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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

A) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

El activo se compone de los fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales dispone el Sistema Operador, para la operatividad y la prestación de servicios públicos, la cual se integra como sigue:

	2021	2020	Tipo de Fondo	Uso y Tipo de la Cuenta
BBVA BANCOMER CTA 0194108183	178,018.27	240,936.63	Propio	Pagos - Cuenta Corriente
BANORTE CTA 84456	11,634.69	17,994.97	Propio	Pagos - Cuenta Corriente
BANORTE CTA 1102855217	592.20	102.56	Propio	Inversión - Cuenta Corriente
BANORTE CTA 1102859578	311,150.62	167,621.32	Propio	Pagos - Cuenta Corriente
BANORTE CTA 1102845384	64,578.50	41,864.49	Propio	Nómina - Cuenta Corriente
BANORTE CTA 1136335602	42.34	4.16	Propio	Pagos - Cuenta Corriente
BANORTE CTA 1142827863	17,276.94	0.00	Federal	Prodder - Cuenta Corriente
BANCO MULTIVA CTA 6917798	130.35	0.00	Propio	Inversión - Cuenta Corriente
BANCO MULTIVA CTA 00007369085	284,805.90	250,535.30	Propio	Pagos - Cuenta Corriente
BANCO MULTIVA CTA 00007369077	899.12	971.09	Propio	Inversión - Cuenta Corriente
BANCO MULTIVA CTA 0006745024	584.50	0.00	Propio	Inversión - Cuenta Corriente
	869,713.43	**720,030.52**		

El rubro de efectivo y equivalentes y las Inversiones Financieras al 31 de diciembre del 2021, asciende a $51´221,495.77, se integra por la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pagos a los diferentes proveedores, así como, pagos de impuestos y otras contribuciones.

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

En la cuenta de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes por $55’273,711.57, destacan por su importancia las inversiones por un monto de $50’351,782.34 y el IVA acreditable por $4'680,694.30

	2021	2020	Tipo de Fondo	Uso y Tipo de la Cuenta

BANORTE INVERSION LIGADA CTA 1142827863	18,181,000.00	0.00	Federal	Cuenta Inversión Diaria
BANORTE INVERSION LIGADA CTA 1102855217	16,673,000.00	6,233,000.00	Propio	Cuenta Inversión Diaria
BANORTE INVERSION LIGADA CTA 1136335602	6,819,782.34	7,199,996.84	Propio	Cuenta Inversión Mensual
BANCO MULTIVA S.A. INVERSION CTA 6745024	467,000.00	450,708.12	Propio	Cuenta Inversión Diaria
BANCO MULTIVA LIGADA 7798	7,195,000.00	2,448,308.00	Propio	Cuenta Inversión Diaria
BANCO MULTIVA S.A. INVERSION CTA 7369077	1,016,000.00	5,017,000.00	Propio	Cuenta Inversión Diaria
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	41,492.59	0.00	Propio	Menor a 45 días
IVA PENDIENTE DE PAGO (IVA ACRED.EFECT. PAGADO)	199,688.38	18,354.14	Pendiente de Acreditar	Menor a 90 días
IVA POR DEVOLVER SHCP	4,680,694.30	12,330,384.38	Pendiente de Acreditar	Mayor a 5 Años
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	53.96	292.86	Pendiente de cobro	Menor a 90 días
	55,273,711.57	**33,698,044.34**		

Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Este rubro del activo al 31 de diciembre de 2021 asciende a $1´198,225.20; se integra por los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, como se muestra a continuación:

	2021	2020	Tipo de Fondo	Situación de la Cuenta
ANTICIPO PONDERA LAB S.C. ANALISIS Y ESTRATEGIA P/MODIFICACION DEL TITULO DE CONCESIÓN	238,140.00	0.00	Propio	Vigente
A CUENTA DE TERRENOS	681,000.00	681,000.00	Propio	En Demanda Judicial
09-013C LINEAS CONDUCC POZO SN JACINTO	279,085.20	279,085.20	Propio	En Demanda Judicial
	1,198,225.20	**960,085.20**		

Inversiones Financieras a Largo Plazo

El monto de $46´660,689.45, corresponde en su totalidad al Fondo de Contingencia establecido en la condición 11.2 inciso a) punto 3, del Título de Concesión de fecha 26 de diciembre de 2013, depositados en el Fideicomiso 2111 C.I. BCO INVEX. Representa el monto de los recursos excedentes del ente público, invertidos en títulos, valores y demás instrumentos financieros, cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses. Como se muestra a continuación:

	2021	2020	Tipo de Fondo	Situación de la Cuenta
FIDEICOMISO 2111 C.I. BCO INVEX	46,660,689.45	46,660,689.45	Propio	Vigente
	46,660,689.45	**46,660,689.45**		

Al 31 de diciembre de 2021, existe un monto propiedad del SOAPAP registrado en una cuenta de orden de **$16'134,217.13,** por concepto de productos financieros netos, derivados del monto retenido al SOAPAP y depositado en el Fideicomiso de Administración de la Concesión 2111, para la integración del Fondo de Contingencia establecido en el punto (3) del inciso (a) de la Condición 11.2 Prelación en la aplicación de ingresos, del Título de Concesión de fecha 26 de diciembre de 2013, mismo que constituyen un Activo Contingente, en virtud de que en el inciso (v) de la Cláusula Cuarta del Convenio de Reexpresión del Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago 2111 ("El Contrato de Fideicomiso) que celebraron Concesiones Integrales, S.A. de C.V. como fideicomitente y fideicomisario, el SOAPAP como fideicomisario, Banco Monex S.A. como fideicomisario y Banco Invex, S.A. Institución de Banca Múltiple como Fiduciario, se establece que el patrimonio del fideicomiso quedará integrado por lo siguiente… "Los rendimiento y productos financieros que deriven de la inversión de los recursos integrantes del Patrimonio del Fideicomiso".

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Representa el monto de 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 preinversión, cuando se realicen por causas de interés público; representa el 18.53 por ciento del activo no circulante, integrados de la siguiente manera:

	2021	2020	Tipo de Fondo	Estado del Inmueble
TERRENOS	90,214,375.12	90,214,375.12	Propio	Buen estado
EDIFICIO NO HABITACIONAL	2,386,589.92	2,148,831.23	Propio	Buen estado
CAPTACION AGUA POTABLE	204,434,568.50	204,434,568.50	Propio	Buen estado
DRENAJE Y ALCANTARILLADO	134,800,346.70	134,800,346.70	Propio	Buen estado
SANEAMIENTO	5,926,067.26	5,926,067.26	Propio	Buen estado
DRENAJE Y ALCANTARILLADO URBANIZACIÓN RECURSOS PROPIOS	0.00	0.00	Propio	Buen estado
EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL	0.00	0.00	Propio	Buen estado
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso	53,561,394.84	49,716,118.71	Propio	En Proceso
	491,323,342.34	**487,240,307.52**		

Bienes Muebles

Este rubro representa los bienes muebles que son propiedad del Sistema Operador, como son: Mobiliario y Equipo de Administración, Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información, Vehículos y Equipo de Transporte, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas y Equipo de Comunicación y Telecomunicación, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad del mismo; los cuales fueron adquiridos con recursos presupuestales. Al 31 de diciembre de 2021, este rubro asciende a $33´954,209.75, que representa el 1.28 por ciento del activo no circulante, como se muestra a continuación:

	2021	2020	Tipo de Fondo	Estado del Mueble
Muebles de oficina y estantería	231,461.97	213,861.97	Propio	Buen estado
Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	3,130,307.49	3,058,857.49	Propio	Buen estado
Otros mobiliarios y equipos de administración	26,699.14	17,393.11	Propio	Buen estado
Cámaras Fotográficas y de video	25,517.27	25,517.27	Propio	Buen estado
Automóviles y Equipo Terrestre	6,057,989.31	6,057,989.31	Propio	Buen estado
MAQUINARIA Y EQUIPO	24,085,676.59	24,085,676.59	Propio	Buen estado
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial	14,950.00	14,950.00	Propio	Buen estado
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	55,424.48	55,424.48	Propio	Buen estado
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	25,858.50	25,858.50	Propio	Buen estado
Herramientas y Máquinas-Herramienta	32,125.00	0.00	Propio	Buen estado
Otros Equipos	268,200.00	268,200.00	Propio	Buen estado
	33,954,209.75	**33,823,728.72**		

Activos Intangibles

Representa el monto de derechos por el uso de activos de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros, integrados de la siguiente manera:

	2021	2020	Tipo de Fondo	Estado del Intangible
Software	1,500,000.00	1,500,000.00	Propio	Vigente
Licencias Informáticas e Intelectuales	942,160.48	728,745.48	Propio	Vigente
	2,442,160.48	**2,228,745.48**		

Tasas de Depreciación

Para el ejercicio fiscal 2021 se utilizó la Guía de Vida Útil Estimada y Procentajes de Deprecicación Anual, por lo que se muestra a continuación los porcentajes aplicados a los bienes muebles e inmuebles en base a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

CONCEPTO	Depreciación anual %		Años de vida util

TERRENOS	**0**	
INFRAESTRUCTURA	**4**	**25**
MAQUINARIA Y EQUIPO	**10**	**10**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	**10**	**10**
AUTOMOVILES Y EQUIPO TERRESTRE	**20**	**5**
EQUIPO DE COMPUTO	**33.33**	**3**

Se presenta a continuación los saldos de la Depreciación de Bienes del SOAPAP del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

	2021	2020	Tipo de Fondo	% Depreciación Aplicado
DEPRECIACION DRENAJE Y ALCANTARILLADO	5,392,013.87	5,392,013.87	Propio	4.00
DEPRECIACION CAPTACION DE AGUA POTABLE	8,177,382.74	8,177,382.74	Propio	4.00
DEPRECIACION SANEAMIENTO	237,042.69	237,042.69	Propio	4.00
DEPRECIACION EDIFICIOS NO HABITACIONALES	89,108.83	5,598.46	Propio	3.30
DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	532,753.93	2,293,121.10	Propio	10.00
DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQ. DE OFICINA	14,763.24	13,339.17	Propio	10.00
DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO	206,328.72	592,734.86	Propio	33.33
DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	187,091.04	972,112.59	Propio	20.00
DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMUNICACION	5,542.45	3,768.28	Propio	33.33
	14,842,027.51	**17,687,113.76**		

Derivado de la Auditoría Externa, el Despacho Biaz Consultoria Gubernamental a la revisión realizada a la Cuenta Pública con corte al 31 de diciembre de 2019, y con Fundamento Legal para la para la aplicación de la depreciación de los bienes muebles en inmuebles en Concesión y de conformidad con lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental en su art. 23 fracciones I, II y III y cuarto fracc. III y séptimo transitorio, referente al registro contable de los bienes muebles e inmuebles, y conforme a las reglas especificas del registro y valoración del patrimonio, punto N. 6. depreciación, deterioro y amortización, del ejercicio y acumulada de bienes, en el cual menciona que la depreciación y amortización, es la distribución sistematica del costo de adquisición de un activo a lo largo de su vida útil, (es la perdida del valor de un bien con el transcurso del tiempo), se determina la Depreciación a los bienes otorgados en Concesión al 31 de diciembre de 2021, como se muestra a continuación:

	2021	2020	Tipo de Fondo	% Depreciación Aplicado
EDIFICIOS NO HABITACIONALES EN CONCESION	175,784.48	176,266.08	Propio	3.30

INFRAESTRUCTURA (DRENAJE Y ALCANTARILLADO) EN CONCESION	48,961,488.64	90,158,082.08	Propio	4.00
INFRAESTRUCTURA (CAPTACION AGUA POTABLE) EN CONCESION	98,101,800.47	57,308,120.18	Propio	4.00
INFRAESTRUCTURA (SANEAMIENTO) EN CONCESION	59,846,802.67	60,010,766.53	Propio	4.00
INFRAESTRUCTURA (OBRA PROYECTO BID) EN CONCESION	6,515,162.16	6,533,011.93	Propio	4.00
MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA EN CONCESION	23,532.45	30,160.14	Propio	10.00
MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA EN CONCESION	889.30	891.75	Propio	10.00
OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION EN CONCESION	0.00	6,796.52	Propio	10.00
MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO EN CONCESION	0.00	16,308.85	Propio	10.00
MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL EN CONCESION	0.00	2,256,902.45	Propio	10.00
MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION EN CONCESION	0.00	144,757.48	Propio	10.00
SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COM EN CONCESION	94.62	7,355.59	Propio	10.00
EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION EN CONCESION	8,837.29	24,869.88	Propio	10.00
EQUIPO DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS EN CONCESION	0.00	276,440.62	Propio	10.00
HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTAS EN CONCESION	0.00	293,389.82	Propio	10.00
OTROS EQUIPOS EN CONCESION	6,265.22	5,507,678.62	Propio	10.00
	213,640,657.30	**222,751,798.52**		

Se presenta a continuación los saldos de la Depreciación y Amortización Acumulada de Bienes del SOAPAP al 31 de diciembre de 2021.

	2021	2020	Tipo de Fondo	% Depreciación Aplicado
DEPRECIACION ACUMULADA DRENAJE Y ALCANTARILLADO	18,413,409.22	13,021,395.35	Propio	4.00
DEPRECIACION ACUMULADA CAPTACION DE AGUA POTABLE	48,996,275.09	40,818,892.35	Propio	4.00
DEPRECIACION ACUMULADA SANEAMIENTO	1,659,298.83	1,422,256.14	Propio	4.00
DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS NO HABITACIONALES	94,707.29	5,598.46	Propio	3.30

DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	214,436.87	199,673.63	Propio	10.00
DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	5,215,751.17	5,009,422.45	Propio	33.33
DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	5,813,081.33	5,625,990.29	Propio	20.00
DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	23,435,880.80	22,903,126.87	Propio	10.00
DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMUNICACION	14,250.59	8,708.14	Propio	33.33
	103,857,091.19	**89,015,063.68**		

Derivado de la Auditoría Externa, el Despacho Biaz Consultoria Gubernamental a la revisión realizada a la Cuenta Pública con corte al 31 de diciembre de 2019, y con Fundamento Legal para la para la aplicación de la depreciación de los bienes muebles en inmuebles en Concesión y de conformidad con lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental en su art. 23 fracciones I, II y III y cuarto fracc. III y séptimo transitorio, referente al registro contable de los bienes muebles e inmuebles, y conforme a las reglas especificas del registro y valoración del patrimonio, punto N. 6. depreciación, deterioro y amortización, del ejercicio y acumulada de bienes, en el cual menciona que la depreciación y amortización, es la distribución sistematica del costo de adquisición de un activo a lo largo de su vida útil, (es la perdida del valor de un bien con el transcurso del tiempo), se determina la Depreciación Acumulada al 31 de diciembre de 2021 como se muestra a continuación:

	2021	**2020**	**Tipo de Fondo**	**% Depreciación Aplicado**
DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS EN CONCESION	3,758,794.09	3,583,009.61	Propio	3.30
DEPRECIACION ACUMULADA DRENAJE Y ALCANTARILLADO EN CONCESION	784,239,045.97	739,435,930.34	Propio	4.00
DEPRECIACION ACUMULADA CAPTACION DE AGUA POTABLE EN CONCESION	1,492,501,900.91	1,394,400,100.44	Propio	4.00
DEPRECIACION ACUMULADA SANEAMIENTO EN CONCESION	988,759,860.78	924,754,685.10	Propio	4.00
DEPRECIACION ACUMULADA OBRA PROY BID EN CONCESION	115,220,196.76	108,705,034.60	Propio	4.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA EN CONCESION	2,910,589.65	2,887,057.20	Propio	10.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA EN CONCESION	7,170.52	6,281.22	Propio	10.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION EN CONCESION	24,645,018.94	24,645,018.94	Propio	33.30
DEPRECIACIÓN ACUMULADA OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN EN CONCESION	229,312.13	229,342.82	Propio	10.00

DEPRECIACION ACUMULADA LICENCIAS EN CONCESION	7,358,190.06	7,358,190.06	Propio	33.30
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES EN CONCESION	291,454.38	291,454.38	Propio	33.30
DEPRECIACIÓN ACUMULADA CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO EN CONCESION	12,624,320.94	12,624,320.94	Propio	33.30
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO EN CONCESION	495,828.95	495,828.95	Propio	20.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO EN CONCESION	20,532,041.36	20,532,041.36	Propio	20.00
DEPRECIACION ACUMULADA AUTOMOVILES Y EQUIPO TERRESTRE EN CONCESION	21,433,781.85	21,881,481.16	Propio	20.00
DEPRECIACION ACUMULADA CARROCERIAS Y REMOLQUES EN CONCESION	744,873.30	744,873.30	Propio	20.00
DEPRECIACION ACUMULADA OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE EN CONCESION	267,599.21	267,599.21	Propio	20.00
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO EN CONCESION	539,870.12	539,870.12	Propio	10.00
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL EN CONCESION	55,226,674.61	55,226,674.61	Propio	10.00
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION EN CONCESION	14,061,843.04	14,061,843.04	Propio	10.00
DEPRECIACION ACUMULADA SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y REFRIGERACION IND Y COM EN CONCESION	847,630.33	847,630.33	Propio	10.00
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION EN CONCESION	3,149,603.33	3,140,671.42	Propio	10.00
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS EN CONCESION	9,849,805.89	9,849,805.89	Propio	10.00
DEPRECIACION ACUMULADA HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTAS EN CONCESION	5,661,335.65	5,661,335.65	Propio	10.00
DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS EQUIPOS EN CONCESION	131,967,205.45	131,960,940.23	Propio	10.00
	3,697,323,948.22	**3,484,131,020.92**		

Otros Activos No Circulantes

De conformidad con lo establecido en el Título de Concesión para la Prestación del Servicio Público de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Saneamiento y Disposición de Aguas Residuales, en el Municipio de Puebla, así como en la circunscripción territorial que se indica en los municipios de Cuautlancingo, San Andrés Cholula, San Pedro Cholula y Amozoc, de fecha 26 de diciembre de 2013, emitido por el SOAPAP a favor de la empresa Concesiones Integrales, S.A. de C.V., a partir del 15 de mayo de 2014 (señalada como fecha de cierre de la concesión) asume los riesgos y beneficios por la prestación de los servicios públicos en el área de cobertura, por lo que todos los bienes concesionados y los gastos e ingresos por recaudación generados a partir del 16 de mayo de 2014, serán para la operación de la concesión; apartir de octubre de 2020 se realizó la reclasificación de los bienes muebles de acuerdo a su partida específica de conformidad con lo que establece los parámetros de vida útil, integrados de la siguiente manera:

	2021	2020	Tipo de Fondo	Situación del Bien Mueble o Inmueble
TERRENOS EN CONCESION	196,809,818.38	196,809,818.38	Propio	Concesionado
EDIFICIOS NO HABITACIONALES EN CONCESION	5,278,813.08	5,278,813.08	Propio	Concesionado
INFRAESTRUCTURA (DRENAJE Y ALCANTARILLADO) EN CONCESION	1,224,037,216.24	1,224,037,216.24	Propio	Concesionado
INFRAESTRUCTURA (CAPTACION DE AGUA POTABLE) EN CONCESION	2,452,545,012.09	2,452,545,012.09	Propio	Concesionado
INFRAESTRUCTURA (SANEAMIENTO) EN CONCESION	1,496,170,067.35	1,496,170,067.35	Propio	Concesionado
INFRAESTRUCTURA (OBRA PROYECTO BID) EN CONCESION	162,879,054.31	162,879,054.31	Propio	Concesionado
AUTOMOVILES Y EQUIPO TERRESTRE EN CONCESION	21,433,781.84	21,881,481.15	Propio	Concesionado
CARROCERIAS Y REMOLQUES EN CONCESION	744,873.31	744,873.31	Propio	Concesionado
OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE EN CONCESION	267,599.22	267,599.22	Propio	Concesionado
MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO EN CONCESION	542,059.48	542,059.48	Propio	Concesionado
MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL EN CONCESION	59,095,971.00	59,095,971.00	Propio	Concesionado
MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION EN CONCESION	14,423,952.68	14,423,952.68	Propio	Concesionado
SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL EN CONCESION	874,841.94	874,841.94	Propio	Concesionado
EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION EN CONCESION	3,185,391.28	3,185,391.28	Propio	Concesionado

EQUIPO DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS EN CONCESION	10,162,420.32	10,162,420.32	Propio	Concesionado
HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTAS EN CONCESION	5,729,559.51	5,729,559.51	Propio	Concesionado
OTROS EQUIPOS EN CONCESION	154,688,251.02	154,688,251.02	Propio	Concesionado
EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES EN CONCESION	291,454.38	291,454.38	Propio	Concesionado
CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO EN CONCESION	12,624,320.94	12,624,320.94	Propio	Concesionado
EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO EN CONCESION	495,828.94	495,828.94	Propio	Concesionado
INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO EN CONCESION	20,532,041.35	20,532,041.35	Propio	Concesionado
MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA EN CONCESION	2,937,391.74	2,937,391.74	Propio	Concesionado
MUEBLES EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA EN CONCESION	8,893.10	8,893.10	Propio	Concesionado
EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION EN CONCESION	24,645,018.94	24,645,018.94	Propio	Concesionado
OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION EN CONCESION	229,342.82	229,342.82	Propio	Concesionado
LICENCIAS EN CONCESION	7,358,190.06	7,358,190.06	Propio	Concesionado
	5,877,991,165.32	**5,878,438,864.63**		

Pasivo

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por el Organismo Operador, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos. Al 31 de diciembre de 2021, los estados financieros reflejan principalmente pasivo circulante o corto plazo, es decir, aquellas obligaciones en que la exigibilidad de pago es menor a un año, como se muestra a continuación:

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre del 2021, este rubro asciende a $9,204,251.78, el cual representa el 0.49 por ciento del total del pasivo total, se integra principalmente por las prestaciones salariales devengado no pagado de ejercicios anteriores y del año en curso, así como, los compromisos contraídos por la adquisición de bienes de consumo y por la contratación de servicios con proveedores, necesarios para el funcionamiento, además, se integra por las retenciones y contribuciones a favor de terceros como son: IMSS, retención del 10% I.S.R. por Honorarios, así como el 2% Impuestos sobre Nóminas a prestadores de servicios, y retenciones a terceros, los cuales se encuentran pendientes de enterar. En la Cuarta sesión Ordinaria de Consejo Directivo del SOAPAP, efectuada el 17 de abril de 2018, se autorizó la creación de la provisión para el pago de liquidaciones al personal del SOAPAP, al término de la Administración Estatal, hasta por un monto de $7’200,000.00, misma que se encuentra registrada en la cuenta de Acreedores de las Cuentas por Pagar a Corto Plazo; el día 18 de agosto del 2021 derivado de la recomendación por parte del Despacho de Auditoría Externa AUDYC Consultores, S.C., se sugirió la actualización de la provisión en base a un cálculo actuarial para dar cumplimiento con lo que establece la NIF D-3 "Beneficios a los empleados" de las normas de información financiera, quedando la cantidad a $6´731,757.00, como se muestra a continuación:

	2021	2020	Tipo de Fondo	Situación de la Cuenta
PROVEEDORES	1,382,855.69	119,099.50	Propio	Menor a 90 días
3% NOMINAS	69,400.98	67,549.26	Propio	Menor a 90 días
2 % SAR	45,524.20	42,826.57	Propio	Menor a 90 días
5% INFONAVIT	243,084.36	253,008.97	Propio	Menor a 90 días
CESANTIA Y VEJEZ	0.00	67,452.47	Propio	Menor a 90 días
IMSS	211,995.87	131,809.26	Propio	Menor a 90 días
10% HONORARIOS	82,710.14	0.00	Propio	Menor a 90 días
ISPT	398,793.05	421,908.66	Propio	Menor a 90 días
FONACOT	38,130.49	27,486.55	Propio	Menor a 90 días
LIQUIDACIONES POR INDEMNIZACIONES PROVISION 2018	6,731,757.00	7,200,000.00	Propio	Mayor a 365 días
	9,204,251.78	**8,331,141.24**		

Documentos por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos por pagar en un plazo menor o igual a doce meses, como se muestra a continuación:

	2021	2020	Tipo de Fondo	Situación de la Cuenta
DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0.00	0.00	Propio	Menor a 365 días
	0.00	**0.00**		

Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo

Representa los adeudos por amortización de la deuda pública interna, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, como se muestra a continuación:

	2021	2020	Tipo de Fondo	Situación de la Cuenta
PROCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00	Propio	Menor a 365 días
	0.00	**0.00**		

Deuda Pública a Largo Plazo

Este rubro asciende a $1´849,109,874.64, el cual representa el 99.50 por ciento del pasivo total, y está integrada por el saldo del credito contraído con BANOBRAS en el año 2008 y el financiamiento temporal otorgado por la Secretaria de Planeación y Finanzas del Estado de Puebla, para el pago del Crédito Banobras, con vencimiento superior a doce meses, como se muestra a continuación:

	2021	2020	Tipo de Fondo	Situación de la Cuenta

RECURSO P/PAGO BANOBRAS CRED 7288 -SECRETARIA DE FINANZAS Y ADMON- EJERCICIO 2018	102,321,098.25	102,321,098.25	Propio	Mayor a 365 días
RECURSO P/PAGO BANOBRAS CRED 7288-SECRETARIA DE FINANZAS Y ADMON- EJERCICIO 2019	172,313,005.66	172,313,005.66	Propio	Mayor a 365 días
RECURSO P/PAGO BANOBRAS CRED 7288-SECRETARIA DE FINANZAS Y ADMON- EJERCICIO 2020	171,600,000.00	171,600,000.00	Propio	Mayor a 365 días
RECURSO P/PAGO BANOBRAS CRED 7288-SECRETARIA DE FINANZAS Y ADMON- EJERCICIO 2021	160,000,000.00	0.00	Propio	Mayor a 365 días
DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO (CRÉDITO BANOBRAS)	1,242,875,770.73	1,375,786,997.27	Propio	Mayor a 365 días
	1,849,109,874.64	**1,822,021,101.18**		

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos de Gestión

Representa el importe de los ingresos y otros beneficios del ente público provenientes de ingresos de gestión, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, y otros ingresos y beneficios.

Productos

Este rubro asciende a $139,253,172.98, el cual representa el 87.76 por ciento del total de los Ingresos y otros beneficios, está integrado principalmente por el 5% de la Contraprestación Periodica por un monto de $70´625,566.23, los trapasos de la Empresa Concesionaria para el pago de los servicios de Tratamiento de Agua Residual que brinda la Empresa Acuapue, SA de CV por $11´623,907.82 y para el pago de Derechos a la CONAGUA por $42'088,304.69 y las multas aplicadas por excedentes de cargas contaminantes por $14´530,154.88:

	2021	2020
Productos de Tipo Corriente	139,253,172.98	156,314,934.32
	139,253,172.98	**156,314,934.32**

Participaciones, Aportaciones, Convenios y Incentivos

Comprende el importe de los recursos que reciben en forma directa o indirecta los entes públicos como parte de su política económica y social, de acuerdo a las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades, como se muestra a continuación:

	2021	2020
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	18,181,453.00	0.00
	18,181,453.00	**0.00**

Ingresos Financieros

Comprende el importe de los ingresos por concepto de intereses ganados por la posesión de títulos, valores y demás instrumentos financieros, entre otros y que representa el 0.77 por ciento de los Ingresos y otros Beneficios.

	2021	2020
INGRESOS FINANCIEROS	1,236,542.74	1,639,905.81
	1,236,542.74	**1,639,905.81**

Gastos y Otras Pérdidas

Gastos de Funcionamiento

Comprende el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del ente público, las cuales se detallan en el siguiente cuadro:

	2021	2020
SERVICIOS PERSONALES	17,687,108.92	17,071,397.54
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,785,362.30	2,347,816.75
SERVICIOS GENERALES	62,311,585.39	79,870,477.03
	84,784,056.61	**99,289,691.32**

Servicios Personales

Este rubro asciende a $17,687,108.92 el cual representa el 20 por ciento del total de los Gastos de Funcionamiento, comprende el importe del gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio del ente público y las obligaciones que de ello se deriven, las cuales se detallan en el siguiente cuadro:

	2021	2020
Sueldo Base al Personal de Confianza	11,331,041.33	11,247,382.41
Primas de vacaciones y Dominical	202,726.18	178,163.27
Gratificación de fin de año	1,469,335.64	1,420,389.36
Horas extraordinarias	336,837.03	316,864.29
Aportaciones de seguridad social	1,125,670.73	1,110,367.88
Aportaciones a fondos de vivienda	658,709.24	643,747.19
Aportaciones al sistema para el retiro	263,483.83	257,501.38

Aport Patronal cesantía y vejez	413,665.69	407,232.04
Aportaciones para seguros	46,062.36	27,624.54
Indemnizaciones	906,395.07	690,053.20
Despensa	769,711.70	766,334.98
otras prestaciones	163,470.12	5,737.00
	17,687,108.92	**17,071,397.54**

Materiales y Suministros

Este rubro asciende a $4,785,362.30 el cual representa el 6 por ciento del total de los Gastos de Funcionamiento, comprende el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas, las cuales se detallan en el siguiente cuadro:

	2021	2020
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	192,149.57	184,815.96
Materiales y útiles de impresión y reproducción	0.00	0.00
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	207,338.00	170,556.96
Material impreso e información digital	0.00	0.00
Material de limpieza	168,566.19	103,993.00
Productos alimenticios para personas	72,835.31	35,117.86
Utensilios para el servicio de alimentación	1,609.35	2,031.72
Otros productos adquiridos como materia prima	751,307.09	127,488.30
Productos minerales no metálicos	24,765.00	35,490.00
Estructuras y Manufacturas No Metálicas	490.00	0.00
Materiales de Construcción de Concreto	1,584.00	0.00
Cal, yeso y productos de yeso	0.00	99.99
Madera y productos de madera	3,340.00	275.50
Material eléctrico y electrónico	167,953.62	72,930.82
Material Eléctrico para Equipo de Comunicación	12,480.00	16,854.15
Artículos Metálicos para la Constucción	14,943.09	0.00
Materiales De Construcción Metálicos	19,556.00	0.00

Estructuras y Manufacturas Metálicas	5,400.00	396.00
Materiales complementarios	551,294.40	21,481.50
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1,429.00	0.00
Tuberías, Valvulas Y Conexiones para Agua Potable de PVC o Polietileno	6,972.00	0.00
Material Para Drenaje y Alcantarillado de pvc o pad	843,160.27	0.00
Otros materiales de construccion pinturas y solventes	18,030.65	10,728.00
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	242,067.00	0.00
Medicinas y productos farmacéuticos	66,152.10	89,596.76
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	800.00	0.00
Sustancias Químicas Diversas	0.00	0.00
Combustibles	802,468.64	857,557.66
Lubricantes y Aditivos	23,897.50	9,666.40
Vestuario y uniformes	55,806.00	112,549.60
Prendas de seguridad y protección personal	249,506.35	218,589.55
Material de señalización y advertencia	2,581.02	22,826.90
Productos textiles	3,021.13	1,250.00
Herramientas menores	103,905.52	81,637.68
Refacciones y accesorios menores de edificios	864.00	1,220.01
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2,180.00	26,230.00
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	105,988.79	78,522.58
Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	4,795.00	11,150.00
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	28,670.07	12,098.91
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	27,455.64	41,260.94
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0.00	1,400.00
	4,785,362.30	**2,347,816.75**

Servicios Generales

Este rubro asciende a $ 62,311,585.39 el cual representa el 73 porciento del total de los Gastos de Funcionamiento, comprende el importe del gasto por todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública, las cuales se detallan en el siguiente cuadro:

	2021	2020
Energía eléctrica	0.00	42,847.82
Telefonía tradicional	28,868.50	38,326.38
Servicios postales y telegráficos	16.50	0.00
Servicio de Paquetería	0.00	214.37
Arrendamiento de edificios	0.00	262,200.00
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	77,445.01	69,583.59
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	10,000.00	0.00
Arrendamiento de activos intangibles	12,600.00	43,800.00
Otros arrendamientos	0.00	0.00
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	555,769.48	122,323.62
Servicios de Auditoria	3,786,170.52	400,587.42
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	4,494,284.75	89,966.00
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	59,310.34	53,414.48
Servicios de capacitación	21,112.42	24,347.28
Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión	9,867.50	45,881.38
Servicios de vigilancia	593,460.00	490,035.00
Servicios financieros y bancarios	33,211.12	266,984.58
Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	2,010,717.50	1,873,380.06
Seguro de bienes patrimoniales	143,690.60	377,990.51
Fletes y maniobras	133,502.00	90,645.00
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	333,013.73	110,210.80
Conservación y Mantenimiento Hidraúlico de Pozos y Tanques	18,500.00	0.00
Conservación y Mantenimiento Eléctrico de Pozos y Tanques	73,200.00	23,500.00

Tratamiento de Agua Residuales	5,767,914.22	6,921,659.50
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0.00	7,980.00
Instalación Reparación y Mantenimiento de Equipos y Aparatos de Comunicación	0.00	9,900.00
Servicios de Análisis Fisicoquímicos y Bacteriológicos	96,221.40	0.00
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	30,400.00	0.00
Instalación Reparación y Mantenimiento de Equipos y Aparatos de Comunicación	1,900.00	0.00
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	49,462.36	43,197.00
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	579,628.34	505,740.90
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	318,174.94	67,039.66
Servicios de limpieza y manejo de desechos	392,170.33	158,198.50
Servicios de jardinería y fumigación	91,000.00	4,000.00
Pasajes terrestres Nacionales	2,554.23	6,411.46
Viáticos en el país	343.00	73,543.12
Estacionamientos Nacionales	920.00	1,040.00
Gastos de orden social y cultural	1,044.00	0.00
Derechos de Extracción o Aprovechamiento de Aguas Nacionales	18,144,973.41	18,393,756.00
Derechos de Descarga de Aguas Residuales	23,895,955.00	48,729,490.00
Derechos de Paso	0.00	0.00
Otros Impuestos y Derechos	140,529.05	126,712.14
Iva no Acreditable	1,975.84	1,901.44
Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	401,679.30	393,669.02
	62,311,585.39	**79,870,477.03**

Transferencias, Asignaciones , Subsidios y Otras Ayudas

Comprende el importe del gasto por las ayudas sociales que el ente público otorga a personas, instituciones y diversos sectores de la población para propósitos sociales.

	2021	2020

Ayudas sociales a personas	4,781,700.00	SUMINISTRO DE AGUA A TRAVÉS DE PIPAS A LAS ZONAS VULNERABLES DE LAS JUNTAS AUXILIARES DEL MCIPIO DE PUEBLA	22,931,917.05
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0.00		2,795,340.30
	4,781,700.00		**25,727,257.35**

Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública

Comprende el importe del gasto por intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores, las cuales se detallan en el siguiente cuadro:

	2021	2020
Intereses de la Deuda Pública contratada con BANOBRAS	67,152,619.28	92,845,353.25
	67,152,619.28	**92,845,353.25**

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Comprende el importe de gastos por estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, las cuales se detallan en el siguiente cuadro:

	2021	2020
DEPRECIACION DRENAJE Y ALCANTARILLADO	5,392,013.87	5,392,013.87
DEPRECIACION CAPTACION DE AGUA POTABLE	8,177,382.74	8,177,382.74
DEPRECIACION SANEAMIENTO	237,042.69	237,042.69
DEPRECIACION EDIFICIOS NO HABITACIONALES	89,108.83	5,598.46
DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	532,753.93	2,293,121.10
DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQ. DE OFICINA	14,763.24	13,339.17
DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO	206,328.72	592,734.86
DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	187,091.04	972,112.59
DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMUNICACION	5,542.45	3,768.28
DISMINUCION DE BIENES POR PERDIDA, OBSOLECENCIA Y DETERIORO (MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA)	0.00	0.00

DISMINUCION DE BIENES POR PERDIDA, OBSOLECENCIA Y DETERIORO (MAQUINARIA Y EQUIPO)	0.00	0.00
EDIFICIOS NO HABITACIONALES EN CONCESION	175,784.48	176,266.08
INFRAESTRUCTURA (DRENAJE Y ALCANTARILLADO) EN CONCESION	48,961,488.64	90,158,082.08
INFRAESTRUCTURA (CAPTACION AGUA POTABLE) EN CONCESION	98,101,800.47	57,308,120.18
INFRAESTRUCTURA (SANEAMIENTO) EN CONCESION	59,846,802.67	60,010,766.53
INFRAESTRUCTURA (OBRA PROYECTO BID) EN CONCESION	6,515,162.16	6,533,011.93
MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA EN CONCESION	23,532.45	30,160.14
MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA EN CONCESION	889.30	891.75
OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION EN CONCESION	0.00	6,796.52
MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO EN CONCESION	0.00	16,308.85
MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL EN CONCESION	0.00	2,256,902.45
MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION EN CONCESION	0.00	144,757.48
SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COM EN CONCESION	94.62	7,355.59
EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION EN CONCESION	8,837.29	24,869.88
EQUIPO DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS EN CONCESION	0.00	276,440.62
HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTAS EN CONCESION	0.00	293,389.82
OTROS EQUIPOS EN CONCESION	6,265.22	5,507,678.62
	228,482,684.81	**240,438,912.28**

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

Patrimonio

Esta cuenta presentó los siguientes saldos:

Patrimonio Contribuido

Representa las aportaciones con fines permanentes del sector privado, público y externo que incrementan el Patrimonio del ente público, así como los efectos identificables y cuantificables que le afecten

	2021	2020
PATRIMONIO	5,982,612.46	5,982,612.46
REMANENTE EJERCICIOS ANTERIORES	-4,492,182,328.63	-4,492,280,161.55
PATRIMONIO POR INCORPORACIONES	5,946,821,042.78	5,948,161,905.87
Patrimonio Contribuido:	**1,460,621,326.61**	**1,461,864,356.78**

Patrimonio Generado

La suma del resultado del ejercicio corriente y los resultados de la gestión de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas y los eventos identificables y cuantificables que le afectan integran al Patrimonio Generado.

	2021	2020
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO / DESAHORRO)	-228,811,086.96	-290,221,370.16
RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	-381,592,187.94	-91,370,817.78
Patrimonio Generado:	**-610,403,274.90**	**-381,592,187.94**
HACIENDA PÚBLICA TOTAL:	**850,218,051.71**	**1,080,272,168.84**

III) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Tienen por objeto proveer de información sobre los flujos de efectivo del ente público identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento

Sirven de base para evaluar la capacidad del ente para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad de utilizar los flujos derivados de ellos

La estructura del Estado de Flujos de Efectivo incluye los rubros por actividades de:

- OPERACIÓN
- INVERSIÓN
- FINANCIAMIENTO

Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación

Representa el resultado de la gestión del ejercicio fiscal, es decir la diferencia entre el origen de los recursos (ingresos) y la aplicación de los mismos (gastos)

Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión

Son aquellas relacionadas con la adquisición de bienes muebles e inmuebles, registro de obra pública, venta de activos, así como préstamos a entidades y recuperación de los mismos

Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento

Son las actividades relacionadas al otorgamiento de financiamientos o instrucmentos de deuda, considera pagos de obligaciones lo que representa una disminucipon de pasivos

Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo, este concepto se integra de la siguiente manera:

	2021	2020
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	48,262,517.42	50,504,269.45
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-8,048,988.92	-7,881,488.16
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-40,063,845.59	-42,851,377.69
Disminución Neta Total	**149,682.91**	**-228,596.40**

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujos de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Efectivo y Equivalentes

	2021	2020
BBVA BANCOMER CTA 0194108183	178,018.27	240,936.63
BANORTE CTA 84456	11,634.69	17,994.97
BANORTE CTA 1102855217	592.20	102.56
BANORTE CTA 1102859578	311,150.62	167,621.32
BANORTE CTA 1102845384	64,578.50	41,864.49
BANORTE CTA 1136335602	42.34	4.16
BANORTE CTA 1142827863	17,276.94	0.00

BANCO MULTIVA CTA 6917798	130.35	0.00
BANCO MULTIVA CTA 00007369085	284,805.90	250,535.30
BANCO MULTIVA CTA 00007369077	899.12	971.09
BANCO MULTIVA CTA 00007369077	584.50	0.00
	869,713.43	**720,030.52**

Actividades de Inversión

En el periodo presentado el Organismo ha registrado operaciones financieras acumuladas, relativas a los bienes muebles e inmuebles por un importe de $8´048,988.92 correspondiendo $7´705,092.89 a Bienes inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso; $130,481.03 a Bienes Muebles y $213,415.00. a Otras Aplicaciones de Inversión.

	2021	2020
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.	7,705,092.89	7,700,952.16
Bienes Muebles.	130,481.03	180,536.00
Otras Aplicaciones de Inversión.	213,415.00	0.00
	8,048,988.92	**7,881,488.16**

BIENES INMUEBLES,INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		MONTO
TERRENOS		0.00
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO		3,257,487.40
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS		4,447,605.49
	TOTAL	**7,705,092.89**
BIENES MUEBLES		
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN		98,356.03
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS		32,125.00
OTRAS APLICACIONES DE INVERSIÓN		213,415.00
	TOTAL	343,896.03
	Gran Total	**8,048,988.92**

Información Presupuestal

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

El registro de las etapas del presupuesto de egresos se efectúa en las cuentas contables establecidas en el Plan de Cuentas emitido por el CONAC, mismas que muestran los momentos contables del gasto aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado conforme a las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos emitidas por dicho Consejo

El presupuesto de egresos devengado se distribuyó en los siguientes capitulos de gasto:

	Presupuesto		Variación	
Concepto	**Autorizado**	**Devengado**	**Nominal**	**Porcentual**
Servicios Personales	23,598,041.62	17,687,108.92	5,910,932.70	25.05%
Materiales y Suministros	6,961,344.00	4,785,362.30	2,175,981.70	31.26%
Servicios Generales	133,369,758.38	62,311,585.39	71,058,172.99	53.28%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		4,781,700.00	-4,781,700.00	0.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,146,950.00	343,896.03	7,803,053.97	95.78%
Inversión Pública	61,042,660.00	7,705,092.89	53,337,567.11	87.38%
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00%
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00%
Deuda Pública	211,228,663.00	200,063,845.59	11,164,817.41	5.29%
	444,347,417.00	**297,678,591.12**	**146,668,825.88**	**33.01%**

Estado Analítico de Ingresos Presupuestales

El registro de las etapas del presupuesto relativo a la Ley de Ingresos, se efectúa en las cuentas establecidas en el Plan de Cuentas, las cuales reflejan los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado conforme a las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos emitidas por el CONAC

	Presupuesto		Variación	
Concepto	**Autorizado**	**Devengado**	**Nominal**	**Porcentual**

Productos	405,723,174.00	139,253,172.98	266,470,001.02	65.68%
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	9,000,000.00	1,236,542.74	7,763,457.26	86.26%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	29,624,243.00	18,181,453.00	11,442,790.00	38.63%
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	160,000,000.00	0.00	0.00%
	444,347,417.00	**318,671,168.72**	**285,676,248.28**	**64.29%**

B) NOTAS DE MEMORIA

Cuentas de Orden Presupuestarias

Estas cuentas muestran las diferentes etapas de los recursos presupuestarios durante un ejercicio fiscal, de conformidad con los presupuestos aprobados en las Leyes de Ingresos y Egresos vigentes

Cuentas de Ingresos

De acuerdo a lo anterior se tienen cuentas de ingresos que registran: la Ley de ingresos Estimada que incluye los Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos, Financiamientos Internos y Externos, así como la Venta de Bienes y Servicios, además de Participaciones, Aportaciones, Recursos Convenidos y Otros Ingresos; Ley de Ingresos por Ejecutar que incluye las modificaciones de la Ley Estimada así como el registro de los ingresos devengados; Modificaciones a la Ley de IngresosEstimada y Ley de Ingresos Recaudada, la cual registra el cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los conceptos aprobados en Ley.

Concepto	Importe
Ley de Ingresos Estimada	444,347,417.00
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0.00
Ley de Ingresos Recaudada	318,671,168.72
Ley de Ingresos por Ejecutar	125,676,248.28
Ley de Ingresos Devengada	318,671,168.72

Cuentas de Egresos

En ese mismo contexto se enuncian las cuentas de egresos: Presupuesto de Egresos Aprobado, la cual registra el importe de las asignaciones presupuestarias aprobadas por el Consejo Directivo del SOAPAP; Presupuesto de Egresos por Ejercer, considera el Presupuesto de Egresos Aprobado y sus adecuaciones menos el presupuesto mcomprometido; Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado, representa el importe de los incrementos y decrementos al presupuesto de egresos aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas; Presupuesto Comprometido, refleja la aprobación de un instrumento jurídico que formaliza la relación jurídica para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras, derivado de contratos celebrados por los entes ejecutores y que a su vez representan una oligación de pago por inversión pública, reflejada en el pasivo circulante, misma que se encuentra respaldada en las respectivas cuentas bancarias; Presupuesto de Egresos Devangado, que representa el monto de las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas, finalmente la cuenta de Presupuesto de Egresos Pagado considera la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o por cualquier otro medio de pago.

Concepto	Importe
Presupuesto de Egresos Aprobado	444,347,417.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	81,296,925.06
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	0.00
Presupuesto de Egresos Devengado	297,678,591.12
Presupuesto de Egresos Pagado	297,678,591.12
Presupuesto de Egresos Comprometido	363,051,454.44
Presupuesto de Egresos Ejercido	297,678,591.12

C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

El Sistema Operador de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Puebla es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública del Municipio de Puebla con personalidad jurídica y patrimonio propio, creado mediante Decreto publicado en el Periódico Oficial del Estado de Puebla el veintiocho de diciembre de mil novecientos ochenta y cuatro, con sus reformas y adiciones publicadas el veintiséis de marzo de mil novecientos noventa y uno y el veintisiete de diciembre de mil novecientos noventa y cuatro, con las atribuciones que conforme a los Decretos le corresponden en la prestación de los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento.

Autorización e Historia

Con fecha 1 de febrero de 2017 el Gobernador Constitucional del Estado de Puebla otorgó al Lic. Gustavo Gaytán Alcaraz, el nombramiento de Director General del SOAPAP.

Organización y Objeto Social

El Sistema Operador cuenta con el programa Sectorial denominado: “Programa Sectorial de Medio Ambiente y Desarrollo Urbano 2011-2017”, de los cuales sus objetivos son:

Ampliar las coberturas de agua potable y alcantarillado, así como los servicios de saneamiento favoreciendo el uso de tecnologías sustentables.

Generar incentivos normativos y económicos que contribuyan a tener un aprovechamiento sustentable del agua.

Desarrollar una amplia cultura de uso sustentable del agua.

Con la Misión y Visión, enunciadas a continuación:

Misión: Lograr la cobertura total de los servicios de agua potable, drenaje, alcantarillado y saneamiento del Municipio de Puebla y áreas conurbadas. Nuestros servicios tienen un enfoque de calidad, dándole prioridad a la Cultura de Atención al Cliente.

Visión: Ser un organismo moderno y autosuficiente, que contribuya al bienestar social y a la conservación del medio ambiente, administrando con eficiencia el personal, los recursos financieros y materiales con que cuenta.

El Sistema Operador de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Puebla, está alineado al eje “Más Empleo y Mayor Inversión” y en específico al Capítulo 1.6 “Responsabilidad Para Preservar Los Recursos Naturales” del Plan Estatal de Desarrollo 2011–2017.

Principales Cambios en su Estructura, (No Aplica por no tener cambios)

Ejercicio Fiscal 2021

Régimen Jurídico

El Sistema Operador de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Puebla; está registrado ante el Servicio de Administración Tributaria como persona moral con fines no lucrativos, cuya actividad es Servicio Público de Agua Potable, Drenaje y Saneamiento y sus obligaciones son las siguientes:

Presentar las declaraciónes y pagos provisionales mensuales de retenciones del impuesto sobre la renta (ISR), de sueldos y salarios.

Presentar la declaración anual de impuesto sobre la renta (ISR) donde se informe sobre los enteros y retenciones de servicios profesionales. (personas fisicas).

Presentar la declaración y pago provisional mensual del impuesto sobre la renta (ISR) por las retenciones realizadas por servicios profesionales.

Consideraciones Fiscales del Organismo

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

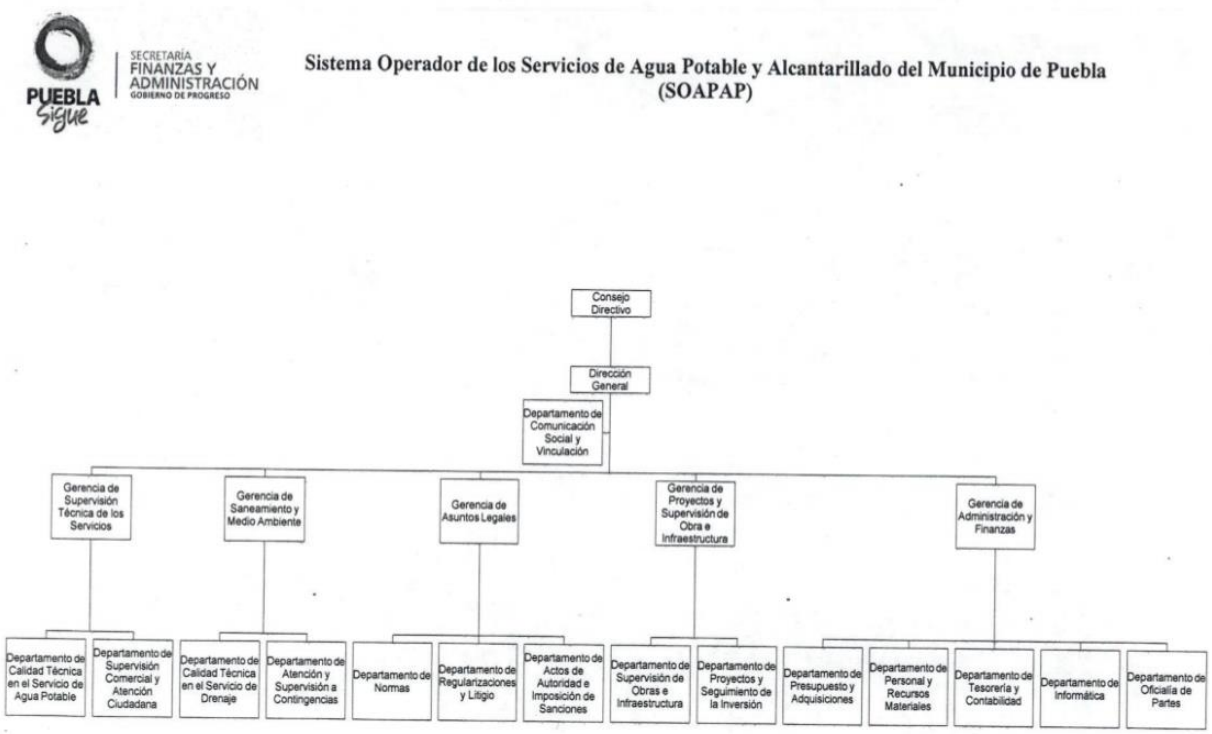
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

El Sistema Operador, se ubica dentro de las personas morales a que se refiere el Título III, DEL REGIMEN DE LAS PERSONAS MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS de la LISR, pero tiene otras obligaciones como:

Presentar la declaración y pago provisional de retenciones de ISR por Sueldos y Salarios
IMSS
Nóminas
arrendamiento de Bienes Inmuebles.
Servicios
INFONAVIT
2% Impuesto Sobre
10% de ISR por retenciones (personas físicas) por
2% Impuesto Estatal a prestadores de

Estructura Organizacional Básica

Autorizada por la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Puebla, por medio del oficio N° SA/0002/2018, de fecha 5 de enero de 2018 con el N° de registro: GEP1719/01/0022A/01/18.



Fideicomiso

De conformidad con lo establecido en la Condición 11 del Título de Concesión, el Concesionario celebró el 11 de abril de 2014 el Contrato de Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago N° 2111 y posteriormente un Convenio de Reexpresión al mismo el 22 de diciembre de 2014, con Banco Invex, S.A. como Fiduciario, Conceciones Integrales, S.A. de C.V. como Fideicomitente y Fideicomisario, el SOAPAP como Fideicomisario y Banco Monex, S,A, como Fideicomisario, en su caracter de acreedor de Concesiones Integrales. El fideicomiso tiene como fin específico recibir y administrar todos los ingresos presentes y futuros derivados de los Derechos de Cobro, con objeto de efectuar las distribuciones y pagos previstos en el Título de Concesión, y permanecerá en vigor hasta el pago total y oportuno de los Pagos por Extinción, independientemente de la extinción de la Concesión.

Bases de Preparación de los Estados Financieros

Para llevar a cabo la preparación de los Estados Financieros del presente ejercicio se consideró lo siguiente: Se han apegado a la normatividad emitida por el CONAC y la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), para la emisión de los estados financieros y las disposiciones legales aplicables.

La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos. Todas las cuentas que afectan económicamente a la contabilidad del Organismo están cuantificados en términos monetarios y se registran al costo histórico, dicho costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.

Postulados Básicos

Las bases de preparación de los estados financieros del Organismo, aplican los postulados básicos siguientes:

1.- Sustancia Económica 2.- Entes Públicos 3.- Existencia Permanente 4.- Revelación Suficiente 5.- Importancia Relativa 6.- Registro e Integración Presupuestaria 7.- Consolidación de la Información Financiera 8.- Devengo Contable 9.- Valuación 10.- Dualidad Económica 11.- Consistencia

Normatividad Supletoria

En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009). (No Aplica).

Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario, (No Aplica).

Reporte Analítico del Activo.

El Estado Analítico del Activo, muestra la variación entre el saldo final y el saldo inicial del periodo; y al cierre del periodo que se informa, presenta una variación Negativa de $-202´092,233.13, quedando de la siguiente manera:

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 =(1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO					
Activo Circulante	**35,378,160.06**	**880,672,271.27**	**858,708,781.13**	**57,341,650.20**	**21,963,490.14**
Efectivo y Equivalentes	720,030.52	550,543,196.77	550,393,513.86	869,713.43	149,682.91
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	33,698,044.34	328,535,402.96	306,959,735.73	55,273,711.57	21,575,667.23
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	960,085.20	1,135,435.73	897,295.73	1,198,225.20	238,140.00
Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Almacenes	0.00	458,235.81	458,235.81	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Activo No Circulante	**2,875,246,251.20**	**14,688,661.44**	**238,744,384.71**	**2,651,190,527.93**	**-224,055,723.27**
Inversiones Financieras a Largo Plazo	46,660,689.45	0.00	0.00	46,660,689.45	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	487,240,307.52	13,116,763.23	9,033,728.41	491,323,342.34	4,083,034.82
Bienes Muebles	33,823,728.72	655,180.34	524,699.31	33,954,209.75	130,481.03
Activos Intangibles	2,228,745.48	213,415.00	0.00	2,442,160.48	213,415.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-3,573,146,084.60	703,302.87	228,738,257.68	-3,801,181,039.41	-228,034,954.81
Activos Diferidos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	5,878,438,864.63	0.00	447,699.31	5,877,991,165.32	-447,699.31
TOTAL DEL ACTIVO	**2,910,624,411.26**	**895,360,932.71**	**1,097,453,165.84**	**2,708,532,178.13**	**-202,092,233.13**

A continuación se presenta el analisis del reporte de la recaudación en el mediano plazo.

SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE PUEBLA Proyecciones de Egresos - LDF (PESOS) (CIFRAS NOMINALES)						
Concepto (b)	Año en Cuestión (de proyecto de presupuesto) (2021)	Año 1 (2022)	Año 2 (2023)	Año 3 (2024)	Año 4 (d)	Año 5 (d)
1. Gasto No Etiquetado (1=A+B+C+D+E+F+G+H+I)	**414,723,174.02**	**443,753,796.21**	**508,053,721.28**	**543,617,481.76**	**0.00**	**0.00**
A. Servicios Personales	23,598,041.62	25,249,904.53	28,908,615.70	30,932,218.80		
B. Materiales y Suministros	6,961,343.80	7,448,637.86	8,527,945.49	9,124,901.67		
C. Servicios Generales	129,283,655.50	138,333,511.39	158,378,037.18	169,464,499.79		
D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		0.00	0.00	0.00		
E. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,146,950.30	8,717,236.82	9,980,364.44	10,678,989.95		
F. Inversión Pública	35,504,519.82	37,989,836.21	43,494,563.47	46,539,182.92		
G. Inversiones Financieras y Otras Provisiones		0.00	0.00	0.00		
H. Participaciones y Aportaciones		0.00	0.00	0.00		
I. Deuda Pública	211,228,662.99	226,014,669.40	258,764,194.99	276,877,688.64		
2. Gasto Etiquetado (2=A+B+C+D+E+F+G+H+I)	**29,624,243**	**31,697,939.99**	**36,290,971.49**	**38,831,339.50**	**0.00**	**0.00**
A. Servicios Personales						
B. Materiales y Suministros						
C. Servicios Generales	4,086,102.47	4,372,129.64	5,005,651.23	5,356,046.81		
D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
E. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles						
F. Inversión Pública	25,538,140.51	27,325,810.35	31,285,320.26	33,475,292.68		
G. Inversiones Financieras y Otras Provisiones						
H. Participaciones y Aportaciones						
I. Deuda Pública						
3. Total de Egresos Proyectados (3 = 1 + 2)	**444,347,417.00**	**475,451,736.19**	**544,344,692.77**	**582,448,821.26**	**0.00**	**0.00**

Informe sobre la Deuda

En cuanto al Pasivo No Circulante, al 31 de diciembre de 2021, se tiene registrado un saldo de $1,849’109,874.64 integrado principalmente por $1´242,875,770.73 del préstamo otorgado por BANOBRAS, S.N.C. y por $606,234,103.91 del Financiamiento Temporal por parte de la Secretaria de Planeación y Finanzas.

Calificaciones Otorgadas

La opinion Crediticia emitida por la Empresa Moody´s de México, S.A. de C.V. el día 10 de julio de 2019, determinó una calificación de "Baa3/Aa3.mx, estable", por los estrechos vinculos del Organismo con el Estado de Puebla, ya que la deuda publica a largo plazo del SOAPAP, esta avalada por el estado y para garantizar el pago de la misma se afectaron sus participaciones en un fideicomiso de pago, evitando así un posible incumplimiento.

Proceso de Mejora

Principales políticas de Control Interno

Las Politicas de Procedimiento se encuentran establecidas en el Reglamento Interior del Organismo Operador publicado en el Periodico Oficial del Estado de Puebla, de fecha 17 de noviembre de 2016 y en los Manuales de Procedimientos de este Organismo de fecha 8 de diciembre de 2016.

Manual de Procedimientos: Nos indica los procedimientos que debemos seguir de forma ordenada en el desarrollo de las actividades; evitando duplicidad de esfuerzos

Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG): Nos establece los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, incluyendo la presupuestaria y programática en forma razonable y transparente

Normatividad Contable: Tiene por objeto efectuar el registro contable de los recursos públicos y la preparación de informes financieros de forma armonizada, que dan transparencia para la interpretación, evaluación, fiscalización y entrega de informes; regulando las operaciones contables.

Normas Presupuestarias: Nos indica cómo se ejecuta el gasto público, administrándolo con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, para rendir cuentas de los recursos públicos, así mismo contribuir a fortalecer la armonización presupuestaria y contable.

Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance

Se continúa trabajando en el cambio trascendental que es el proceso de armonización contable para atender en tiempo y forma el nuevo esquema de la contabilidad gubernamental, y generando así los beneficios en materia de información financiera, transparencia y rendición de cuentas.

Información por Segmentos, (No Aplica).

Eventos Posteriores al Cierre, (No Aplica).

Partes Relacionadas, (No Aplica).

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”.

Lic. Gustavo Gaytán Alcaráz	**Lic. Eligio Ramírez Barrales**
Director General	Gerente de Admón. y Finanzas