



ESTADOS DE INFORMACIÓN CONTABLE

31 DE DICIEMBRE DE 2025

- A) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**
- B) ESTADO DE ACTIVIDADES**
- C) ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**
- D) ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**
- E) ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**
- F) ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**
- G) ESTADO ANALÍTICO DE DEUDA Y OTROS PASIVOS**
- H) INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES**
- I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**



Encargada para Recibir y Atender los Recursos, Archivos y Asuntos a Cargo de la Dirección Administrativa

Comisión Estatal de Agua y Saneamiento
Estado de Puebla
Estado de Actividades



Usr: SUPERVISOR
Rep: rptEstadoActividades

Del 01/ene/2025 al 31/dic/2025
(Cifras en Pesos)

Fecha y hora de Impresión 16/ene/2026 11:51 a.m.

| Concepto | 2025 | 2024 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | |
| INGRESOS DE GESTIÓN | \$836,203.03 | \$289,742.00 |
| INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | \$836,203.03 | \$289,742.00 |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES | \$607,725,070.25 | \$589,435,571.02 |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES | \$607,725,070.25 | \$589,435,571.02 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | \$412,908.02 | \$8,000.01 |
| INGRESOS FINANCIEROS | \$0.00 | \$0.01 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS | \$412,908.02 | \$8,000.00 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | \$608,974,181.30 | \$589,733,313.03 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | \$42,781,326.11 | \$44,070,178.36 |
| SERVICIOS PERSONALES | \$27,576,352.30 | \$28,103,053.36 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | \$5,192,774.53 | \$4,639,975.63 |
| SERVICIOS GENERALES | \$10,012,199.28 | \$11,327,149.37 |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | \$0.00 | \$21,394,956.56 |
| TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO | \$0.00 | \$16,899,209.74 |
| SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES | \$0.00 | \$4,495,746.82 |
| OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS | \$16,918,360.01 | \$981,038.93 |
| ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES | \$16,918,360.01 | \$864,850.93 |
| OTROS GASTOS | \$0.00 | \$116,188.00 |
| INVERSIÓN PÚBLICA | \$57,264,451.86 | \$285,605,802.90 |
| INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE | \$57,264,451.86 | \$285,605,802.90 |
| Total de Gastos y otras Pérdidas | \$116,964,137.98 | \$352,051,976.75 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | \$492,010,043.32 | \$237,681,336.28 |

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

Francisco Alberto Jiménez Merino
Director General

Yadira Sánchez Tejeda
Encargada para Recibir y Atender los Recursos, Archivos y Asuntos a Cargo de la Dirección Administrativa



Usr: SUPERVISOR
Rep: rptEstadoVariacionHacienda

Comisión Estatal de Agua y Saneamiento
Estado de Puebla
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 01/ene/2025 Al 31/dic/2025
(Cifras en Pesos)

Fecha y hora de Impresión
16/ene/2026
11:53 a.m.

| Concepto | Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado De Ejercicios Anteriores | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado Del Ejercicio | Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio | Total |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DE 2024 | | | | | |
| APORTACIONES | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| DONACIONES DE CAPITAL | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2024 | \$0.00 | \$122,434,752.65 | \$237,681,336.28 | \$0.00 | \$360,116,088.93 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO) | \$0.00 | \$0.00 | \$237,681,336.28 | \$0.00 | \$237,681,336.28 |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | \$0.00 | \$122,434,752.65 | \$0.00 | \$0.00 | \$122,434,752.65 |
| REVALUOS | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| RESERVAS | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO DE 2024 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2024 | \$0.00 | \$122,434,752.65 | \$237,681,336.28 | \$0.00 | \$360,116,088.93 |
| CAMBIOS EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DE 2025 | | | | | |
| APORTACIONES | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| DONACIONES DE CAPITAL | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2025 | \$0.00 | \$108,006,893.81 | \$254,328,707.04 | \$0.00 | \$362,335,600.85 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO) | \$0.00 | \$0.00 | \$492,010,043.32 | \$0.00 | \$492,010,043.32 |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | \$0.00 | \$108,006,893.81 | -\$237,681,336.28 | \$0.00 | -\$129,674,442.47 |
| REVALUOS | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| RESERVAS | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| CAMBIOS EN EL EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO DE 2025 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2025 | \$0.00 | \$230,441,646.46 | \$492,010,043.32 | \$0.00 | \$722,451,689.78 |



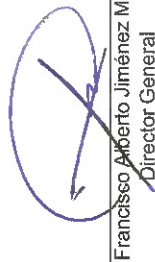
Usr: SUPERVISOR
Rep: rptEstadoVariacionHacienda

Comisión Estatal de Agua y Saneamiento
Estado de Puebla
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 01/ene/2025 Al 31/dic/2025
(Cifras en Pesos)

Fecha y hora de Impresión 16/ene/2026 11:53 a.m.

| Concepto | Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado De Ejercicios Anteriores | Hacienda Pública/ Patrimonio Generado Del Ejercicio | Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio | Total |
|----------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
|----------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------|

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


Francisco Alberto Jiménez Merino
Director General



Yadira Sánchez Tejeda
Encargada para Recibir y Atender los Recursos, Archivos y Asuntos a
Cargo de la Dirección Administrativa





Comisión Estatal de Agua y Saneamiento
Estado de Puebla

Estado de Cambios en la Situación Financiera

Del 01/ene/2025 Al 31/dic/2025

(Cifras en Pesos)

Usr: SUPERVISOR

Rep: rptEstadoCambiosSituacionFinanciera

Fecha y hora de Impresión 16/ene/2026 11:54 a.m.

| Concepto | Origen | Aplicación |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ACTIVO | \$18,788,581.67 | \$379,518,565.15 |
| ACTIVO CIRCULANTE | \$2,197.97 | \$361,820,765.11 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | \$0.00 | \$330,786,948.13 |
| DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES | \$2,197.97 | \$0.00 |
| DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS | \$0.00 | \$31,033,816.98 |
| ACTIVO NO CIRCULANTE | \$18,786,383.70 | \$17,697,800.04 |
| BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO | \$0.00 | \$4,744,560.67 |
| BIENES MUEBLES | \$0.00 | \$1,214,491.99 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | \$0.00 | \$0.00 |
| DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES | \$6,385,006.19 | \$0.00 |
| ACTIVOS DIFERIDOS | \$12,401,377.51 | \$0.00 |
| OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES | \$0.00 | \$11,738,747.38 |
| PASIVO | \$0.00 | \$1,605,617.37 |
| PASIVO CIRCULANTE | \$0.00 | \$1,605,617.37 |
| CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$0.00 | \$1,605,617.37 |
| PASIVO NO CIRCULANTE | \$0.00 | \$0.00 |
| DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO | \$0.00 | \$0.00 |
| HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | \$362,335,600.85 | \$0.00 |
| HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO | \$0.00 | \$0.00 |
| HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO | \$362,335,600.85 | \$0.00 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO) | \$254,328,707.04 | \$0.00 |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | \$108,006,893.81 | \$0.00 |
| EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO | \$0.00 | \$0.00 |

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

Francisco Alberto Jiménez Merino
Director General

Yadira Sánchez Tejeda
Encargada para Recibir y Atender los Recursos, Archivos y Asuntos a
Cargo de la Dirección Administrativa



Usr: SUPERVISOR
Rep: rptEstadoFlujosEfectivo

Comisión Estatal de Agua y Saneamiento
Estado de Puebla
Estado de Flujos de Efectivo
Del 01/ene/2025 Al 31/dic/2025
(Cifras en Pesos)

Fecha y hora de Impresión 16/ene/2026 11:55 a.m.

| Concepto | 2025 | 2024 |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| ORIGEN | \$608,561,273.28 | \$589,725,313.02 |
| INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | \$836,203.03 | \$289,742.00 |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES | \$607,725,070.25 | \$589,435,571.02 |
| APLICACIÓN | \$117,754,524.83 | \$501,787,692.76 |
| SERVICIOS PERSONALES | \$27,371,453.35 | \$28,008,827.39 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | \$5,192,774.53 | \$4,639,975.63 |
| SERVICIOS GENERALES | \$9,865,591.04 | \$10,860,070.48 |
| TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO | \$0.00 | \$16,899,209.74 |
| SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES | \$0.00 | \$4,495,746.82 |
| OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN | \$75,324,705.91 | \$436,883,862.70 |
| FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | \$490,806,748.45 | \$87,937,620.26 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| APLICACIÓN | \$160,019,800.32 | \$356,729,871.30 |
| BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO | \$159,716,108.33 | \$356,729,871.30 |
| BIENES MUEBLES | \$303,691.99 | \$0.00 |
| FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | -\$160,019,800.32 | -\$356,729,871.30 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | |
| INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | \$330,786,948.13 | -\$268,792,251.04 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO | \$48,311,019.22 | \$317,103,270.26 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO | \$379,097,967.35 | \$48,311,019.22 |

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

Francisco Alberto Jiménez Merino
Director General

Yadira Sánchez Tejeda
Encargada para Recibir y Atender los Recursos, Archivos y Asuntos a
Cargo de la Dirección Administrativa



Usr: SUPERVISOR
Rep: rptEstadoAnaliticoDeActivosYPasivos_R

Comisión Estatal de Agua y Saneamiento Estado de Puebla


Estado Analítico del Activo
Del 01/ene/2025 al 31/dic/2025
(Cifras en Pesos)

Fecha y 16/ene/2026

hora de Impresión 11:56 a.m.

| Concepto | Saldo Inicial | Cargos del periodo | Abonos del periodo | Saldo Final | Variación del Periodo |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ACTIVO | \$367,505,920.74 | \$1,620,618,328.97 | \$1,259,888,345.49 | \$728,235,904.22 | \$360,729,983.48 |
| ACTIVO CIRCULANTE | \$187,819,898.86 | \$1,261,227,533.21 | \$899,408,966.07 | \$549,638,466.00 | \$361,818,567.14 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | \$48,311,019.22 | \$576,605,944.79 | \$245,818,996.66 | \$379,097,967.35 | \$330,786,948.13 |
| DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES | \$66,876.75 | \$609,647,220.60 | \$609,649,418.57 | \$64,678.78 | \$-2,137.97 |
| DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS | \$139,442,002.89 | \$74,974,367.82 | \$43,940,560.84 | \$170,475,819.87 | \$31,033,816.98 |
| ACTIVO NO CIRCULANTE | \$179,686,021.88 | \$359,390,795.76 | \$360,479,379.42 | \$178,597,438.22 | -\$1,088,583.66 |
| BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO | \$128,188,676.58 | \$316,925,065.19 | \$312,180,494.52 | \$132,931,237.25 | \$4,744,560.67 |
| BIENES MUEBLES | \$65,662,404.11 | \$16,573,439.37 | \$15,358,947.38 | \$66,876,896.10 | \$1,214,491.99 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | \$3,435,039.01 | \$0.00 | \$0.00 | \$3,435,039.01 | \$0.00 |
| DEPRECIACIÓN, DETERORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES | -\$84,302,785.78 | \$10,533,353.82 | \$16,918,360.01 | -\$90,687,791.97 | -\$6,385,006.19 |
| ACTIVOS DIFERIDOS | \$57,384,487.96 | \$0.00 | \$12,401,377.51 | \$44,983,110.45 | -\$12,401,377.51 |
| OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES | \$9,320,200.00 | \$15,358,947.38 | \$3,620,200.00 | \$21,058,947.38 | \$11,738,747.38 |

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


Francisco Alberto Jiménez Merino
Director General



Yadira Sánchez Tejeda
Encargada para Recibir y Atender los Recursos, Archivos y Asuntos a
Cargo de la Dirección Administrativa

Comisión Estatal de Agua y Saneamiento
Estado de Puebla
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 01/ene/2025 Al 31/dic/2025
(Cifras en Pesos)



Usr: SUPERVISOR
Rep: rptEstadoAnaliticoDeudaYPasivos

Fecha y 16/ene/2026
hora de Impresión 11:57 a.m.

| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
|------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| DEUDA PÚBLICA | | | | |
| Deuda Interna | | | | |
| Corto Plazo | | | | |
| Instituciones de Crédito | Peso | México | \$0.00 | \$0.00 |
| Títulos y Valores | Peso | México | \$0.00 | \$0.00 |
| Arrendamientos Financieros | Peso | México | \$0.00 | \$0.00 |
| Deuda Externa | | | | |
| Organismos Financieros Internacionales | Peso | México | \$0.00 | \$0.00 |
| Deuda Bilateral | Peso | México | \$0.00 | \$0.00 |
| Títulos y Valores | Peso | México | \$0.00 | \$0.00 |
| Arrendamientos Financieros | Peso | México | \$0.00 | \$0.00 |
| Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo | Peso | México | \$0.00 | \$0.00 |
| Deuda Interna | | | | |
| Largo Plazo | | | | |
| Instituciones de Crédito | Peso | México | \$0.00 | \$0.00 |
| Títulos y Valores | Peso | México | \$0.00 | \$0.00 |
| Arrendamientos Financieros | Peso | México | \$0.00 | \$0.00 |
| Deuda Externa | | | | |
| Organismos Financieros Internacionales | Peso | México | \$0.00 | \$0.00 |
| Deuda Bilateral | Peso | México | \$0.00 | \$0.00 |
| Títulos y Valores | Peso | México | \$0.00 | \$0.00 |
| Arrendamientos Financieros | Peso | México | \$0.00 | \$0.00 |
| Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo | Peso | México | \$0.00 | \$0.00 |
| Total de Otros Pasivos | Peso | México | \$7,389,831.81 | \$5,784,214.44 |
| Total de Deuda Pública y Otros Pasivos | Peso | México | \$7,389,831.81 | \$5,784,214.44 |



Usr: SUPERVISOR
Rep: rptEstadoAnaliticoDeudaYPasivos


Comisión Estatal de Agua y Saneamiento
Estado de Puebla
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 01/ene/2025 Al 31/dic/2025
(Cifras en Pesos)

Fecha y hora de Impresión
16/ene/2026
11:57 a.m.

| Denominación de las Deudas | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
|----------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| | | | | |

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


Francisco Alberto Jiménez Merino
Director General


Yadira Sánchez Tejeda
Encargada para Recibir y Atender los Recursos, Archivos y Asuntos a Cargo de la Dirección Administrativa



Usr: SUPERVISOR
Rep: rptPasivosContingentes

Comisión Estatal de Agua y Saneamiento
Estado de Puebla
Informe sobre Pasivos Contingentes
al 31/dic/2025

Fecha y hora de Impresión | 16/ene/2026
11:57 a.m.

"En Cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 46, Fracción I, Inciso f), y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de conformidad con lo establecido en el Capítulo VII, Numeral, II, Inciso h) del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, el Ente Público informa lo siguiente:"

| Cuenta | Concepto | Importe |
|----------------|-----------------------------------------------|----------|
| 7921-01-20-001 | QUINTA SESIÓN EXTRAORDINARIA PROVISIÓN DE ISR | \$344.28 |
| Total | | \$344.28 |

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

Francisco Alberto Jiménez Merino
Director General

Yadira Sánchez Tejeda
Encargada para Recibir y Atender los Recursos, Archivos y Asuntos a
Cargo de la Dirección Administrativa

Con fundamento en los artículos 46, fracción I, inciso g), 47 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como al Manual de Contabilidad de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla vigente, y demás disposiciones emitidas para tal efecto por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se presentan en este apartado las Notas a los Estados Financieros, correspondientes al 31 de diciembre del 2025, las cuales se integran bajo la siguiente clasificación:

a) Notas de Gestión Administrativa

1.-Autorización e Historia

La Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, fue creada mediante decreto publicado en el Periódico Oficial del Estado de Puebla, el viernes 28 de febrero de 1992, en el que se aprueba al mismo tiempo la Ley de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, definiéndose en el Artículo 12 del Capítulo I del Título Segundo de la mencionada Ley, como Organismo Descentralizado del Estado, con personalidad Jurídica y Patrimonio propio cuya constitución y funcionamiento se regula por la Ley de Agua y su Reglamento.

En la modificación al Decreto de Creación de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, el lunes 30 de diciembre de 2013, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Puebla, ésta se encuentra sectorizado, a la Secretaría de Infraestructura, teniendo su domicilio legal en la capital del Estado, sin perjuicio de que pueda establecer representaciones en el interior del Estado.

En la modificación al Decreto por el que se expide el Reglamento Interior de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Puebla el 11 de abril de 2017, se realizan cambios a la estructura orgánica creando y estableciendo las atribuciones que ejercerá cada una de las unidades administrativas.

2.-Panorama Económico y Financiero

La Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla trabaja para realizar los diferentes programas encomendados que tiene a su cargo, recibiendo aportaciones Federales y Estatales.

3.-Organización y Objeto Social

La Comisión Estatal tiene por objeto ser un Órgano Consultivo y Coordinador de la Gestión del Agua entre los Municipios y el Gobierno del Estado y entre éste y la Federación para el cumplimiento del objeto de la Ley de Agua para el Estado de Puebla.

La Comisión llevará a cabo sus actividades de forma programada y con base en las políticas, prioridades y restricciones que, para el logro de los objetivos y metas de los planes de gobierno, establezca el Gobernador del Estado, y en su caso determine el máximo Órgano de Gobierno, en concordancia con los Planes Nacional y Estatal de Desarrollo y demás disposiciones aplicables.

El Órgano de Gobierno de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento de Puebla, aprobó la Estructura Orgánica y el Reglamento Interior de la Comisión, el 3 de febrero de 2017, siendo este después publicado en el Periódico Oficial el 11 de abril de 2017.

4.-Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros se preparan tomando como base los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental.

La información contable básica es:

1. Estados de Situación Financiera.
2. Reporte Analítico del Activo.
3. Informe sobre pasivos contingentes.
4. Estado Analítico de la deuda y otros servicios.
5. Estado de Actividades.
6. Estado de Resultados.
7. Estado de Variaciones en la Hacienda Pública.
8. Estado de Cambios en la Situación Financiera.
9. Notas a los Estados Financieros.
10. Estado de Flujo de Efectivo.

Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG)

El Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, el cual contribuye a dar mayor fluidez a las tareas contables, reflejando un mayor control en las finanzas públicas, dicho sistema se encuentra apegado a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

5.- Políticas de Contabilidad Significativas

a) Efectos de la Inflación en la Información Financiera

Por el momento la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla no lleva a cabo este procedimiento de Reevaluación de los Estados Financieros. Considerando que en los últimos 7 años la inflación en la economía mexicana no ha rebasado el 10% anual, se ha decidido no aplicar el procedimiento de Reevaluación de los Estados Financieros.

b) Operaciones en el Extranjero

NO APLICA

c) Inversiones Financieras

NO APLICA

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

NO APLICA

e) Beneficios a empleados

NO APLICA

f) Provisiones

NO APLICA

g) Reservas

NO APLICA

h) Cambios en Políticas Contables

NO APLICA

i) Reclasificaciones

En el mes de julio del año en curso se realiza la reclasificación de saldos a la cuenta de depreciación de bienes muebles conforme a lo establecido en el ACUERDO DE ÓRGANO DE GOBIERNO CEASPUE/OG/2025/ORD02/07.

j) Depuración y Cancelación de Saldos

Por el momento la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, está llevando a cabo la depuración y cancelación de saldos en coordinación con la Dirección de Asuntos Jurídicos y se realizarán cuando sean aprobadas.

6.- Posición de Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

La Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla no realiza operaciones extranjeras, por lo tanto, NO APLICA.

7.- Reporte Analítico del Activo

Para dar cumplimiento en lo establecido en el artículo Cuarto Transitorio de la Ley General de Contabilidad Gubernamental publicada en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2008 teniendo su última reforma el 01 de abril de 2024, la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, al finalizar el ejercicio fiscal se determina la depreciación de los activos bajo el método de Línea Recta, reflejando en los Estados Financieros el valor neto por cada cuenta del activo. La depreciación representa la parte estimada de la capacidad de los activos que se han consumido durante un periodo, su fin es de índole informativo.

El registro contable de la depreciación tiene como objetivo reconocer la pérdida de valor de un activo que puede originarse por obsolescencia, desgaste o deterioro ordinario, defecto de fabricación, falta de uso, insuficiencia, entre otros.

La depreciación deberá calcularse, a partir del mes siguiente al de su adquisición. La depreciación se calculará para todos los bienes independientemente de su fecha de adquisición con los porcentajes siguientes:

| CONCEPTO | DEPRECIACIÓN |
|---------------------------------------------------|--------------|
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | 10.00% |
| EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN | 33.30% |
| MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | 33.30% |
| VEHÍCULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE | 20.00% |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | 10.00% |

8.-Fideicomisos, Mandatos y Análogos

La Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, no funciona bajo Fideicomiso y no tiene Fideicomisos.

G.-Reporte de la Recaudación

En el periodo que se reporta se ha autorizado a la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, ampliaciones que se modificaron al presupuesto original de ingresos. Las autorizaciones presupuestales primordialmente corresponden a:

1.-Ampliaciones presupuestales, gastos operativos de diversos programas de apoyo a las actividades sustantivas del Organismo.

10.-Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

La Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla no tiene deuda, por lo tanto, NO APLICA.

11. Calificaciones otorgadas

NO APLICA

12.-Proceso de Mejora

Con la publicación de la Ley de Agua y Saneamiento de Puebla en el Periódico Oficial del Estado de Puebla, el 28 de febrero de 1992, se crea la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, para regular la dotación y prestación de los servicios relacionados con el suministro de agua potable, dar respuesta a las necesidades en materia de: alcantarillado, saneamiento, así como el tratamiento de aguas residuales.

De igual manera, con el paso del tiempo el cuerpo normativo de la Ley de Agua para el Estado de Puebla ha sido modificada por diversas reformas, con el objeto de actualizar sus funciones de acuerdo con su estructura y demás actos modificatorios, teniendo como última de esta la realizada por Decreto en fecha 28 de enero de 2021.

Principales Políticas de Control Interno

- 1.-Tiene por objeto promover la modernización y la innovación sobre los planes y programas que ejecuta la Comisión.
- 2.- Mejorar la calidad de los bienes y servicios que ofrece la Comisión.
- 3.-Contar con procedimientos con el fin de proporcionar al personal y a los servidores, una visión clara de sus funciones.
- 4.-El uso del lenguaje que no discrimine ni marque diferencias entre hombres y mujeres, es una de las preocupaciones de la Comisión.
- 5.-Contribuir al cumplimiento de la misión y objetivos de esta Comisión.
- 6.-Fortalecer la Cultura del Trabajo orientada a resultados.
- 7.- Establecer indicadores de desempeño que midan la eficiencia y eficacia en la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla.
- 8.-Proporcionar información relevante a la sociedad respecto al desempeño de la Comisión.

Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance

Informar sobre la situación financiera, los resultados de la gestión, los flujos de efectivo y sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos del Estado de Puebla, para el ejercicio fiscal 2025 y del Presupuesto de Egresos, así como de la postura fiscal de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla.

En apego a los ordenamientos legales, a través del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental, se aplican los movimientos contables y presupuestales de manera sistematizada facilitándose el cumplimiento de los registros, así como la fluidez y transparencia en la gestión del ejercicio fiscal.

13.-Información por Segmentos

NO APLICA

14.-Eventos posterior es al cierre

NO APLICA

15.-Partes Relacionadas

Para la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla no aplica, debido a que no tiene partes relacionadas.

16.-Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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

b) Notas de Desglose

1) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

La información que muestra este estado contable está estrechamente vinculada con los Ingresos y Gastos en el momento contable del devengado.

Ingresos y Otros Beneficios

Se integra por el importe de los ingresos obtenidos de Subsidios y Transferencias, Convenios y Actividades propias de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla pertenecientes al Programa de Recaudación de Organismo Descentralizado.

| Concepto | 2025 | 2024 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Aprovechamiento de Tipo Corriente | \$0.00 | \$0.00 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | \$836,203.03 | \$289,742.00 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | \$607,725,070.25 | \$589,435,571.02 |
| Otros Ingresos y Beneficios | \$412,908.02 | \$8,000.01 |
| Total | \$608,974,181.30 | \$589,733,313.03 |

Gastos y Otras Pérdidas

Gastos de Funcionamiento

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Servicios Personales | \$27,576,352.30 | \$28,103,053.36 |
| Materiales y Suministros | \$5,192,774.53 | \$4,639,975.63 |
| Servicios Generales | \$10,012,199.28 | \$11,327,149.37 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | \$0.00 | \$21,394,956.56 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | \$16,918,360.01 | \$981,038.93 |
| Inversión Pública | \$57,264,451.86 | \$285,605,802.90 |
| Total | \$116,964,137.98 | \$352,051,976.75 |

Servicios Personales

Corresponde a la gestión de pagos por remuneraciones al personal que labora en la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, tales como nómina, prestaciones económicas, seguridad social, contribuciones y demás compromisos laborales, tal como se detalla a continuación:

| Concepto | 2025 | 2024 |
|----------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | \$4,129,126.07 | \$3,786,472.03 |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | \$11,038,286.46 | \$11,547,788.61 |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales | \$10,535,283.78 | \$10,213,513.67 |
| Seguridad Social | \$1,202,596.25 | \$1,181,612.88 |
| Otras Prestaciones Sociales y Económicas | \$572,001.00 | \$1,288,466.27 |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos | \$99,058.74 | \$85,199.90 |
| Total | \$27,576,352.30 | \$28,103,053.36 |

La Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, se encuentra integrada con una plantilla autorizada de 108 plazas (73 estructura, 23 lista de raya y 12 ciudad modelo).

**COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO
DEL ESTADO DE PUEBLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EN PESOS**

Materiales y Suministros

Representa los egresos por concepto de la adquisición de bienes de consumo requeridos para el óptimo desempeño de las actividades de la Comisión, su integración se presenta de la siguiente manera:

| Concepto | 2025 | 2024 |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | \$921,272.94 | \$1,286,767.15 |
| Alimentos y Utensilios | \$243,636.71 | \$281,096.67 |
| Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | \$0.00 | \$0.00 |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | \$38,203.50 | \$3,106.20 |
| Productos químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | \$105,723.67 | \$139,234.05 |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos | \$3,380,446.96 | \$2,302,813.94 |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | \$428,197.52 | \$332,220.00 |
| Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | \$75,293.23 | \$294,737.62 |
| Total | \$5,192,774.53 | \$4,639,975.63 |

Servicios Generales

Representa el gasto realizado por la prestación de servicios contratados con particulares y por servicios adicionales necesarios para la correcta operación de las actividades institucionales encomendadas a la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, el importe está integrado por los siguientes conceptos:

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Servicios Básicos | \$419,037.78 | \$811,379.89 |
| Servicios de Arrendamiento | \$2,492,436.02 | \$2,672,315.33 |
| Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | \$1,792,721.97 | \$751,944.21 |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | \$703,422.77 | \$676,632.80 |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | \$1,815,348.32 | \$2,227,066.12 |
| Servicios de Comunicación y Publicidad | \$2,278.00 | \$23,509.00 |
| Servicios de Traslado y Viáticos | \$591,160.81 | \$619,333.36 |
| Servicios Oficiales | \$0.00 | \$24,300.00 |
| Otros Servicios Generales | \$2,195,793.61 | \$3,520,668.66 |
| Total | \$10,012,199.28 | \$11,327,149.37 |

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Este rubro al 31 de diciembre del 2025 presenta las siguientes erogaciones, de recursos.

| Concepto | 2025 | 2024 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------|
| Transferencias Internas y Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | \$0.00 | \$0.00 |
| Transferencias Internas Otorgadas a entidades para estatales no Empresariales y no financieras | \$0.00 | \$0.00 |
| Subsidios y Subvenciones | \$0.00 | \$21,394,956.56 |
| Subsidios a la Inversión | \$0.00 | \$0.00 |
| Ayudas Sociales | \$0.00 | \$0.00 |
| Ayudas Sociales a Instituciones sin Fines de Lucro | \$0.00 | \$0.00 |
| Total | \$0.00 | \$21,394,956.56 |

Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias

Este rubro presenta las erogaciones por estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones al 31 de diciembre del 2025, mismos que se detallan a continuación.

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y amortizaciones | \$0.00 | \$864,850.93 |
| Otros Gastos | \$16,918,360.01 | \$116,188.00 |
| Total | \$16,918,360.01 | \$981,038.93 |

**COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO
DEL ESTADO DE PUEBLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EN PESOS**

Inversión Pública

Este rubro presenta las erogaciones por la desincorporación de los Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos que se han entregados a los Municipios correspondientes, los cuales representan para la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, una Inversión Pública No Capitalizable.

| Concepto | 2025 | 2024 |
|------------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| Inversión Pública No Capitalizable | \$57,264,451.86 | \$285,605,802.90 |
| Construcción en Bienes No Capitalizables | \$0.00 | \$0.00 |
| Concepto | \$57,264,451.86 | \$285,605,802.90 |

II) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

La integración de esta cuenta muestra los ingresos y egresos que sufre el efectivo propiedad de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, así mismo es necesario precisar que los depósitos que efectúa el Gobierno del Estado de Puebla son por concepto de Gasto Corriente, Nómina, Programas Federales y Estatales al momento de su registro, el recurso se divide ya sea en programas Federales, Estatales o Municipales, atendiendo a la disponibilidad que exista en las cuentas bancarias y en base a la Normatividad Administrativa.

| Concepto | 2025 | 2024 |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| Bancos/ Tesorería | \$379,097,967.35 | \$119,290,392.28 |
| Total | \$379,097,967.35 | \$119,290,392.28 |

| Concepto | 2025 | 2024 |
|------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| BBVA BANCOMER 1212 NOMINA 2020 | \$197,382.06 | \$197,382.06 |
| ESTATAL 2020 CTA. 7428 | \$5,007.59 | |
| BBVA CAPITULO 1000 2021 CTA 4611 | \$759,918.21 | \$759,883.87 |
| BBVA NOMINA 2022 CUENTA 8149 | \$570,364.49 | \$636,840.99 |
| EJERCICIO 2018 | \$161,652.80 | \$161,652.80 |
| INGRESOS PROPIOS 2022 | \$438,103.69 | \$14,559.15 |
| BBVA CUENTA 9290 RECURSOS HSBC | \$186,491.56 | \$186,469.48 |
| BBVA CUENTA 9304 RECURSOS BANORTE | \$587,734.17 | \$587,664.62 |
| BBVA CUENTA 3289 RECURSOS SANTANDER | \$550,912.54 | \$550,847.39 |
| BBVA CUENTA 0097 RECURSOS AZTECA | \$2,292,834.66 | \$2,292,292.09 |
| BBVA NOMINA 2023 CUENTA 5093 | \$1,670,623.31 | \$1,762,743.26 |
| BBVA PARTICIPACIONES OBRA 2023 CUENTA 5770 | \$6,192.02 | \$6,066.79 |
| BBVA CUENTA 1730 GASTO CORRIENTE 2024 | \$0.00 | \$1,864,406.80 |
| BBVA NOMINA 2024 CUENTA 1765 | \$133,357.26 | \$804,585.83 |
| BBVA ESTATAL FISCAL 2024 CUENTA 9017 | \$0.00 | \$4,884.80 |
| BBVA SANEAMIENTO RIO ATOYAC 2024 CUENTA 1051 | \$0.00 | \$143,712.15 |
| BBVA INCENTIVOS DE COLABORACION FISCAL 6711 | \$0.00 | \$677,290.65 |
| BBVA CULTURA DEL AGUA ESTATAL 2024 CTA 6606 | \$0.00 | \$1,544.36 |
| BBVA CUENTA 8306 FISE INTERESES 2024 | \$0.00 | \$708,206.57 |
| BBVA CUENTA 8268 PARTICIPACIONES ZACAPOAXTLA | \$0.00 | \$20,382.51 |
| BBVA CUENTA 8225 INCENTIVOS OBRA 2024 | \$0.00 | \$1,066.52 |
| BBVA CUENTA 8195 PARTICIPACIONES OBRA 2024 | \$0.00 | \$16,792,520.90 |
| BBVA CUENTA 1989 CAPTACIÓN DE DERECHOS | \$0.00 | \$289,742.00 |
| BBVA 1997 CONTINGENCIA CAPITULO 1000 | \$351.39 | \$344.28 |
| BBVA CUENTA 4864 OBSERVACIONES 2023 | \$0.00 | \$0.00 |
| BBVA CUENTA 9586 GASTO CORRIENTE 2025 | \$1,656,572.28 | \$0.00 |
| BBVA CUENTA 9632 NOMINA 2025 | \$1,479,374.23 | \$0.00 |
| BBVA CUENTA 6449 CAPTACION DE DERECHOS 2025 | \$167,061.88 | \$0.00 |
| BBVA CUENTA 9801 PROG.INUNDACIONES 2025 | \$138,219.95 | \$0.00 |
| BBVA CUENTA 9763 REC. FISCALES OBRA 2025 | \$107,062,658.89 | \$0.00 |
| BBVA CUENTA 2130 RECURSOS FISCALES 2025 | \$1,668,172.82 | \$0.00 |
| BBVA CUENTA 2076 CULTURA DEL AGUA 2025 | \$800,000.00 | \$0.00 |
| BBVA CUENTA 1878 ACCIONES DE DESINFECCION 2025 | \$2,601,110.58 | \$0.00 |

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO
DEL ESTADO DE PUEBLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EN PESOS

| | | |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| BBVA CUENTA 0209 PARTICIPACIONES OBRA 2025 | \$6,574,617.30 | \$0.00 |
| BBVA CUENTA 0776 REC DEL RESUL. DEL EJERC.CONT. PRESUPUESTAL 2025 | \$213,042.56 | \$0.00 |
| BBVA FAFEF 2024 CUENTA 1353 | \$0.00 | \$23,602,076.22 |
| BBVA FISE 2024 CUENTA 1345 | \$0.00 | \$52,115,860.08 |
| BBVA CULTURA DEL AGUA 2024 FEDERAL CTA 6584 | \$0.00 | \$1,544.36 |
| BBVA FAFEF 2025 CUENTA 3376 | \$17,018,908.47 | \$0.00 |
| BBVA FISE 2025 CUENTA 3325 | \$191,066,647.46 | \$0.00 |
| BBVA PROAGUA 2025 CUENTA 5970 | \$1,980,467.70 | \$0.00 |
| BBVA MUNICIPAL 2024 CUENTA 1388 | \$0.00 | \$15,100,814.72 |
| BBVA MUNICIPAL 2025 CUENTA 3406 | \$39,110,187.48 | \$0.00 |
| Total | \$379,097,967.35 | \$119,290,392.28 |

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Esta cuenta registra el derecho que tiene la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla de exigir la comprobación a los beneficiarios de cheques, transferencias y depósitos en ventanilla.

La cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo al 31 de diciembre del 2025, se integra principalmente por la subcuenta de funcionarios y empleados en la cual se registran comisiones pendientes de comprobar por la cantidad de \$25,921.02

| Concepto | 2025 | | 2024 |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Hasta 90 días | Total | Total |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | \$25,921.02 | \$25,921.02 | \$28,319.99 |
| Total | \$25,921.02 | \$25,921.02 | \$28,319.99 |

Inversiones Financieras a Largo Plazo

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--------------|---------------|---------------|
| NO APLICA | \$0.00 | \$0.00 |
| Total | \$0.00 | \$0.00 |

Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Esta cuenta registra el derecho que tiene la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla de exigir los bienes y servicios a contratistas y proveedores.

Así mismo, al 31 de diciembre del 2025, la cuenta de Anticipo a Proveedores por Adquisiciones de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo refleja un saldo de \$0.00 pesos, y la cuenta de Anticipo a Contratistas por Obras Publicas a Corto Plazo con un saldo de \$170,475,819.87

| Concepto | 2025 | 2024 |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | \$170,475,819.87 | \$177,302,227.69 |
| Total | \$170,475,819.87 | \$177,302,227.69 |

Del saldo anterior el importe de \$7,084,648.40 pesos corresponde a la amortización del anticipo de la obra 20191148 denominada "Construcción de Colectores y Subcolectores en la Cuenca del Alto Atoyac, Tramo San Martín-Xalmimilulco, en el Estado de Puebla (Primera Etapa)", por terminación anticipada del contrato, y un importe de \$125,064,758.45 correspondiente a la obra 230538 denominada "Construcción de planta de tratamiento de aguas residuales (primera etapa) de los colectores y subcolectores de la cuenca del Alto Atoyac en la localidad de Santa Ana Xalmimilulco, Municipio de Huejotzingo, Puebla", los cuales se encuentran en litigio.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

El saldo de la cuenta denominada Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público representa un saldo por \$132,931,237.25 pesos al 31 de diciembre del 2025 por concepto de obras en proceso provenientes de los recursos Federales, Estatales y Municipales que ejecutó la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, dicho saldo se integra por obras ejecutadas en los ejercicios 2017, 2018, 2019 y 2025.

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO
DEL ESTADO DE PUEBLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EN PESOS

Cabe hacer mención que dichas obras al concluirse se entregarán a las localidades y municipios en donde se llevaron a cabo, por lo que las administraciones anteriores no realizaron la entrega de las actas entrega-recepción para la desincorporación del patrimonio.

| Concepto | 2025 | 2024 |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | \$132,931,237.25 | \$238,671,889.17 |
| Total | \$132,931,237.25 | \$238,671,889.17 |

Tasas de depreciación

| CONCEPTO | DEPRECIACION |
|-----------|--------------|
| NO APLICA | 0.00% |

Bienes Muebles

Representa el monto de los bienes requeridos para realizar las actividades propias de la Comisión y se encuentra integrado de la siguiente manera:

| Concepto | 2025 | 2024 |
|----------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | \$3,678,425.36 | \$5,033,505.61 |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | \$8,320.68 | \$41,217.15 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | \$52,357,095.46 | \$51,446,295.46 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | \$10,833,054.60 | \$12,471,838.01 |
| Total | \$66,876,896.10 | \$68,992,856.23 |

Derivado a un análisis realizado por el despacho de Auditoría Externa, el cual determinó que, de acuerdo con el valor de los bienes, existía una diferencia en la depreciación, se somete la disminución de la depreciación de bienes muebles al Órgano de Gobierno, el cual aprueba mediante acuerdo CEASPUE/OG/2025/ORD02/07, por lo que la depreciación acumulada y amortización al 31 de diciembre del 2025 es de \$90,687,791.97 pesos.

La Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla realiza el cálculo de la depreciación de manera anual asimismo el registro.

Porcentajes de Depreciación

| CONCEPTO | DEPRECIACIÓN |
|---------------------------------------------------|--------------|
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | 10.00% |
| EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN | 33.30% |
| MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | 33.30% |
| VEHÍCULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE | 20.00% |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | 10.00% |

Nota: De acuerdo con las características de los bienes de referencia en Guía de Parámetros de Vida Útil.

Activos Intangibles

Representa el monto de los derechos por el uso de activos propiedad industrial, comercial, intelectual y otros.

| Concepto | 2025 | 2024 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Software | \$3,435,039.01 | \$3,462,577.41 |
| Concesiones y Franquicias | \$0.00 | \$0.00 |
| Patrimonio | \$3,435,039.01 | \$3,462,577.41 |

Activos Diferidos

Representa el pago de estimaciones pagadas a contratistas por concepto de estudios y proyectos elaborados en materia de agua potable y alcantarillado durante los ejercicios 2017 y 2018 por la cantidad de \$44,983,110.45 pesos, las cuales se entregaron a los localidades y municipios en donde se llevaron a cabo y la administración anterior no ha realizado la entrega de las actas entrega-recepción para la desincorporación del patrimonio.

| Concepto | 2025 | 2024 |
|-------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | \$44,983,110.45 | \$57,384,487.96 |
| Total | \$44,983,110.45 | \$57,384,487.96 |

**COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO
DEL ESTADO DE PUEBLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EN PESOS**

Otros Activos No Circulantes

| SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA | | |
|-------------------------------|-------------------|----------------|
| NÚM | SERIE | COSTO |
| 145 | 1C6RR7PT6HS793964 | \$901,900.00 |
| 149 | ML3AB26J1HH022566 | \$211,900.00 |
| 163 | 3N6AD33A4JK885051 | \$322,000.00 |
| 184 | 3N6CD33B3JK890081 | \$455,400.00 |
| 185 | 3N6CD33B4JK888646 | \$455,400.00 |
| 187 | 3N6CD33B6JK888163 | \$455,400.00 |
| 203 | 3N6AD33A8JK862453 | \$322,000.00 |
| 204 | 3N6CD33B0JK889552 | \$455,400.00 |
| 205 | 3N6AD33A0JK889369 | \$322,000.00 |
| 206 | 3N6AD33A5JK889268 | \$322,000.00 |
| TOTAL | | \$4,223,400.00 |

| SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA | | |
|-------------------------------|-------------------|----------------|
| NÚM | SERIE | COSTO |
| 159 | 3N6AD33A5JK868159 | \$322,000.00 |
| 160 | 3N6AD33A3JK867365 | \$322,000.00 |
| 168 | 3N6AD33A2JK856437 | \$322,000.00 |
| 170 | 3N6AD33A3JK867785 | \$322,000.00 |
| 172 | 3N6AD33A8JK861447 | \$322,000.00 |
| 177 | 3N6AD33A9JK862641 | \$322,000.00 |
| 181 | 3N6AD33A5JK889707 | \$322,000.00 |
| 190 | 3N6AD33AJK889247 | \$322,000.00 |
| TOTAL | | \$2,576,000.00 |

| SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA | | |
|-------------------------------|-------------------|----------------|
| NÚM | SERIE | COSTO |
| 155 | 3N6AD33A0JK856193 | \$322,000.00 |
| 156 | 3N6AD33A1JK861385 | \$322,000.00 |
| 158 | 3N6AD33A8JK879172 | \$322,000.00 |
| 161 | 3N6AD33A1JK864027 | \$322,000.00 |
| 162 | 3N6AD33A5JK859039 | \$322,000.00 |
| TOTAL | | \$1,610,000.00 |

| SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE | | |
|------------------------------|-------------------------|-----------------|
| NÚM | SERIE | COSTO |
| IZU-1 | SERIE:JAANPR75XC7007578 | \$6,324,773.69 |
| IZU-2 | SERIE:JAANPR751C7007579 | \$6,324,773.69 |
| TOTAL | | \$12,649,547.38 |

Nota: Del contrato de comodato que se tienen con la Secretaría de Infraestructura, firmado en el mes de abril del ejercicio fiscal 2025, por 15 unidades, con fecha de vencimiento al 31 de diciembre del 2025, cabe hacer mención que se reportan 14 unidades vehiculares y una unidad declarada como pérdida total por robo, siendo una camioneta Nissan, tipo NP300 con placas SN911328 y número de serie 3N6CD33B3JK890081, en el mes de agosto se lleva a cabo la entrega de unidades vehiculares en comodato mediante convenios, entregándose 8 unidades vehiculares a la Secretaría de Infraestructura y 2 unidades vehiculares a la Secretaría de Medio Ambiente.

Pasivo

Cuentas por Pagar

Representan una obligación de pago de este Organismo Público Descentralizado a Corto Plazo.

El saldo de las cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre del 2025, asciende a \$5,565,798.63 pesos integrándose de la siguiente forma:

| Concepto | 2025 | | 2024 |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | Hasta 90 días | Total | Total |
| Servicios Personales por Pagar | \$1,121,975.06 | \$1,121,975.06 | \$1,009,047.22 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | \$335,603.00 | \$335,603.00 | \$249,342.67 |
| Contratistas por Obras Públicas | \$4,215.31 | \$4,215.31 | \$4,215.31 |
| Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | \$17,723.29 | \$17,723.29 | \$17,723.29 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | \$767,615.32 | \$767,615.32 | \$359,103.76 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | \$3,318,666.65 | \$3,318,666.65 | \$3,429,169.06 |
| \$5,565,798.63 | \$5,565,798.63 | \$5,565,798.63 | \$5,068,601.31 |

Cabe hacer mención que la cuenta Contratistas por Obras Públicas refleja un importe de \$4,215.31 pesos al 31 de diciembre del 2025, el cual corresponde a los compromisos de pago que la entidad cuenta con contratistas.

Así mismo, en la cuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo se consideran los impuestos retenidos por concepto de aplicación de las tarifas de la Ley del Impuesto Sobre la Renta por los conceptos de salarios, arrendamientos de inmuebles, adeudos por concepto de ISSSTEP, así como el 3% por concepto de impuesto sobre nómina y retenciones del 5 al millar a proveedores, que se entera a la Secretaría de Planeación y Finanzas, el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2025 representa un importe de \$767,615.32 pesos.



PUEBLA
Gobierno del Estado
2024 - 2030

CEASPU
Comisión Estatal de Agua y
Saneamiento del Estado de Puebla

**COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO
DEL ESTADO DE PUEBLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EN PESOS**

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, esta cuenta refleja un saldo de \$3,318,666.65 pesos, cuyo importe está integrado principalmente de saldos de economías e intereses nominales de las cuentas productivas, depósitos, comisiones y recuperación de recursos pendientes de reintegrar a la Secretaría de Planeación y Finanzas y a la Tesorería de la Federación.

Documentos por Pagar

| Concepto | 2025 | 2024 |
|-----------|--------|--------|
| NO APLICA | \$0.00 | \$0.00 |
| Total | \$0.00 | \$0.00 |

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

| Concepto | 2025 | 2024 |
|-----------|--------|--------|
| NO APLICA | \$0.00 | \$0.00 |
| Total | \$0.00 | \$0.00 |

Pasivos Diferidos a Corto Plazo

| Concepto | 2025 | 2024 |
|-----------|--------|--------|
| NO APLICA | \$0.00 | \$0.00 |
| Total | \$0.00 | \$0.00 |

Otros Pasivos

| Concepto | 2025 | 2024 |
|-----------|--------|--------|
| NO APLICA | \$0.00 | \$0.00 |
| Total | \$0.00 | \$0.00 |

Documentos por Pagar a Largo Plazo

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2025 representa un importe de \$218,415.81 pesos que corresponden a la obra 20090748, por el que se reclasifica a largo plazo, dicha reclasificación se encuentra autorizada en la Tercera Sesión Ordinaria del Consejo Directo del ejercicio 2018.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Su finalidad es mostrar los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, entre el inicio y el final del período, así como explicar y analizar cada una de ellas. De su análisis se pueden detectar las situaciones negativas y positivas acontecidas durante el ejercicio que pueden servir de base para tomar decisiones correctivas o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento de la Hacienda Pública.

Este estado es explicado por sí mismo por lo que no requiere realizar un análisis más detallado dentro de estas notas.

Patrimonio

El patrimonio de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla está constituido por:

I. Las aportaciones Federales, Estatales y Municipales que en su caso se realicen, así como las asignaciones presupuestales.

II. Los ingresos que obtenga por pago de las contribuciones y productos por los servicios que se encuentra autorizada a prestar.

III. Los recursos que se obtengan de los financiamientos que contrate, en términos de las disposiciones legales, para el cumplimiento de sus fines.

IV. Las donaciones, herencias, legados, concesiones, asignaciones y demás aportaciones de los particulares, así como los subsidios y adjudicaciones a su favor.

V. Los remanentes, frutos, utilidades, productos, intereses y ventas que obtenga de su propio patrimonio.

VI. Los bienes y derechos que adquiera por cualquier título.

**COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO
DEL ESTADO DE PUEBLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EN PESOS**

Los bienes de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, serán del dominio público y por lo tanto serán inembargables, imprescriptibles e inalienables.

La desincorporación de tales bienes del dominio público tendrá como base los criterios de obsolescencia, desuso o inviabilidad para el servicio público de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

Los bienes muebles podrán enajenarse previo acuerdo de desincorporación y autorización del Órgano de Gobierno de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla. Tratándose de bienes inmuebles en adición a los requisitos antes señalados, deberá obtenerse la autorización del Congreso del Estado para su enajenación.

La cuenta de Patrimonio presentó los siguientes saldos al 31 de diciembre del 2025:

| Concepto | 2025 | 2024 |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Patrimonio | \$492,010,043.32 | \$237,681,336.28 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | \$230,441,646.46 | \$122,434,752.65 |
| Total | \$722,451,689.78 | \$360,116,088.93 |

Patrimonio Contribuido

| Concepto | 2025 | 2024 |
|--------------|---------------|---------------|
| NO APLICA | \$0.00 | \$0.00 |
| Total | \$0.00 | \$0.00 |

Patrimonio Generado

| Concepto | 2025 |
|------------------------------------|-------------------------|
| Patrimonio | \$492,010,043.32 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | \$230,441,646.46 |
| Total | \$722,451,689.78 |

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Este Estado tiene la finalidad de informar sobre las variaciones y movimientos de efectivo y sus equivalentes en un periodo determinado; es útil porque suministra a los usuarios de los Estados Financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla para generar efectivo y equivalentes, así como sus necesidades de liquidez.

Efectivo y Equivalentes

| Concepto | 2025 | 2024 |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| Bancos/ Tesorería | \$379,097,967.35 | \$119,290,392.28 |
| Total | \$379,097,967.35 | \$119,290,392.28 |

Adquisiciones de las Actividades de Inversión Efectivamente Pagadas

| Concepto | 2025 | 2024 |
|------------------|--------|--------|
| Bienes Inmuebles | \$0.00 | \$0.00 |
| Bienes Muebles | \$0.00 | \$0.00 |

Conciliación de Flujos de Efectivo Netos

| Concepto | 2025 | 2024 |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro | \$492,010,043.32 | \$237,681,336.28 |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo | \$0.00 | \$981,038.93 |
| Depreciación | \$90,687,791.97 | \$864,850.93 |
| Amortización | \$0.00 | \$0.00 |
| Incrementos en las provisiones | \$0.00 | \$0.00 |
| Incrementos en inversiones producido por revaluación | \$0.00 | \$0.00 |
| Ganancia/perdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles | \$0.00 | \$116,188.00 |
| Incremento en cuentas por cobrar | \$0.00 | \$0.00 |
| Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de operación | \$492,010,043.32 | \$237,681,336.28 |

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO
DEL ESTADO DE PUEBLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EN PESOS

INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

Al 31 de diciembre del 2025, del presupuesto autorizado por \$609,051,813.05 pesos comparados con el importe devengado que asciende a un importe de \$202,801,126.43 pesos, presenta las siguientes variaciones:

| Concepto | Presupuesto Modificado | Devengado | Variación | |
|-------------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|---------|
| | | | Nominal | % |
| Servicios Personales | \$27,814,423.19 | \$22,576,352.30 | \$5,238,070.89 | 81.17% |
| Materiales y Suministros | \$5,403,197.98 | \$5,192,774.54 | \$210,423.44 | 96.11% |
| Servicios Generales | \$13,612,545.32 | \$10,012,199.28 | \$3,600,346.04 | 73.55% |
| Transferencias, Asignaciones, | \$3,800,000.00 | \$0.00 | \$3,800,000.00 | 0.00% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e | \$303,691.99 | \$303,691.99 | \$0.00 | 100.00% |
| Inversión Pública | \$558,117,954.57 | \$159,716,108.33 | \$398,401,846.24 | 28.62% |
| Total | \$609,051,813.05 | \$202,801,126.43 | \$411,250,686.61 | |

ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES

| Concepto | Ingreso Modificado | Devengado | Variación | |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|--------|
| | | | Nominal | % |
| Ingresos por Venta de Bienes y | \$836,203.03 | \$836,203.03 | \$0.00 | 0.00% |
| Transferencias, Asignaciones, | \$608,215,610.02 | \$607,725,070.25 | \$490,539.77 | 99.92% |
| Total | \$609,051,813.05 | \$608,561,273.28 | \$490,539.77 | |

1-Ampliaciones presupuestales para gastos operativos de diversos programas de apoyo a las actividades sustantivas de esta Comisión.

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

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS E INGRESOS CONTABLES

| Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables | |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Al 31 de diciembre del 2025 | |
| Concepto | 2025 |
| 1.Total de Ingresos Presupuestarios | \$608,561,273.28 |
| 2.Más Ingresos Contables No Presupuestarios | \$412,908.02 |
| 2.1 Ingresos Financieros | \$0.00 |
| 2.2 Incremento por Variación de Inventarios | \$0.00 |
| 2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | \$0.00 |
| 2.4 Disminución del Exceso de Provisiones | \$0.00 |
| 2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios | \$0.00 |
| 2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios | \$412,908.02 |
| 3.Menos Ingresos Presupuestarios No Contables | \$0.00 |
| 3.1 Aprovechamientos Patrimoniales | \$0.00 |
| 3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos | \$0.00 |
| 3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables | \$0.00 |
| Total de Ingresos Contables | \$608,974,181.30 |

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO
DEL ESTADO DE PUEBLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EN PESOS

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y GASTOS CONTABLES

| Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables | |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Al 31 de diciembre del 2025 | |
| Concepto | 2025 |
| 1. Total de Egresos Presupuestarios | \$202,801,126.43 |
| 2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables | \$160,019,800.32 |
| 2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | \$0.00 |
| 2.2 Materiales y Suministros | \$0.00 |
| 2.3 Mobiliario y Equipo de Administración | \$303,691.99 |
| 2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | \$0.00 |
| 2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | \$0.00 |
| 2.6 Vehículos y Equipo de Transporte | \$0.00 |
| 2.7 Equipo de Defensa y Seguridad | \$0.00 |
| 2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | \$0.00 |
| 2.9 Activos Biológicos | \$0.00 |
| 2.1 Bienes Inmuebles | \$0.00 |
| 2.11 Activos Intangibles | \$0.00 |
| 2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público | \$0.00 |
| 2.13 Obra Pública en Bienes Propios | \$159,716,108.33 |
| 2.14 Acciones y Participaciones de Capital | \$0.00 |
| 2.15 Compra de Títulos y Valores | \$0.00 |
| 2.16 Concesión de Préstamos | \$0.00 |
| 2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | \$0.00 |
| 2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | \$0.00 |
| 2.19 Amortización de la Deuda Pública | \$0.00 |
| 2.2 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | \$0.00 |
| 2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables | \$0.00 |
| 3. Más Gastos Contables No Presupuestarios | \$73,317,960.94 |
| 3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortización | \$0.00 |
| 3.2 Provisiones | \$0.00 |
| 3.3 Disminución de Inventarios | \$0.00 |
| 3.4 Otros Gastos | \$0.00 |
| 3.5 Inversión Pública no Capitalizable | \$57,264,451.86 |
| 3.6 Materiales y Suministros (consumos) | \$0.00 |
| 3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios | \$16,918,360.01 |
| 4. Total de Gastos Contables | \$116,964,137.98 |

Cabe señalar que en el subejercicio que presenta el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, por \$406,250,686.62 representa el recurso que será pagado durante el primer trimestre del ejercicio fiscal 2026.

c) Notas de Memoria (cuentas de orden)

Cuentas de Orden Contables

Con relación al Pasivo Contingente, aprobado conforme a la Quinta Sesión Extraordinaria del ejercicio 2023, se instruyó mediante Memorándum CEASPUE/D.G./53/2024, realizar el pago por diferencias de ISR por un importe de \$116,188.00 pesos en el ejercicio fiscal 2024, quedando un saldo de \$344.28 en la cuenta de pasivo contingente.

| Cuentas de Orden Presupuestaria de Ingresos | |
|----------------------------------------------|------------------|
| Concepto | Importe |
| Ley de Ingresos Estimada | \$542,312,058.00 |
| Ley de Ingresos por Ejecutar | \$490,539.77 |
| Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | \$66,739,755.05 |
| Ley de Ingresos Devengada | \$608,561,273.28 |
| Ley de Ingresos Recaudada | \$608,561,273.28 |



PUEBLA
Gobierno del Estado
2024-2030


CEASPUE
Comisión Estatal de Agua y
Saneamiento del Estado de Puebla

**COMISIÓN ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO
DEL ESTADO DE PUEBLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EN PESOS**

| Cuentas de Orden Presupuestaria de Egresos | |
|--------------------------------------------|------------------|
| Concepto | Importe |
| Presupuesto de Egresos Aprobado | \$542,312,058.00 |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer | \$9,686,859.91 |
| Presupuesto de Egresos Modificado | \$66,739,755.05 |
| Presupuesto de Egresos Comprometido | \$599,364,953.14 |
| Presupuesto de Egresos Devengado | \$202,801,126.43 |
| Presupuesto de Egresos Ejercido | \$202,449,619.24 |
| Presupuesto de Egresos Pagado | \$202,449,619.24 |

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


FRANCISCO ALBERTO MÉNEZ MERINO
DIRECTOR GENERAL


YADIRA SÁNCHEZ TEJEDA
ENCARGADA PARA RECIBIR Y ATENDER LOS RECURSOS,
ARCHIVOS Y ASUNTOS A CARGO DE LA DIRECCIÓN
ADMINISTRATIVA