



**SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE
HUEJOTZINGO, PUEBLA; CLAVE: 907/03**

DICIEMBRE 2025

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Notas de Gestión Administrativa

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Los Estados Financieros reflejan las cifras razonablemente de todas las operaciones que se realizan durante periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025.

Se observaron las disposiciones federales relativas a la Ley General de Contabilidad Gubernamental para cumplir con la armonización contable, con ello presentaremos a la Auditoría Superior del Estado de Puebla los mismos estados financieros, en los periodos publicados mediante acuerdo.

Durante el periodo se aplicaron las tarifas debidamente autorizadas y que están vigentes en el año del 2025.

Se otorgan los beneficios a los usuarios que cumplen con los requisitos que para el caso se necesitan.

Las erogaciones se realizaron conforme a los lineamientos y disposiciones de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Puebla, Ley de Obra Pública y Servicios relacionados del Estado de Puebla, Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla, Código Fiscal de la Federación y demás normativa aplicable.

1. Autorización e historia

Por Acuerdo de Cabildo se crea como organismo Público Descentralizado, con el nombre de "Sistema Operador de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Huejotzingo" y es Decretado por el H. Congreso del Estado de Puebla y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Puebla con fecha 4 de noviembre de 1994.

2. Panorama económico y financiero

El Sistema Operador se mantiene con suficiencia económica y financiera y con ello se realiza la Operación de forma adecuada y manteniendo el servicio.

3. Organización y objeto social

Conforme al Decreto de Creación se establece contar con personalidad jurídica y patrimonio propio.

Que conforme al artículo 115 Constitucional de los Estados Unidos Mexicanos, será a su cargo la prestación de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado, así mismo conforme al artículo 26 del Capítulo II de la Ley Estatal de Agua y Saneamiento del Gobierno del Estado de Puebla se constituyó como Organismo Público Descentralizado para la prestación de los servicios de agua potable y alcantarillado.

La principal actividad corresponde a prestar los servicios de agua potable y alcantarillado, así como el tratamiento de aguas residuales.

El ejercicio Fiscal corresponde a periodos regulares del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año.

En su Registro Federal de Contribuyentes se realizó como Persona Moral con fines no Lucrativos siendo SOS9211115NA, tiene como obligaciones fiscales: IVA por los actos o actividades que realicen causa este impuesto, Retenedor de I.S.R. por concepto de pagos por arrendamiento y en general por uso o goce temporal de inmuebles a personas físicas, por pagos de servicios profesionales y por salarios y demás prestaciones que se deriven de una relación laboral.



Se cuenta con la Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, emitiendo su opinión Positiva.

La estructura Organizacional se determina primeramente por el Decreto de Creación teniendo para la Administración un Consejo de Administración, un Director General y un Comisario.

La estructura organizacional dentro del Organismo es:

1. Sub Dirección General;
2. Órgano Interno de Control;
3. Sub Dirección Administrativa;
4. Sub Dirección de Infraestructura;
5. Sub Dirección Jurídica; y,
6. Sub Dirección Comercial.



No se cuenta con ningún tipo de fideicomiso, mandato u otro análogo de los cuales sea fideicomitente o fideicomisario.

4. Base de preparación de los Estados Financieros

Se observó las disposiciones y normatividad emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) así como lo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental en vigor.

La normatividad aplicada para la valuación de los diferentes conceptos de la información financiera se realiza a valor razonable.

Se aplicaron los postulados básicos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

No utilizamos normatividad supletoria a lo estipulado por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la Comisión Nacional de Armonización Contable.

Contamos con el Sistema de Contabilidad Gubernamental "Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental" (SAACG.NET), el cual ha sido desarrollado para cumplir cabalmente y con todas las disposiciones legales aplicables a nivel Federal y Estatal.

Para el reconocimiento y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, y las bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros utilizamos el costo histórico, toda vez que hemos continuado con el Principio de consistencia.

Damos cumplimiento con los postulados básicos y normatividad que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable.

5. Políticas de Contabilidad Significativa

No utilizamos método para la Actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio, únicamente tomamos los mismos valores que ya teníamos registrados en nuestra contabilidad.

No realizamos ninguna operación en el extranjero por lo cual no existe registro alguno en la contabilidad de ello.



No contamos con acciones de compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas, por lo cual no utilizamos ningún método de valuación.

El registro de los inventarios que reflejamos en el Almacén, lo realizamos en las cuentas de Materiales y suministros, sin embargo, dichos materiales son de consumo propio para la operación del servicio, se registran a precios actuales y contamos con un sistema de control de inventarios que es independiente al sistema de registro contable.

No contamos con reserva actuarial, y para control de los ingresos, contamos con un sistema comercial que nos permite actualizar las tarifas en el caso de realizar cobros de cuentas con rezagos; los gastos que generalmente realizamos son nuestros proveedores, son con vencimientos a muy corto plazo, de tal forma que al realizar su pago no cubrimos importes por financiamiento.

No realizamos provisiones toda vez que no contamos con pasivos a largo plazo.

No contamos y tampoco creamos ninguna reserva.

Con el mayor conocimiento de las normas aplicadas a las políticas contables vamos realizado las adecuaciones y modificaciones pertinentes conforme al momento de su aplicación.

Las políticas contables utilizadas y observadas son las que dispone la CONAC.

6. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario.

No realizamos ninguna operación en moneda extranjera, por lo que no contamos con Activos o Pasivos de esa naturaleza.

7. Reporte Analítico del Activo

De acuerdo con el postulado de Consistencia no realizamos ningún cambio de porcentaje de depreciación.

No hubo ninguna circunstancia que obligaran a entregar nuestros Activos en garantía por embargos o circunstancias similares.

No contamos con Patrimonio de Organismos Descentralizados de control presupuestario indirecto, Inversiones en empresas de participación mayoritaria, Inversiones en empresas de participación minoritaria, Patrimonio de Organismos Descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

8. Fideicomisos, mandatos o análogos

No contamos con Fideicomisos, mandatos y análogos.

9. Reporte de la recaudación

Al 31 de diciembre de 2025	Importes (\$)
Aprovechamientos	84,136.20
Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos	5,169,427.55
Otros ingresos	25.32
Total de Ingresos	5,253,589.07

10. Informe de la Deuda y Reporte Analítico de la Deuda

No contamos con ninguna deuda con Instituciones Financieras

11. Calificaciones otorgadas

No contamos con ninguna calificación

12. Proceso de mejora



En el proceso de Adquisición de bienes y servicios, las áreas y departamentos que soliciten materiales utilizarán las requisiciones y además deberán de observar los códigos establecidos en el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por CONAC.

Se realizarán los análisis de los comportamientos presupuestales de forma mensual para realizar las acciones correspondientes de corrección, adecuación y evaluación conforme a los Programas Presupuestarios.

13. Información por segmentos

No tenemos segmentados nuestros servicios, únicamente prestamos el servicio en la cabecera municipal, sin embargo, conforme se vaya permitiendo iremos incluyendo a las juntas auxiliares, ya que en ellas se manejan por comités de agua y drenaje y conforme a sus usos y costumbres.

14. Eventos posteriores al cierre

No se realizaron eventos posteriores que afecten el cierre mensual.

15. Partes relacionadas

No existen partes relacionadas de ningún tipo que influyan en la toma de decisiones.

b) Notas de desglose

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

El principal concepto de ingresos corresponde a **INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS**; y está enfocado a la atención de usuarios en materia de agua potable, están debidamente armonizados con los conceptos establecidos por la CONAC, por el Clasificador por Rubros de ingresos (CRI) de conformidad con lo siguiente:

Ingresos de gestión

Concepto	DICIEMBRE 2025 (\$)	INGRESO RECAUDADO (\$)
APROVECHAMIENTOS	84,136.20	500,269.33
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5,169,427.55	36,875,313.48

Otros ingresos y beneficios

Concepto	DICIEMBRE 2025 (\$)	SALDO FINAL (\$)
INGRESOS FINANCIEROS	25.32	677.88

Gastos y otras pérdidas

En general se realiza el ejercicio de presupuesto de acuerdo a los rubros de Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales, Ayudas Sociales (descuentos) y Bienes Muebles e Intangibles; con el fin de otorgar el Servicio exigido por la ciudadanía.

Concepto	PRESUPUESTO PAGADO (\$)
SERVICIOS PERSONALES	6,273,773.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,519,823.06
SERVICIOS GENERALES	22,100,587.50
AYUDAS SOCIALES	2,978,084.35
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	592,163.81



INVERSIÓN PÚBLICA	440,891.52
-------------------	------------

Se aprecia un aumento en el Capítulo de Servicios Personales derivado del aumento general al Salario Mínimo.

Integrados de la siguiente manera:

Gastos de funcionamiento

Concepto	PRESUPUESTO PAGADO (\$)
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	6,035,505.00
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIAL	238,268.00
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	922,049.56
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	35,852.36
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACIÓN	337,250.17
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACION	660,812.61
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	10,528.46
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	396,523.99
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	16,811.03
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	2,139,994.88
SERVICIOS BÁSICOS	6,753,981.11
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	627,190.19
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	1,905,946.68
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	41,033.96
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	8,217,750.87
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	\$0.00
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	1,629.69
SERVICIOS OFICIALES	\$0.00
OTROS SERVICIOS GENERALES	4,553,055.00

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Concepto	PRESUPUESTO PAGADO (\$)
AYUDAS SOCIALES	2,978,084.35

Bienes muebles, inmuebles e intangibles

Concepto	PRESUPUESTO PAGADO (\$)
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	68,310.10
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	218,400.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	305,453.71



NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Efectivo y equivalentes

A continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

Concepto	2024 (\$)	2025 (\$)
EFFECTIVO	7,034.00	7,017.59
BANCOS/TESORERÍA	1,835,144.11	1,892,869.64

Integrados de la siguiente manera:

Efectivo

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2025 (\$)
FONDOS FIJOS DE CAJA	7,017.59

Bancos/Tesorería

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2025 (\$)
BANCOS DE RECURSOS PROPIOS	1,892,869.64

Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Concepto	2024 (\$)	2025 (\$)
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	2,623,287.86	2,458,293.18
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	0.00	86.88
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	1,888,616.58	1,888,616.58
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	1,732.37	1,732.37

Integrados de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar a corto plazo

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2025 (\$)
IVA ACREDITABLE	511,597.21
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,946,695.97

Deudores diversos por cobrar a corto plazo

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2025 (\$)
DEUDORES DIVERSOS	86.88



Ingresos por recuperar a corto plazo

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2025 (\$)
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	1,888,616.58

Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2025 (\$)
SUBSIDIO AL EMPLEO	1,732.37

Bienes Inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

Concepto	2024 (\$)	2025 (\$)
TERRENOS	4,436,304.96	\$4,436,304.96
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	2,451,280.24	2,451,280.24
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	2,161,880.48	\$2,602,772.00

Bienes muebles

Concepto	2024 (\$)	2025 (\$)
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	493,180.47	561,490.57
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	13,762.79	13,762.79
INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	76,877.00	76,877.00
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	823,397.88	1,041,797.88
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	4,384,303.46	4,689,757.17

Activos intangibles

Concepto	2024 (\$)	2025 (\$)
SOFTWARE	129,493.52	129,493.52

Depreciación

Concepto	2024 (\$)	2025 (\$)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	2,485,755.01	2,525,525.59



Pasivo

Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio del ente público, de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

Sin embargo, este ente presenta saldos en cero.

Proveedores por pagar a corto plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2025 (\$)
JOSE LUIS CASTRO GALLO	7,540.00
ENRIQUE MALAJEVICH SAAVEDRA	699,286.85
OLIVER CONSULTORIA FISCAL & GUBERNAMENTAL	61,712.00

Dicho saldo (JOSE LUIS CASTRO GALLO) corresponde a la administración 2021-2027 sin embargo no se encontró Procedimiento de Adjudicación correspondientes, ni entregable de los servicios prestados.

Provisiones

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2025 (\$)
ISR HONORARIOS	11,999.60
ISR SUELDOS	56,713.49
Retención RESICO	6.72
I.V.A. Retenido	0.05
I.V.A. COBRADO	0.00
IVA PENDIENTE POR COBRAR	4.38

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Se cuenta con un saldo total de Hacienda Pública/ Patrimonio por un monto de \$18,889,312.21 comprendido principalmente por Resultados de Ejercicios Anteriores.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Análisis de los saldos inicial y final de la última parte del Estado de Flujo de Efectivo (Neto) como sigue:

Concepto	2024 (\$)	2025 (\$)
EFFECTIVO	7,034.00	7,017.59
BANCOS/TESORERÍA	1,835,144.11	1,892,869.64
Total de Efectivo y Equivalentes.	1,842,178.11	1,899,887.23

Conciliación de Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

Concepto	2025	2024
Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)	0	0



(+) Movimientos de partidas que no afectan el efectivo	0	0
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	0.00	0.00
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	0	0
Inversión pública	0.00	0.00
Incrementos en cuentas por pagar de actividades de operación	0	0
H Movimientos de partidas que no afectan al efectivo	0.00	-0
Ingresos de operación no presupuestarios	0.00	0.00
Gastos de operación no contables	0.00	0
Incrementos en cuentas por cobrar de actividades de operación	0.00	0.00
(=) Flujos de efectivo netos de las actividades de operación	0	0

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

1. Total de Ingresos Presupuestarios	\$37,376,260.69
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	\$0.00
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	\$0.00
4. Total de Ingresos Contables	\$37,376,260.69

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

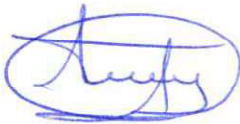


1. Total de Egresos Presupuestarios	\$37,586,629.06
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	\$5,603,423.05
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	\$337,250.17
2.2 Materiales y Suministros	\$4,233,117.55
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	\$68,310.10
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	\$218,400.00
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$305,453.71
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	\$440,891.52
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	\$4,519,823.08
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	\$4,519,823.08
4. Total de Gastos Contables	\$36,503,029.07

c. Notas de memoria



	2025	2024*
CUENTAS DE ORDEN CONTABLES		
<u>VALORES</u>	\$0.00	\$0.00
<u>EMISIÓN DE OBLIGACIONES</u>	\$0.00	\$0.00
<u>AVALES Y GARANTÍAS</u>	\$0.00	\$0.00
<u>JUICIOS</u>	\$0.00	\$0.00
<u>INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO</u>	\$0.00	\$0.00
CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS		
<u>LEY DE INGRESOS</u>		
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$19,930,500.00	\$19,350,000.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	-\$2,093,760.69	\$0.00
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$15,352,000.00	-\$2,388,702.93
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$37,376,260.69	\$16,961,297.07
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$37,376,260.69	\$16,961,297.07
<u>PRESUPUESTO DE EGRESOS</u>		
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$19,930,500.00	\$19,350,000.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$3,396,482.04	\$0.00
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APR	\$21,027,338.77	-\$2,339,118.08
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$37,611,901.39	\$17,010,883.92
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$37,566,629.06	\$16,805,404.92
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$36,930,595.57	\$16,340,784.97
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$36,905,323.24	\$16,340,784.97

BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR.

DIRECCIÓN GENERAL		SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA
		
C. MAURO MARITANO TEYSSIER DIRECTOR GENERAL		C. MIGUEL ANGEL GARCIA CASTAÑEDA SUB DIRECTOR ADMINISTRATIVO