



**SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CUAUTLANCINGO
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
FEBRERO 2020**

NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

1. Efectivo y equivalentes

Son los recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor.

El importe presentado se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Efectivo y Equivalentes	\$ 5,350,906.31
Efectivo	\$ 289,170.57
Bancos/Tesorería	\$ 5,061,735.74

El Concepto de Efectivo corresponde al recurso en caja del Sistema Operador por una cantidad total de \$289,170.57, mismo que se integra por los ingresos a depositar recaudados el día 27, 28 y 30 de diciembre de 2019 por la cantidad de \$265,044.10; un fondo fijo de caja por \$11,126.47 y un fondo de cajas por \$13,000.00.

Asimismo se hace mención que el saldo contenido en la cuenta de Bancos/Tesorería por la cantidad de \$5,061,735.74 se encuentra integrado por recursos fiscales, mismo que será ejercido para el pago de servicios, adquisición de bienes, obligaciones de pago por pasivos contraídos y la ejecución de obra pública.

1. Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses.

El saldo presentado en Derechos a recibir efectivo o equivalentes por la cantidad de \$36,967,953.40 se encuentra integrado por los siguientes conceptos:

**SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CUAUTLANCINGO
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
FEBRERO 2020**

CONCEPTO	IMPORTE
Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes	\$ 36,967,953.40
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	\$ 1,492,582.54
Crédito al salario	\$ 15,334.98
Deudores diversos por cobrar a corto plazo (empleados)	\$ 92,205.94
Deudores por cobrar a corto plazo-Deudores Diversos	\$ 1,385,041.62
Ingresos por recuperar a Corto Plazo	\$ 0.00
Otros derechos a recibir Efectivo y Equivalentes	\$ 35,475,370.86
Ivas 2018-2021	\$ 5,183,824.39
Iva Acreditable 2020	\$ 0.00
Iva por acreditar 2020	\$ 48,294.44
Iva a favor 2018-2021	\$ 5,135,529.95
Ivas 2014-2018	\$ 30,291,546.47
Iva acreditable 2014-2018	\$ 8,371,660.74
Iva por acreditar 2014-2018	\$ 6,976,041.54
Iva a favor 2014-2018	\$ 14,943,844.19

El importe reflejado en Crédito al Salario, por la cantidad de \$15,334.98 corresponde al saldo que dejó la administración anterior 2014-2018.

El importe reflejado en Deudores diversos por cobrar a corto plazo (empleados), por la cantidad de \$92,205.94 corresponde a los préstamos otorgados a empleados del SOSAPAC, misma que se les descuenta en nómina quincenalmente.

El importe reflejado en Deudores por cobrar a corto plazo-Deudores Diversos, por la cantidad acumulada de \$1,385,041.62, se conforma de la siguiente manera; la cuenta DDI0012 SALDO A FAVOR DE IVA 2012 por la cantidad de \$998,972.39 corresponde al saldo de la administración anterior 2014-2018, DDI0023 SALDO A FAVOR DE IVA 2014 por la cantidad de \$380,551.73 corresponde al saldo de la administración anterior 2014-2018, DDI0028 CREDITO AL SALARIO ADM. ANT por la cantidad de \$4,336.00 corresponde al saldo de la administración anterior 2014-2018 y la cantidad de \$1,181.50 corresponde a los gastos por comprobar por parte del personal del SOSAPAC.

El importe reflejado en Iva 2018-2021, por la cantidad acumulada de \$5,183,824.39, corresponde a los números de la administración 2018-2021.

El importe reflejado en Iva 2014-2018, por la cantidad acumulada de \$30,291,546.47, corresponde al saldo que dejó la administración anterior 2018-2021.






**SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CUAUTLANCINGO
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
FEBRERO 2020**

1. Derechos a recibir Bienes o Servicios

Representa los anticipos entregados previos a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses. El saldo reflejado en Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Servicios a Corto Plazo refleja un importe de \$4,293.10 que corresponden a anticipos entregados a proveedores, por la prestación de servicios en las acciones a realizarse y se encuentra integrado de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE
Derechos a recibir Bienes o Servicios	\$ 4,293.10
Grupo Aqua Transformación del Centro SA de CV	\$ 4,293.10

1. Bienes Inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

Representa el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, cuando se realicen por causas de interés público y se encuentra integrado por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2019	2018
Terrenos	\$ 757,360.00	\$ 757,360.00
Edificios no Habitacionales	\$ 951,845.52	\$ 951,845.52
Infraestructura	\$ 3,456,590.88	\$ 3,456,590.88
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	\$ 5,100,701.29	\$ 4,288,042.61
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	\$ 3,768,450.82	\$ 3,768,450.82
Otros Bienes Inmuebles	\$ 773,913.01	\$ 773,913.01
TOTAL	\$ 14,808,861.52	\$ 13,996,202.84

El importe reflejado en Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, por la cantidad de \$14,808,861.52 corresponde al saldo que dejó la administración anterior 2014-2018, sin embargo el departamento Jurídico del S.O.S.A.P.A.C. se encuentra realizando los trámites legales correspondientes para determinar el valor real de los Inmuebles así como determinar que realmente le pertenezcan al S.O.S.A.P.A.C. Ya que la administración 2014-2018, no dejó Títulos de Propiedad.

**SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CUAUTLANCINGO
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
FEBRERO 2020**

Pasivo

1. Pasivo

CONCEPTO	IMPORTE
Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 1,314,487.43
Servicios Personales por pagar a corto plazo	\$ 0.00
Proveedores por pagar a corto plazo	\$ 391,975.13
Contratistas por obras Publica por pagar	\$ 0.00
Retenciones y Contribuciones por pagar	\$ 922,512.30
Otras cuentas por pagar a corto plazo	\$ 0.00

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

1. Ingresos de Gestión

RUBRO DE INGRESOS	IMPORTE
<u>Ingresos y Otros Beneficios</u>	\$ 3,576,582.62
Derechos	\$ 3,576,156.94
Agua Potable	\$ 1,955,633.97
Drenaje y Alcantarillado	\$ 517,038.21
Saneamiento	\$ 610,789.81
Otros Conceptos de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado	\$ 340,100.35
Otros Derechos	\$ 152,594.60
Otros Ingresos y Beneficios	\$ 425.68






**SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CUAUTLANCINGO
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
FEBRERO 2020**

III) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. Efectivo y equivalentes

CONCEPTO	IMPORTE
Efectivo y Equivalentes	\$ 5,350,906.31
Efectivo	\$ 289,170.57
Bancos/Tesorería	\$ 5,061,735.74

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

1. Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables

1.-	INGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$ 3,576,156.94
2.-	MAS INGRESOS CONTABLE NO PRESUPUESTARIOS	\$ 425.68
	INGRESOS FINANCIEROS	\$ 425.68
	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	
3.-	MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$ 0.00
	PRODUCTOS DE CAPITAL	\$ 0.00
4.-	INGRESOS CONTABLES (4=1+2-3)	\$ 3,576,582.62

**SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CUAUTLANCINGO
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
FEBRERO 2020**

2. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

1.	TOTAL DE EGRESOS (PRESUPUESTARIOS)		\$ 4,228,045.75
-			
2.	MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES		\$ 848,515.75
-			
	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 493,493.71	
	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 355,022.04	
3.	MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES		\$ 164,179.43
-			
	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIORO, OBSOLECENCIA Y AMORTIZACIONES	\$ 162,863.53	
	OTROS GASTOS	\$ 1,315.90	
	TOTAL DE GASTO CONTABLE(4=1-2+3)		\$ 3,573,709.43

V) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos	Importe
Ley de Ingresos	
Ley de Ingresos Estimada	\$ 51,904,770.05
Ley de Ingresos Por Ejecutar	\$ 40,542,876.41
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	\$ 0.00
Ley de Ingresos Devengada	\$ 11,361,893.64
Ley de Ingresos Recaudada	\$ 11,361,893.64




**SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CUAUTLANCINGO
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
FEBRERO 2020**

Cuentas De Egresos	
Presupuesto de Egresos	
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 51,904,770.05
Presupuesto de Egresos Por Ejercer	\$ 42,080,186.07
Modificaciones al Presupuesto de Egresos	\$ 0.00
Presupuesto de Egresos Comprometido	\$ 9,824,583.98
Presupuesto de Egresos Devengado	\$ 9,824,583.98
Presupuesto de Egresos Ejercido	\$ 9,491,336.56
Presupuesto de Egresos Pagado	\$ 9,491,336.56

VI) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Información contable.

Estado de Situación Financiera.- Se conforma de la información financiera acumulable en los tres rubros de mayor importancia Activo, pasivo y patrimonio.

Estado de Actividades.- Tiene como fin informar sobre las variaciones total del patrimonio durante un periodo proporcionando datos relevantes sobre el resultado de las transacciones que afectan o modifican el patrimonio del Municipio.

Estado de Variaciones en la Hacienda Pública.- incluye las principales modificaciones que afectaron al rubro de la hacienda pública.

Estado de Cambios en la Situación Financiera.- informa sobre el origen y la aplicación de los recursos del Municipio.

Estado de Flujos de Efectivo.- refleja los principales cambios ocurridos en la estructura del resultado financiero del Municipio, así como los recursos generados o utilizados en su operación.

Estado Analítico del Activo.- muestra el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios de los que se disponen desde principio a fin del periodo.

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.- su finalidad es mostrar las obligaciones insolutas del Municipio al inicio y al fin de cada periodo derivadas del endeudamiento interno y externo.

Informe sobre Pasivos Contingentes.- consideran obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro puedan ocurrir o no.






SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CUAUTLANCINGO

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

FEBRERO 2020

Información presupuestaria.

Estado Analítico de Ingresos.- muestra la distribución de los ingresos del municipio de acuerdo a los distintos grados de desagregación que presenta el clasificador por rubro de ingresos.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.- muestra los movimientos y la situación de cada cuenta de las diversas clasificaciones de acuerdo con los grados de desagregación de las mismas que se requiera.

Información programática.

Gasto por Categoría Programática.- muestra a una fecha determinada del ejercicio del presupuesto de egresos, el destino y finalidad de los recursos públicos destinados a programas, proyectos de inversión y actividades específicas.

1.- Fecha de creación del ente

Se crea el Organismo Público descentralizado "Sistema Operador de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Cuautlancingo", con personalidad jurídica y patrimonio propios. El H. Congreso del Estado, crea el Organismo Público descentralizado "Sistema Operador de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Cuautlancingo, que funciona en los términos establecidos en el Acuerdo de Cabildo de fecha 08 de agosto 1997.

2.- Estructura organizacional básica

La administración del Sistema Operador de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio Cuautlancingo, estará a cargo de un Director General, el cual es designado por el Consejo de Administración.

El consejo de administración estará integrado por los siguientes miembros:

Un presidente, Un secretario, Dos vocales y Un comisario.

El consejo de administración podrá invitar a representantes de las dependencias federales y estatales relacionadas con la materia cuando lo considere necesario.

3.- Objeto social

En el Sistema Operador de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Cuautlancingo estamos comprometidos a brindar a los usuarios servicios de calidad en el agua potable, alcantarillado y saneamiento que satisfagan las necesidades de los usuarios a través de la mejora continua del Sistema.

4.- Principal actividad.

Proporcionar los servicios de suministro de agua potable, así como de drenaje y alcantarillado a los núcleos de población asentados en el municipio de Cuautlancingo y Juntas Auxiliares que le corresponda, en los términos de los convenios que para ese efecto celebren.



**SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CUAUTLANCINGO
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
FEBRERO 2020**

5.- Bases de preparación de los estados financieros

El Consejo de Administración del Sistema Operador, actualiza y aprueba anualmente las cuotas, tasas y tarifas de los derechos, contribuciones, aprovechamientos y productos que se cobrarán por los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento, que presta el Sistema Operador, así como diversas disposiciones para la prestación de los servicios, documento que es publicado en el periódico oficial en el estado de Puebla mismas que estarán vigentes a partir del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020. Asimismo, el Presupuesto de Egresos es aprobado por el Consejo de Administración, mismo que son elaborados en apego a la normatividad aplicable.

En este apartado son relevadas las cuentas que tuvieron movimientos durante el periodo acumulado que se presenta, las cuales son derivadas de las operaciones financieras y presupuestales de la entidad.

6.- Políticas de contabilidad significativas

Las principales políticas para el registro y control de las operaciones realizadas por el Sistema Operador comprenden a todos los indicadores de la postura fiscal.

La Contabilidad es preparada en apego al manual de Contabilidad Gubernamental del estado, que fue elaborado conforme al Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el consejo Nacional de Armonización Contable.

Los ingresos se registraron en base al estimado, modificado, devengado y recaudado.

Los gastos de acuerdo al presupuesto aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

Todas las operaciones se registraron contablemente de acuerdo con los modelos de registro contable tipo que se contienen en el Manual de Contabilidad, controlando cada operación por el medio del Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental; generando los Estados Financieros que establece la misma Ley General de Contabilidad Gubernamental.