

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

- I. NOTAS DE DESGLOSE
- II. INFORMACIÓN CONTABLE
- 1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### Activo

#### Efectivo y Equivalentes

Concepto	2017	2016
Total	794.9	2018.4
-		

#### Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

Concepto	2017			Total	2016
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días		Total
Total			161799.8	161799.8	450138.0

#### Inversiones Financieras a Largo Plazo

Concepto	2017	2016
Total	41637.0	39340.3
-		

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017  
MILES DE PESOS

## Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Concepto	2017	2016
Total	92.0	39.6
–		

## Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Concepto	2017	2016
Total	326633.9	296664.1
–		

## Tasas de depreciación

Concepto	Depreciación Anual%
Terrenos	0
Infraestructura	4

## Bienes Muebles

Concepto	2017	2016
Total	3475.5	2591.9
–		

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

### Porcentajes de Depreciación

Concepto	Depreciación Anual%
Maquinaria y Equipo	10.00
Mobiliario y Equipo de Oficina	10.00
Equipo de Computo	33.33

**Nota:**\*De acuerdo a las características de los bienes de referencia en Guía de Parámetros de Vida Útil.

### Activos Intangibles

Concepto	2017	2016
Total	2073.8	1503.6
—		

### Pasivo

#### Cuentas por Pagar

Concepto	2017				2016
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días	Total
Total		3351.3			3351.3
					4229.1

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

### Documentos por Pagar

Concepto	2017				Total	2016 Total
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Más de 365 días		
Total	307.6				307.6	6.0

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

Concepto	2017	2016
Total	0.0	0.0
-		

### Pasivos diferidos

Concepto	2017
Total	0.0
A corto plazo	0.0
A largo plazo	0.0

### Otros Pasivos

Concepto	2017	2016
Total	1710454.0	1803593.8
-		

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017  
MILES DE PESOS

## NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

### Patrimonio

La cuenta de Patrimonio presentó los siguientes saldos:

Concepto	2017	2016
Total	5908733.0	6151525.3
-		

### Patrimonio Contribuido

Concepto	2017
Total	6004286.6
-	
-	

### Patrimonio Generado

Concepto	Importe
Total	-95553.6
-	

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 MILES DE PESOS

### NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

#### Ingresos y Otros Beneficios

##### Ingresos de Gestión

Concepto	2017	2016
Total	126039.4	167219.7
-		

##### Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Concepto	2017	2016
Total	17828.5	21933.5
-		

Ministrado por la SFA en el ejercicio 2017, 20221.5, de los cuales 17828.5 se registraron en la cuenta Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y el monto de 2393 registrado en la cuenta de Anticipos Apaur por ser Recurso propio.

#### Gastos y Otras Pérdidas

##### Gastos de Funcionamiento

Concepto	2017	2016
Total	90155.7	230486.3
-		

##### Servicios Personales

Concepto	2017	2016
Total	15124.1	18680.0
-		

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

### Materiales y Suministros

Concepto	2017	2016
Total	1029.0	563.9
-		

### Servicios Generales

Concepto	2017	2016
Total	74002.6	211242.4
-		

### Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Concepto	2017	2016
Total	3158.2	92.4
-		

### Otros Gastos

Concepto	2017	2016
Total	8112.3	12983.9
Inversión Pública No Capitalizable		
Gastos de Ejercicios Anteriores		
Depreciación de Bienes Muebles	8112.3	12983.9

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017  
MILES DE PESOS

## NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

### Efectivo y Equivalentes

Concepto	2017	2016
Total	262765.7	135266.5
-		

### Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles

Concepto	2017	2016
Total	36709.4	43553.3
-		



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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

## I.II INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

### 1) ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

Concepto	Presupuesto		Variación	
	Autorizado	Devengado	Nominal	Porcentual
Total	406738.2	357303.2	49435.0	12.15

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017  
MILES DE PESOS

## 2) ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES

Concepto	Ingreso		Variación	
	Estimado	Recaudado	Nominal	Porcentual
Total	265178.9	143867.9	121311.0	45.75

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

## II. NOTAS DE MEMORIA

### Cuentas de Orden

#### Cuentas de Orden Contables

Concepto	Importe
Total	

#### Cuentas de Orden Presupuestarias

Concepto	Importe
Ley de Ingresos Estimada	265178.9
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0.0
Ley de Ingresos Recaudada	143867.9

Concepto	Importe
Presupuesto de Egresos Aprobado	265178.9
Presupuesto de Egresos por Ejercer	38573.2
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	141559.2
Presupuesto de Egresos Devengado	357303.2
Presupuesto de Egresos Pagado	357303.2

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 MILES DE PESOS

### III. 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.

#### Información Contable

##### Activo

De conformidad con la información proporcionada por la Gerencia de Asuntos Legales, al 31 de Diciembre de 2017 se tienen identificados un total de 436 inmuebles en donde se encuentra la totalidad de infraestructura del SOAPAP, de los cuales 180 cuentan con escritura, 159 cuentan con fe de posesión emitido por Notario Público y 97 se encuentran en trámite de regularización; cabe señalar, que la Gerencia de Asuntos Legales ha emprendido las acciones respectivas para su regularización.

En la cuenta de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes por \$161'799.8, destacan por su importancia las inversiones por un monto de \$72'473.2; el saldo de los recursos transferidos a la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado, para el pago de las cantidades faltantes que el SOAPAP requiera para pagar el Crédito BANOBRAS, según Convenio de Transferencia de Recursos de fecha 16 de mayo de 2014 por \$63'445.3 y el IVA acreditable por \$25'908.2, cabe hacer la aclaración que en el presente mes, por haberse cumplido el término de prescripción establecido en el Art. 146 del Código Fiscal de la Federación, se realizó la reclasificación a Resultado de Ejercicios Anteriores, del monto \$72'297.1, correspondiente al IVA acreditable que no fue devuelto por la Secretaría de Hacienda y

Crédito Público antes del 31 de diciembre de 2012; reclasificación autorizada por el Consejo Directivo, en la Cuarta Sesión Ordinaria 2017 efectuada el 18 de abril de 2017.

La cuenta de Derechos a Recibir Bienes o Servicios por \$1'031.9 corresponden en su totalidad a los anticipos otorgados por la contratación de obras y servicios, por devengar.

La cuenta de Inversiones Financieras a Largo Plazo por \$41'637.0, 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.

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

Al 31 de Diciembre de 2017 el monto de la Cuenta denominada Activos Diferidos, está constituida en su totalidad por las Cuentas por Cobrar (Padrón de Usuarios) cedidas a la empresa Concesionaria misma que presenta un saldo de \$1,208'409.5, derivado de los pagos efectuados por la Empresa Concesionaria por concepto de la Contraprestación Inicial y la Contraprestación periódica mensual.

Mediante procedimiento de licitación Pública Nacional Número 50054003-006-09 y su respectivo fallo de fecha 11 de febrero de 2010, el Sistema Operador de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Puebla (SOAPAP) con fecha 7 de junio de 2010, otorgó a la empresa ACUAPUE, S.A. de C.V. la concesión para la "Rehabilitación, Mantenimiento y Operación durante 20 años de una Planta de Tratamiento con capacidad de 100 lps de aguas residuales de origen municipal e industrial, ubicada en el camino a la Resurrección, Parque Industrial Puebla 2000, obligándose este Organismo a pagar tanto la operación de la planta (Tarifas T2 y T3) como el costo de la misma (Tarifa T1); al término del plazo establecido, la planta de tratamiento de aguas residuales pasará a ser patrimonio del SOAPAP. Los montos devengados y pagados por SOAPAP aplicados al concepto inversión privada (costo de la planta) relativos a la tarifa T1, están registrados como obra en proceso y así reportados en el formato denominado "Registro de Datos Básicos de Obra Pública y Acciones por Contrato", sumando al 31 de Diciembre de 2017 un monto de \$ 34'457.9.

Con fecha 31 de Octubre de 2013, se celebra con ACUAPUE el Convenio Modificatorio al Convenio de fecha 30 de noviembre de 2011, mediante el cual se Fijan las Bases para el Cumplimiento y Operación del Título de Concesión para operar la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales ubicada en el Parque Industrial Puebla 2000 de fecha 7 de junio del 2010, en el cual se conviene que el servicio de saneamiento a cargo de ACUAPUE, le será cubierto con la totalidad de los ingresos que por concepto de saneamiento, se generen a los usuarios de los parques industriales Puebla 2000, Resurrección y Chachapa, y tres polígonos de la zona habitacional adyacente al Parque Industrial Puebla 2000. Con esto, no existirá mayor garantía de volumen a tratar por parte del SOAPAP, quedando exclusivamente el concepto de saneamiento como forma de pago de la Concesión; para tales efectos, ACUAPUE ajustará sus tarifas a los montos del acuerdo tarifario que en términos de ley emita el SOAPAP, la aplicación de tales ingresos se realizará de la siguiente manera: T1= 40% de la recaudación mensual por concepto de saneamiento, T2= 30% de la recaudación mensual por concepto de saneamiento y T3= 30% de la recaudación mensual por concepto de saneamiento, dejando sin efecto las fórmulas correspondiente a la actualización de las tarifas T1, T2 y T3, contenidas en el anexo 9 de Título de Concesión ACUAPUE.

El SOAPAP cuenta actualmente con un total de 393 activos prestados en calidad de comodato por el Gobierno del Estado de Puebla, entre los cuales se encuentran: 1 bien inmueble en el que se ubican las oficinas del Organismo, 4 vehículos y 388 bienes muebles (mobiliario); con fecha 24 de junio de 2017, la Empresa Concesionaria devolvió para uso del SOAPAP un total de 31 bienes muebles que serán desincorporados de los Bienes en Concesión; así como 3 camionetas prestadas en comodato por la empresa Concesiones Integrales, S.A. de C.V. Por otro lado a partir de la entrada en vigor de la Concesión, el SOAPAP con recursos propios ha adquirido 98 bienes muebles (mobiliario, equipo de oficina y equipo de cómputo), los cuales de conformidad con los "Parámetros de Estimación de Vida Útil" publicados en el Diario Oficial de la Federación el 15 de agosto de 2012, presentan una depreciación acumulada por un monto de \$22'600.2 al 31 de Diciembre de 2017.

Al 30 de Noviembre de 2017, existe un monto no registrado de \$4'271.3 por concepto de rendimientos bancarios 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

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

aplicación de ingresos, del Título de Concesión de fecha 26 de diciembre de 2017, mismos 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 y Banco Monex, Institución de Banca Múltiple como Fiduciario, se establece que "Los rendimientos y productos financieros que deriven de la inversión de los recursos integrantes del Patrimonio del Fideicomiso", en tanto no se defina la controversia con la Empresa Concesionaria, respecto a quién es el legítimo propietario de dichos rendimientos.

### PASIVO

El Pasivo Circulante al 31 de Diciembre de 2017, presenta un monto de \$3´658.9, el cual está integrado primordialmente por \$3´351.3 de las Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Impuestos por Pagar por \$799.1 y Proveedores por \$2´552.2) y por \$307.6, correspondiente a la Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo.

En cuanto al Pasivo No Circulante, al 31 de Diciembre de 2017, se tiene registrado un saldo de \$1,710´454.0, correspondiente al préstamo otorgado por BANOBRAS, S.N.C.

### **Autorización e Historia**

Con fecha 1 de Febrero de 2017 el Lic. José Antonio Gali Fayad, Gobernador Constitucional del Estado de Puebla otorgó al Lic. Gustavo Gaytán Alcaraz, el nombramiento de Director General del SOAPAP.

### TÍTULO DE CONCESIÓN

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., con fecha 15 de mayo de 2014 (señalada como fecha de cierre de la concesión), el Concesionario depositó en la Tesorería del SOAPAP el monto de \$1,486,321.9 más I.V.A correspondiente a la contraprestación inicial, asumiendo a partir esa fecha los riesgos y beneficios por la prestación de los servicios públicos en el área de cobertura, por lo que todos los gastos e ingresos por recaudación generados a partir del 16 de mayo de 2014, serán para la operación de la concesión

Asimismo y considerando que el citado Título de Concesión establece que a la fecha de cierre, el Concesionario recibirá la posesión de los activos existentes, precisándose que dicha cesión no crea derecho real alguno a favor del Concesionario y en función a lo establecido con lo establecido en numeral 1.2.9.1 "Bienes en Concesión" del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 22 de noviembre de 2010, se realizó el registro de los activos mediante un cargo a la cuenta de Otros Activos denominada Bienes en Concesión Concesiones Integrales por un monto de \$5,890´648.4 y un abono del saldo de todas las

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

cuentas que constituyen el activo fijo del Organismo, por la misma cantidad. Cabe aclarar que como parte de la Concesión, también fueron cedidas las Cuentas por Cobrar y las existencias en Almacén.

### 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.

### Contingencias

Con fecha 06 de agosto del 2010 los magistrados de la cuarta sala en materia Civil del Estado de Puebla, dictaron una resolución que condena al SOAPAP al pago de \$398.9 derivado del finiquito del contrato de compraventa del terreno conocido como “Campo Deportivo la Constancia”, ubicado en la colonia San Rafael Poniente de esta ciudad celebrado con la Sociedad Cooperativa de Producción de los obreros de la Fábrica la Constancia Mexicana; así como el pago de intereses pactados contractualmente. Al respecto, la resolución determina que aún cuando el monto adeudado fue depositado en el juzgado quinto de lo civil el 15 de febrero de 2007, este será considerado a cuenta del adeudo total al momento de cumplir con la sentencia. Derivado de lo anterior, se estima un monto a pagar de suerte principal más intereses de \$4'000.0.

Se encuentra en proceso de resolución de juicios contenciosos administrativos presentados por el SOAPAP ante el H. Tribunal de Justicia Fiscal y Administrativa en contra la determinación de diferencias en los pagos de las cuotas al IMSS, derivadas de auditorías practicadas por el IMSS a los ejercicios 2008, 2009 Y 2010, lo cuales representan una probable erogación para el Organismo por un monto estimado de \$10'042.6, más actualización y recargos, habiendo disminuido a

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MILES DE PESOS

\$3'756.6 más actualización y recargos, por haberse obtenido una resolución favorable con respecto al ejercicios 2008 y 2010.

Existen diversos juicios que representan una probable erogación para el Organismo por un importe estimado de \$10'505.1, mismos que se enuncian a continuación:

N°	PARTES	PROCEDIMIENTO	MONTO
1	JUAN ALBERTO GUTIÉRREZ MORALES	LABORAL	1,800.00
2	LUIS ANTONIO LÓPEZ ZEFERINO	CIVIL	948.5 (*)
3	CONTRATO DE COMPRAVENTA DEL TERRENO CONOCIDO COMO "CAMPO DEPORTIVO LA CONSTANCIA", CELEBRADO CON LA SOCIEDAD COOPERATIVA DE PRODUCCIÓN DE LOS OBREROS DE LA FÁBRICA LA CONSTANCIA MEXICANA	CIVIL	4,000.00
4	AUDITORÍA PRACTICADA POR EL IMSS AL EJERCICIO 2009	AUDITORÍA	3,756.60
<b>TOTAL</b>			<b>\$10'505.1</b>

**(\*)** MONTOS MAS EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (I.V.A.)

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