



**SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL
MUNICIPIO DE ATLIXCO**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

1.- El Sistema Operador cuenta con Recursos Fiscales (Recaudación Propia) y Otros Recursos (Recursos Federales) registrados en las cuentas de Efectivo y Equivalentes con saldos al cierre del mes de diciembre siendo los siguientes:

De la Fuente de Financiamiento 1.01 Recursos Fiscales en la cuenta de Efectivo un importe de \$79,000.00, en la cuenta de Bancos un importe de \$777,418.66, dando un total de las dos cuentas del mismo fondo por \$856,418.66

De la Fuente de Financiamiento 7.01 Otros Recursos, solo en la cuenta de Bancos un importe de \$3'947,212.47

Por lo que el Total General de todas las cuentas y de ambos Fondos es de \$4'803,631.13

2.- Derechos a Recibir Efectivo y Bienes o Servicios a Recibir

El importe del rubro asciende a la cantidad de \$10'649,823.13 y que uno de los conceptos más importantes que lo integran es el concepto de IVA ACREDITABLE (a favor) 10'649,823.13 cantidad que por gestión será devuelta por el SAT.

3.- Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

El sistema operador no realiza transformación y/o elaboración de bienes, sin embargo cuenta con Almacén, donde se controlan los materiales para realizar la operación de mantenimientos, instalaciones, y mejoras en los servicios; se realiza conforme al sistema INFORMAT, desarrollado por nuestros medios y el método de valuación es por promedios.

4.- Inversiones Financieras

No contamos con este tipo de inversiones

5.- Bienes Muebles e Inmuebles e Intangibles

El importe correspondiente al valor registrado en libros de los Bienes Inmuebles e Muebles como sigue

RUBROS	Monto Original de la Inversión	Depreciación acumulada	Depreciación del Ejercicio
INMUEBLES	14'810,010.63	5'009,865.93	391,355.99
MUEBLES	40'931,068.29	25'306,959.90	2'781,320.70
INTANGIBLES	2'832,861.53	1'982,212.63	880,214.06
TOTALES	58'573,940.45	32'299,038.46	4'052,890.75

El método de Depreciación, las tasas aplicadas y los criterios son los establecidos conforme al Consejo Nacional de Armonización Contable y publicados en el Diario Oficial de la Federación el 15 de agosto de 2012.

Se cuenta con bienes totalmente depreciados y en buen estado y uso para realizar las operaciones del servicio requerido, como resultado de los mantenimientos tanto preventivos como correctivos.

5.- Estimaciones y Deterioros

No utilizamos criterios para cuentas incobrables ó estimaciones, toda vez que en caso de contar con cuentas por cobrar, nuestra política es recuperarlas antes del cierre del ejercicio, por lo referente a inventarios realizamos recuentos frecuentes y revisión de existencias; no contamos con activos biológicos.

6.- Otros Activos

No contamos con otros activos

PASIVOS	IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR	48,788.17
RETENCIONES	38,992.72
OTRAS CUENTA POR PAGAR	7,889.65
TOTALES	95,670.54

Nuestro pasivo es a Corto Plazo siendo pagado durante el ejercicio y conforme se van cumpliendo las condiciones de pago de acuerdo a su contratación, y con la política de no contar con pasivos al final del Ejercicio.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1.- El principal concepto de nuestros ingresos corresponde a los Derechos por el servicio prestado a usuarios del agua potable, están debidamente armonizados con los conceptos establecidos por la CONAC, por el Clasificador por Rubros de Ingresos, presentando en el Estado Financiero del mes de Diciembre el monto total del mes por \$19'819,656.12 y del periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2020 un importe acumulado igual por \$89'411,688.12

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

No contamos con éste tipo de ingresos por lo que no realizamos registro alguno.

Otros Ingresos y Beneficios

De igual forma, no contamos con éste tipo de ingreso, por la misma razón no realizamos registro alguno.

Gastos y Otras Pérdidas:

En general realizamos el ejercicio de presupuesto de acuerdo a los rubros de Servicios Generales, la adquisición Materiales y Suministros, realizamos la contratación de los Servicios Generales, cumplimos con la obligación laboral de Pensionar y/o Jubilar al personal conforme a la Ley Federal de Trabajo, y conforme a la Ley de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Puebla, el ejercicio de las adquisiciones de los Bienes Muebles e Intangibles y por consiguiente la Inversión de la Obra Pública, todos éstos conceptos con el fin de otorgar el Servicio exigido por la ciudadanía.

III. NOTAS EN EL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El Resultado neto del Ejercicio por un monto \$5'705,518.98 y otras Variaciones de la Hacienda Pública \$-177,867.35 y como resultado el saldo neto en la Hacienda Pública de \$37'788,569.76.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Análisis de los saldos inicial y final de la última parte del Estado de Flujo de Efectivo como sigue:

	2019	2020
EFFECTIVO EN BANCOS	5'375,346.41	4'803,631.13
TOTALES	5'375,346.41	4'803,631.13

Dentro del concepto de incrementos de Activos no Circulantes, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso; y de Bienes Muebles del periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2020 son las siguientes:

Se concluyeron las Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público

De Bienes Muebles es de \$ 1'852,728.99 que corresponde al incremento a los Muebles.

Conciliación de Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios:

	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020.
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	12'490,231.11	-342,892.51
<i>Movimientos de partidas que no afectan al efectivo</i>		
Depreciación	2'993,422.20	3'172.676.69
Amortización	901,914.85	880,214.06
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	16'385,568.16	3'709,998.24

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

	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020.
INGRESOS PRESUPUESTALES	96'267,413.57	89'411,688.12
INGRESOS CONTABLES	96'267,413.57	89'411,688.12
RESULTADO DEL EJERCICIO	-13'151,317.21	-342,892.51
MENOS EGRESOS NO CONTABLES:		
CONSTRUCCION DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA	0	12'210,526.61
ADQUISICION DE BIENES PATRIMONIALES	3'596,272.24	1'852,728.99
MAS EGRESOS NO CONTABLES		
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN DE BIENES	3'895,337.05	4'052,890.75
Construcciones en Bienes no Capitalizables		10'870,154.99
IGUAL A:		
DIFERENCIA DE INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTARIOS	-12'852,252.40	516,897.63

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de Orden Contables y Presupuestales:

Contables:	AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2020.
Bienes bajo Contrato en Comodato	5'272,200.00
Otras Cuentas de Orden	32'166,622.52
Presupuestales	
Ley de Ingresos Estimada	
Ampliaciones a la Ley de Ingresos Estimada	
Presupuesto de Egresos por Ejercer	
Reducciones de Egresos por Ejercer Aprobado	
Presupuesto de Egresos Comprometido	
Presupuesto de Egresos Devengado	
Presupuesto de Egresos Pagado	

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

Los Estados Financieros reflejan las cifras razonablemente de todas las operaciones que se realizan durante el ejercicio del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2020.

Se observaron las disposiciones federales relativas a la Ley General de Contabilidad Gubernamental para cumplir con la armonización contable, con ello presentamos a la Auditoría Superior del Estado de Puebla los mismos estados financieros.

Durante el ejercicio se aplicaron las tarifas debidamente autorizadas y publicadas en el Periódico Oficial y que están vigentes en el año del 2020.

Se otorgan los beneficios a los usuarios que cumplen con los requisitos que para el caso se necesitan.

Las erogaciones se realizaron conforme a los lineamientos y disposiciones de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Puebla, Ley de Obra Pública y Servicios relacionados del Estado de Puebla, Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla, Código Fiscal de la Federación.

Panorama Económico y Financiero

El Sistema Operador se mantiene con suficiencia económica y financiera y con ello se realizó la Operación de forma adecuada y manteniendo el servicio.

Autorización e Historia

Por Acuerdo de Cabildo de fecha 28 de Octubre de 1993 se crea como organismo Público Descentralizado, con el nombre de "Sistema Operador de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Atlixco" y es Decretado por el H. Congreso del Estado de Puebla y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Puebla con fecha 8 de Julio de 1994.

Organización y Objeto Social

Conforme al Decreto de Creación se establece contar con personalidad jurídica y patrimonio propio.

Que conforme al artículo 115 Constitucional de los Estados Unidos Mexicanos, será a su cargo la prestación de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado, así mismo conforme al artículo 26 del Capítulo II de la Ley Estatal de Agua y Saneamiento del Gobierno del Estado de Puebla se constituyó como Organismo Público Descentralizado para la prestación de los servicios de agua potable y alcantarillado.

La principal actividad corresponde a prestar los servicios de agua potable y alcantarillado así como el tratamiento de aguas residuales.

El ejercicio Fiscal corresponde a periodos regulares del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

En su Registro Federal de Contribuyentes se realizó como Persona Moral con fines no Lucrativos siendo SOS 931028NZ5, tiene como obligaciones fiscales: IVA por los actos o actividades que realicen causa este impuesto, Retenedor de I.S.R. por concepto de pagos por arrendamiento y en general por uso o goce temporal de inmuebles a personas físicas, por pagos de servicios profesionales y por salarios y demás prestaciones que se deriven de una relación laboral.

Se cuenta con la Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, emitiendo su opinión Positiva.

La estructura Organizacional se determina primeramente por el Decreto de Creación teniendo para la Administración un Consejo de Administración, un Director General y un Comisario.

La estructura Organizacional dentro del Organismo es:

Dirección General

Gerencia de Administración

Gerencia de Finanzas

Gerencia Comercial

Gerencia de Planeación

Gerencia de Coordinación General

Gerencia de Operación e Infraestructura

Gerencia de Recursos Hídricos

No se cuenta con ningún tipo de fideicomiso, mandato u otro análogo de los cuales sea fideicomitente o fideicomisario.

Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se observó las disposiciones y normatividad emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) así como lo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental en vigor.

La normatividad aplicada para la valuación de los diferentes conceptos de la información financiera se realiza a valor razonable

Se aplicaron los postulados básicos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable

No utilizamos normatividad supletoria a lo estipulado por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la Comisión Nacional de Armonización Contable.

Políticas de Contabilidad Significativa

No utilizamos método para la Actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio, únicamente tomamos los mismos valores que ya teníamos registrados en nuestra contabilidad.

No realizamos ninguna operación en el extranjero por lo mismo no tenemos registro alguno en nuestra contabilidad de ello.

No contamos con acciones de compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas, por lo cual no utilizamos ningún método de valuación.

El registro de los inventarios que reflejamos en el Almacén, lo realizamos en las cuentas de Materiales y suministros, sin embargo dichos materiales son de consumo

propio para la operación del servicio, se registran a precios actuales y contamos con un sistema de control de inventarios que es independiente al sistema de registro contable. En la cuenta de Almacén presentamos los importes totales de los almacenes al fin de cada cierre de mes utilizando como contra cuenta la de Resultado por Tenencia de Activos no monetarios.

No contamos con reserva actuarial, y para control de los ingresos, contamos con un sistema comercial que nos permite actualizar las tarifas en el caso de realizar cobros de cuentas con rezagos; los gastos que generalmente son nuestros proveedores, son con vencimientos a muy corto plazo, de tal forma que al realizar su pago no cubrimos importes por financiamiento.

No realizamos provisiones toda vez que no contamos con pasivos a largo plazo

No contamos y tampoco creamos ninguna reserva

Con el mayor conocimiento de las normas aplicadas a las políticas contables vamos realizado las adecuaciones y modificaciones pertinentes conforme al momento de su aplicación.

Las reclasificaciones pertinentes que correspondan después de realizar su análisis a nuestros estados financieros las aplicaremos durante el ejercicio del 2020.

Así como todas las depuraciones y cancelación de saldos que procedan.

Posición de Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No realizamos ninguna operación en moneda extranjera, por lo que no contamos con Activos o Pasivos de esa naturaleza.

Reporte Analítico del Activo

Conforme al Diario Oficial de la Federación de fecha 15 de Agosto de 2012, donde se especifican los parámetros de estimación de vida útil y porcentajes de depreciación anual siendo los siguientes:

BIENES INMUEBLES INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES	Años de vida útil	% de depreciación anual
Edificios no Habitacionales	30	3.3
Infraestructura	25	4
Otros Bienes Inmuebles	20	5

BIENES MUEBLES	Años de vida útil	% de depreciación anual
Mobiliario y Equipo de Administración		
Muebles de Oficina y Estantería	10	10
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de Información	3	33.3
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.3
Cámaras fotográficas y de video	3	33.3
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5	20
Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio		
Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
Equipo de Transporte		
Automóviles y Equipo Terrestre	5	20
Carrocerías y Remolques	5	20
Otros Equipos de Transporte	5	20
Maquinaria, Otros Equipo y Herramientas		
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10	10
Equipo de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10	10
Herramientas y máquinas-Herramientas	10	10
Otros Equipos	10	10

De acuerdo al postulado de Consistencia no realizamos ningún cambio de porcentaje de depreciación.

No sufrimos ningún riesgo por tipos de cambio en moneda extranjera.

Del valor activado durante el ejercicio de los bienes construidos por la entidad es el mismo anteriormente citado.

No hubo ninguna circunstancia que obligaran a entregar nuestros Activos en garantía por embargos o circunstancias similares.

Para utilizar de forma más efectiva nuestros activos, contamos con programa de mantenimiento preventivo dando sus tiempos de acuerdo a sus horas de trabajo, desgaste y kilometraje recorrido.

No contamos con Inversiones en valores, Patrimonio de Organismos Descentralizados de control presupuestario indirecto, Inversiones en empresas de participación mayoritaria, Inversiones en empresas de participación minoritaria, Patrimonio de Organismos Descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No contamos con Fideicomisos, mandatos y análogos

Bases de Preparación de los Estados Financieros

Contamos con el Sistema de Contabilidad “Nuevo Sistema Armonizado de Rendición de Cuentas para Entes Públicos del Estado de Puebla” (NSARC), el cual ha sido desarrollado para cumplir cabalmente y con todas las disposiciones legales aplicables a nivel Federal.

Para el reconocimiento y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, y las bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros utilizamos el costo histórico, toda vez que hemos continuado con el Principio de consistencia.

Damos cumplimiento con los postulados básicos y normatividad que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable

Políticas de Contabilidad Significativas

Estamos requiriendo la información con el Catastro para actualizar el Valor de nuestros Bienes Inmuebles y dar cumplimiento a Ley de Contabilidad Gubernamental, no realizamos ningún reconocimiento inflacionario a nuestros valores financieros.

No realizamos ninguna operación con el Extranjero, por lo que no tenemos informe alguno.

No contamos con inversiones con Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas. Considerado que somos una Entidad de Servicios, nuestros inventarios son solo para mantenimientos de la infraestructura hidráulica, por lo que no utilizamos método de valuación para determinar Costo de lo Vendido.

No contamos con reserva actuarial para beneficios a empleados.

No realizamos Provisiones por lo que no contamos con objetivo de creación, monto y plazo.

De igual manera no contamos con Reservas.

Las políticas contables utilizadas y observadas son las que dispone la CONAC.

Reporte de la Recaudación

<i>Del 1 de Enero al 30 de Septiembre del 2020:</i>	<i>Importes</i>
Ingresos por Derechos	77'966,839.81
Aprovechamientos	11'213,785.37
Venta de Bienes	231,042.94
<i>Total de Ingresos</i>	<i>89'411,688.12</i>

Información de la Deuda y Reporte Analítico de la Deuda

No contamos con ninguna deuda con Instituciones Financieras.

Calificaciones otorgadas

No contamos con ninguna Calificación.

Proceso de Mejora

En el proceso de Adquisición de bienes y servicios, las áreas y departamentos que soliciten materiales, utilizarán las requisiciones de forma electrónica y además deberán de observar los códigos establecidos en la lista de cuentas de la CONAC.

Se planeo y proyectó para el ejercicio del 2020, el uso de sistemas de evaluación para cada Gerencia como unidad Administrativa, con el fin de conocer sus actividades y presupuestos autorizados y ejercidos.

Se realizarán los análisis de los comportamientos presupuestales de forma mensual para realizar las acciones correspondientes de corrección, adecuación y evaluación conforme al Programa Presupuestario.

Información por Segmentos

No tenemos segmentados nuestros servicios, únicamente prestamos el servicio en la ciudad, sin embargo conforme se vaya permitiendo iremos incluyendo a las juntas auxiliares, ya que en ellas se manejan por comités de agua y drenaje y conforme a sus usos y costumbres.

Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas de ningún tipo que influyan en la toma de decisiones.

BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR.



ING. MARIO GILBERTO GUTIÉRREZ VÁZQUEZ
GERENTE DE FINANZAS
