



CLAVE: 925-01

**Empresa de Servicios de Agua Potable y
Alcantarillado de Huauchinango Puebla**



Estados Financieros Armonizados

Junio 2023

Plaza de la Constitución Núm.1 Colonia Centro Huauchinango Puebla



ÍNDICE

A) INFORMACIÓN CONTABLE

- 1) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
- 2) ESTADO DE ACTIVIDADES
- 3) ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
- 4) ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
- 5) ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
- 6) ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
- 7) ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
- 8) INFORMES SOBRE PASIVOS CONTINGENTES
- 9) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
- 10) NOTAS DE DESGLOSE
- 11) NOTAS DE MEMORIA
- 12) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
- 13) BALANZA DE COMPROBACIÓN
- 14) CONCILIACIÓN PRESUPUESTARIA Y CONTABLE

B) INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

- 15) ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS
- 16) ESTADO ANALÍTICO MENSUAL DE INGRESOS
- 17) ESTADO ANALÍTICO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
 - ADMINISTRATIVA
 - POR OBJETO DEL GASTO Y ECONOMÍA
 - POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA
 - POR FUNCIONES
 - POR PROYECTO-PROCESO/FUENTE DE FINANCIAMIENTO
 - ENDEUDAMIENTO NETO
 - INTERÉS DE LA DEUDA
 - INDICADORES DE POSTURA FISCAL

C) ESTADOS E INFORMES PROGRAMÁTICOS

- 18) GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA



INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES

01 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO DE 2023

En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 46, fracción I, inciso d y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en relación al Informe Sobre Pasivos Contingentes, se aclara que esta Empresa Operadora de Agua, no tiene pasivos contingentes que deriven de alguna obligación posible presente o futura, cuya existencia y/o realización sea incierta, y en consecuencia no le es aplicable el Informe Sobre Pasivos Contingentes.

No obstante, a la situación anteriormente expuesta, se hace la pertinente aclaración que los pasivos manifestados en su información financiera, en todos los casos corresponden a obligaciones reales derivadas de la recepción a plena satisfacción de bienes y/o servicios debidamente devengados, o bien corresponden a retenciones a favor de terceros, cuyo pago se encuentra pendiente al **30 de Junio de 2023**.

Lo anterior de conformidad con lo establecido en el capítulo VII, numeral III, inciso g) del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, donde se establece en términos generales que:

“los pasivos contingentes son obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales, por ejemplo, juicios garantías, avales, costos de planes de pensiones, jubilaciones, etc.”

ING.MIGUEL ÁNGEL ANIMAS SERAFÍN
GERENTE GENERAL

C.P. CARLOS JAVIER ROSALES MUÑOZ
CONTADOR GENERAL



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Ley General de Contabilidad Gubernamental, obliga a los entes públicos a contar con las notas a los estados financieros a fin de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49, y a estas deberán de revelar y proporcionar información adicional y suficiente que amplíe y que de significado a los datos contenidos en los reportes financieros del mes de **JUNIO DEL EJERCICIO 2023**; por tal movimiento se detalla a continuación las notas de:

- ✓ De desglose
- ✓ De memoria (cuentas de orden) y
- ✓ Gestión administrativa

NOTAS DE DESGLOSE

Información contable:

- Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Recursos controlados por un ente público, identificados, cuantificados en términos monetarios y de los que se esperan, beneficios económicos y sociales futuros, derivados de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicho ente público.

Efectivo y Equivalentes

Representan el saldo de las cuentas de bancos, mismo que se registra el recurso asignado a la Empresa de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Huauchinango ya que está considerado para cubrir los compromisos pendientes de pago al cierre de mes de **Junio de 2023**, los cuales se integran de la siguiente manera:

Bancos

Representan el monto de efectivo disponible propiedad del ente público, en instituciones bancarias.

1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ -443,092.82
--------------	---------------------------------	-----------------------

Caja

1.1.1.1.3.1	VENTANILLA	\$ 7,520.32
--------------------	-------------------	--------------------



Bancos		\$ -450,613.14
1.1.1.2.1	BBVA CTA 0117857357	\$ 8,453.15
1.1.1.2.2	SANTANDER CTA 18000198689	\$ -491,979.81
1.1.1.2.3	BBVA CTA 0112523132	\$ 4,089.56
1.1.1.2.4	BBVA CTA 0112851482	\$ 27,888.03
1.1.1.2.5.	BBVA CTA 0118357439	\$ 935.93

Inversiones Temporales

Se encuentran invertidos en cuentas de creación por fondos de ahorros de ejercicios anteriores en cumplimiento a las disposiciones del programa de racionalidad eficiencia y economía del gasto Público emitido por el Ejecutivo Estatal.

Para la **Empresa de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Huauquinango Puebla** no aplica este rubro ya que siempre generan intereses por los movimientos generados en el mes y no como inversiones como tal.

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Concentrar los derechos a favor de la Empresa de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Huauquinango por gastos a comprobar y deudores diversos por cobrar a corto plazo, importe asciende a la cantidad de **\$ 4,056,860.46**

Deudores diversos por cobrar a corto plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros.

Deudores a corto plazo

Deudores por cobrar a corto plazo **\$ 3,934,041.91**



Bienes muebles

Representa el monto de los bienes muebles requeridos en el desempeño de las actividades del ente público y se desgrega de la siguiente manera:

<u>Activo circulante</u>	\$ 3,647,168.96
<u>Activo no circulante</u>	\$ 8,430,960.58
Terrenos	\$ 90,750.00
Otros bienes inmuebles	\$ 0.00
<u>Bienes muebles</u>	\$ 466,849.52
Mobiliario y equipo de administración	\$ 113,572.96
Vehículos y equipo de transporte	\$ 2.00
Equipo de Computo	\$ 28,775.62
Equipo de defensa y seguridad	\$ 11,551.72
Muebles de oficina y estantería	\$ 14,247.86
Maquinaria otros equipos y herramientas	\$ 327,474.98
Depreciación y amortización acumulada	\$ 78,507.81
Herramientas y Maquinaria	\$ 254,200.00
<u>Activos.Intangibles</u>	
Licencias Informáticas	\$ 67,860.00
Software	\$ 67,860.00
<u>Activos diferidos</u>	\$ 0.00
Estudios, Formulación y Evaluación de proyectos	\$ 0.00

De acuerdo con la nueva normatividad que emitió la CONAC y cumpliendo con las reglas de representación se realiza la clasificación de cuentas del SAACG.Net al NSARCII., de activo no circulante ya que derivado a la armonización contable se reestructuran las partidas del activo fijo cumpliendo así con la norma.

Pasivo

Obligaciones presentes del ente público, virtualmente ineludibles, identificadas, cuantificadas en términos monetarios y que representan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado económicamente.

Cuentas y Documentos por pagar a corto plazo

El saldo de las Cuentas por Pagar a Corto Plazo, representa la obligación de pago que tiene la Empresa de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Huachuquín con terceros, tales como proveedores y acreedores, así mismo las retenciones realizadas a los trabajadores por enterar, por concepto de ISR, Seguridad Social (IMSS), el 2.5% de Impuestos Sobre Erogaciones, por Remuneraciones al Trabajo Personal, etc.



<u>Pasivo Circulante</u>	\$ 8,008,980.19
Cuentas por pagar a Corto Plazo	\$ 7,642,850.04
Servicios personales por pagar a corto plazo	\$ 485,014.94
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ 1,194,996.70
ISR Retenciones	\$ 1,866,888.21
Retención Y Contribuciones por Pagar C/ Plazo	\$ 4,897,294.42
Retenciones del sistema de Seguridad	\$ 159,570.03
Impuesto sobre productos del trabajo	\$ 36,869.59
Otras retenciones	\$ 1,652,402.24
Iva retenido	\$ 28,453.74
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 0.02
Otros Pasivos corto plazo	\$ 1,355.51
<u>Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a</u>	\$ 0.00
<u>Largo Plazo</u>	
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	\$ 0.00
Interna	
<u>Provisiones a Corto Plazo</u>	\$ 0.00
<u>Otras Pasivos a Corto Plazo</u>	\$ 0.00
<u>Pasivo No Circulante</u>	\$ 0.00
Deuda Pública a Largo Plazo	\$ 0.00
Prestamos de la Deuda Pública por Pagar a	\$0.00

Patrimonio

Representa la diferencia del activo y pasivo del ente público. Incluye el resultado de la gestión de ejercicios anteriores. El saldo de esta cuenta presenta un saldo de **\$4,463,139.30** el cual se compone por los siguientes conceptos:

<u>Hacienda Pública / Patrimonio</u>	\$4,463,139.30
Hacienda Publica Patrimonio Contribuido	
<u>Actualización de la Hacienda Pública/</u>	
<u>Patrimonio</u>	
Hacienda Publica Patrimonio Generado	\$4,463,139.30
<u>Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)</u>	
<u>Resultado de Ejercicios Anteriores</u>	\$4,463,139.30

El saldo de patrimonio contribuido, representa la adquisición de activos de años fiscales anteriores.



Notas al Estado de Actividades.

Ingresos de Gestión.

Comprende el importe de los ingresos correspondientes a las contribuciones, productos, aprovechamientos, así como los ingresos por derechos, productos y aprovechamiento a favor de la Empresa de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Huauchinango. Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios.

INGRESOS Y OROS BENEFICIOS

<u>Ingresos de Gestión</u>	\$ 5,798,201.26
Impuestos	
<u>Impuestos sobre el Patrimonio</u>	
Derechos	\$ 0.00
Productos de Tipo Corriente	\$ 0.00
Aprovechamiento de Tipo Corriente	\$ 0.00
Ingresos por venta de bienes y servicios	\$ 5,798,201.26
Participaciones Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios.	\$ 0.00
<u>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS</u>	\$ 0.00
<u>Otros ingresos y beneficios varios</u>	\$ 0.00
<u>Otros ingresos y beneficios varios</u>	\$ 0.00
<u>Total ingresos y beneficios</u>	<u>\$ 5,798,201.26</u>

El importe de los ingresos que recibió la administración por gestión de la administración pública a cargo de la Empresa de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Huauchinango.

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 Y OTRAS PERDIDAS

Gastos de Funcionamiento	\$ 5,930,877.69
Servicios Personales	\$ 5,090,584.09
Materiales y Suministros	\$ 646,250.47
Servicios Generales	\$ 194,043.13
Transferencias Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	\$ 268,850.26
Transferencias al resto del Sector Publico	\$ 0.00
Ayudas Sociales	\$ 268,850.26
Participaciones Aportaciones	
Intereses y Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Publica	\$ 0.00
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	\$ 0.00
Inversión Publica	



Servicios Personales: Asignaciones destinadas al pago de remuneraciones al personal que prestan sus servicios la **Empresa de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Huauchinango** tales como: sueldos y salarios, honorarios asimilables al salario, prestaciones, compensaciones, gratificación anual, prima vacacional y gastos de seguridad social.

Materiales y Suministros: Asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos por la **Empresa de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Huauchinango** para las prestaciones de bienes y servicios para el desempeño de las actividades administrativas

Servicios generales: Asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios para el funcionamiento la **Empresa de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Huauchinango** que se cuenta con personas físicas y/o morales de los sectores privados y social, tales como servicio postal, telefonía tradicional, celular, energía eléctrica, servicios básicos, arrendamiento, servicios de consultoría, asesorías, capacitación, mantenimiento de mobiliario y equipo, mantenimiento vehicular, impresión, combustibles y lubricantes, etc.

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias: Cantidad originada por la depreciación de los activos, así como por la baja causada por la vida útil de los activos de la **Empresa de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Huauchinango**.

Notas al Estado de Variación a la Hacienda Publica

HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2022	\$ 4,462,743.30
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ 7,084,760.85
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$ -2,622,017.55
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ 0.00
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2022	\$ 4,462,743.30
Variaciones de la Hacienda/Patrimonio Generado Neto de 2023	\$ -401,130.69
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ -401,526.69
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$ 396.00
Revalúas	
Reservas	
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO NETO FINAL DE 2023	\$ 4,061,612.61



Notas al Estado de Flujo de Efectivo

Efectivo y Equivalentes **\$ -443,092.82**

Comprende la liquides en las cuentas de efectivo y su comportamiento realizando una comparativa al cierre del ejercicio como se muestra.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN AL 30 DE JUNIO DE 2023

EMPRESA DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DE HUAUCHINANGO, PUEBLA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Del 1 de Enero al 30 de Junio de 2023 y 2022
(Cifras en pesos)

Concepto	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
ORIGEN	5,668,628.07	23,261,742.34
IMPUESTOS	0.00	0.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS DERECHOS	0.00	0.00
PRODUCTOS	0.00	0.03
APROVECHAMIENTOS	0.00	0.00
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	5,668,628.07	11,632,562.85
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIV. DE LA COLAB. FISCAL Y FONDOS DIST. DE APORT	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00	11,629,179.46
OTROS ORÍGENES DE OPERACIÓN	0.00	0.00
APLICACIÓN	5,923,714.23	18,139,538.00
SERVICIOS PERSONALES	4,823,234.92	10,245,575.12
MATERIALES Y SUMINISTROS	639,405.65	1,663,386.69
SERVICIOS GENERALES	192,823.53	5,528,260.33
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	0.00	0.00
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	0.00	0.00
AYUDAS SOCIALES	268,250.13	702,315.86
PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANÁLOGOS	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	0.00	0.00
DONATIVOS	0.00	0.00
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	0.00	0.00
PARTICIPACIONES	0.00	0.00
APORTACIONES	0.00	0.00
CONVENIOS	0.00	0.00
OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN	0.00	0.00
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-255,086.16	5,122,204.34



EMPRESA DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
 DE HUAUCHINANGO, PUEBLA
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 Del 1 de Enero al 30 de Junio de 2023 y 2022
 (Cifras en pesos)

Concepto	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
ORIGEN	0.00	0.00
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0.00	0.00
BIENES MUEBLES	0.00	0.00
OTROS ORÍGENES DE INVERSIÓN	0.00	0.00
APLICACIÓN	4,710,765.09	3,173,243.78
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	4,710,765.09	3,173,243.78
BIENES MUEBLES	0.00	0.00
OTRAS APLICACIONES DE INVERSIÓN	0.00	0.00
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-4,710,765.09	-3,173,243.78
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
ORIGEN	5,355,394.99	3,003,753.25
ENDEUDAMIENTO NETO	0.00	0.00
INTERNO	0.00	0.00
EXTERNO	0.00	0.00
OTROS ORÍGENES DE FINANCIAMIENTO	5,355,394.99	3,003,753.25
APLICACIÓN	5,845,886.72	63,532.37
SERVICIOS DE LA DEUDA	0.00	0.00
INTERNO	0.00	0.00
EXTERNO	0.00	0.00
OTRAS APLICACIONES DE FINANCIAMIENTO	5,845,886.72	63,532.37
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-490,491.73	2,940,220.88

Concepto	2023	2022
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-5,456,342.98	4,889,181.44
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	5,013,250.16	124,068.72
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	-443,092.82	5,013,250.16

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas,
 son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.



Estas cuentas no son exhaustivas y tiene como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.

En el inicio del ejercicio no se cuenta con depreciación ni amortización, por tal motivo se presenta en ceros.

Notas de memoria (cuenta de orden)

Cuentas de Orden Contables:

Son cuentas que se utilizan para registrar movimientos de valores que no afectan o modifiquen el balance del ente; sin embargo, su incorporación en los registros 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.

Valores en custodia: representa los bienes y valores que se reciben en custodia del Poder Judicial, como garantía y/o deposito en asuntos jurisdiccionales, en tanto se determina, por parte de las instancias competentes el destino de dichos bienes y valores. Que para tal efecto no se aplica en la Empresa de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Huauchinango.

Cuentas de Orden Presupuestarias:

Los registros representan el importe de las operaciones presupuestarias, que afectan el presupuesto de Ingresos y Egresos.

- **Ley de Ingresos Estimada:** Representa el reporte que se aprueba anualmente en la autorización del presupuesto emitido por la Secretaría de Planeación y Finanzas incluye subsidio y subvenciones.
- **Ley de Ingresos por Ejecutar:** Representa el resultado de la suma o resta de las cuentas “Ley de Ingresos Estimada” y “Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada”, la cual se disminuye con el registro de los ingresos devengados.
- **Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada:** Representa el importe de los incrementos y de crementos a la cuenta “Ley de Ingresos Estimada”, derivando de las ampliaciones y reducciones autorizadas.
- **Ley de Ingresos Devengada:** Representa los derechos de cobro de los recursos asignados a la entidad mediante subsidios y subvenciones, así como de los ingresos derivados de convenios y otros ingresos por parte la **Empresa de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Huauchinango**. Se registran cuando se solicitan por escrito la ministración de recursos correspondientes.
- **Ley de Ingresos Recaudada:** Representa el ingreso depositado en cuentas bancarias de la **Empresa de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Huauchinango**.



- **Presupuesto de Egresos Aprobado:** Representa el importe que se aprueba anualmente en la Ley de Egresos, o en la autorización del presupuesto emitido por la Secretaría de Finanzas y Administración, mismo que registra los importes que se ejercerán en las partidas del gasto.
- **Presupuesto de Egresos por Ejercer:** Representa el presupuesto de egresos disponible para gastar, incluyendo el saldo de la cuenta “Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado” el saldo de esta cuenta se disminuye con los registros de la cuenta “Presupuesto de Egresos Comprometido y el saldo representa el Presupuesto de Egresos por Comprometer.
- **Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado:** Representa el importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos aprobado, derivado de las aplicaciones y reducciones autorizadas.
- **Presupuesto de Egresos Comprometido:** Representa el importe del compromiso derivado de un contrato o pedido formal a proveedor de bienes y servicios, mediante instrumentos jurídicos que formalizan una relación con terceros, el saldo refleja el presupuesto de egresos comprometido pendiente de devengar.
- **Presupuestos de Egresos Devengado:** Representa el monto de los reconocimientos de las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes o servicios contratados; así como de las obligaciones que derivan de convenios. Su saldo representa el presupuesto de egresos devengado pendiente de ejercer, mismo que deberá ser autorizado para su pago.
- **Presupuesto de Egresos Ejercido:** Representa el importe autorizado por la autoridad competente para su pago. Su saldo representa el importe ejercido pendiente de pagar.
- **Presupuesto de Egresos Pagado:** Representa la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de recursos por cualquier medio de pago.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- INTRODUCCIÓN

En apego a lo establecido a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los documentos y lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y difundidos por el consejo de Armonización Contable del Estado de Puebla (CACEP) y de más disposiciones que establecen las diversas instancias que tienen injerencia en materia de armonización, la **Empresa de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Huauchinango, Puebla** preparo los Estados Financieros correspondientes al mes de **Junio de 2023**.

Estos Estados Financieros expresan las transacciones y operaciones económicas realizadas por la **Empresa de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Huauchinango** de acuerdo al Marco Conceptual Gubernamental y los principios contables mediante los cuales fueron elaborados los registros y la documentación financiera correspondiente al mes de **Junio de 2023**.



A continuación, se enlista los Estados Financieros que integran el mes de **Junio** del ejercicio fiscal **2023**:

- **Estado de Posición Financiera**
- **Estado de Resultados**
- **Estado de variaciones en la Hacienda Pública o Patrimonio**
- **Estados de cambios de la Situación Financiera**
- **Estado de Flujo de Efectivo**
- **Estado Analítico del Activo**
- **Estado Analítico del Pasivo**
- **Informe sobre pasivos contingentes**
- **Notas a los Estados Financieros**
 - De desglose
 - De memoria (cuentas de orden)
 - De Gestión Administrativa
- **Balanza de Comprobación**
- **Conciliación Presupuestaria y contable**
- **Estado Analítico de Ingresos**
- **Estado Analítico mensual de ingresos**
- **Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

2.- PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

Es un organismo público municipal descentralizado con personalidad jurídica, patrimonio y administración propia encargada del manejo planeación, programación, administración y mejora de los sistemas de agua alcantarillado, tratamiento de aguas residuales reusó de las aguas tratadas y manejo de lodos en términos de las leyes federales y estatales de la materia.

Así mismo, la **Empresa de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Huauchinango Puebla**, para el ejercicio del presupuesto 2023, se le asignó actividades que se consideraron dentro del eje de Plan Municipal de Desarrollo, mismo que, de conformidad el Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2023 fue de **\$24,375,460.00**

3.- AUTORIZACIÓN E HISTORIA

Ante el creciente acelerado que estuvo registrando la Empresa de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Huauchinango en los años 90 que corrían y dándose cuenta que los servicios eran insuficientes ya que la demanda crecía en un volumen esto exigía la modernización en la prestación de servicios para mejorar su cobertura y eficiencia así implementando la búsqueda de nuevos esquemas de organización ciudadana y de participación de todos los sectores de la comunidad ya que siendo el agua potable y alcantarillado una de las actividades primordiales para el desarrollo de la actividad comunitaria y con el objeto de que se pueda prestar el servicio en condiciones de



eficiencia y que su administración sea transparente, contando con una verdadera representación de los usuarios y que deba ser administrada para lograr autosuficiencia, basada en el concepto de empresa sin olvidar en sentido social ya que el servicio de agua potable y alcantarillado es una de las actividades primordiales y con el objeto de que el mismo pueda prestarse en condiciones de eficiencia y aumentar la capacidad en atención de los usuarios y fortalecer su estructura financiera, el honorable ayuntamiento de Huauchinango, Puebla, en sesión de cabildo de fecha 24 de noviembre de 1993 , acordó la creación del organismo público municipal descentralizado denominada “ Empresa de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Huauchinango Puebla”.

4.- ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

MISIÓN

Ser un organismo, que preste el servicio de calidad, desempeñando un trabajo eficiente y con eficacia, que la administración sea transparente y realice su función con una verdadera representación de los usuarios, generando la autosuficiencia, sin olvidar el sentido social de los usuarios.

VISIÓN

Consolidar un organismo operador a la vanguardia, con gente joven que implemente tecnología, estrategias que impulsen el desarrollo y fortalecimiento de su estructura financiera, en bienestar y desarrollo de la población de Huauchinango.

5.- BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros y la información emanada de la contabilidad se sujetan a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación y es correspondiente a la información emanada del mes de **Junio 2023**, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y armonización que determina la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable del Estado de Puebla (CACEP).

El Marco Contable la **Empresa de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Huauchinango Puebla** se basa en la aplicación de Postulados Básicos y Políticas de Contabilidad emitidas por el mismo, a través del Sistema Contable Gubernamental II



6.- POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

a) **Actualización:** A principios del ejercicio 2015 se realizaron los registros contables y presupuestales en dos sistemas contables, en el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCGII) en el que por años se ha capturado y que ayudo a tener un comparativo en las cifras y para dar a continuidad a las revisiones de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; así como en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental denominado SAACGII.Net, para presentar estados financieros armonizados conforme lo marca la legislación vigente.

b) **Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrán de la información financiera:** Los cambios en las políticas contables solo son realizados por la captura en el sistema ya que existen operaciones en los que el objeto de gasto ya no deben de ir capturados, por ejemplo la obra que como tal debe de ser obra y no servicios pagados por ellos, es importante mencionar que se realizaron ciertas clasificaciones de obra a otros capítulos del Clasificador por objeto de gastos con tipos de gasto 2 que es capitalizable; ya que al realizarlos con el capítulo de obra nos incrementaba el patrimonio lo cual es incorrecto ya que eran solo pagos de servicios o algunas adecuaciones realizadas a ciertos inmuebles.

d) **Reclasificaciones:** En el apartado de bienes muebles e inmuebles no coinciden los saldos, por el registro que establece el CONAC; al igual que en el capítulo de obra porque se clasificaron conforme lo establece el CONAC en el Clasificador por objeto de gasto.

7.- REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

TRIBUTARIOS	\$ 5,798,201.26
NO TRIBUTARIOS	\$ 0.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ 0.00

Corresponde al importe de los ingresos que recibe la Empresa de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Huauchinango de los diversos fondos que puede ejecutar en base a la Ley.

8.- PROCESO DE MEJORA

En la actualidad la Empresa de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Huauchinango se encuentra en la mejora de procesos para que lleven un registro oportuno y al día de las operaciones dentro de la normatividad que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y de la Ley de Contabilidad Gubernamental (LGCG), con el propósito de agilizar y mejorar la información que se requiere para la toma de decisiones y la rendición de cuentas.

Se adoptaron los documentos Normativos que marca la Ley de Contabilidad Gubernamental:



- ✓ Clasificador por Objeto de Gasto (COG)
- ✓ Clasificador por Tipo De Gasto
- ✓ Clasificador por Rubro de Ingreso
- ✓ Plan de cuentas

Para dar cumplimiento al Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se difunde en la página de internet los documentos aportados por la Empresa de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Huauchinango y al mismo tiempo se publican los estados financieros armonizados del mes de **JUNIO 2023**; conforme lo establecido en el artículo 58 que indica que la información financiera que deba incluirse en internet en términos de este título deberá publicarse por lo menos trimestralmente.

9.- RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”

ING. MIGUEL ÁNGEL ANIMAS SERAFÍN
GERENTE GENERAL

C.P. CARLOS JAVIER ROSALES MUÑOZ
CONTADOR GENERAL