



Secretaría  
de Infraestructura  
Gobierno de Puebla

**CEAS**

Comisión Estatal de Agua y  
Saneamiento del Estado de Puebla



"2024, año del Libro y la Lectura".

# ESTADOS DE INFORMACIÓN CONTABLE

## 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024

- 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./2024**

(Cifras en Pesos)

Usu: supervisor

Rep: rptEstadoSituacionFinanciera\_ant

Fecha y 03/oct./2024

hora de Impresión 02:13 p. m.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>		<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<u>ACTIVO CIRCULANTE</u>	<u>\$286,393,637.32</u>	<u>\$530,605,739.91</u>	<u>PASIVO CIRCULANTE</u>	<u>\$3,345,777.78</u>	<u>\$10,470,484.80</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$112,083,900.04	\$317,103,270.26	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$3,345,777.78	\$10,470,484.80
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	\$92,975.75	\$64,226.95	<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>\$3,345,777.78</b>	<b>\$10,470,484.80</b>
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$174,216,761.53	\$213,438,242.70	<u>PASIVO NO CIRCULANTE</u>	<u>\$218,415.81</u>	<u>\$218,415.81</u>
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>\$286,393,637.32</b>	<b>\$530,605,739.91</b>	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$218,415.81	\$218,415.81
<u>ACTIVO NO CIRCULANTE</u>	<u>\$359,358,980.31</u>	<u>\$549,761,991.58</u>	<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>\$218,415.81</b>	<b>\$218,415.81</b>
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES	\$306,994,784.08	\$497,397,795.35	<b>Total del Pasivo</b>	<b>\$3,564,193.59</b>	<b>\$10,688,900.61</b>
BIENES MUEBLES	\$68,992,856.23	\$68,798,856.33	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
ACTIVOS INTANGIBLES	\$3,462,577.41	\$3,462,577.41	<u>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</u>	<u>\$0.00</u>	<u>\$0.00</u>
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA	-\$86,795,925.37	-\$86,795,925.37	<u>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</u>	<u>\$642,188,424.04</u>	<u>\$1,069,678,830.88</u>
ACTIVOS DIFERIDOS	\$57,384,487.96	\$57,384,487.96	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	\$296,358,293.24	\$699,328,506.78
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	\$9,320,200.00	\$9,514,199.90	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$345,830,130.80	\$370,355,324.10
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>\$359,358,980.31</b>	<b>\$549,761,991.58</b>	<b>EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>\$645,752,617.63</b>	<b>\$1,080,367,731.49</b>	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>\$642,188,424.04</b>	<b>\$1,069,678,830.88</b>
			<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>\$645,752,617.63</b>	<b>\$1,080,367,731.49</b>

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

\_\_\_\_\_  
Daniel Bríngas Abarca  
Director General

\_\_\_\_\_  
Michael Autrán Bañuelos  
Director Administrativo



# Comisión Estatal de Agua y Saneamiento

Estado de Puebla

Estado de Actividades

Del 01/ene./2024 al 30/sep./2024

(Cifras en Pesos)

Usu: supervisor

Rep: rptEstadoActividades

Fecha y hora de Impresión 03/oct./2024 02:14 p. m.

Concepto	2024	2023
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
INGRESOS DE GESTIÓN	\$0.00	\$110,000.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$0.00	\$110,000.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$533,498,543.38	\$801,945,475.22
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$533,498,543.38	\$801,945,475.22
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	\$0.00	\$3.48
INGRESOS FINANCIEROS	\$0.00	\$3.48
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>\$533,498,543.38</b>	<b>\$802,055,478.70</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$30,060,838.56	\$40,567,521.98
SERVICIOS PERSONALES	\$18,413,936.60	\$21,234,739.88
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$2,740,957.92	\$2,892,063.17
SERVICIOS GENERALES	\$8,905,944.04	\$16,440,718.93
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$8,894,956.56	\$9,262,741.84
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	\$4,399,209.74	\$0.00
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$4,495,746.82	\$9,262,741.84
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$116,188.00	\$2,144,221.49
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$0.00	\$2,144,221.49
OTROS GASTOS	\$116,188.00	\$0.00
INVERSIÓN PÚBLICA	\$198,068,267.02	\$50,757,486.61
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	\$198,068,267.02	\$50,757,486.61
<b>Total de Gastos y otras Pérdidas</b>	<b>\$237,140,250.14</b>	<b>\$102,731,971.92</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>\$296,358,293.24</b>	<b>\$699,323,506.78</b>

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

  
Daniel Bringas Abarca  
Director General

  
Michael Autrán Bañuelos  
Director Administrativo



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

**Estado de Variación en la Hacienda Pública**

**Del 01/ene/2024 Al 30/sep./2024**

(Cifras en Pesos)

Usu: supervisor

Rep: rptEstadoVariacionHacienda

Fecha y 03/oct./2024

hora de Impresión 02:17 p. 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
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DE 2023</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
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
<b>HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2023</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$370,355,324.10</b>	<b>\$699,323,506.78</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$1,069,678,830.88</b>
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	\$0.00	\$0.00	\$699,323,506.78	\$0.00	\$699,323,506.78
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	\$370,355,324.10	\$0.00	\$0.00	\$370,355,324.10
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
<b>EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO DE 2023</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
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
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2023</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$370,355,324.10</b>	<b>\$699,323,506.78</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$1,069,678,830.88</b>
<b>CAMBIOS EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DE 2024</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
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
<b>VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2024</b>	<b>\$0.00</b>	<b>-\$24,525,193.30</b>	<b>-\$402,965,213.54</b>	<b>\$0.00</b>	<b>-\$427,490,406.84</b>
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	\$0.00	\$0.00	\$296,358,293.24	\$0.00	\$296,358,293.24
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	-\$24,525,193.30	-\$699,323,506.78	\$0.00	-\$723,848,700.08
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
<b>CAMBIOS EN EL EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO DE 2024</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
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
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2024</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$345,830,130.80</b>	<b>\$296,358,293.24</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$642,188,424.04</b>



**Comisión Estatal de Agua y Saneamiento**  
**Estado de Puebla**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**  
**Del 01/ene/2024 Al 30/sep./2024**  
(Cifras en Pesos)

Usu: supervisor  
Rep: rptEstadoVariacionHacienda

Fecha y hora de Impresión | 03/oct./2024  
02:17 p. 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".

---



---

Daniel Bringas Abarca  
Director General



---

Michael Aután Bañuelos  
Director Administrativo



Comisión Estatal de Agua y Saneamiento  
Estado de Puebla

Estado de Cambios en la Situación Financiera

Del 01/ene./2024 Al 30/sep./2024

(Cifras en Pesos)

Usu: supervisor

Rep: rptEstadoCambiosSituacionFinanciera

Fecha y hora de Impresión 03/oct./2024 02:17 p. m.

Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>	<b>\$434,837,862.56</b>	<b>\$222,748.70</b>
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$244,240,851.39</b>	<b>\$28,748.80</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$205,019,370.22	\$0.00
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$0.00	\$28,748.80
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$39,221,481.17	\$0.00
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>\$190,597,011.17</b>	<b>\$193,999.90</b>
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$190,403,011.27	\$0.00
BIENES MUEBLES	\$0.00	\$193,999.90
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	\$193,999.90	\$0.00
<b>PASIVO</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$7,124,707.02</b>
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$7,124,707.02</b>
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$0.00	\$7,124,707.02
<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$0.00	\$0.00
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$427,490,406.84</b>
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	\$0.00	\$0.00
HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO	\$0.00	\$427,490,406.84
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	\$0.00	\$402,965,213.54
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	\$24,525,193.30
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".

  
Daniel Bríngas Abarca  
Director General

  
Michael Atrán Bañuelos  
Director Administrativo



Comisión Estatal de Agua y Saneamiento  
Estado de Puebla  
Estado de Flujos de Efectivo  
Del 01/ene/2024 Al 30/sep./2024  
(Cifras en Pesos)

Usr: supervisor  
Rep: rptEstadoFlujosEfectivo

Fecha y hora de Impresión: 03/oct./2024 02:18 p. m.

Concepto	2024	2023
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>ORIGEN</b>	<b>\$533,498,543.38</b>	<b>\$802,055,475.22</b>
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$0.00	\$110,000.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$533,498,543.38	\$801,945,475.22
<b>APLICACIÓN</b>	<b>\$513,920,484.21</b>	<b>\$324,349,801.79</b>
SERVICIOS PERSONALES	\$18,339,037.62	\$20,727,014.05
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$2,740,957.92	\$2,892,063.17
SERVICIOS GENERALES	\$8,565,805.58	\$12,033,393.14
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	\$4,399,209.74	\$0.00
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$4,495,746.82	\$9,262,741.84
OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN	\$475,379,726.53	\$279,434,589.59
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>\$19,578,059.17</b>	<b>\$477,705,673.43</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<b>APLICACIÓN</b>	<b>\$224,597,429.39</b>	<b>\$243,483,605.50</b>
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$224,597,429.39	\$243,483,605.50
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-\$224,597,429.39</b>	<b>-\$243,483,605.50</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
<b>INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>-\$205,019,370.22</b>	<b>\$234,222,067.93</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$317,103,270.26</b>	<b>\$82,881,202.33</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>\$112,083,900.04</b>	<b>\$317,103,270.26</b>

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

  
Daniel Briggas Abarca

Director General

  
Michael Aupán Bañuelos

Director Administrativo



# Comisión Estatal de Agua y Saneamiento Estado de Puebla

Estado Analítico del Activo  
Del 01/ene./2024 al 30/sep./2024

(Cifras en Pesos)

Usu: supervisor

Rep: rptEstadoAnaliticoDeActivosYPasivos\_R

Fecha y 03/oct./2024

hora de Impresión 02:20 p. m.

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>	<b>\$1,080,367,731.49</b>	<b>\$1,552,163,915.10</b>	<b>\$1,986,779,028.96</b>	<b>\$645,752,617.63</b>	<b>-\$434,615,113.86</b>
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$530,605,739.91</b>	<b>\$943,997,658.56</b>	<b>\$1,188,209,661.15</b>	<b>\$286,393,637.32</b>	<b>-\$244,212,102.59</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$317,103,270.26	\$314,974,609.48	\$519,993,979.70	\$112,083,900.04	-\$205,019,370.22
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$64,226.95	\$571,565,716.44	\$571,536,967.64	\$92,975.75	\$28,748.80
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$213,438,242.70	\$57,457,232.64	\$96,678,713.81	\$174,216,761.53	-\$39,221,481.17
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>\$549,761,991.58</b>	<b>\$608,166,356.54</b>	<b>\$798,569,367.81</b>	<b>\$359,358,980.31</b>	<b>-\$190,403,011.27</b>
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$497,397,795.35	\$607,972,356.64	\$798,375,367.91	\$306,994,784.08	-\$190,403,011.27
BIENES MUEBLES	\$68,798,856.33	\$193,999.90	\$0.00	\$68,992,856.23	\$193,999.90
ACTIVOS INTANGIBLES	\$3,462,577.41	\$0.00	\$0.00	\$3,462,577.41	\$0.00
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	-\$86,795,925.37	\$0.00	\$0.00	-\$86,795,925.37	\$0.00
ACTIVOS DIFERIDOS	\$57,384,487.96	\$0.00	\$0.00	\$57,384,487.96	\$0.00
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	\$9,514,199.90	\$0.00	\$193,999.90	\$9,320,200.00	-\$193,999.90

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

  
Daniel Bringas Abarca

Director General

  
Michael Adrián Bañuelos

Director Administrativo



**Comisión Estatal de Agua y Saneamiento**  
**Estado de Puebla**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**  
**Del 01/ene./2024 Al 30/sep./2024**  
 (Cifras en Pesos)

Usr: supervisor  
 Rep: rptEstadoAnalíticoDeudaYPasivos

Fecha y hora de Impresión: 03/oct./2024 02:20 p. m.

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
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
<b>Deuda Externa</b>				
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
<b>Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo</b>	<b>Peso</b>	<b>México</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
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
<b>Deuda Externa</b>				
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
<b>Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo</b>	<b>Peso</b>	<b>México</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
<b>Total de Otros Pasivos</b>	<b>Peso</b>	<b>México</b>	<b>\$10,688,900.61</b>	<b>\$3,564,193.59</b>
<b>Total de Deuda Pública y Otros Pasivos</b>	<b>Peso</b>	<b>México</b>	<b>\$10,688,900.61</b>	<b>\$3,564,193.59</b>



Usu: supervisor  
Rep: rptEstadoAnaliticoDeudaYPasivos

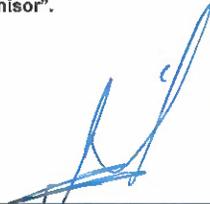
**Comisión Estatal de Agua y Saneamiento**  
**Estado de Puebla**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**  
**Del 01/ene./2024 Al 30/sep./2024**  
(Cifras en Pesos)

Fecha y hora de Impresión | 03/oct./2024  
02:20 p. 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".

  
\_\_\_\_\_  
Daniel Brindas Abarca  
Director General

  
\_\_\_\_\_  
Michael Aután Bañuelos  
Director Administrativo



**Comisión Estatal de Agua y Saneamiento**  
**Estado de Puebla**  
**Informe sobre Pasivos Contingentes**  
**al 30/sep./2024**

Usu: supervisor  
Rep: rptPasivosContingentes

Fecha y hora de Impresión | 03/oct./2024  
02:21 p. m.

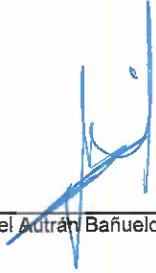
"En Cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 46, Fracción I, Inciso f), y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de conformidad con lo establecido en el Capítulo VII, Numeral, II, Inciso h) del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, el Ente Público informa lo siguiente:"

Cuenta	Concepto	Importe
7920-01-20-001	QUINTA SESIÓN EXTRAORDINARIA PROVISIÓN DE ISR	\$344.28
<b>Total</b>		<b>\$344.28</b>

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

  
Daniel B. Ingas Abarca

Director General

  
Michael A. Bañuelos

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 2024, 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, en el cual se realiza cambios a la estructura orgánica creando y estableciendo las atribuciones que ejercerá cada una de las unidades administrativas.

##### **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.-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**

##### **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.

###### **b) Derechos a recibir efectivo y equivalentes.**

Este grupo de cuentas representa las cantidades de dinero entregadas a servidores públicos por concepto de gastos a comprobar provenientes en su mayoría de viáticos, para cumplir con actividades de programas específicos, ejecutables para la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla.

**c) Derechos a recibir bienes y servicios.**

Son las cantidades de dinero entregadas a los proveedores de bienes o servicios y contratistas de obra pública y servicios relacionados con la misma con el fin de obtener una contraprestación pactada mediante contrato celebrados por ambas partes las cuales deberán ser comprobadas o reintegradas conforme a la normatividad emitida por la Secretaría de Planeación y Finanzas o la que emita la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla.

**d) Inversiones Financieras**

NO APLICA.

**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 30 de enero de 2018, 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 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%

**8.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

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

**9.-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.

#### **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 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 2024 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**

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.

**14.- Eventos posteriores 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**

**I) 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	2024	2023
Aprovechamiento de tipo corriente de Tipo Corriente	\$0.00	\$0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$0.00	\$110,000.00
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$533,498,543.38	\$801,945,475.22
Otros Ingresos y Beneficios	\$0.00	\$3.48
<b>Total</b>	<b>\$533,498,543.38</b>	<b>\$802,055,478.70</b>

## 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	2024	2023
Servicios Personales	\$18,413,936.60	\$21,234,739.88
Materiales y Suministros	\$2,740,957.92	\$2,892,063.17
Servicios Generales	\$8,905,944.04	\$16,440,718.93
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$8,894,956.56	\$9,262,741.84
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	\$116,188.00	\$2,144,221.49
Inversión Pública	\$198,068,267.02	\$50,757,486.61
<b>Total</b>	<b>\$237,140,250.14</b>	<b>\$102,731,971.92</b>

### 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, como se detalla a continuación:

Concepto	2024	2023
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	\$2,830,036.69	\$3,520,570.33
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	\$8,820,919.28	\$6,954,852.42
Remuneraciones Adicionales y Especiales	\$5,469,374.77	\$9,306,398.85
Seguridad Social	\$822,251.22	\$809,825.68
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	\$409,089.22	\$563,685.95
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	\$62,265.42	\$79,406.65
<b>Total</b>	<b>\$18,413,936.60</b>	<b>\$21,234,739.88</b>

La Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Puebla, se encuentra integrada con una plantilla autorizada de 116 plazas (74 estructura, 12 provisionales y 30 lista de raya).

### 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, y se integra de la siguiente manera:

Concepto	2024	2023
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	\$1,010,543.94	\$682,207.53
Alimentos y Utensilios	\$270,098.97	\$387,958.17
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	\$0.00	\$169.00
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	\$3,106.20	\$94,357.40
Productos químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	\$139,234.05	\$55,024.26
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	\$1,276,795.74	\$1,326,891.86
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	\$0.00	\$248,868.77
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	\$41,179.02	\$96,586.18
<b>Total</b>	<b>\$2,740,957.92</b>	<b>\$2,892,063.17</b>

### 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	2024	2023
Servicios Básicos	\$700,608.89	\$771,286.10
Servicios de Arrendamiento	\$1,815,751.89	\$1,888,028.84
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	\$601,723.82	\$617,234.21
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	\$617,506.39	\$852,107.66
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	\$1,566,874.49	\$3,963,297.57
Servicios de Comunicación y Publicidad	\$6,340.00	\$3,040.00
Servicios de Traslado y Viáticos	\$456,588.11	\$384,344.68
Servicios Oficiales	\$0.00	\$0.00
Otros Servicios Generales	\$3,140,550.45	\$7,961,379.87
<b>Total</b>	<b>\$8,905,944.04</b>	<b>\$16,440,718.93</b>

### Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Este rubro al 30 de septiembre de 2024 presenta las siguientes erogaciones, de recursos.

Concepto	2024	2023
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	\$8,894,956.56	\$9,262,741.84
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
<b>Total</b>	<b>\$8,894,956.56</b>	<b>\$9,262,741.84</b>

### Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias

Este rubro presenta las erogaciones por estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones al 30 de septiembre de 2024, el saldo de \$0.00 pesos solo corresponde a depreciaciones.

Concepto	2024	2023
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y amortizaciones	\$0.00	\$2,144,221.49
Otros Gastos	\$116,188.00	\$0.00
<b>Total</b>	<b>\$116,188.00</b>	<b>\$2,144,221.49</b>

### 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	2024	2023
Inversión Pública No Capitalizable	\$198,068,267.02	\$50,757,486.61
Construcción en Bienes No Capitalizables	\$0.00	\$0.00
<b>Total</b>	<b>\$198,068,267.02</b>	<b>\$50,757,486.61</b>

**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	2024	2023
Bancos/ Tesorería	\$112,083,900.04	\$106,155,300.59
<b>Total</b>	<b>\$112,083,900.04</b>	<b>\$106,155,300.59</b>

Concepto	2024	2023
BBVA BANCOMER 1212 NOMINA 2020	\$197,392.06	\$196,464.58
ESTATAL 2020 CTA. 7428	\$5,006.99	\$5,006.61
BBVA CAPITULO 1000 2021 CTA 4611	\$759,877.54	\$759,800.32
BBVA NOMINA 2022 CUENTA 8149	\$636,840.99	\$636,840.99
EJERCICIO 2018	\$161,652.80	\$161,652.80
INGRESOS PROPIOS 2022	\$37,518.84	\$37,515.06
BBVA CUENTA 9290 RECURSOS HSBC	\$186,467.93	\$186,448.96
BBVA CUENTA 9304 RECURSOS BANORTE	\$587,659.72	\$587,599.97
BBVA CUENTA 3289 RECURSOS SANTANDER	\$550,842.80	\$713,578.73
BBVA CUENTA 0097 RECURSOS AZTECA	\$2,292,253.89	\$2,287,952.75
BBVA GASTO CORRIENTE 2023 CUENTA 5034	\$0.00	\$1,888,810.10
BBVA NOMINA 2023 CUENTA 5093	\$1,811,305.31	\$2,183,930.91
BBVA PARTICIPACIONES OBRA 2023 CUENTA 5770	\$6,056.22	\$2,413,524.64
BBVA ACCIONES DE DESINFECCION ESTATAL 2023 CUENTA 3936	\$0.00	\$2,999,999.12
BBVA ESTATAL 2023 CUENTA 8426	\$0.00	\$64,977.31
BBVA CUENTA 1730 GASTO CORRIENTE 2024	\$1,462,388.00	\$0.00
BBVA NOMINA 2024 CUENTA 1765	\$854,637.75	\$0.00
BBVA ESTATAL FISCAL 2024 CUENTA 9017	\$4,836.12	\$0.00
BBVA SANEAMIENTO RIO ATOYAC 2024 CUENTA 1051	\$143,461.77	\$0.00
BBVA INCENTIVOS DE COLABORACION FISCAL 6711	\$694,366.05	\$0.00
BBVA CULTURA DEL AGUA ESTATAL 2024 CTA 6606	\$1,097.72	\$0.00
BBVA CUENTA 8306 FISE INTERESES 2024	\$1,115,441.69	\$0.00
BBVA CUENTA 8225 INCENTIVOS OBRA 2024	\$215,498.93	\$0.00
BBVA CUENTA 8195 PARTICIPACIONES OBRA 2024	\$2,564,805.70	\$0.00
BBVA 1997 CONTINGENCIA CAPITULO 1000	\$344.28	\$0.00
BBVA PROAGUA 2023 CUENTA 5576	\$0.00	\$45,742,828.74
BBVA FAFEF 2023 CUENTA 5738	\$0.00	\$14,007,210.27
BBVA FISE 2023 CUENTA 5614	\$0.00	\$10,469,794.08
BBVA ACCIONES DE DESINFECCION FEDERAL 2023 CUENTA 3863	\$0.00	\$2,999,999.12
BBVA FAFEF 2024 CUENTA 1353	\$29,262,493.02	\$0.00
BBVA FISE 2024 CUENTA 1345	\$51,384,151.55	\$0.00
BBVA CULTURA DEL AGUA 2024 FEDERAL CTA 6584	\$1,097.72	\$0.00
BBVA MUNICIPAL 2023 CUENTA 5835	\$0.00	\$17,811,355.63
BBVA MUNICIPAL 2024 CUENTA 1388	\$17,146,414.65	\$0.00
<b>Total</b>	<b>\$112,083,900.04</b>	<b>\$106,155,300.59</b>

**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 2024, se integra principalmente por la subcuenta de funcionarios y empleados en la cual se registran comisiones pendientes de comprobar por la cantidad de \$54,217.99 pesos.

Concepto	2024			Total	2023
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días		Total
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	\$54,217.99	\$0.00	\$0.00	\$54,217.99	\$36,754.00
<b>Total</b>	<b>\$54,217.99</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$54,217.99</b>	<b>\$36,754.00</b>

#### Inversiones Financieras a Largo Plazo

Concepto	2024	2023
NO APLICA	\$0.00	\$0.00
<b>Total</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>

#### 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 2024, 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 \$174,216,761.53 pesos.

Concepto	2024	2023
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	\$174,216,761.53	\$43,613,995.40
<b>Total</b>	<b>\$174,216,761.53</b>	<b>\$43,613,995.40</b>

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 Martin-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 \$306,994,784.08 pesos al 30 de septiembre de 2024 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, 2020, 2021, 2023.

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	2024	2023
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio	\$306,994,784.08	\$389,780,151.21
<b>Total</b>	<b>\$306,994,784.08</b>	<b>\$389,780,151.21</b>

#### 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	2024	2023
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	\$51,446,295.46	\$53,056,295.46
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$12,471,838.01	\$12,471,838.01
<b>Total</b>	<b>\$68,992,856.23</b>	<b>\$70,602,856.23</b>

Cabe señalar que la depreciación acumulada y amortización al 30 de septiembre de 2024 es de \$86,795,925.37 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 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	2024	2023
Software	\$3,462,577.41	\$3,462,577.41
Concesiones y Franquicias	\$0.00	\$0.00
<b>Total</b>	<b>\$3,462,577.41</b>	<b>\$3,462,577.41</b>

### 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	2024	2023
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	\$57,384,487.96	\$57,384,487.96
<b>Total</b>	<b>\$57,384,487.96</b>	<b>\$57,384,487.96</b>

**Otros Activos No Circulantes**

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN		
NÚM ECONOMICO	SERIE	COSTO DE ADQUISICIÓN
154	3N6AD33A9JK859075	\$322,000.00
157	3N6AD33A1JK880034	\$322,000.00
164	3N6AD33A2JK862304	\$322,000.00
165	3N6AD33A8JK848990	\$322,000.00
174	3N6AD33A4JK880898	\$322,000.00
176	3N6AD33A4JK849005	\$322,000.00
183	3N6CD33B2JK888337	\$455,400.00
195	3N6AD33A2JK865638	\$322,000.00
199	3N6AD33A3JK887289	\$322,000.00
211	3N6CD33B6JK890236	\$455,400.00
<b>TOTAL</b>		<b>\$3,486,800.00</b>

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN		
NÚM ECONOMICO	SERIE	COSTO DE ADQUISICIÓN
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
<b>TOTAL</b>		<b>\$1,610,000.00</b>

Nota: el contrato de comodato del ejercicio 2021, tiene un periodo de vigencia de contrato de comodato con la Secretaría de Administración y la Secretaría de Infraestructura por un periodo de vigencia del 01 de enero del 2021 al 13 de diciembre de 2024 y el contrato de comodato del ejercicio 2023, tiene un periodo de vigencia de contrato de comodato con la Secretaría de Administración por un periodo de vigencia del 01 de agosto del 2023 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 2024 asciende a \$3,345,777.78 pesos integrándose de la siguiente forma.

Concepto	2024			Total	2023 Total
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días		
Servicios Personales por Pagar	\$1,096,325.78			\$1,096,325.78	\$881,429.29
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$253,720.29			\$253,720.29	\$188,415.52
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	\$351,880.65			\$351,880.65	\$385,892.26
Otras Cuentas por Pagar a Corto	\$1,621,912.46			\$1,621,912.46	\$1,061,461.79
<b>Total</b>	<b>\$3,345,777.78</b>			<b>\$3,345,777.78</b>	<b>\$2,539,137.46</b>

Cabe hacer mención que la cuenta Contratistas por Obras Públicas refleja un importe de \$4,215.31 pesos al 30 de septiembre de 2024 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 2024 representa un importe de \$351,880.65 pesos.

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, esta cuenta refleja un saldo de \$1,621,912.46 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	2024				2023	
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Total	Total	Total
NO APLICA	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
<b>Total</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>

#### Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

Concepto	2024	2023
NO APLICA	\$0.00	\$0.00
<b>Total</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>

#### Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Concepto	2024	2023
A corto plazo	\$0.00	\$0.00
A largo plazo	\$0.00	\$0.00
<b>Total</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>

#### Otros Pasivos

Concepto	2024	2023
NO APLICA	\$0.00	\$0.00
<b>Total</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>

#### Documentos por Pagar a Largo Plazo

El saldo de esta cuenta al 30 de septiembre de 2024 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 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 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 30 de septiembre de 2024:

Concepto	2024	2023
Patrimonio	\$296,358,293.24	\$238,886,476.33
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$345,830,130.80	\$313,064,502.33
<b>Total</b>	<b>\$642,188,424.04</b>	<b>\$551,950,978.66</b>

**Patrimonio Contribuido**

Concepto	2024	2023
NO APLICA	\$0.00	\$0.00
<b>Total</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>

**Patrimonio Generado**

Concepto	2024
Patrimonio	\$296,358,293.24
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$345,830,130.80
<b>Total</b>	<b>\$642,188,424.04</b>

**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	2024	2023
Bancos/ Tesorería	\$112,083,900.04	\$106,155,300.59
<b>Total</b>	<b>\$112,083,900.04</b>	<b>\$106,155,300.59</b>

**Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles**

Concepto	2024	2023
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en	\$0.00	\$0.00
Bienes Muebles	\$0.00	\$0.00
<b>Total</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>

**INFORMACIÓN PRESUPUESTAL**

**ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**

Al 30 de septiembre de 2024, del presupuesto autorizado por \$324,029,309.00 pesos comparados con el importe devengado que asciende a un importe de \$263,274,408.45 pesos, presenta las siguientes variaciones:

Concepto	Presupuesto		Variación	
	Modificado	Devengado	Nominal	Porcentual
Servicios Personales	\$27,825,709.12	\$18,413,936.60	\$9,411,772.52	33.82%
Materiales y Suministros	\$4,081,074.40	\$2,740,957.92	\$1,340,116.48	32.84%
Servicios Generales	\$12,580,486.04	\$8,627,127.98	\$3,953,358.06	31.42%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$8,999,209.74	\$8,894,956.56	\$104,253.18	1.16%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0.00%
Inversión Pública	\$623,897,266.17	\$224,597,429.39	\$399,299,836.78	64.00%
<b>Total</b>	<b>\$677,383,745.47</b>	<b>\$263,274,408.45</b>	<b>\$414,109,337.02</b>	

**ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES**

Concepto	Ingreso		Variación	
	Modificado	Devengado	Nominal	Porcentual
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$113,486.00	\$0.00	\$113,486.00	100.00%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$677,270,259.47	\$533,498,543.38	\$143,771,716.09	21.23%
<b>Total</b>	<b>\$677,383,745.47</b>	<b>\$533,498,543.38</b>	<b>\$143,885,202.09</b>	

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		\$533,498,543.38
Más		
Ingresos Contables no Presupuestarios		\$0.00
Menos		
Ingresos Presupuestarios no Contables		
<b>Ingresos Contables</b>		<b>\$533,498,543.38</b>

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

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y GASTOS CONTABLES**

Egresos Presupuestarios		\$263,274,408.45
Más		
Gastos Contables no Presupuestarios		\$198,463,271.08
Menos		
Gastos Presupuestarios no Contables		\$224,597,429.39
<b>Egresos Contables</b>		<b>\$237,140,250.14</b>

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

**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 se realizará el pago por diferencias de ISR por Sueldos y Salarios, derivado a que la Secretaría de Administración Tributaria dio a conocer mediante oficio 500-46-00-05-01-2024-16258, los hechos y omisiones por incumplimiento en el pago de contribuciones de acuerdo con las disposiciones fiscales, por lo que se realizó el pago de impuestos con la provisión del Pasivo Contingente disminuyendo el importe aprobado en la Quinta Sesión Extraordinaria del ejercicio 2023, realizando el pago de los siguientes periodos:

Diciembre del ejercicio 2019  
 Mayo del ejercicio 2022  
 Junio del ejercicio 2022  
 Julio del ejercicio 2022  
 Agosto del ejercicio 2022

**Cuentas de Orden Presupuestarias**

Concepto	Importe
Ley de Ingresos Estimada	\$324,029,309.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	\$143,885,202.09
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	\$353,354,436.47
Ley de Ingresos Devengada	\$533,498,543.38
Ley de Ingresos Recaudada	\$533,498,543.38

Concepto	Importe
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$324,029,309.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	\$134,920,525.47
Presupuesto de Egresos Modificado	\$353,354,436.47
Presupuesto de Egresos Comprometido	\$542,463,220.00
Presupuesto de Egresos Devengado	\$263,274,408.45
Presupuesto de Egresos Ejercido	\$263,138,187.07
Presupuesto de Egresos Pagado	\$263,138,187.07

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

  
\_\_\_\_\_  
**DANIEL BRÍNGAS ABARCA**  
**DIRECTOR GENERAL**

  
\_\_\_\_\_  
**MICHAEL ALTRÁN BAÑUELOS**  
**DIRECTOR ADMINISTRATIVO**