 se tiene en la información financiera la cifra de \$ 303,294.62 (Trescientos tres mil doscientos noventa y cuatro pesos pesos 62/100 M.N.) correspondiente al inventario de productos químicos como se muestra a continuación:



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

1.1.5	ALMACENES	\$303,294.62
1.1.5.1	ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	\$303,294.62

119 OTROS ACTIVOS CIRCULANTES

Al cierre del primer trimestre de la cuenta pública 2023 se tiene en la información financiera la cifra de \$ 31,500.00 (Treinta y un mil quinientos pesos 00/100 M.N.) correspondiente a los depósitos en garantía a favor del sistema como se muestra a continuación:

1.1.9	OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	\$31,500.00
1.1.9.1	VALORES EN GARANTÍA	\$31,500.00

123 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONTRUCCIONES EN PROCESO

Dentro del rubro de Bienes Inmuebles y Construcciones en Proceso se informa un saldo al cierre del primer trimestre de la cuenta pública 2023 de \$143,079,178.82 (Ciento cuarenta y tres millones setenta y nueve mil ciento setenta y ocho pesos 82/100 M.N.) correspondiente a:

1.2.3	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONTRUCCIONES EN PROCESO	\$142,318,405.02	\$143,079,178.82
1.2.3.1	BAJA DE MUEBLES E INMUEBLES	\$14,973,189.00	\$14,973,189.00
1.2.3.4	INFRAESTRUCTURA	\$48,799,120.12	\$48,799,120.12
1.2.3.5	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	\$5,962,888.17	\$5,962,888.17
1.2.3.6	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	\$72,583,207.73	\$73,343,981.53

De las cifras anteriormente señaladas correspondientes a los montos de las subcuentas, representan en porcentaje el 10.46%, 34.11%, 4.17% y 51.26% respectivamente del total de la cuenta de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso.



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

124 BIENES MUEBLES

Con relación a los Bienes Muebles con que cuenta el sistema de agua potable alcantarillado de Zamora, al cierre del primer trimestre de la cuenta pública del ejercicio 2023 asciende a una cifra de \$45,787,724.68 (Cuarenta y cinco millones setecientos ochenta y siete mil setecientos veinticuatro pesos 68/100 M.N.) correspondiente a:

1.2.4	BIENES MUEBLES	\$45,302,959.27	\$45,787,724.68
1.2.4.1	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$3,234,375.75	\$3,245,849.08
1.2.4.2	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$170,485.33	\$170,485.33
1.2.4.3	EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$92,308.69	\$92,308.69
1.2.4.4	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$9,084,439.77	\$9,369,436.53
1.2.4.6	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$24,440,128.06	\$24,440,128.06
1.2.4.7	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$8,281,221.67	\$8,469,516.99

Respecto de las subcuentas anteriormente señaladas representan las siguientes cifras en porcentajes, 7.09%, 0.37%, 0.20%, 20.46%, 53.38% y 18.50%

125 ACTIVOS INTANGIBLES

El Sistema de agua potable alcantarillado de Zamora cuenta al cierre del primer trimestre de la cuenta pública del ejercicio 2023 en la Rubro 125 Activos Intangibles la cantidad de \$2,601,241.92 (Dos millones quinientos treinta y cinco mil doscientos cuarenta y un pesos 92/100 M.N.), representados en:

1.2.5	ACTIVOS INTANGIBLES	\$2,535,241.92	\$2,601,241.92
1.2.5.1	SOFTWARE	\$1,487,828.13	\$1,553,828.13
1.2.5.9	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	\$1,047,413.79	\$1,047,413.79

En la clase 1251 Software se puede apreciar el 100% del valor de los activos intangibles consistentes en software y otros intangibles con los que cuenta el sistema de agua potable alcantarillado de Zamora.



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

126 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES

Al cierre del primer trimestre de la cuenta pública 2023 no se tienen registrados los cálculos correspondientes a las depreciaciones y el inventario de bienes inmuebles y muebles armonizado de conformidad con la normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable por lo que se emprendieron acciones de la actual administración para dar cumplimiento a la normatividad.

127 ACTIVOS INTANGIBLES

El Sistema de agua potable alcantarillado de Zamora cuenta al cierre del primer trimestre de la cuenta pública del ejercicio 2023 en la Rubro 127 Activos Diferidos por concepto de anticipo de renta por la cantidad de \$40,831.01 (cuarenta mil ochocientos treinta y un pesos 01/100 M.N.), representados en:

1.2.7	ACTIVOS DIFERIDOS	\$40,831.04
1.2.7.4	ANTICIPOS A LARGO PLAZO	\$40,831.04
1.2.7.4.01	POR BIENES Y SERVICIOS	\$40,831.04
1.2.7.4.01.00	RENTA LOCAL	\$40,831.04

PASIVO

211 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

En el rubro de cuentas por pagar a corto plazo se informa que el saldo al cierre del primer trimestre la cuenta pública del ejercicio 2023 es por la cantidad de \$23,572,909.85 (Veintitrés millones quinientos setenta y dos mil novecientos nueve pesos 85/100 M.N.) correspondientes a:



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

2.1.1	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$27,940,164.95	\$23,572,909.85
2.1.1.1	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	-\$131,507.49	-\$131,507.49
2.1.1.2	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$1,523,336.67	\$1,523,336.67
2.1.1.7	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$12,532,468.90	\$10,008,498.69
2.1.1.9	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$14,015,866.87	\$12,172,581.98

De los montos anteriores representan los siguientes porcentajes -0.56%, 6.46%, 42.46% y 51.64% respectivamente, de tal manera que se puede interpretar que las cuentas necesarias a cubrir sus pagos corresponden a las que se ubican en las clases 2111 Servicios personales por pagar a corto plazo 2112 Proveedores por pagar a corto plazo y 2117 Retenciones y contribuciones por Pagar a Corto Plazo.

219 OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Al cierre del primer trimestre de la cuenta pública del ejercicio 2023, el Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora se queda con un importe en el rubro 219 Otros Pasivos a Corto Plazo por \$0.00 (Cero pesos 00/100 M.N.).

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Con relación a los Ingresos obtenidos por el Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora se tiene que al cierre del primer trimestre de la cuenta pública del ejercicio 2023 se recaudó la cantidad de \$66,206,730.09 (Sesenta y seis millones doscientos seis mil setecientos treinta pesos 09/100 M.N.) por concepto de Derechos, Productos, Otros Ingresos y por concepto de Participaciones y Aportaciones.



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
INGRESOS DE GESTIÓN		\$66,206,723.63
Impuestos		\$0.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		\$0.00
Contribuciones de Mejoras		\$0.00
Derechos		\$66,206,723.63
Productos		\$0.00
Aprovechamientos		\$0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		\$0.00
		\$0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS		\$0.00
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de		\$0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y		\$0.00
		\$6.46
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		\$6.46
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
Total de Ingresos y Otros Beneficios		\$66,206,730.09

- (a) El concepto más representativo del rubro de derechos corresponde a los derechos de suministro de agua y derechos por saneamiento.
- (b) En base al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, el municipio ha tramitado a través del Gobierno del Estado al 31 de marzo de 2023 un saldo de \$0.00 (cero pesos 00/100 MN) por participaciones y aportaciones, convenios, incentivos, derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones y pensiones y jubilaciones.

Con relación a los Gastos realizados por el sistema de agua potable Alcantarillado de Zamora se tiene que al cierre del primer trimestre de la cuenta pública del ejercicio 2023 se ejerció la cantidad de \$30,408,712.01 (Treinta millones cuatrocientos ocho mil setecientos doce pesos 01/100 M.N.) por concepto de servicios personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales, Subsidios y Subvenciones, Ayudas Sociales, Pensiones y jubilaciones, Intereses de la Deuda,



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones, como se describe en el cuadro siguiente:

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		\$30,408,712.01
Servicios Personales		\$13,261,497.84
Materiales y Suministros		\$2,535,200.16
Servicios Generales		\$14,612,014.01
Trasferencias, Asignaciones, Subsidios v Otras Ayudas		\$0.00
Transferencias Internas v Asignaciones al Sector Público		\$0.00
Transferencias al Resto del Sector Público		\$0.00
Subsidios v Subvenciones		\$0.00
Ayudas Sociales		\$0.00
Pensiones v Jubilaciones		\$0.00
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos v Contratos Análogos		\$0.00
Transferencia a la Seguridad Social		\$0.00
Donativos		\$0.00
Transferencias al Exterior		\$0.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES		\$0.00
Participaciones		\$0.00
Aportaciones		\$0.00
Convenios		\$0.00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA		\$0.00
Intereses de la Deuda Pública		\$0.00
Comisiones de la Deuda Pública		\$0.00
Gastos de la Deuda Pública		\$0.00
Costo por Coberturas		\$0.00
Apovos Financieros		\$0.00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS		\$0.00
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia v		\$0.00
Provisiones		\$0.00
Disminución de inventarios		\$0.00
Otros Gastos		\$0.00
INVERSIÓN PÚBLICA		\$0.00
Inversión Pública no Capitalizable		\$0.00
Total de Gastos y Otras Pérdidas		\$30,408,712.01



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

- (a) Respecto a los Servicios Personales, el Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora erogó al cierre del primer trimestre de la cuenta pública del ejercicio 2023 la cantidad de \$13,261,497.84 para estar en condiciones de proporcionar servicios públicos a sus habitantes, que en el último censo arrojó un resultado de 196,208 habitantes; necesita una plantilla de personal, así como el cumplimiento a las Condiciones Generales de Trabajo del sistema de agua .
- (b) En relación a los Servicios Generales, los gastos de esta cuenta consisten en los servicios requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con las funciones sistema de agua, así como para la prestación de los servicios públicos, tales como: servicio de agua alcantarillado y saneamiento.

El Ahorro/Desahorro por parte del Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora al cierre del primer trimestre de la cuenta pública del ejercicio 2023 es de \$10,214,404.88 (diez millones doscientos catorce mil cuatrocientos cuatro pesos 88/100 M.N.).

TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	\$ 66,206,730.09
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 30,408,712.01
Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio	\$ 35,798,018.08

**III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA
PÚBLICA/PATRIMONIO**

Dentro del rubro Hacienda/Patrimonio se informa que al cierre del primer trimestre de la cuenta pública del ejercicio 2023 el Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora tuvo un Resultado del ejercicio Ahorro/Desahorro de \$35,798,018.08 (Treinta y cinco millones setecientos noventa y ocho mil diez y ocho



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

pesos 08/100 M.N.), del cual el Resultado de ejercicios Anteriores del Ahorro/Desahorro nos arroja el importe de \$220,395,056.15 (Doscientos veinte millones trescientos noventa y cinco mil cincuenta y seis pesos 15/100 M.N.):

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Referente al Estado de Flujo de efectivo referente a la Cuenta Pública del sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora, se tiene que al Inicio del Ejercicio en Efectivo y Equivalentes contaba con un saldo de \$ \$4,453,353.33 (Cuatro Millones cuatrocientos cincuenta y tres mil trescientos cincuenta y tres pesos 33/100 M.N.), cuestión que al cierre del primer trimestre de la cuenta pública del ejercicio 2023 ejercicio se registra un saldo por Efectivo y Equivalentes de \$36,081,120.23 (Treinta y seis millones ochenta y un mil ciento veinte pesos 23/100 M.N.), teniendo al cierre del ejercicio una aumentos por \$31,627,766.93 (Treinta y un millones seiscientos veintisiete mil setecientos sesenta y seis pesos 93/100 M.N.).

B. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de este documento (Notas a los Estados Financieros) son las siguientes:

A) Contables:



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

En este periodo presentado el Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora no registro operaciones financieras que implicaran el registro de Cuentas de Orden Contables, sin embargo, cuenta en su catálogo de cuentas con las siguientes:

- Valores
- Emisión de obligaciones
- Aavales y Garantías
- Juicios
- Inversión mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y similares.
- Bienes en concesionados o en comodato

Las cuales a su vez tienen las subcuentas respectivas.

B) Presupuestales:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
8.1.1	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$125,558,653.23	\$125,558,653.23
8.1.2	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$125,558,653.23	\$ 59,351,923.14
8.1.3	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$0.00	\$0.00
8.1.4	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$0.00	\$0.00
8.1.5	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$0.00	\$66,206,730.09
8.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS	\$0.00	\$0.00
8.2.1	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$125,558,653.23	\$125,558,653.23
8.2.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$125,558,653.23	\$94,100,981.00
8.2.3	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$0.00	\$0.00
8.2.4	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$0.00	\$0.00
8.2.5	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$0.00	\$0.00
8.2.6	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$0.00	\$0.00
8.2.7	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$0.00	\$31,457,672.23



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

C. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción. -

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 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 los mismos y sus particularidades.

El municipio de Zamora se encuentra ubicado al norte del estado de Michoacán de Ocampo, en las coordenadas 19°59' de latitud norte y 102°17' de longitud oeste., con una altitud de 1563 (msnm) sobre el nivel del mar.

Dentro del marco legal, en materia de planeación, el Municipio de Zamora cuenta con su propio Plan de Desarrollo Municipal 2023-2024; documento que está conformado por 7 ejes de gobierno, los que contienen a su vez las estrategias y líneas de acción que guiaran el trabajo del ayuntamiento, durante los próximos años de administración en el cual el sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora forma parte de la administración pública descentralizada.

Eje Rector I. Zamora en Paz

Eje Rector II. Zamora con bienestar social, justo, equitativo y con pobreza en disminución.

Eje Rector III. Zamora planeado, desarrollado sustentablemente, accesible, resiliente y con obras y servicios dignos

Eje Rector IV. Desarrollo económico y mejores empleos

Eje Rector V. Zamora con orgullo joven y mujeres empoderadas.

Eje Rector VI. Cuentas claras, gobierno honesto y de vanguardia




SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

Eje Rector VII. Zamora en el desarrollo regional

Mismos que aseguran que todas las acciones emprendidas por esta administración municipal se reflejaran en resultados tangibles, para el bienestar de las personas y familias que habitan el municipio.

2. Panorama Económico y Financiero

Para el ejercicio 2023 se estimó un Presupuesto de Ingresos de \$122,382,217.87(Ciento veinte millones trescientos ochenta y dos mil doscientos diecisiete pesos 87/100 M.N.), publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, número 50, Quinta Sección, Tomo CLXXX, de fecha 8 de junio de 2023.

 <p>PERIÓDICO OFICIAL DEL GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO <small>Fundado en 1897</small></p> <p><small>En todo o donde el pago sea con descuento obligatoria por el costo de publicación de cada periódico. Publicación anual ordinaria de la clase A y B de unidades de 100.</small></p> <p><small>Director: Lic. José María Sánchez Galisteo Sierra</small></p>	
<p><small>Juan José de la Paz 931, Cal. Cuernavaca, C.P. 58000</small> QUINTA SECCIÓN <small>Tel. y Fax: 342-31-31, 3-1736-68</small></p>	
<p>TOMO CLXXX Michoacán, Mich., Martes 8 de Junio de 2023 NÚM. 50</p>	
<p>Responsable de la Publicación Secretario de Gobierno</p> <p>DIRECCIÓN</p> <p>Colaborador Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo Mtro. Alfredo Ramírez Treviño</p> <p>Secretaría de Gobierno Lic. Carlos Torres Páez</p> <p>Directores del Periódico Oficial Lic. José María Sánchez Galisteo Sierra</p> <p>Aquesto es el número de la serie A y B.</p> <p>Tiraje: 40 ejemplares Este número consta de 49 páginas</p> <p>Precio por ejemplar: \$ 31.00 del IVA \$ 3.00 del IVA</p> <p>Para suscripciones en Internet: www.periodicooficial.gob.mx www.comunicacion.gob.mx</p> <p>Correo electrónico: periodicooficial@mic.gob.mx</p>	<p style="text-align: center;">CONTENIDO</p> <p style="text-align: center;">EL AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ZAMORA, MICHOACÁN</p> <p>Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2023..... 3</p> <p>Presupuesto de Ingresos y Egresos del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (SAVAZ) para el Ejercicio Fiscal 2023..... 45</p> <hr/> <p style="text-align: center;">VIGENCIA DE LA LEY ORGÁNICA MUNICIPAL 25 DE JUNIO DE 2023 HASTA EL 31 DE MARZO DE 2024</p> <p>EN LA CIUDAD DE ZAMORA DE HIDALGO, MICHOACÁN DE OCAMPO, SE REUNIERON LAS 11 (ONCE) SEÑALAS CON VEINTISEIS AGENTES, DEL TERCER PERIODO DE SESIONES DELAS 2023, DONDE, VEINTISÉIS REUNIDOS EN EL SENO DE LA CÁMARA DEL AYUNTAMIENTO DE ZAMORA, CONSIDERANDO EN EL TALLERES MUNICIPALES, EL ATENDIMIENTO A LA CONFORMACIÓN DE LA VIGENCIA DE LA LEY ORGÁNICA MUNICIPAL DEL AYUNTAMIENTO, PROMUEVA POR EL PERIODO MUNICIPAL, CUMPLIDA ASISTENTE COMO DELGADO Y NOTIFICADA EN LEGAL Y DEBIDA FORMA A TODOS LOS MIEMBROS DEL AYUNTAMIENTO, POR CONDUCTA DEL SECRETARIO DEL AYUNTAMIENTO, C. FELIPE RAMÍREZ INJANARRA, EN TERCERAS DE LO DISPUESTO EN LOS ARTÍCULOS 31, FRACCIÓN II, 36, 37 Y 44, SECCIONALES DE OCAMPO, ASÍ COMO DE LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 4, FRACCIÓN I, Y 6, DEL TITULO ADMINISTRATIVO, RESOLUCIÓN Y FUNDAMENTO DE LOS COMISIÓNES DEL AYUNTAMIENTO DE ZAMORA DE HIDALGO, MICHOACÁN, HABIENDO PROPUERTO EN LA CONVOCATORIA EL SIGUIENTE:</p> <p style="text-align: center;">ORDEN DEL DÍA</p> <p>1.</p> <p>2.</p> <p>3.</p> <p style="text-align: center;">CUMPLIMIENTO EN EL CAPITULO IV, ARTICULO 73, FRACCIÓN III DE LA LEY ORGÁNICA MUNICIPAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE</p>



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

3. Autorización e Historia

a) Fecha de creación del Ente

El sistema de agua potable Alcantarillado de Zamora es un organismo descentralizado de la administración pública de Municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, encargado de garantizar el buen funcionamiento, la adecuada prestación de servicios de agua potable, alcantarillado, saneamiento, así como la recolección, el tratamiento y rehúso de las aguas residuales en el municipio de Zamora Michoacán.

El sistema fue descentralizado por unanimidad de votos de los miembros del h. Ayuntamiento, reunidos en sesión de cabildo el 14 de mayo de 1996 y se publicó dicho acuerdo el jueves 14 de noviembre de 1996 en el periódico oficial del estado.

El artículo 130 y 131 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo establece la existencia de los organismos públicos descentralizados y el sistema de agua Potable Alcantarillado de Zamora está inscrito ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con el RFC SAP960514BPA.

b) Principales cambios en su estructura

El Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora, es una Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Municipal investido de personalidad jurídica, patrimonio propio y autonomía para su Gobierno; gobernado por una junta de gobierno y un director integrado por un Presidente, que será el presidente municipal, Un secretario, un comisario y 4 vocales electos mediante voto directo y libre de los integrantes del H. Ayuntamiento.

Para el ejercicio de sus atribuciones y responsabilidades se auxilia de las siguientes Unidades Responsables:

- 001 Dirección General,
- 002 Tesorería,



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

- 003 Comercialización,
- 004 Estudios y proyectos,
- 005 Subdirección Operativa,
- 006 Calidad del Agua,
- 007 Jurídico,
- 008 Cultura del Agua.

Todos los anteriores de conformidad con el decreto de creación y al reglamento interior del Organismo Operador del Agua, Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora.

4.- Organización y Objeto Social

a) Objeto social

El sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora tiene por objeto la explotación, uso y aprovechamiento de aguas, su distribución, control, así como su preservación de cantidad y calidad para lograr un desarrollo integral sustentable, de conformidad con la Ley de Aguas Nacionales, Ley general de equilibrio ecológico y protección al ambiente y a la ley de Aguas y cuencas del estado de Michoacán de Ocampo.

b) Principal actividad

Las atribuciones que le confiere el artículo 130 y 132 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

c) Ejercicio fiscal

2023

d) Régimen jurídico



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

Persona Moral con fines no lucrativos.

e) Consideraciones fiscales del ente:

- Presentar declaraciones y pago provisional mensual de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por sueldos y salarios, servicios profesionales, arrendamiento y honorarios asimilados a salarios.
- Realizar declaraciones informativas anuales por sueldos y salarios, servicios profesionales, arrendamiento y honorarios asimilados a salarios.
- Declaración mensual informativa con operaciones a terceros (DIOT).
- Realizar Declaraciones y pago definitivo del Impuesto al Valor Agregado por los actos o actividades que desarrolla el Sistema de Agua.

f) Estructura organizacional básica

La estructura organizacional se encuentra publicada y se puede consultar en la página de Internet del sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora en www.sapaz.gob.mx.

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario

El Sistema de Agua no cuenta con Fideicomisos.

5.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

- a) La preparación de los Estados Financieros que presenta el Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora es en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental; el Órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de normas y lineamientos para la generación de información financiera que aplicaran a los entes públicos; Constitución Política para el Estado de Michoacán; Ley de Fiscalización Superior del Estado de Michoacán; Ley de Planeación



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Municipio de Zamora y del Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora.

- 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 es la emitida por el CONAC.
- c) Postulados básicos
 Sustancia Económica, Ente Público, Existencia Permanente, Revelación Suficiente, Importancia Relativa, Registro e Integración Presupuestaria, Consolidación de la Información Financiera, Devengo Contable, Valuación, Dualidad Económica y Consistencia.

Sistema de Contabilidad. - El sistema de Contabilidad con el que cuenta el Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora, Tiene entre sus características las siguientes:

- a) Es único, uniforme e integrador
- b) Integra en forma automática la operación contable con el ejercicio del presupuesto
- c) Efectúa los registros considerando la base del devengado de las transacciones
- d) Registra de manera automática y por única vez, en los momentos contables correspondientes
- e) Interrelaciona de forma automática los clasificadores presupuestarios y la lista de cuentas
- f) Efectúa en las cuentas contables, el registro de las etapas del presupuesto, de acuerdo a lo siguiente:
 - En el gasto: Registra los momentos contables: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

- En el ingreso: Registra los momentos contables: estimado, modificado, devengado y recaudado.
- g) Genera en tiempo real, estados financieros y de ejecución presupuestaria.

6.- Políticas de Contabilidad Significativas.

De este apartado tenemos a bien informar lo siguiente:

- a) **Actualización.** En el **Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora**, 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 **Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora**, 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 **Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora**, 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 **Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora**, como ente público que se dedica a prestar servicios públicos municipales a favor de la población, no vendemos ni transformamos inventarios como una



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

actividad principal, puesto que no es nuestra competencia, y dejaríamos de lado la principal función.

- e) **Beneficios a empleados:** En el **Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora** 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, como son quinquenios, días económicos, días festivos, como día de la madre, del niño, reyes, empleado municipal, etc. En el aspecto de las jubilaciones y pensiones están a cargo del Sistema, otorgándoles sus días como están establecidos en las condiciones generales del trabajo, como son: prima de antigüedad y su jubilación, así como compensación de tiempo extraordinario por laborar fuera del tiempo de la jornada laboral, y demás logros obtenidos.
- f) **Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.** En el **Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora**, 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 Sistema de agua, 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 **Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora**, 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 **Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora**, de conformidad con la estructura orgánica y cadena de mando, que se determinó para llevar a cabo la contabilidad



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

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.

i) Reclasificaciones. En el **Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora**, durante todo el ejercicio fiscal hemos realizado las reclasificaciones contables y presupuestales, motivadas por errores al realizar la contabilidad, por lo que se han reclasificado eventos de ingresos y egresos, mismos que se encuentran en meses posteriores a la fecha del evento, los cuales ya fueron reportados en su momento en las cuentas trimestrales correspondientes.

j) Depuración y cancelación de saldos.

En el **Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora**, para efectos de la depuración y cancelación de saldos, nos encontramos en proceso de depuración y cancelación de cuentas derivados de la entrega recepción de la anterior administración.

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

No se tienen adeudos por operaciones en moneda extranjera.

8.- Reporte Analítico del Activo.

En este reporte se muestra el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes que dispone el **Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora** para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del periodo reportado.



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

En ese sentido, se da cumplimiento al Postulado Básico de la Contabilidad Gubernamental de Valuación, que señala “Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registraran al costo histórico o al valor económico más objetivo, registrándose en moneda nacional”.



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
1 ACTIVO	\$276,781,110.44	\$172,217,700.30	\$166,205,710.24	\$282,793,100.50	\$6,011,990.06
1.1 ACTIVO CIRCULANTE	\$88,143,656.59	\$171,349,015.96	\$166,051,592.38	\$93,441,079.67	\$5,297,423.08
1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$2,764,529.45	\$158,367,614.52	\$157,087,560.51	\$6,044,583.46	\$1,280,054.01
1.1.1.1 EFECTIVO	\$15,000.00	\$0.00	\$0.00	\$15,000.00	\$0.00
1.1.1.2 BANCOS/TESORERÍA	\$2,749,529.35	\$129,167,641.82	\$129,177,370.12	\$2,739,801.05	-\$9,728.30
1.1.1.4 INVERSIONES TEMPORALES	\$0.10	\$29,199,972.70	\$27,910,190.39	\$1,289,782.41	\$1,289,782.31
1.1.1.5 FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.1.1.6 DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.1.1.9 OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.1.2 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O	\$84,921,903.21	\$12,866,948.48	\$8,846,579.43	\$88,939,272.28	\$4,017,369.07
1.1.2.1 INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.1.2.2 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$47,144,277.05	\$0.00	\$0.00	\$47,144,277.05	\$0.00
1.1.2.3 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A	\$694,056.27	\$2,507,461.43	\$2,661,519.91	\$539,997.79	-\$154,058.48
1.1.2.4 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO	\$37,054,450.74	\$10,356,396.48	\$6,185,059.50	\$41,225,787.72	\$4,171,336.98
1.1.2.5 DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.1.2.9 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O	\$29,119.15	\$90.57	\$0.00	\$29,209.72	\$90.57
1.1.3 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$122,429.31	\$117,452.96	\$117,452.96	\$122,429.31	\$0.00
1.1.3.1 ANTICIPO A PROVEEDORES POR	\$122,429.31	\$117,452.96	\$117,452.96	\$122,429.31	\$0.00
1.1.3.2 ANTICIPO A PROVEEDORES POR	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.1.3.3 ANTICIPO A PROVEEDORES POR	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.1.3.4 ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.1.3.9 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.1.4 INVENTARIOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.1.4.1 INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.1.4.2 INVENTARIO DE MERCANCIAS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.1.4.3 INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.1.4.4 INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS,	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.1.4.5 BIENES EN TRÁNSITO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.1.5 ALMACÉNES	\$303,294.62	\$0.00	\$0.00	\$303,294.62	\$0.00
1.1.5.1 ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS	\$303,294.62	\$0.00	\$0.00	\$303,294.62	\$0.00
1.1.6 ESTIMACIÓN POR PERDIDA O DETERIORO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.1.6.1 ESTIMACIONES PARA CUENTAS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.1.9 OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	\$31,500.00	\$0.00	\$0.00	\$31,500.00	\$0.00
1.1.9.1 VALORES EN GARANTÍA	\$31,500.00	\$0.00	\$0.00	\$31,500.00	\$0.00
1.1.9.2 BIENES EN GARANTÍA	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.1.9.3 BIENES DERIVADOS DE EMBARGOS,	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE	\$188,637,453.85	\$868,684.34	\$154,117.36	\$189,352,020.83	\$714,566.98
1.2.1 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.1.1 INVERSIONES A LARGO PLAZO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.1.3 FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.2 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.2.1 DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.2.2 DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.2.3 INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.2.9 OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.3 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y	\$141,166,788.18	\$331,163.42	\$0.00	\$141,497,951.60	\$331,163.42
1.2.3.1 BAJA DE MUEBLES E INMUEBLES	\$14,973,189.00	\$0.00	\$0.00	\$14,973,189.00	\$0.00
1.2.3.2 VIVIENDAS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.3.3 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.3.4 INFRAESTRUCTURA	\$48,799,120.12	\$0.00	\$0.00	\$48,799,120.12	\$0.00
1.2.3.5 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES	\$5,962,888.17	\$0.00	\$0.00	\$5,962,888.17	\$0.00
1.2.3.6 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES	\$71,431,590.89	\$331,163.42	\$0.00	\$71,762,754.31	\$331,163.42
1.2.3.9 OTROS BIENES INMUEBLES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.4 BIENES MUEBLES	\$45,027,092.71	\$405,020.92	\$154,117.36	\$45,277,996.27	\$250,903.56
1.2.4.1 MOBILIARIO Y EQUIPO DE	\$2,958,509.19	\$405,020.92	\$154,117.36	\$3,209,412.75	\$250,903.56
1.2.4.2 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y	\$170,485.33	\$0.00	\$0.00	\$170,485.33	\$0.00
1.2.4.3 EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE	\$92,308.69	\$0.00	\$0.00	\$92,308.69	\$0.00
1.2.4.4 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$9,084,439.77	\$0.00	\$0.00	\$9,084,439.77	\$0.00
1.2.4.5 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.4.6 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y	\$24,440,128.06	\$0.00	\$0.00	\$24,440,128.06	\$0.00
1.2.4.7 MAQUINARIA Y EQUIPO	\$8,281,221.67	\$0.00	\$0.00	\$8,281,221.67	\$0.00
1.2.4.8 ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.5 ACTIVOS INTANGIBLES	\$2,402,741.92	\$132,500.00	\$0.00	\$2,535,241.92	\$132,500.00
1.2.5.1 SOFTWARE	\$1,355,328.13	\$132,500.00	\$0.00	\$1,487,828.13	\$132,500.00
1.2.5.4 LICENCIAS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.5.9 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	\$1,047,413.79	\$0.00	\$0.00	\$1,047,413.79	\$0.00
1.2.6 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.6.1 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.6.2 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.6.3 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.6.4 DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.6.5 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.7 ACTIVOS DIFERIDOS	\$40,831.04	\$0.00	\$0.00	\$40,831.04	\$0.00
1.2.7.1 ESTUDIOS, FORMULACIÓN Y EVALUACIÓN	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.7.2 DERECHOS SOBRE BIENES EN RÉGIMEN DE	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.7.3 GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.7.4 ANTICIPOS A LARGO PLAZO	\$40,831.04	\$0.00	\$0.00	\$40,831.04	\$0.00
1.2.7.5 BENEFICIOS AL RETIRO DE EMPLEADOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
1.2.7.9 OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

- No existen Fideicomisos.

10.- Reporte de la Recaudación.

Al cierre del primer trimestre de la cuenta pública al cierre del primer trimestre de la cuenta pública del ejercicio 2023 se observan los siguientes ingresos recaudados:

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
INGRESOS DE GESTIÓN		\$66,206,723.63
Impuestos		\$0.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		\$0.00
Contribuciones de Mejoras		\$0.00
Derechos		\$66,206,723.63
Productos		\$0.00
Aprovechamientos		\$0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		\$0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS		\$0.00
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de		\$0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y		\$0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		\$6.46
Ingresos Financieros		\$6.46
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
Total de Ingresos y Otros Beneficios		\$66,206,730.09

11.- Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda.

En este rubro no se tiene registrado saldo a la fecha al cierre del primer trimestre de la cuenta pública del ejercicio 2023.



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

12.- Calificaciones otorgadas.

El Sistema de agua Potable Alcantarillado de Zamora no cuenta con calificación por parte de agencias calificadoras en materia financiera y de deuda.

13.- Proceso de Mejora.

Se han llevado a cabo diversas actividades en el municipio por todo al cierre del primer trimestre de la cuenta pública del ejercicio 2023, de las cuales destacan:

- Implementación de medidas para el pago de derechos en línea.
- Promoción a la regularización del pago de derechos mediante campañas y el Buen Fin.

14.- Información por Segmentos.

En el **Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora**, 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 **Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora**, una vez que realizamos el cierre trimestral y anual de las operaciones y se entrega la Cuenta Pública, se determina no realizar eventos posteriores al cierre del trimestre o 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



SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MARZO DE 2023

financieramente al **Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora**, será de manera responsable e institucional, que se proceda a su atención, pero en el periodo trimestral y/o 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 **Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora**, no contamos con partes relacionadas.

17.- Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros están rubricados por los responsables en apego a la normativa vigente.



 MTRO CARLOS ALBERTO SOTO DELGADO
 PRESIDENTE DE LA JUNTA DE GOBIERNO



 L.A.E. RAMÓN JOEL ROMERO QUIROZ
 DIRECTOR GENERAL



 C.P. LIMBERG ALFONSO CALLEGOS RENTERÍA
 DIRECTOR DE FINANZAS



 C.P. JORGE MARTÍN AGUILAR TERRAZAS
 COMISARIO

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor"

SAPAZ
BUEN
GOBIERNO