



SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLATLAUQUITEPEC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE MARZO DE 2026

INTRODUCCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento a los artículos; 46, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se presentan las siguientes **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS** que corresponden al **31 de marzo de 2026**, todo esto con la finalidad de revelar y proporcionar información adicional y suficiente que amplíe el significado de la información presentada en los Estados Financieros, manifestando lo siguiente:

I.- Los Estados Financieros correspondientes al **31 de marzo de 2026**, fueron elaborados por la Dirección de Contabilidad.

II.- El registro, reconocimiento y presentación de la información presupuestaria, contable y patrimonial se sustenta y se basa en los Postulados Básicos de Ley de Contabilidad Gubernamental vigente.

III.- Para la elaboración de los Estados Financieros se utilizó las normas, criterios y principios técnicos para generación de Información Financiera emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (**CONAC**).

IV.- En los Estados Financieros no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa en la toma de decisiones financieras y operativas.

V.- Se presenta Información relevante y suficiente relativa a los saldos y movimientos de las cuentas consignadas en los Estados Financieros de acuerdo a los Tipos de Notas siguientes:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa

I. INFORMACIÓN CONTABLE

A) NOTAS DE DESGLOSE

1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES:



SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLATLAUQUITEPEC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE MARZO DE 2026

NESF.1 El saldo al 31 de marzo de 2026 de la Cuenta de Efectivo corresponde a un monto de \$51,545.10 el cual se integra de la siguiente manera:

CAJA INGRESOS PROPIOS:

CONCEPTO	SALDO
CAJA	\$31,557.00
FONDOS FIJO DE CAJA	\$19,988.10
SALDO TOTAL	\$51,545.10

NESF2.- Al final del Mes de marzo de 2026 se terminó con una cuenta bancaria de los recursos, que son: Ingresos Propios. El Saldo al 31 de marzo de 2026 en la cuenta de bancos es por \$ 1,200,129.00.

INSTITUCIÓN BANCARIA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	NO. DE CUENTA	SALDO
BBVA	INGRESOS PROPIOS	0450274755	\$ 1,200,129.00
SALDO EN BANCOS			\$ 1,200,129.00

DERECHOS A RECIBIR, EFECTIVO Y EQUIVALENTES:

NESF3.- En la cuenta 1122 cuentas por cobrar a corto plazo se presenta un saldo por la cantidad de \$170,352.91 que se integra de la siguiente manera:

NO. DE CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO
1122-1-001	INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS	\$ 726.78
1122-6-01	IVA PENDIENTE POR ACREDITAR	\$ 61,029.62
1122-6-02	IVA ACREDITABLE	\$ 108,596.51
SALDO DE CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO		\$ 170,352.91



**SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLATLAUQUITEPEC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE MARZO DE 2026**

SOSAPATLAT

NESF4.- En la cuenta 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo presenta un saldo por la cantidad de **\$115,092.89** que se integra de la siguiente manera:

NO. DE CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO	INTEGRACION
1123-1	GASTOS A COMPROBAR Y PENDIENTES DE APLICAR	\$ 45,391.97	
1123-1-002	YAZMIN GARRIDO MORALES		\$ 19,720.00
1123-1-003	BENITO ORTUÑO AGUILAR		\$ (726.78)
1123-1-006	GASOLINERA TLATLAUQUITEPEC		\$ 16,118.75
1123-1-007	JORGE ORTUÑO MANTO, CAJAS DE AGUA		\$ 9,000.00
1123-1-008	CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BASICOS		\$ 120.00
1123-1-011	MARISOL MARCOS RAMIRO		\$ 1,160.00
1123-9	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	\$ 69,700.92	
1123-9-001	VICTOR A ROJAS ASCENCIO		\$ 17,602.00
1123-9-002	MTRA ISABEL DURAN SALGADO		\$ 6,696.81
1123-9-003	RODRIGO POLO IGNACIO		\$ 5,668.00
1123-9-004	ALMA BAEZ PARRA		\$ 19,185.79
1123-9-007	OSCAR SANCHEZ GALAVIZ		\$ 12,548.32
1123-9-008	VICENTE SANTIAGO AGUSTIN		\$ 5,000.00
1123-9-009	OFELIA ENCARNACIÓN EFIGENIO		\$ 3,000.00
	TOTAL	\$ 115,092.89	

OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO

NESF5. El saldo de la cuenta 1129 otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo presenta un saldo de **\$574,490.04**, que se desglosa en la cuenta 1129-1 Iva acreditable.

**DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS:
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**

NESF6.- Los bienes inmuebles se registraron con base en el valor en libros que se encontraba en el Sistema Armonizado de Rendición de Cuentas para Municipios del Estado de Puebla.

Las relaciones de Bienes Muebles e Inmuebles que componen el Patrimonio, se presentan con valor en libros y se encuentran sujetas a modificación en virtud de que los Inventarios se encuentran en proceso de actualización.



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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL

31 DE MARZO DE 2026

SOSAPATLAT

Bienes Muebles:

Concepto	2026
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 287,085.29
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 4,231.89
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 468,655.45
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 218,331.36
TOTAL BIENES MUEBLES	\$ 978,303.99

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Concepto	2026
TERRENOS	\$.00
VIVIENDAS	\$.00
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN Total PROCESO	\$.00

Depreciaciones

Concepto	2026
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	-\$289,584.56
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE Total BIENES	-\$289,584.56

NESF7- La depreciación de la Maquinaria, Equipo de Cómputo, Mobiliario y Equipo, Vehículos y Equipo de Transporte, Equipo de Defensa y Seguridad, se calculó por el método de línea recta, de acuerdo con los parámetros de estimación de vida útil publicados por el CONAC y que a continuación se detallan:

NO. DE CUENTA	CONCEPTO	AÑOS DE VIDA UTIL	% DEPRECIACIÓN ANUAL
1241-1-5111	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	10	10
1241-3-5151	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	3	33.33
1241-9-5191	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	10	10
1242-1-5211	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	3	33.33



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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL

SOSAPATLAT

31 DE MARZO DE 2026

1242-3-5231	CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	3	33.33
1243-1-5311	EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	5	20
1243-2-5321	INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	5	20
1244-1-5411	AUTOMÓVILES Y EQUIPO TERRESTRE	5	20
1244-2-5421	CARROCERÍAS Y REMOLQUES	5	20
1246-5-5651	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	10	10

NESF8.- Al 31 de marzo de 2026, no se presentan movimientos en las cuentas de depreciaciones.

NESF9.- La cuenta 1263 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles presenta un saldo de **-\$289,584.56**.

PASIVO

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO:

NESF10.- El saldo de la cuenta 2111 servicios personales por pagar a corto plazo asciende a la cantidad de **\$1,600,794.11** los cuales corresponden al registro que realizó la administración anterior.

NESF11.- El saldo de la cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo asciende a la cantidad de **\$57,986.34** de los cuales **\$11,281.20** corresponde al pago por combustibles a la **GASOLINERA TLATLAUQUI S.A DE C.V** y por la cantidad de **\$46,705.14** corresponde al pago por Servicio de Auditoría Externa a **AZARIAS MORALES GUILLERMO**.

NESF12.- El saldo al **31 de marzo de 2026** de la cuenta 2117 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo es por cantidad de **\$521,088.11** y se integra de la siguiente manera:

NO. DE CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO
	RETENCIONES DE IMPUESTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$518,603.23
2117-1		
2117-1-1	I.S.R. RETENCIÓN POR HONORARIOS	\$6,428.74
2117-1-3	I.S.R. RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS	\$279,211.45
2117-1-4	I.S.R. RETENIDO POR ASIMILADOS A SALARIOS	\$34,885.12
2117-1-5	IVA TRASLADADO	\$198,077.92
	RETENCIÓN I.S.R RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE	
2117-1-8	CONFIANZA	\$0.00



SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLATLAUQUITEPEC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE MARZO DE 2026

2117-2	RETENCIONES DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$2,484.88
2117-2-001	RETENCIONES POR PENSIONES Y DEMANDA ALIMENTICIA	\$2,484.88
TOTAL DE RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR		\$521,088.11

2) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

NEA1.- INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Ingresos de gestión

Comprende el importe de los ingresos recaudados que se derivan de las actividades propias del **SOSAPATLAT**.

Derechos

Son las contribuciones establecidas en la Ley de Ingresos por el uso y aprovechamiento de los bienes del dominio público, así como por recibir servicios que brinda el **SOSAPATLAT**.

Al 31 de marzo de 2026 en la cuenta ingresos de gestión, se presenta un saldo de **\$5,219,602.99**.

INGRESOS DE GESTIÓN	MENSUAL DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DE 2026	ACUMULADO AL 31 DE MARZO DE 2026
DERECHOS	\$ 5,596.00	\$ 12,747.00
APROVECHAMIENTOS	\$ 3,085.55	\$ 5,553.56
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 437,752.38	\$ 5,201,302.43
TOTAL	\$ 446,433.93	\$ 5,219,602.99

NEA2.- GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Se integra por las cuentas de Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales y Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, necesarios para el adecuado funcionamiento del **SOSAPATLAT**, las cuales se detallan de la siguiente manera:



SOSAPATLAT

SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLATLAUQUITEPEC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL

31 DE MARZO DE 2026

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	MENSUAL DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DE		ACUMULADO AL 31 DE MARZO DE 2026
	2026		
SERVICIOS PERSONALES	\$	348,055.18	\$ 1,044,051.24
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$	108,011.40	\$ 203,533.12
SERVICIOS GENERALES	\$	35,859.85	\$ 469,170.99
AYUDAS SOCIALES	\$	0.00	\$ 1,324,944.88
TOTAL	\$	491,926.43	\$ 3,041,700.23

Servicios Personales

Son las asignaciones destinadas al pago de remuneraciones al personal que presta sus servicios en el **SOSAPATLAT**, tales como: sueldos, honorarios asimilables a sueldos, así como otras prestaciones derivadas de una relación laboral de carácter permanente o eventual.

Materiales y Suministros

Se refiere a las asignaciones destinadas a cubrir la adquisición de toda clase de bienes e insumos requeridos por las diferentes unidades administrativas que forman parte del **SOSAPATLAT**, para el desempeño de sus actividades.

Servicios Generales

Comprende el importe del gasto devengado por la prestación de servicios contratados con particulares o instituciones del sector público, requeridos para el cumplimiento de las actividades vinculadas con la función pública.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Son los descuentos que se realizan a los usuarios de la tercera edad, jubilados y pensionados y las personas con capacidades diferentes en forma directa, apoyos como parte de su política económica y social, de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades, devengando al cierre del ejercicio correspondiente.

3) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

NEVHP1.- En el apartado de resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) se presenta un ahorro de **\$2,177,902.76** que corresponde al periodo generado, mientras que en la hacienda pública / patrimonio neto final de 2026, el acumulado al 31 de marzo de 2026 es de **\$1,332,733.38**.



SOSAPATLAT

SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLATLAUQUITEPEC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE MARZO DE 2026

4) NOTAS AL ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

NECSFI .- En el Estado de Cambios en la Situación Financiera se muestra el Origen y Aplicación de los Recursos en los diferentes Rubros de Activo, Pasivo y Hacienda Pública como se detalla a continuación:

RUBRO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	ORIGEN	APLICACIÓN
ACTIVO CIRCULANTE	\$ -	\$ 1,287,852.02
ACTIVO NO CIRCULANTE	\$ -	\$ 14,654.31
PASIVO CIRCULANTE	\$ -	\$ 875,396.43
PASIVO NO CIRCULANTE	\$ -	\$ -
HACIENDA PÚBLICA	\$ 2,429,180.73	\$ 251,277.97

5) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NEFE1.- En el Estado de Flujos de Efectivo se muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del balance general que inciden en el efectivo.

Las actividades que conforman la estructura de dicho estado financiero son:

Actividades de operación: Son aquellas actividades de la operación relacionadas con el desarrollo de las actividades propias del municipio.

Actividades de inversión: Son las que hacen referencia a las inversiones en activos fijos, construcción de obras en bienes propios.

Actividades de financiamiento: Son aquellas que hacen referencia a la adquisición de recursos, tales como el Endeudamiento Interno con instituciones financieras. Que van desde las fuentes externas de financiamiento hasta los propios socios de la empresa o entidad.



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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL

31 DE MARZO DE 2026

SOSAPATLAT

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE:	ORIGEN	APLICACIÓN	INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
OPERACIÓN	\$ 446,433.93	\$ 506,199.42	-\$ 59,765.49
INVERSIÓN	\$ -	\$ 14,654.31	-\$ 14,654.31
FINANCIAMIENTO	\$ -	\$ -	\$ -

La disminución en el efectivo y equivalente al efectivo por **-\$74,419.80** se ve afectado en las cuentas de Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

6) NOTAS AL ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

NEADOP1.- El monto por **\$2,179,868.56** corresponde al importe de pasivos y se integran de la siguiente manera:

Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP \$0.00.

Liquidaciones del personal por \$1,600,794.11 que corresponde a la administración anterior y esta observado en dictamen entrega recepción.

Aguinaldo o gratificación de fin de año \$0.00.

Proveedores por pagar a corto plazo por \$57,986.34.

Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por \$521,088.11.

II. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

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.



SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLATLAUQUITEPEC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL

SOSAPATLAT

31 DE MARZO DE 2026

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 Ingresos Estimada 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.

En ese mismo contexto se enuncian las cuentas de egresos: Presupuesto de Egresos Aprobado la cual registra el importe de las asignaciones presupuestarias. Presupuesto de Egresos por Ejercer considera el Presupuesto de Egresos Aprobado y sus adecuaciones menos el presupuesto comprometido; Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado, Presupuesto de Egresos Devengado 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.

Estado Analítico de Ingresos Presupuestales por rubro de Ingresos y por Fuentes de Financiamiento.

Rubro de Ingresos / Fuente de Financiamiento	Ingresos					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Recaudado	
IMPUESTOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0.00
DERECHOS	\$22,073.58	\$0.00	\$22,073.58	\$12,747.00	\$12,747.00	-9,326.58
PRODUCTOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0.00
APROVECHAMIENTOS	\$153,302.76	\$0.00	\$153,302.76	\$5,553.56	\$5,553.56	-147,749.20
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS	\$8,250,060.38	\$0.00	\$8,250,060.38	\$5,201,302.43	\$5,201,302.43	-3,048,757.95
INGRESOS PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIÓNES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0.00
Total	\$8,425,436.72	\$0.00	\$8,425,436.72	\$5,219,602.99	\$5,219,602.99	-3,205,833.73
				Ingresos Excedentes		

**SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLATLAUQUITEPEC**
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE MARZO DE 2026

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

Usu: SUPERVISOR
Rep: rptEstadoPresupuestoIngresosR0_DP_2019

Estado Analítico de Ingresos
Del 01/ene./2026 Al 31/mar./2026
(Cifras en Pesos)

Fecha y 10/abr./2026
hora de Impresión 05:59 p. m.

Rubro de Ingresos / Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Recaudado	
Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios						
IMPUESTOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0.00
DERECHOS	\$22,073.58	\$0.00	\$22,073.58	\$12,747.00	\$12,747.00	-9,326.58
PRODUCTOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0.00
APROVECHAMIENTOS	\$153,302.78	\$0.00	\$153,302.78	\$5,553.56	\$5,553.56	-147,749.20
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0.00
Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Organos Autónomos y del Sector Paraestatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Públicas del Estado						
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0.00
PRODUCTOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS	\$8,250,060.38	\$0.00	\$8,250,060.38	\$6,201,302.43	\$5,201,302.43	-3,048,757.95
INGRESOS TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0.00
Ingresos Derivados de Financiamiento						
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0.00
Total	\$8,425,436.72	\$0.00	\$8,425,436.72	\$5,219,602.99	\$5,219,602.99	-3,205,833.73
Ingresos Excedentes						

EAIP1.- El importe de **\$5,219,602.99** corresponde a los ingresos recaudados al **31 de marzo de 2026**. Lo que refleja que se ha recaudado un **61.95%** de los ingresos estimados presupuestados.

ESTADO ANALÍTICO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

a) Por Clasificación Funcional

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

Usu: SUPERVISOR
Rep: rptEstadoPresupuestoEgresos_FN3

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
Del 01/ene./2026 Al 31/mar./2026
(Cifras en Pesos)

Fecha y 10/abr./2026
hora de Impresión 05:11 p. m.

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
GOBIERNO	\$8,425,436.72	\$0.00	\$8,425,436.72	\$3,056,354.54	\$3,046,629.43	\$5,369,082.18
ASUNTOS FINANCIEROS Y HACENDARIOS	\$8,425,436.72	\$0.00	\$8,425,436.72	\$3,056,354.54	\$3,046,629.43	\$5,369,082.18
Total del Egreso	\$8,425,436.72	\$0.00	\$8,425,436.72	\$3,056,354.54	\$3,046,629.43	\$5,369,082.18

b) Por Clasificación Económica

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

Usu: SUPERVISOR
Rep: rptEstadoPresupuestoEgresos_CL2

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)
Del 01/ene./2026 Al 31/mar./2026
(Cifras en Pesos)

Fecha y 10/abr./2026
hora de Impresión 05:10 p. m.

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
Gasto Corriente	\$8,390,196.02	-\$16,999.00	\$8,373,197.02	\$3,041,700.23	\$3,031,975.12	\$5,331,456.79
Gasto de Capital	\$35,280.70	\$16,999.00	\$52,279.70	\$14,654.31	\$14,654.31	\$37,625.39
Total del Egreso	\$8,425,436.72	\$0.00	\$8,425,436.72	\$3,056,354.54	\$3,046,629.43	\$5,369,082.18

**SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLATLAUQUITEPEC**
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE MARZO DE 2026

c) Por objeto del gasto (capítulo y concepto)

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

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
Del 01/ene./2026 Al 31/mar./2026
(Cifras en Pesos)

Ucr: SUPERVISOR
Rep: rptEstadoPresupuestoEgresos_CP_CTO

Fecha y | 10/abr./2026
hora de Impresión | 05:09 p. m.

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
SERVICIOS PERSONALES	\$4,589,481.84	\$0.00	\$4,589,481.84	\$1,044,051.24	\$1,044,051.24	\$3,545,430.60
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	\$4,319,512.32	\$0.00	\$4,319,512.32	\$1,044,051.24	\$1,044,051.24	\$3,275,461.08
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	\$269,969.52	\$0.00	\$269,969.52	\$0.00	\$0.00	\$269,969.52
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$999,482.74	-\$64,929.00	\$934,553.74	\$303,533.12	\$193,808.01	\$731,000.82
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	\$142,695.70	-\$7,500.00	\$134,765.70	\$13,146.24	\$13,146.24	\$121,619.46
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	\$125,100.00	-\$50,999.00	\$68,101.00	\$8,269.83	\$8,269.83	\$59,731.17
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	\$116,441.80	\$12,000.00	\$128,441.80	\$2,620.69	\$2,620.69	\$126,421.11
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	\$154,770.48	\$0.00	\$154,770.48	\$36,120.00	\$36,120.00	\$118,650.48
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	\$173,580.96	\$0.00	\$173,580.96	\$26,025.88	\$16,300.77	\$147,555.08
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	\$32,682.10	\$0.00	\$32,682.10	\$0.00	\$0.00	\$32,682.10
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	\$254,191.70	-\$12,000.00	\$242,191.70	\$117,850.48	\$117,850.48	\$124,341.22
SERVICIOS GENERALES	\$1,508,198.56	\$16,000.00	\$1,524,198.56	\$489,170.99	\$489,170.99	\$1,035,027.57
SERVICIOS BÁSICOS	\$87,300.00	\$15,000.00	\$102,300.00	\$6,011.21	\$6,011.21	\$96,288.79
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	\$0.00	\$10,000.00	\$10,000.00	\$2,068.97	\$2,068.97	\$7,931.03
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	\$382,161.00	\$0.00	\$382,161.00	\$28,020.00	\$28,020.00	\$354,141.00
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	\$51,125.76	-\$15,000.00	\$36,125.76	\$9,209.54	\$9,209.54	\$26,916.22
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	\$287,964.40	-\$10,000.00	\$277,964.40	\$22,018.96	\$22,018.96	\$255,945.44
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	\$38,602.60	\$0.00	\$38,602.60	\$0.00	\$0.00	\$38,602.60
SERVICIOS DE TRASLADOS Y VIÁTICOS	\$99,072.80	\$0.00	\$99,072.80	\$7,274.16	\$7,274.16	\$91,798.64
SERVICIOS OFICIALES	\$64,839.97	\$0.00	\$64,839.97	\$15,000.00	\$15,000.00	\$49,839.97
OTROS SERVICIOS GENERALES	\$497,070.03	\$16,000.00	\$513,070.03	\$379,568.15	\$379,568.15	\$133,501.88
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$1,293,014.88	\$1,930.00	\$1,324,944.88	\$1,324,944.88	\$1,324,944.88	\$0.00
AYUDAS SOCIALES	\$1,293,014.88	\$31,930.00	\$1,324,944.88	\$1,324,944.88	\$1,324,944.88	\$0.00
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	\$35,280.70	\$16,999.00	\$52,279.70	\$14,654.31	\$14,654.31	\$37,625.39
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$35,280.70	\$0.00	\$35,280.70	\$0.00	\$0.00	\$35,280.70
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$0.00	\$16,999.00	\$16,999.00	\$14,654.31	\$14,654.31	\$2,344.69
Total del Egreso	\$8,425,436.72	\$0.00	\$8,425,436.72	\$3,056,354.54	\$3,046,629.43	\$5,369,082.18

a) Por clasificación administrativa

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

Sector Paraestatal del Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de
SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del 01/ene./2026 Al 31/mar./2026
(Cifras en Pesos)

Ucr: SUPERVISOR
Rep: rptEstadoPresupuestoEgresos_UA3_GB_SC

Fecha y | 10/abr./2026
hora de Impresión | 05:10 p. m.

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
ENTIDADES PARAMUNICIPALES (EN SUS DIFERENTES CLASIFICACIONES)	\$8,425,436.72	\$0.00	\$8,425,436.72	\$3,056,354.54	\$3,046,629.43	\$5,369,082.18
Total del Egreso	\$8,425,436.72	\$0.00	\$8,425,436.72	\$3,056,354.54	\$3,046,629.43	\$5,369,082.18

III. INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA

Tal como lo establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental en el artículo 46 fracción III en la que se detalla la desagregación de la información programática, el Gasto por Categoría Programática al 31 de marzo de 2026 especificando el destino y la finalidad de los recursos públicos destinados a programas, proyectos de inversión y actividades específicas.

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

Gasto por Categoría Programática
Del 01/ene./2026 Al 31/mar./2026
(Cifras en Pesos)

Ucr: SUPERVISOR
Rep: rptEstadoPresupuestoEgresos_PC

Fecha y | 10/abr./2026
hora de Impresión | 05:15 p. m.

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
Programas						
Desempeño de las Funciones						
Presión de Servicios Públicos	\$8,425,436.72	\$0.00	\$8,425,436.72	\$3,056,354.54	\$3,046,629.43	\$5,369,082.18
Total del Egreso	\$8,425,436.72	\$0.00	\$8,425,436.72	\$3,056,354.54	\$3,046,629.43	\$5,369,082.18



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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL

31 DE MARZO DE 2026

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVAS

INTRODUCCIÓN

De conformidad con lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y demás disposiciones que establecen las diversas instancias que tienen injerencia en esta materia, el SOSAPATLAT presenta los Estados Financieros correspondientes al 31 de marzo de 2026.

Es importante mencionar que estos documentos expresan las transacciones, movimientos y operaciones económicas realizadas por las Unidades Administrativas del SOSAPATLAT, Puebla de acuerdo a los principios y políticas contables mediante las cuales fueron elaborados los registros y la documentación financiera correspondiente. Para un mejor análisis e interpretación de la información financiera se incluyen diversas notas que amplían el contexto dentro del cual se generaron los datos. Por el cual a continuación se presenta una descripción de la estructura y el contenido de la Información Financiera que integra los Estados Financieros del SOSAPATLAT, correspondientes al 31 de marzo de 2026.

INFORMACIÓN CONTABLE

Estado de Situación Financiera:

Incluye información acumulativa en tres grandes rubros: activo, pasivo y patrimonio o hacienda pública.

Indetec SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLATLAUQUITEPEC		PUEBLA		Fecha y hora de Impresión	
Utr: SUPERVISOR		Estado de Situación Financiera		10/abr./2026	
Rep: rptEstadoSituacionFinanciera_ant		Al 31/mar./2026		05:02 p. m.	
		(Cifras en Pesos)			
	2026	2025		2026	2025
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE	\$2,111,809.94	\$823,787.92	PASIVO CIRCULANTE	\$2,179,868.56	\$3,055,264.99
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$1,251,674.10	\$72,462.17	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$2,179,868.56	\$3,055,264.99
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	\$859,933.84	\$801,295.37	Total de Pasivos Circulantes	\$2,179,868.56	\$3,055,264.99
Total de Activos Circulantes	\$2,111,809.94	\$823,787.92	PASIVO NO CIRCULANTE	\$0.00	\$0.00
ACTIVO NO CIRCULANTE	\$1,400,992.00	\$1,286,237.69	Total del Pasivo	\$2,179,868.56	\$3,055,264.99
BIENES MUEBLES	\$279,303.99	\$863,999.59	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
ACTIVOS INTANGIBLES	\$133,103.45	\$133,103.45	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	\$675,332.67	\$675,332.67
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA	\$289,584.56	\$289,584.56	APORTACIONES	\$675,332.67	\$675,332.67
Total de Activos No Circulantes	\$1,400,992.00	\$1,286,237.69	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	\$857,400.71	-\$1,520,602.68
Total del Activo	\$3,512,801.94	\$2,210,025.61	RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	\$2,177,902.76	-\$251,277.97
			RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$1,268,273.74	-\$1,114,966.77
			REVALUOS	-\$118,975.81	-\$118,975.81
			RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$36,102.00	-\$36,102.00
			EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA H/	\$0.00	\$0.00
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	\$1,332,733.38	-\$845,169.29
			Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$3,512,601.94	\$2,210,025.61

**SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLATLAUQUITEPEC**
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE MARZO DE 2026

Indetec SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLATLAUQUITEPEC

PUEBLA
Estado de Situación Financiera
Al 31/mar./2026
(Cifras en Pesos)

Fecha: 10/abr./2026
hora de Impresión: 05:02 p. m.

	2026	2025
CUENTAS DE ORDEN CONTABLES		
VALORES	\$0.00	\$0.00
EMISION DE OBLIGACIONES	\$0.00	\$0.00
AVALES Y GARANTIAS	\$0.00	\$0.00
JUICIOS	\$0.00	\$0.00
INVERSION MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION DE BIENES CONCEDIDOS O EN COMODATO	\$0.00	\$0.00

Indetec SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLATLAUQUITEPEC

PUEBLA
Estado de Situación Financiera
Al 31/mar./2026
(Cifras en Pesos)

Fecha: 10/abr./2026
hora de Impresión: 05:02 p. m.

	2026	2025
CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS		
LEY DE INGRESOS		
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$1,425,438.72	\$1,040,174.97
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$2,255,822.73	\$2,799,420.42
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$0.00	\$0.00
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$2,219,902.59	\$2,077,211.45
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$1,219,602.99	\$2,961,811.45
PRESUPUESTO DE EGRESOS		
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$1,425,438.72	\$2,255,779.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$1,369,962.18	\$451,309.09
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APR	\$0.00	\$0.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$2,255,354.54	\$1,992,201.44
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$2,255,254.54	\$1,782,414.81
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$3,046,029.43	\$1,082,241.93
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$3,046,029.43	\$1,782,241.93

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

Estado de Actividades:

Interpreta la variación total del patrimonio durante un periodo, proporcionando datos relevantes sobre el resultado de las transacciones que afectan o modifican el patrimonio del ente público.

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

Indetec

PUEBLA
Estado de Actividades
Del 01/mar./2026 al 31/mar./2026
(Cifras en Pesos)

Fecha: 10/abr./2026
hora de Impresión: 05:03

Concepto	2026	2025
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
INGRESOS DE GESTIÓN	\$446,433.93	\$5,223,271.20
DERECHOS	\$5,596.00	\$14,470.29
APROVECHAMIENTOS	\$3,085.55	\$23,466.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	\$437,752.38	\$5,185,334.91
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	\$0.00	\$0.04
INGRESOS FINANCIEROS	\$0.00	\$0.04
Total de Ingresos y Otros Beneficios	\$446,433.93	\$5,223,271.24
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$491,926.43	\$5,223,670.79
SERVICIOS PERSONALES	\$348,055.18	\$3,763,606.48
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$108,011.40	\$466,859.27
SERVICIOS GENERALES	\$35,859.85	\$993,205.04
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$0.00	\$235,980.45
AYUDAS SOCIALES	\$0.00	\$235,980.45
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$0.00	\$14,897.97
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$0.00	\$14,897.97
Total de Gastos y otras Pérdidas	\$491,926.43	\$5,474,549.21
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-\$45,492.50	-\$251,277.97

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

**SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLATLAUQUITEPEC**
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE MARZO DE 2026

Estado de Variaciones en la Hacienda Pública:

Incluye las principales modificaciones que afectaron el rubro de la Hacienda Pública.



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

**Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 01/ene/2026 Al 31/mar./2026
(Cifras en Pesos)**

Usu: SUPERVISOR

Rep: rptEstadoVariacionHacienda

Fecha y: 10/abr./2026

hora de Impresión: 00:03 p. m.

Concepto	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado De Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado Del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DE 2025	\$675,332.67	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$675,332.67
APORTACIONES	\$675,332.67	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$675,332.67
DONACIONES DE CAPITAL	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2025	\$0.00	-\$1,269,224.08	-\$251,277.97	\$0.00	-\$1,520,502.05
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	\$0.00	\$0.00	-\$251,277.97	\$0.00	-\$251,277.97
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	-\$1,114,995.77	\$0.00	\$0.00	-\$1,114,995.77
REVALÚOS	\$0.00	-\$118,075.81	\$0.00	\$0.00	-\$118,075.81
RESERVAS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	-\$36,152.50	\$0.00	\$0.00	-\$36,152.50
EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO DE 2025	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2025	\$675,332.67	-\$1,269,224.08	-\$251,277.97	\$0.00	-\$845,169.38
CAMBIOS EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DE 2026	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
APORTACIONES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
DONACIONES DE CAPITAL	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2026	\$0.00	-\$261,277.97	\$2,429,180.73	\$0.00	\$2,177,902.76
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	\$0.00	\$0.00	\$2,177,902.76	\$0.00	\$2,177,902.76
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	-\$251,277.97	\$251,277.97	\$0.00	\$0.00
REVALÚOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESERVAS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
CAMBIOS EN EL EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO DE 2026	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2026	\$675,332.67	-\$1,520,502.05	\$2,177,902.76	\$0.00	\$1,332,733.38



SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLATLAUQUITEPEC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE MARZO DE 2026

SOSAPATLAT

Estado de Cambios en la Situación Financiera:

Da tratamiento a la información sobre los orígenes y aplicaciones de los recursos del ente público.



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

PUEBLA

Estado de Cambios en la Situación Financiera

Del 01/ene./2026 Al 31/mar./2026

(Cifras en Pesos)

Usu: SUPERVISOR

Rep: rptEstadoCambiosSituacionFinanciera

Fecha y hora de Impresión 10/abr./2026 05:04 p. m.

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	\$0.00	\$1,302,506.33
ACTIVO CIRCULANTE	\$0.00	\$1,287,852.02
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$0.00	\$1,229,211.53
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$0.00	\$58,640.49
ACTIVO NO CIRCULANTE	\$0.00	\$14,654.31
BIENES MUEBLES	\$0.00	\$14,654.31
ACTIVOS INTANGIBLES	\$0.00	\$0.00
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	\$0.00	\$0.00
PASIVO	\$0.00	\$875,396.43
PASIVO CIRCULANTE	\$0.00	\$875,396.43
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$0.00	\$875,396.43
PASIVO NO CIRCULANTE	\$0.00	\$0.00
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	\$2,429,180.73	\$251,277.97
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	\$0.00	\$0.00
APORTACIONES	\$0.00	\$0.00
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	\$2,429,180.73	\$251,277.97
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	\$2,429,180.73	\$0.00
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	\$251,277.97
REVALUOS	\$0.00	\$0.00
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	\$0.00
EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	\$0.00	\$0.00

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

Estado de Flujos de Efectivo: Presenta los principales cambios ocurridos en la estructura de los resultados financieros del ente público, así como los recursos generados o utilizados en su operación y su reflejo final en el efectivo o inversiones.



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

PUEBLA

Estado de Flujos de Efectivo

01/mar./2026 Al 31/mar./2026

(Cifras en Pesos)

Usu: SUPERVISOR

Rep: rptEstadoFlujosEfectivo

Fecha y hora de Impresión 10/abr. 05:05

Concepto	2026	2025
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION		
ORIGEN	\$446,433.93	\$5,223,271.24
DERECHOS	\$5,596.00	\$14,470.29
APROVECHAMIENTOS	\$3,085.55	\$23,466.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$437,752.38	\$5,185,334.95

**SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLATLAUQUITEPEC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE MARZO DE 2026**

APLICACIÓN	\$506,199.42	\$5,244,205.28
SERVICIOS PERSONALES	\$348,055.18	\$2,981,937.42
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$106,112.96	\$459,100.44
SERVICIOS GENERALES	\$35,859.85	\$888,158.15
AYUDAS SOCIALES	\$0.00	\$235,980.45
OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN	\$16,171.43	\$679,028.82
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION	-\$59,765.49	-\$20,934.04
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
APLICACIÓN	\$14,654.31	\$66,034.48
BIENES MUEBLES	\$14,654.31	\$66,034.48
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-\$14,654.31	-\$66,034.48
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-\$74,419.80	-\$86,968.52
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	\$22,462.57	\$109,431.09
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	-\$51,957.23	\$22,462.57

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

Estado Análítico del Activo: Nos da a conocer el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios, que dispone el ente público para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del periodo.

PUEBLA
Estado Análítico del Activo
Del 01/mar./2026 al 31/mar./2026

Fecha y | 10/abr./2026
hora de Impresión | 05:06 p. m

Utr: SUPERVISOR
Rep: rptEstadoAnaliticoDeActivosYPasivos_R

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO	\$3,547,514.01	\$1,365,203.00	\$1,400,115.07	\$3,512,601.94	-\$34,912.07
ACTIVO CIRCULANTE	\$2,161,176.32	\$1,350,548.69	\$1,400,115.07	\$2,111,609.94	-\$49,566.38
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$1,326,093.90	\$851,763.98	\$926,183.78	\$1,251,674.10	-\$74,419.80
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$835,082.42	\$498,784.71	\$473,931.29	\$859,935.84	\$24,853.42
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
INVENTARIOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
ALMACENES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
ESTIMACION 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	\$1,386,337.69	\$14,654.31	\$0.00	\$1,400,992.00	\$14,654.31
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$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	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
BIENES MUEBLES	\$963,649.68	\$14,654.31	\$0.00	\$978,303.99	\$14,654.31
ACTIVOS INTANGIBLES	\$133,103.45	\$0.00	\$0.00	\$133,103.45	\$0.00
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	\$289,584.56	\$0.00	\$0.00	\$289,584.56	\$0.00
ACTIVOS DIFERIDOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
ESTIMACION POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00

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

Estado Análítico de la Deuda y Otros Pasivos: Su finalidad es mostrar las obligaciones insolutas de los entes públicos, al inicio y fin de cada periodo, derivadas del endeudamiento interno y externo.



SOSAPATLAT

SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLATLAUQUITEPEC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE MARZO DE 2026



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

PUEBLA

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 01/mar./2026 Al 31/mar./2026
(Cifras en Pesos)

Fecha y 10/abr./2026

Usu: SUPERVISOR
Rep: rptEstadoAnaliticoDeudaYPasivos

hora de Impresión | 05:07 p. m.

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Titulos y Valores	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Arrendamientos Financieros	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Deuda Bilateral	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Titulos y Valores	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Arrendamientos Financieros	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Titulos y Valores	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Arrendamientos Financieros	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Deuda Bilateral	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Titulos y Valores	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Arrendamientos Financieros	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo	Peso	México	\$0.00	\$0.00
Total de Otros Pasivos	Peso	México	\$2,169,288.13	\$2,179,868.56
Total de Deuda Pública y Otros Pasivos	Peso	México	\$2,169,288.13	\$2,179,868.56

Informe sobre pasivos contingentes:

Consideran obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no.



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

PUEBLA
Informe sobre Pasivos Contingentes
al 31/mar./2026

Usu: SUPERVISOR
Rep: rptPasivosContingentes

Fecha y 10/abr./2026
hora de Impresión | 05:07 p. m.

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

SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR



SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLATLAUQUITEPEC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE MARZO DE 2026
BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El SOSAPATLAT; ha preparado la información financiera con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental y Manual de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), adoptados y difundidos por el Consejo de Armonización Contable para el Estado Libre y Soberano de Puebla (CACEP), legislación Estatal y normatividad relacionada para el ejercicio del presupuesto. Los Estados de Situación Financiera y Actividades se presentan de manera acumulativa y con base en devengado, demostrando que el SOSAPATLAT se encuentra a la vanguardia en lo relativo a la Armonización Contable a nivel estatal y nacional. Los Estados Financieros y las presentes Notas a los mismos, fueron elaborados de conformidad con lo establecido en el Acuerdo por el que se reforma el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 6 de octubre de 2014. Los documentos emitidos por el CONAC y difundidos en el Estado por el CACEP, que se encuentran implantados por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración se mencionan a continuación:

- ✓ Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental.
- ✓ Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
- ✓ Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos.
- ✓ Clasificador por Objeto del Gasto.
- ✓ Clasificador por Rubros de Ingresos.
- ✓ Plan de Cuentas.
- ✓ Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.
- ✓ Lineamientos sobre los Indicadores para Medir los Avances Físicos y Financieros relacionados con los Recursos Públicos Federales.
- ✓ Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas.
- ✓ Clasificador por Objeto del Gasto (Capítulo, Concepto y Partida Genérica).
- ✓ Clasificador por Tipo de Gasto.
- ✓ Clasificación Funcional del Gasto.
- ✓ Adecuaciones al Clasificador por Objeto de Gasto.
- ✓ Manual de Contabilidad Gubernamental.
- ✓ Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales).
- ✓ Clasificación Funcional del Gasto (Finalidad, Función y Subfunción).



SOSAPATLAT

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL

31 DE MARZO DE 2026

- ✓ Marco Metodológico Sobre la Forma y Términos en que Deberá Orientarse el Desarrollo del Análisis de los Componentes de las Finanzas Públicas con Relación a los Objetivos y Prioridades que, en la Materia, Establezca la Planeación del Desarrollo, para su Integración en la Cuenta Pública.
- ✓ Clasificación Administrativa.
- ✓ Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos.
- ✓ Lineamientos Mínimos relativos al Diseño e Integración del Registro en los Libros Diario, mayor e Inventarios y Balances (Registro Electrónico).
- ✓ Lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas.
- ✓ Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos.
- ✓ Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.
- ✓ Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes Inmuebles que Permita la Interrelación Automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas.
- ✓ Parámetros de Estimación de Vida Útil.
- ✓ Lineamientos que deberán observar los entes públicos para registrar en las cuentas de activo los fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos, incluyendo mandatos.
- ✓ Clasificador por Fuentes de Financiamiento.
- ✓ Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico.
- ✓ Norma para establecer la estructura del formato de la relación de bienes que componen el patrimonio del ente público.
- ✓ Clasificación programática (Tipología general).

El SOSAPATLAT ha preparado la información financiera con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los cuales sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

El **SOSAPATLAT** cuenta con el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net) desarrollado por INDETEC y aprobado por el Consejo de Armonización Contable para el Estado Libre y Soberano de Puebla (CACEP).



SOSAPATLAT

SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLATLAUQUITEPEC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL

31 DE MARZO DE 2026

POSTULADOS BÁSICOS DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

- **Sustancia Económica.**- Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG).
- **Entes Públicos.** - Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político - administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.
- **Existencia Permanente.**- La actividad del ente público se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.
- **Revelación Suficiente.**- Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.
- **Importancia Relativa.**- La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente.
- **Registro e Integración Presupuestaria.** - La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda. El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.
- **Consolidación de la Información Financiera.**- Los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público.
- **Devengo Contable.**- Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.



SOSAPATLAT

SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLATLAUQUITEPEC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE MARZO DE 2026

- **Valuación.-** Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.
- **Dualidad Económica.-** El ente público debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.
- **Consistencia.-** Ante la existencia de operaciones similares en un ente público, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS.

A continuación, se resumen las políticas de contabilidad más significativas, las cuales han sido aplicadas consistentemente en el ejercicio en que se presenta, a menos que se especifique lo contrario. El Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental requiere el uso de ciertas estimaciones contables en la preparación de estados financieros. Asimismo, se requiere el ejercicio de un juicio de parte del Ente Público en el proceso de definición de las políticas de contabilidad.

A) Efectos de la Inflación en la Información Financiera

Conforme a los lineamientos de la NIF B-10 "Efectos de la inflación", la economía mexicana se encuentra en un entorno no inflacionario, al mantener una inflación acumulada de los últimos tres años inferior al 26 por ciento (límite máximo para definir que una economía debe considerarse como no inflacionaria), por lo tanto, a partir del 1 de enero de 2008 se suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera (desconexión de la contabilidad inflacionaria).

Consecuentemente, las cifras al **31 de marzo de 2026** de los estados financieros adjuntos se presentan en pesos históricos.

B) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes incluyen saldos de caja, depósitos bancarios y otras inversiones de liquidez, con riesgos de poca importancia por cambios en su valor.



SOSAPATLAT

SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLATLAUQUITEPEC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE MARZO DE 2026

C) Bienes Muebles e Inmuebles

Los Bienes Muebles e Inmuebles se registran a su costo de adquisición o construcción; en caso de que sean producto de una donación, expropiación, adjudicación o dación en pago a su valor razonable determinado por la administración de la Entidad a partir de:

- I) Cotizaciones observables en los mercados;
- II) Valores de mercado de activos o activos netos similares en cuanto a sus rendimientos, riesgos y beneficios y
- III) **Técnicas de valuación reconocidos en el ámbito financiero.**

El costo de adquisición de los inmuebles que requieren de un periodo sustancial para estar en condiciones de uso, incluye: el monto pagado de efectivo o equivalentes y cualquier otro costo incurrido, asociados directa e indirectamente a la adquisición, así como el impuesto al valor agregado.

D) Cuentas por Pagar

Este rubro incluye obligaciones con proveedores y contratistas por la adquisición de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de las operaciones del Ente Público. Cuando se espera pagarlas en un periodo de un año o menos desde la fecha de cierre, se presentan en el pasivo circulante. En caso de no cumplir lo anteriormente mencionado se presenta en el pasivo no circulante.

E) Provisiones

No se tienen identificados conceptos o hechos respecto de los cuales sea necesario el registro de provisiones adicionales a las registradas.

F) Beneficios a los Empleados

Los pagos basados en antigüedad a que puedan tener derechos los empleados en caso de retiro voluntario, separación o muerte de acuerdo a las condiciones generales de trabajo se registran como egresos en el año que se vuelven exigibles y se pagan.

G) Patrimonio

Las aportaciones, las donaciones de capital, los ahorros /desahorros acumulados se expresan a su costo histórico.



SOSAPATLAT

SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLATLAUQUITEPEC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE MARZO DE 2026

H) Reconocimiento de Ingresos

Los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos, la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte de los entes públicos, se reconocen en resultados cuando es efectivamente recaudado. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se reconocen cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente.

I). Reconocimiento de Gastos

Se reconoce cuando existe una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes (excepto capitalizables), servicios; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

El **SOSAPATLAT** al **31 de marzo de 2026** no cuenta con activos o recursos financieros en moneda extranjera. El Estado Analítico del Activo Muestra el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios, que dispone el ente público para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del período.

PROCESO DE MEJORA

Las principales mejoras que se realizaron a los procesos en materia de Contabilidad Gubernamental en el **SOSAPATLAT**, versan sobre la Armonización Contable, la cual tiene como principal objetivo establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de establecer criterios generales de registro y presentación de información en todos los órdenes de Gobierno. Al respecto, desde la entrada en vigor de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), el Estado de Puebla se encuentra en un proceso de adecuaciones tanto en el ámbito normativo, como en los procedimientos de control, registro y presentación de Información presupuestal, programática y contable.

Por lo anterior, se enuncian las principales acciones realizadas en el mes de marzo del ejercicio fiscal 2026, correspondientes al proceso de mejora en la Armonización Contable de la Entidad.



SOSAPATLAT

SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE TLATLAUQUITEPEC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE MARZO DE 2026

El SOSAPATLAT, continuó atendiendo lo referente al proceso de Armonización Contable, acatando las disposiciones emitidas en materia de Contabilidad Gubernamental por las instancias superiores en la misma.

➤ Para implementar la normatividad en materia de Contabilidad Gubernamental se realizaron acciones encaminadas a difundir entre los servidores públicos la normatividad emitida y capacitarlos para que sus respectivas áreas de trabajo revisen y mejoren los procedimientos que han venido realizando con el fin de crear las condiciones que permitan introducir los cambios necesarios para implementar las nuevas disposiciones en la materia y hacer uso de las herramientas administrativas e informáticas que las circunstancias les exigen.

EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

No se establecen eventos posteriores al cierre en virtud de que aún no se cierra la Cuenta Pública del Ejercicio 2026.

Las cifras de los estados financieros y sus notas que se acompañan, están expresadas en pesos nominales. La información presentada en los estados financieros y aclarada en las notas a los mismos se encuentra soportada en los registros contables del **SOSAPATLAT**.

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



S.O.S.A.P.A.TLAT
Tlatlauquitepec
CEASPUE
RICHARDO ZARAY NOCHEBUENA
DIRECTOR GENERAL DEL SOSAPATLAT
CONAGUA

ESTA HOJA ES LA ÚLTIMA Y FORMA PARTE INTEGRAL DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE MARZO DE 2026.