



Secretaría
de Infraestructura
Gobierno de Puebla

Comisión Estatal de
Agua y Saneamiento
del Estado de Puebla

ESTADOS DE INFORMACIÓN CONTABLE

30 DE SEPTIEMBRE DE 2023

- 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



Comisión Estatal de Agua y Saneamiento Estado de Puebla

Estado de Situación Financiera

Al 30/sep./2023

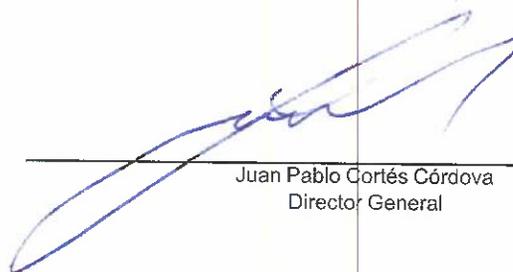
(Cifras en Pesos)

Fecha y hora de Impresión | 09/oct./2023
10:37 a. m.

Usr: supervisor
Rep: rptEstadoSituacionFinanciera_ant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE	\$149,848,632.95	\$120,104,677.07	PASIVO CIRCULANTE	\$2,539,137.46	\$5,386,482.13
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$106,155,300.59	\$82,881,202.33	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$2,539,137.46	\$5,386,482.13
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$79,336.96	\$148,959.54	Total de Pasivos Circulantes	\$2,539,137.46	\$5,386,482.13
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$43,613,995.40	\$37,074,515.20	PASIVO NO CIRCULANTE	\$218,415.81	\$218,415.81
Total de Activos Circulantes	\$149,848,632.95	\$120,104,677.07	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$218,415.81	\$218,415.81
ACTIVO NO CIRCULANTE	\$444,288,568.93	\$437,451,199.53	Total de Pasivos No Circulantes	\$218,415.81	\$218,415.81
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES	\$389,780,151.21	\$382,942,781.81	Total del Pasivo	\$2,757,553.27	\$5,604,897.94
BIENES MUEBLES	\$70,602,856.23	\$70,602,856.23	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
ACTIVOS INTANGIBLES	\$3,462,577.41	\$3,462,577.41	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	\$0.00	\$0.00
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA	-\$84,651,703.88	-\$84,651,703.88	HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO	\$591,379,648.61	\$551,950,978.66
ACTIVOS DIFERIDOS	\$57,384,487.96	\$57,384,487.96	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	\$221,026,078.51	\$238,886,476.33
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	\$7,710,200.00	\$7,710,200.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$370,353,570.10	\$313,064,502.33
Total de Activos No Circulantes	\$444,288,568.93	\$437,451,199.53	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$0.00	\$0.00
Total del Activo	\$594,137,201.88	\$557,555,876.60	Total Hacienda Pública/Patrimonio	\$591,379,648.61	\$551,950,978.66
			Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$594,137,201.88	\$557,555,876.60

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


 Juan Pablo Cortés Córdova
 Director General


 Daniel Brngas Abarca
 Director Administrativo



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

Del 01/ene./2023 al 30/sep./2023

(Cifras en Pesos)

Usu: supervisor

Rep: rptEstadoActividades

Fecha y hora de Impresión 09/oct./2023 10:39 a. m.

Concepto	2023	2022
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
INGRESOS DE GESTIÓN		
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$0.00	\$511,164.15
	\$0.00	\$511,164.15
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$291,368,097.57	\$403,720,552.58
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$291,368,097.57	\$403,720,552.58
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		
INGRESOS FINANCIEROS	\$3.48	\$257.12
	\$3.48	\$257.12
Total de Ingresos y Otros Beneficios	\$291,368,101.05	\$404,231,973.85
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		
SERVICIOS PERSONALES	\$19,584,535.93	\$35,898,715.97
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$13,129,329.57	\$19,039,991.35
SERVICIOS GENERALES	\$841,479.30	\$2,954,342.92
	\$5,613,727.06	\$13,904,381.70
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$0.00	\$7,374,501.64
	\$0.00	\$7,374,501.64
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS		
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$0.00	\$8,502,029.79
	\$0.00	\$8,502,029.79
INVERSIÓN PÚBLICA		
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	\$50,757,486.61	\$113,570,250.12
	\$50,757,486.61	\$113,570,250.12
Total de Gastos y otras Pérdidas	\$70,342,022.54	\$165,345,497.52
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$221,026,078.51	\$238,886,476.33

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

Juan Pablo Cortés Córdova
Director General

Daniel Bringas Abarca
Director Administrativo



Usu: supervisor
Rep: rptEstadoVariacionHacienda

Comisión Estatal de Agua y Saneamiento
Estado de Puebla
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 01/ene/2023 Al 30/sep./2023
(Cifras en Pesos)

Fecha y 09/oct./2023
hora de Impresión 10:42 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 2022	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
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 2022	\$0.00	\$313,064,502.33	\$238,886,476.33	\$0.00	\$551,950,978.66
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	\$0.00	\$0.00	\$238,886,476.33	\$0.00	\$238,886,476.33
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	\$313,064,502.33	\$0.00	\$0.00	\$313,064,502.33
REVALÚOS	\$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 2022	\$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 2022	\$0.00	\$313,064,502.33	\$238,886,476.33	\$0.00	\$551,950,978.66
CAMBIOS EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DE 2023	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
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 2023	\$0.00	\$57,289,067.77	-\$17,860,397.82	\$0.00	\$39,428,669.95
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	\$0.00	\$0.00	\$221,026,078.51	\$0.00	\$221,026,078.51
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	\$57,289,067.77	-\$238,886,476.33	\$0.00	-\$181,597,408.56
REVALÚOS	\$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 2023	\$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 2023	\$0.00	\$370,353,570.10	\$221,026,078.51	\$0.00	\$591,379,648.61



Usu: supervisor
Rep: rptEstadoVariacionHacienda

Comisión Estatal de Agua y Saneamiento Estado de Puebla

Estado de Variación en la Hacienda Pública

Del 01/ene/2023 Al 30/sep./2023

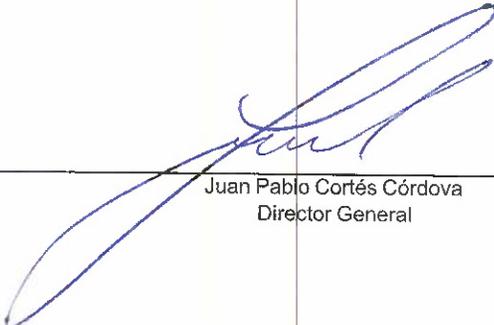
(Cifras en Pesos)

Fecha y 09/oct./2023

hora de Impresión 10:42 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".



Juan Pablo Cortés Córdova
Director General



Daniel Bringas Abarca
Director Administrativo



Comisión Estatal de Agua y Saneamiento
Estado de Puebla

Estado de Cambios en la Situación Financiera

Del 01/ene./2023 Al 30/sep./2023

(Cifras en Pesos)

Usu: supervisor

Rep: rptEstadoCambiosSituacionFinanciera

Fecha y hora de Impresión | 09/oct./2023
10:43 a. m.

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	\$69,622.58	\$36,650,947.86
ACTIVO CIRCULANTE	\$69,622.58	\$29,813,578.46
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$0.00	\$23,274,098.26
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$69,622.58	\$0.00
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$0.00	\$6,539,480.20
ACTIVO NO CIRCULANTE	\$0.00	\$6,837,369.40
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$0.00	\$6,837,369.40
BIENES MUEBLES	\$0.00	\$0.00
ACTIVOS INTANGIBLES	\$0.00	\$0.00
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	\$0.00	\$0.00
ACTIVOS DIFERIDOS	\$0.00	\$0.00
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	\$0.00	\$0.00
PASIVO	\$0.00	\$2,847,344.67
PASIVO CIRCULANTE	\$0.00	\$2,847,344.67
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$0.00	\$2,847,344.67
PASIVO NO CIRCULANTE	\$0.00	\$0.00
DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$0.00	\$0.00
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	\$57,289,067.77	\$17,860,397.82
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	\$0.00	\$0.00
HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO	\$57,289,067.77	\$17,860,397.82
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	\$0.00	\$17,860,397.82
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$57,289,067.77	\$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".

Juan Pablo Cortés Gortoya
Director General

Daniel Bringas Abarca
Director Administrativo



Comisión Estatal de Agua y Saneamiento
Estado de Puebla

Estado de Flujos de Efectivo
Del 01/ene/2023 Al 30/sep./2023
(Cifras en Pesos)

Usu: supervisor
Rep: rptEstadoFlujosEfectivo

Fecha y hora de Impresión 09/oct./2023
10:44 a. m.

Concepto	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
ORIGEN		
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$291,368,097.57	\$403,985,666.65
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$0.00	\$265,114.15
	\$291,368,097.57	\$403,720,552.50
APLICACIÓN		
SERVICIOS PERSONALES	\$132,228,037.95	\$223,183,334.01
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$13,086,670.76	\$18,937,585.51
SERVICIOS GENERALES	\$841,479.30	\$2,195,303.59
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$5,567,986.61	\$13,418,352.12
OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN	\$0.00	\$7,374,501.64
	\$112,731,901.28	\$181,257,591.15
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$159,140,059.62	\$180,802,332.64
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
APLICACIÓN		
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$135,865,961.36	\$250,607,242.48
	\$135,865,961.36	\$250,607,242.48
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-\$135,865,961.36	-\$250,607,242.48
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$23,274,098.26	-\$69,804,909.84
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	\$82,881,202.33	\$152,686,112.17
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	\$106,155,300.59	\$82,881,202.33

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

Juan Pablo Cortés Córdova

Director General

Daniel Briñas Abarca

Director Administrativo



Comisión Estatal de Agua y Saneamiento Estado de Puebla

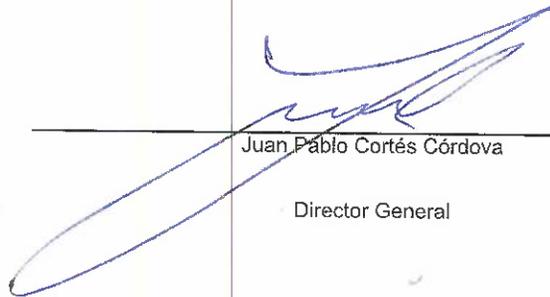
Estado Analítico del Activo
Del 01/ene./2023 al 30/sep./2023
(Cifras en Pesos)

Usu: supervisor
Rep: rptEstadoAnaliticoDeActivosYPasivos_R

Fecha y hora de Impresión | 09/oct./2023
10:45 a. m.

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO	\$557,555,876.60	\$846,950,816.90	\$810,369,491.62	\$594,137,201.88	\$36,581,325.28
ACTIVO CIRCULANTE	\$120,104,677.07	\$552,517,608.64	\$522,773,652.76	\$149,848,632.95	\$29,743,955.88
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$82,881,202.33	\$201,190,328.84	\$177,916,230.58	\$106,155,300.59	\$23,274,098.26
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$148,959.54	\$301,791,796.43	\$301,861,419.01	\$79,336.96	-\$69,622.58
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$37,074,515.20	\$49,535,483.37	\$42,996,003.17	\$43,613,995.40	\$6,539,480.20
ACTIVO NO CIRCULANTE	\$437,451,199.53	\$294,433,208.26	\$287,595,838.86	\$444,288,568.93	\$6,837,369.40
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$382,942,781.81	\$294,433,208.26	\$287,595,838.86	\$389,780,151.21	\$6,837,369.40
BIENES MUEBLES	\$70,602,856.23	\$0.00	\$0.00	\$70,602,856.23	\$0.00
ACTIVOS INTANGIBLES	\$3,462,577.41	\$0.00	\$0.00	\$3,462,577.41	\$0.00
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	-\$84,651,703.88	\$0.00	\$0.00	-\$84,651,703.88	\$0.00
ACTIVOS DIFERIDOS	\$57,384,487.96	\$0.00	\$0.00	\$57,384,487.96	\$0.00
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	\$7,710,200.00	\$0.00	\$0.00	\$7,710,200.00	\$0.00

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



Juan Pablo Cortés Córdova
Director General



Daniel Bringas Abarca
Director Administrativo



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

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Del 01/ene./2023 Al 30/sep./2023

(Cifras en Pesos)

Usr: supervisor
Rep: rptEstadoAnaliticoDeudaYPasivos

Fecha y hora de Impresión | 09/oct./2023
10:46 a. m.

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
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
Largo Plazo				
Deuda Interna				
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	\$5,604,897.94	\$2,757,553.27
Total de Deuda Pública y Otros Pasivos	Peso	México	\$5,604,897.94	\$2,757,553.27



Usr: supervisor
Rep: rptEstadoAnalíticoDeudaYPasivos

Comisión Estatal de Agua y Saneamiento
Estado de Puebla
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 01/ene./2023 Al 30/sep./2023
(Cifras en Pesos)

Fecha y hora de Impresión | 09/oct./2023
10:46 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 nōtas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

Juan Pablo Cortés Córdova
Director General

Daniel Bringas Abarca
Director Administrativo



Comisión Estatal de Agua y Saneamiento
Estado de Puebla
Informe sobre Pasivos Contingentes
al 30/sep./2023

Usu: supervisor
Rep: rptPasivosContingentes

Fecha y hora de Impresión | 09/oct./2023
10:47 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:”

SIN INFORMACIÓN QUE
REVELAR

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

Juan Pablo Cortés Córdova

Director General

Daniel Bringas Abarca

Director Administrativo

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 mes de septiembre de 2023, las cuales se integran bajo la siguiente clasificación:

- a) Notas de Desglose
- b) Notas de Memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de Gestión Administrativa

a) Notas de Desglose

I) 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 en 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	2023	2022
Bancos/ Tesorería	\$106,155,300.59	\$77,872,466.11
Total	\$106,155,300.59	\$77,872,466.11

Concepto	2023	2022
HSBC CUENTA GASTO CORRIENTE 5051	\$0.00	\$162,485.01
HSBC GASTO CORRIENTE 2014 CTA 6688	\$0.00	\$20,630.41
SANTANDER GASTO CORRIENTE 2016 CTA.1725	\$0.00	\$3,554.43
SANTANDER GASTO CORRIENTE 2017 CTA.1671	\$0.00	\$129,886.03
SERVICIOS 2017 CTA. 3343 SANTANDER	\$0.00	\$520,233.50
ESTATAL CULTURA DEL AGUA 2017 CTA. 7578 SANTANDER	\$0.00	\$0.00
SANTANDER GASTO CORRIENTE 2018 CTA. 1874	\$0.00	\$134,882.37
CEASPUE INICIATIVA PRIVADA 2018 CTA 6212	\$0.00	\$173.09
BANORTE SERVICIOS 0972	\$0.00	\$587,088.00
PROGRAMA DE INUNDACIONES 2019 CTA 2585	\$0.00	\$823.09

**COMISION ESTATAL DE AGUA Y SANEAMIENTO
DEL ESTADO DE PUEBLA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
CIFRAS EN PESOS**

Concepto	2023	2022
PENALIZACIONES CTA 7891	\$0.00	\$52,282.82
HSBC COMISIONES RECUPERADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	\$2,940.19
BANCO AZTECA 6739 GASTO CORRIENTE 2019	\$0.00	\$728,337.60
BANCO AZTECA 5603 GASTO CORRIENTE 2020	\$0.00	\$1,338,489.65
BANCO AZTECA 8689 INGRESOS PROPIOS 2020	\$0.00	\$220,878.78
BBVA BANCOMER 1212 NOMINA 2020	\$196,464.58	\$196,903.06
ESTATAL 2020 CTA. 7428	\$5,006.51	\$5,006.03
BBVA ESTUDIO ACB CUENTA 6913	\$0.00	\$0.00
BBVA GASTO CORRIENTE 2021 CTA 4581	\$0.00	\$0.00
BBVA CAPITULO 1000 2021 CTA 4611	\$759,800.32	\$774,169.42
BBVA CD MODELO CUENTA 8648	\$0.00	\$0.00
BBVA ESTATAL 2021 CUENTA 9618	\$0.00	\$0.00
BBVA CULTURA DEL AGUA ESTATAL 2021 CUENTA 0079	\$0.00	\$0.00
BBVA GASTO CORRIENTE 2022 CUENTA 7576	\$0.00	\$2,941,863.57
BBVA NOMINA 2022 CUENTA 8149	\$636,840.99	\$860,071.05
INGRESOS 2019	\$0.00	\$0.00
EJERCICIO 2018	\$161,652.80	\$161,652.80
BBVA ESCUELA DEL AGUA 2022 CUENTA 0075	\$0.00	\$971,274.95
BBVA ACCIONES DE DESINFECCION ESTATAL 2022 CUENTA 0024	\$0.00	\$2,000,003.33
BBVA ESTATAL OBRA 2022 CUENTA 6048	\$0.00	\$1,789,029.96
INGRESOS PROPIOS 2022	\$37,515.06	\$32,196.67
BBVA CUENTA 9290 RECURSOS HSBC	\$186,448.96	\$0.00
BBVA CUENTA 9304 RECURSOS BANORTE	\$587,599.97	\$0.00
BBVA CUENTA 3289 RECURSOS SANTANDER	\$713,578.73	\$0.00
BBVA CUENTA 0097 RECURSOS AZTECA	\$2,287,962.75	\$0.00
BBVA GASTO CORRIENTE 2023 CUENTA 5034	\$1,888,810.10	\$0.00
BBVA NOMINA 2023 CUENTA 5093	\$2,183,930.91	\$0.00
BBVA PARTICIPACIONES OBRA 2023 CUENTA 5770	\$2,413,524.64	\$0.00
BBVA ACCIONES DE DESINFECCION ESTATAL 2023 CUENTA 3936	\$2,999,999.12	\$0.00
BBVA ESTATAL 2023 CUENTA 6426	\$64,977.31	\$0.00
FEDERAL CULTURA DEL AGUA 2017 CTA. 7578 SANTANDER	\$0.00	\$0.00
PTAR 2017	\$0.00	\$0.00
PARTICIPACIONES PROAGUA 2017	\$0.00	\$0.00
CEAS APARURAL 2018 CTA 8945	\$0.00	\$0.00
AGUA LIMPIA FEDERAL CTA 7128	\$0.00	\$0.00
APARURAL 2020 CTA 7479	\$0.00	\$0.00
BBVA FISE 2021 CUENTA 1462	\$0.00	\$0.00
BBVA FAFEF 2021 CUENTA 9642	\$0.00	\$0.00
BBVA PROAGUA 2021 CUENTA 1430	\$0.00	\$0.00
BBVA DESINFECCION FEDERAL 2021 CUENTA 0060	\$0.00	\$0.00
BBVA CULTURA DEL AGUA FEDERAL 2021 CUENTA 0109	\$0.00	\$0.00
BBVA FAFEF 2022 CUENTA 6129	\$0.00	\$10,040,193.72
BBVA PROAGUA 2022 CUENTA 5904	\$0.00	\$32,090,042.31
BBVA FISE 2022 CUENTA 6072	\$0.00	\$6,991,791.86
ACCIONES DE DESINFECCION FEDERAL 2022 CUENTA 5004	\$0.00	\$2,000,003.33
BBVA CULTURA DEL AGUA FEDERAL 2022 CUENTA 1337	\$0.00	\$0.00
BBVA ESCUELA DEL AGUA FEDERAL 2022 CUENTA 1329	\$0.00	\$300,000.00
BBVA PROAGUA 2023 CUENTA 5576	\$45,742,828.74	\$0.00
BBVA FAFEF 2023 CUENTA 5738	\$14,007,210.27	\$0.00
BBVA FISE 2023 CUENTA 5614	\$10,469,794.08	\$0.00
BBVA ACCIONES DE DESINFECCION FEDERAL 2023 CUENTA 3863	\$2,999,999.12	\$0.00
HSBC APORTACION MUNICIPAL CTA 8523	\$0.00	\$5,242.01

Concepto	2023	2022
MUNICIPAL PROAGUA 2019 CTA. 1155	\$0.00	\$0.00
MUNICIPAL 2020 CTA 7398	\$0.00	\$0.00
BBVA MUNICIPAL 2021 CUENTA 9766	\$0.00	\$0.00
BBVA MUNICIPAL 2022 CUENTA 6005	\$0.00	\$12,810,337.07
BBVA MUNICIPAL 2023 CUENTA 5835	\$17,811,355.63	\$0.00
Total	\$106,155,300.59	\$77,872,466.11

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

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 30 de septiembre de 2023, se integra principalmente por la subcuenta de funcionarios y empleados en la cual se registran comisiones pendientes de comprobar por la cantidad de \$36,754.00 pesos.

Concepto	2023				2022
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Total	Total
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	\$36,754.00	\$0.00	\$0.00	\$36,754.00	\$106,057.40
Total	\$36,754.00	\$0.00	\$0.00	\$36,754.00	\$106,057.40

Inversiones Financieras a Largo Plazo

Concepto	2023	2022
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 30 de septiembre de 2023, la cuenta de Anticipo a Proveedores por Adquisiciones de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo refleja un saldo de \$253,658.70 pesos y la cuenta de Anticipo a Contratistas por Obras Publicas a Corto Plazo con un saldo de \$43,360,336.70 pesos.

Concepto	2023	2022
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	\$43,613,995.40	\$39,486,732.41
Total	\$43,613,995.40	\$39,486,732.41

Del saldo anterior el importe de \$7,085,076.41 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.

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 \$389,780,151.21 pesos al mes de septiembre de 2023 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,

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	2023	2022
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	\$389,780,151.21	\$348,598,386.15
Total	\$389,780,151.21	\$348,598,386.15

Tasas de depreciación

Concepto	Depreciación Anual %
NO APLICA	

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	2023	2022
Mobiliario y Equipo de Administración	\$5,033,505.61	\$5,033,505.61
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$41,217.15	\$41,217.15
Vehículos y Equipo de Transporte	\$53,056,295.46	\$53,056,295.46
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$12,471,838.01	\$12,471,838.01
Total	\$70,602,856.23	\$70,602,856.23

Cabe señalar que la depreciación acumulada y amortización al 30 de septiembre de 2023 es de \$84,651,703.88 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 Anual %
Mobiliario y Equipo de Administración	10.00%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	33.30%
Vehículos y Equipos de Transporte	20.00%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10.00%
Software	33.30%

Nota: De acuerdo a 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	2023	2022
Software	\$3,462,577.41	\$3,462,577.41
Concesiones y Franquicias	\$0.00	\$0.00
Total	\$3,462,577.41	\$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, 2018, 2019 y 2020 por la cantidad de \$57,384,487.96 pesos, los cuales se entregaron a las 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	2023	2022
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	\$57,384,487.96	\$57,384,487.96
Total	\$57,384,487.96	\$57,384,487.96

Otros Activos No Circulantes

El saldo de \$7,710,200.00 pesos que refleja esta cuenta representa el costo de adquisición de 20 unidades que se tienen en comodato con la Secretaría de Administración y la Secretaría de Infraestructura tal y como se detalla en las siguientes tablas:

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN			
NÚM ECONÓMICO	PLACAS	SERIE	COSTO DE ADQUISICIÓN
154	SM24001	3N6AD33A9JK859075	322,000.00
157	SM24008	3N6AD33A1JK880034	322,000.00
164	SM24016	3N6AD33A2JK862304	322,000.00
165	SM24035	3N6AD33A8JK848990	322,000.00
174	SM24029	3N6AD33A4JK880898	322,000.00
176	SM24021	3N6AD33A4JK849005	322,000.00
183	SM52427	3N6CD33B2JK888337	455,400.00
195	SM52448	3N6AD33A2JK865638	322,000.00
199	SM52452	3N6AD33A3JK887289	322,000.00
211	SM52487	3N6CD33B6JK890236	455,400.00

INFRAESTRUCTURA			
NÚM ECONÓMICO	PLACAS	SERIE	COSTO DE ADQUISICIÓN
145	SM16842	1C6RR7PT6HS793964	901,900.00
149	UAZ7847	ML3AB26J1HH022566	211,900.00
163	SM24002	3N6AD33A4JK885051	322,000.00
184	SM68688	3N6CD33B3JK890081	455,400.00
185	SM52429	3N6CD33B4JK888646	455,400.00
187	SM52431	3N6CD33B6JK888163	455,400.00
203	SM52484	3N6AD33A8JK862453	322,000.00
204	SM52422	3N6CD33B0JK889552	455,400.00
205	SM52433	3N6AD33A0JK889369	322,000.00
206	SM52438	3N6AD33A5JK889268	322,000.00

Nota: el periodo de vigencia del contrato de comodato con la Secretaría de Administración y la Secretaría de Infraestructura tiene un periodo de vigencia del 01 de enero del 2021 al 13 de diciembre de 2024.

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 30 de septiembre de 2023, asciende a \$2,539,137.46 pesos integrándose de la siguiente forma.

Concepto	2023				2022
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Total	Total
Servicios Personales por Pagar	\$881,429.29			\$881,429.29	\$793,486.35
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$188,415.52			\$188,415.52	\$187,726.23
Contratistas por Obras Públicas	\$4,215.31			\$4,215.31	\$4,251.29
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	\$17,723.29			\$17,723.29	\$17,723.29
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	\$385,892.26			\$385,892.26	\$361,827.21
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$1,061,461.79			\$1,061,461.79	\$910,012.95
Total	\$2,539,137.46			\$2,539,137.46	\$2,275,027.32

Cabe hacer mención que la cuenta Contratistas por Obras Públicas refleja un importe de \$4,251.31 pesos al 30 de septiembre de 2023 el cual corresponde a los compromisos de pago que la entidad cuenta con contratistas.

Así mismo 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 30 de septiembre de 2023 representa un importe de \$385,892.26 pesos.

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, esta cuenta refleja un saldo de \$1,061,461.79 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 Tesorería de la Federación.

Documentos por Pagar

Concepto	2023				2022
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Total	Total
NO APLICA	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

Concepto	2023	2022
NO APLICA	\$0.00	\$0.00
Total	\$0.00	\$0.00

Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Concepto	2023	2022
A corto plazo	\$0.00	\$0.00
A largo plazo	\$0.00	\$0.00
Total	\$0.00	\$0.00

Otros Pasivos

Concepto	2023	2022
NO APLICA	\$0.00	\$0.00
Total	\$0.00	\$0.00

Documentos por Pagar a Largo Plazo

El saldo de esta cuenta al 30 de septiembre de 2023 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.

II) 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 de Gestión

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	2023	2022
Aprovechamiento de tipo corriente de Tipo Corriente	\$0.00	\$0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$0.00	\$511,164.15
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$291,368,097.57	\$403,720,552.58
Otros Ingresos y Beneficios	\$3.48	\$257.12
Total	\$291,368,101.05	\$404,231,973.85

Gastos y Otras Pérdidas

Gastos de Funcionamiento

Se integra por los importes de las cuentas Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales necesarios para la operación de las actividades propias de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
Servicios Personales	\$13,129,329.57	\$19,039,991.35
Materiales y Suministros	\$841,479.30	\$2,954,342.92
Servicios Generales	\$5,613,727.06	\$13,904,381.70
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$0.00	\$7,374,501.64
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	\$0.00	\$8,502,029.79
Inversión Pública	\$50,757,486.61	\$113,570,250.12
Total	\$70,342,022.54	\$165,345,497.52

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	2023	2022
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	\$2,535,635.36	\$3,345,502.69
Remuneraciones al Personal de Carácter	\$4,593,751.65	\$5,884,530.97
Remuneraciones Adicionales y Especiales	\$5,151,212.12	\$8,831,762.97
Seguridad Social	\$475,884.90	\$386,096.03
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	\$315,341.13	\$515,159.26
Pago de Estimulos a Servidores Públicos	\$57,504.41	\$76,939.43
Total	\$13,129,329.57	\$19,039,991.35

Actualmente la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, se encuentra integrada con una plantilla autorizada de 75 plazas (63 estructura y 12 provisionales).

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	2023	2022
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	\$50,458.80	\$389,036.83
Alimentos y Utensilios	\$63,508.43	\$89,814.58
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	\$8,791.87	\$87,362.00
Productos químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	\$40,542.01	\$34,377.62
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	\$619,832.90	\$1,218,157.19
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	\$47,897.85	\$85,055.19
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	\$10,447.44	\$1,050,539.51
Total	\$841,479.30	\$2,954,342.92

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	2023	2022
Servicios Básicos	\$326,543.50	\$310,423.84
Servicios de Arrendamiento	\$1,035,604.48	\$1,614,185.17
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	\$59,986.00	\$76,124.35
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	\$817,242.59	\$652,046.37
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	\$78,671.78	\$726,920.10
Servicios de Comunicación y Publicidad	\$3,040.00	\$0.00
Servicios de Traslado y Viáticos	\$263,883.88	\$306,208.32
Servicios Oficiales	\$0.00	\$0.00
Otros Servicios Generales	\$3,028,754.83	\$10,218,473.55
Total	\$5,613,727.06	\$13,904,381.70

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Este rubro al 30 de septiembre de 2023 presenta las siguientes erogaciones, de recursos.

Concepto	2023	2022
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	\$7,374,501.64
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	\$7,374,501.64

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Este rubro presenta las erogaciones por estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones al 30 de septiembre de 2023, el saldo de \$8,502,029.79 pesos solo corresponde a depreciaciones.

Concepto	2023	2022
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y amortizaciones	\$0.00	\$8,502,029.79
Otros Gastos	\$0.00	\$0.00
Total	\$0.00	\$8,502,029.79

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	2023	2022
Inversión Pública No Capitalizable	\$50,757,486.61	\$113,570,250.12
Construcción en Bienes No Capitalizables	\$0.00	\$0.00
Total	\$50,757,486.61	\$113,570,250.12

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 correspondientes.

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.

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

La cuenta de Patrimonio presentó los siguientes saldos al 30 de septiembre de 2023:

Concepto	2023	2022
Patrimonio	\$221,026,078.51	\$238,886,476.33
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$370,353,570.10	\$313,064,502.33
Total	\$591,379,648.61	\$551,950,978.66

Patrimonio Contribuido

Concepto	2023	2022
NO APLICA	\$0.00	\$0.00
Total	\$0.00	\$0.00

Patrimonio Generado

Concepto	2023
Patrimonio	\$221,026,078.51
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$370,353,570.10
Total	\$591,379,648.61

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	2023	2022
Bancos/ Tesorería	\$106,155,300.59	\$77,872,466.11
Total	\$106,155,300.59	\$77,872,466.11

Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles

Concepto	2023	2022
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$0.00	\$0.00
Bienes Muebles	\$0.00	\$0.00
Total	\$0.00	\$0.00

INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

Al 30 de septiembre de 2023, del presupuesto autorizado por \$667,670,301.00 pesos comparados con el importe devengado que asciende a un importe de \$155,450,497.28 pesos, presenta las siguientes variaciones:

Concepto	Presupuesto		Variación	
	Modificado	Devengado	Nominal	Porcentual
Servicios Personales	\$22,229,709.79	\$13,129,329.57	\$9,100,380.22	40.94%
Materiales y Suministros	\$2,385,710.00	\$841,479.30	\$1,544,230.70	64.73%
Servicios Generales	\$11,262,345.59	\$5,613,727.05	\$5,648,618.54	50.15%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$5,999,998.24	\$0.00	\$5,999,998.24	100.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0.00%
Inversión Pública	\$754,787,647.95	\$135,865,961.36	\$618,921,686.59	82.00%
Total	\$796,665,411.57	\$155,450,497.28	\$641,214,914.29	

ESTADO ANALITICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES

Concepto	Ingreso		Variación	
	Modificado	Devengado	Nominal	Porcentual
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$355,602.00	\$0.00	\$355,602.00	100.00%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$796,309,809.57	\$291,368,097.57	\$504,941,712.00	63.41%
Total	\$796,665,411.57	\$291,368,097.57	\$505,297,314.00	

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

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

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS E INGRESOS CONTABLES

Ingresos Presupuestarios	\$291,368,097.57
Más	
Ingresos Contables no Presupuestarios	\$3.48
Menos	
Ingresos Presupuestarios no Contables	
Ingresos Contables	\$291,368,101.05

Nota: los ingresos contables no presupuestarios pertenecen a depósitos no identificados.

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y GASTOS CONTABLES

Egresos Presupuestarios	\$155,450,497.28
Más	
Gastos Contables no Presupuestarios	\$50,757,486.62
Menos	
Gastos Presupuestarios no Contables	\$135,865,961.36
Egresos Contables	\$70,342,022.54

Nota: Los Gastos Contables no Presupuestario corresponden a pago de comisiones bancarias y Gastos Presupuestarios no Contables corresponden a obras ejecutadas en el ejercicio.

b) Notas de Memoria (cuentas de orden)

Cuentas de Orden Contables

Concepto	Importe
Ley de Ingresos Estimada	\$667,670,301.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	\$505,297,314.00
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	\$128,995,110.57
Ley de Ingresos Devengada	\$291,368,097.57
Ley de Ingresos Recaudada	\$291,368,097.57

Cuentas de Orden Presupuestarias

Concepto	Importe
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$667,670,301.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	\$504,148,377.72
Presupuesto de Egresos Modificado	\$128,995,110.57
Presupuesto de Egresos Comprometido	\$292,517,033.85
Presupuesto de Egresos Devengado	\$155,450,497.28
Presupuesto de Egresos Ejercido	\$155,362,098.03
Presupuesto de Egresos Pagado	\$155,362,098.03

c) Notas de Gestión Administrativa

1.-Introducción

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, en el cual se realiza cambios a la estructura orgánica creando y estableciendo las atribuciones que ejercerá cada una de las unidades administrativas.

Información Contable

El artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, establece que todos los entes públicos deberán contar con Manuales de Contabilidad, situación que conlleva a la obligatoriedad de su elaboración y observancia.

Aunado a lo anterior la Ley General de Contabilidad Gubernamental en su Artículo 4 fracción XXII establece la definición y características relativas a los Manuales de Contabilidad.

En razón de lo anterior, y con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto por el mencionado Artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se procedió a la elaboración del Manual de Contabilidad de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, mismo que a la fecha se ha concluido.

El día 17 de julio de 2018, se sometió a la aprobación entre los miembros del Honorable Consejo de Administración el Manual de Contabilidad Gubernamental de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, el cual quedó debidamente autorizado por el Órgano de Gobierno.

Al emitir la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla sus Estados Financieros conforme al marco legal de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, tiene la responsabilidad de emitir información veraz, confiable, comprensible, comparable y oportuna, la cual descansa en la administración de la Comisión, quien es la obligada de mantener un efectivo sistema de contabilidad y control interno para satisfacer las necesidades de los usuarios, para que estos últimos tengan los suficientes elementos de juicio para tomar decisiones adecuadamente sustentadas.

Así mismo la presentación de la información financiera debe ser mostrada adecuadamente en los Estados Financieros y sus notas por lo menos una vez al año, agrupando las partidas financieras similares en un mismo rubro, siempre y cuando la naturaleza de la operación que les dio origen sea la misma y atendiendo al criterio prudencial, deberá detallarse en las Notas a los Estados Financieros.

Para ello es necesario revelar oportunamente toda aquella información cuantitativa y cualitativa que amplíe el origen y significado que se presentan en los Estados Financieros, aplicando las políticas contables que la administración del Organismo y considerar las más apropiadas para ella y su entorno económico; lo que conlleva a una presentación y revelación de los Estados Financieros y sus Notas de una manera razonablemente veraz, confiable y oportuna.

Información Presupuestaria

Vincular el presupuesto y la contabilidad a través de cuentas de orden presupuestales de ingresos y egresos, tiene el propósito de llevar simultáneamente el control del ejercicio del presupuesto y sus efectos en la contabilidad.

Es decir, se deberán registrar contable y presupuestalmente durante el ejercicio fiscal en forma simultánea, tanto la ejecución del Presupuesto de Egresos como de la Ley de Ingresos, afectando en la misma póliza las cuentas de la Contabilidad Patrimonial y Presupuestal.

La información presupuestaria básica es:

- 1-Estado Analítico del Presupuesto de Ingresos
- 2-Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto
- 3-Endeudamiento Neto
- 4-Intereses de la Deuda
- 5-Indicador de Postura Fiscal
- 6-Gastos por Categoría Programática
- 7-Programas y Proyectos de Inversión

2.-Panorama Económico

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.-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, definiendo en el Artículo 12 del Capítulo I del Título Segundo de la Ley mencionada, como un Organismo Público Descentralizado del Estado con personalidad Jurídica y Patrimonio Propio cuya constitución y funcionamiento se regula por la Ley de Agua y el Reglamento Interior de la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla.

4.-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.

5.-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.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

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.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

a) Bancos / Tesorería

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 separa ya sea Federal, Estatal o Municipal, atendiendo a la disponibilidad que exista en las cuentas bancarias y en base a la Normatividad Administrativa.

Maquinaria, Ómnibus, Equipos y Menajillas	27,149
333,000	10,000
333,000	27,149

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

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

10.-Reporte de 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.

11.- 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.

12.- Calificaciones Otorgadas

NO APLICA

Provisiones

La Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, no registra provisiones salvo casos excepcionales con la debida autorización de la suficiencia presupuestal.

13.- 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 a 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 2022 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.

14.- Información por Segmentos

La Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla.

Beneficios a los Empleados

NO APLICA.

Patrimonio

Las aplicaciones contables que afectan la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores, se derivan de las economías y 5 al millar, enteradas a la Secretaría de Planeación y Finanzas.

Reconocimiento de Gastos

El reconocimiento de los Ingresos y Gastos está fundamentado en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental, teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transacciones y otros eventos que afectan a la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla.

Los Postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de Estados Financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

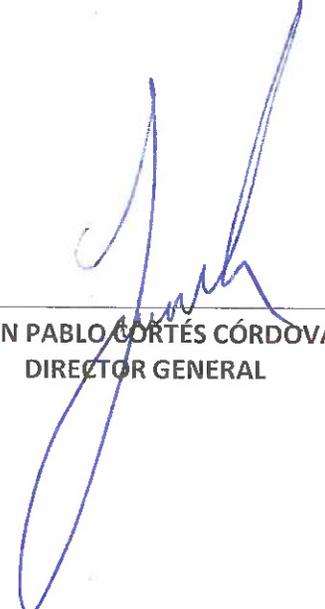
15.- Eventos posteriores al cierre

NO APLICA

16.- Partes Relacionadas

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

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



JUAN PABLO CORTÉS CÓRDOVA
DIRECTOR GENERAL



DANIEL BRINGAS ABARCA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO