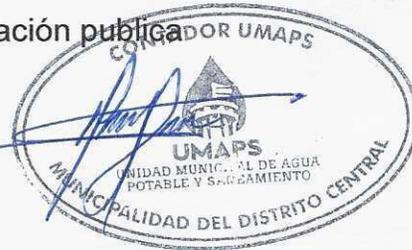


Tegucigalpa M.D.C. 22 de mayo del 2024

Memorándum CONTA-039-2024

Para: Lic. Yina Karely Salinas
Oficial de transparencia e información pública

De: Lic. Marvin Eduardo Ham
Contador General



Asunto: Entrega de información

Por el presente le hago formal entrega de los Estados Financieros de la Institución autorizados por la Gerencia General (Balance General, Estado de Resultado y Notas a los EEFF) del mes de diciembre 2023 con ajustes autorizados por la Junta Directiva de la UMAPS.

Sin otro particular me despido.

Vo.Bo. Lic. Marvin Irias
Sub Gerente Administrativo Financiero

CC: Coordinación Financiera
CC: Archivo



Unidad Municipal de Agua Potable y Saneamiento
Estado de Situación Financiera
Acumulado al 30 de noviembre 2023
Expresado el Lempiras

			Notas a los Estados Financieros
ACTIVO			
CIRCULANTE		2,531,030,961.07	
Efectivo y Bancos		109,054,764.78	
Banco Ficohsa	109,054,764.78		Nota 1
Cuentas por Cobrar		2,347,041,007.52	
Cuentas por Cobrar Clientes	1,778,703,881.29		
Cuentas por Cobrar Otros	568,337,126.23		Nota 2
Inventario		74,935,188.77	
Almacen de Materiales	34,001,969.06		
Almacen Quimicos	30,946,415.16		
Materiales y Quimicos en transito	9,986,804.55		Nota 3
NO CIRCULANTE		11,564,451,289.72	
Bienes e Instalaciones en Servicio		11,186,142,761.69	
Bienes Muebles	190,856,763.41		
Bienes Inmuebles	10,873,393,740.58		Nota 4
Flota Vehicular	83,370,300.18		
Mobiliario y Equipo	16,291,313.25		
Mobiliario y Equipo Sin Recepcionar	22,230,644.27		
Depreciaciones		857,457.41	
Maquinaria y Equipo	- 246,895.35		
Mobiliario y Equipo	- 610,562.06		
Construcciones en Proceso		379,165,985.44	
Proyecto Jiniguare	1,999,970.92		
Reparaciones Varios	7,166,014.52		Nota 4
Proyecto San Jose	370,000,000.00		
TOTAL ACTIVOS		14,095,482,250.79	
PASIVO			
CIRCULANTE		933,746,965.23	
Cuentas por Pagar		83,746,965.23	
Cuentas por Pagar	42,756,956.39		Nota 5
Provisiones por pagar	40,990,008.84		
NO CIRCULANTE		850,000,000.00	
Prestamos por Pagar		850,000,000.00	
TOTAL PASIVOS		933,746,965.23	
PATRIMONIO		13,161,735,285.55	
Patrimonio Inicial		11,146,771,054.17	
Bienes Muebles	190,007,013.41		Nota 7
Bienes Inmuebles	10,873,393,740.58		
Flota Vehicular	83,370,300.18		
Traspaso Inicial		1,716,971,323.87	
Clientes al 30-04-2022	1,668,672,202.00		Nota 7
Inventarios al 31-05-2022	48,299,121.87		
Resultado Acumulado del Ejercicio		297,992,907.52	
Ejercicio Anterior	84,609,764.51		Nota 7
Ejercicio Actual	213,383,143.01		
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		14,095,482,250.79	

Firma: 
Ing. Arturo Trochez Ordoñez
 Gerente General



Firma: 
Marvin Eduardo Ham
 Contador General




Unidad Municipal de Agua Potable y Saneamiento
Estado de Situación Financiera
del 01 al 30 de noviembre 2023
Expresado el Lempiras

				Notas a los Estados Financieros
ACTIVO				
CIRCULANTE			47,278,146.32	
Efectivo y Bancos		65,062,784.59		Nota 1
Efectivo	-	-		
Banco Ficohsa	- 65,062,784.59			
Cuentas por Cobrar		11,284,129.68		Nota 2
Cuentas por Cobrar Clientes	11,224,367.94			
Cuentas por Cobrar Otros	59,761.74			
Inventario		6,500,508.59		Nota 3
Almacen de Materiales	- 420,825.83			
Almacen Quimicos	6,921,334.42			
Materiales y Quimicos en transito	-			
NO CIRCULANTE			70,436,485.90	
Bienes e Instalaciones en Servicio		623,704.59		Nota 4
Bienes Muebles	-			
Bienes Inmuebles	-			
Flota Vehicular	-			
Mobiliario y Equipo	623,704.59			
Mobiliario y Equipo Sin Recepcionar	-			
Depreciaciones		187,218.69		
Maquinaria y Equipo	- 33,069.47			
Mobiliario y Equipo	- 154,149.22			
Vehiculos	-			
Depositos a Plazo Fijo		300,000,000.00		Nota 4
Banco Ficohsa	- 300,000,000.00			
Construcciones en Proceso		370,000,000.00		Nota 4
Proyecto San Jose	370,000,000.00			
Proyecto Jiniguare	-			
Reparaciones Varios	-			
		TOTAL ACTIVOS	23,158,339.58	
PASIVO			8,197,773.79	
CIRCULANTE		8,197,773.79		Nota 5
Cuentas por Pagar	8,197,773.79			
Provisiones por pagar	-			
NO CIRCULANTE		-		Nota 6
Prestamos por Pagar	-			
		TOTAL PASIVOS	8,197,773.79	
PATRIMONIO			14,960,565.79	
Patrimonio Inicial		-		Nota 7
Bienes Muebles	-			
Bienes Inmuebles	-			
Flota Vehicular	-			
Traspaso Inicial		-		Nota 7
Clientes al 30-04-2022	-			
Inventarios al 31-05-2022	-			
Resultado Acumulado del Ejercicio		14,960,565.79		Nota 7
Ejercicio Anterior	-			
Ejercicio Actual	14,960,565.79			
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	23,158,339.58	

Firma:
Ing. Arturo Trochez Oviedo
Gerente General



Firma:
Marvin Eduardo Ham
Contador General



Nota 1.- Efectivo disponible

Hasta la fecha se mantiene efectivo proveniente de los ingresos por la venta de agua, rubro principal de la UMAPS, asimismo, se perciben créditos por intereses bancarios. Los fondos acumulados están destinados a cubrir futuros pagos a proveedores, pago de préstamos y pagos derivados de la carga laboral.

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
Ficohsa # 200012936647 San José	9,628.61	0.00	9,628.61
Ficohsa # 200012938488	3,000.00	0.00	3,000.00
Ficohsa # 200012937376	3,000.00	0.00	3,000.00
Ficohsa # 200012938453	3,000.00	0.00	3,000.00
Ficohsa # 200012937527	3,000.00	0.00	3,000.00
Ficohsa 200013433304 Aguabloq	15,680,070.95	1,183,141.43	16,863,212.38
Ficohsa 200013433541 Recaudadora	78,720,861.07	-19,520,965.39	59,199,895.68
Ficohsa 200013433347 Gobierno	11,748,037.51	8,556,369.27	20,304,406.78
Ficohsa 200013433417 RRHH	2,083,226.56	-43,107.75	2,040,118.81
Ficohsa 200013433495 Proveedores	800,940.08	1,272,437.41	2,073,377.49
Totales	109,054,764.78	-8,552,125.03	100,502,639.75

En esta cuenta se registró los saldos iniciales de las cuentas de ahorro, el remanente del préstamo N.337939 Banco Ficohsa del mes de enero del 2022, por un valor de Lps.275,794,166 Millones y los valores del recaudo por servicio de venta de agua a partir del mes de mayo del año 2022 hasta la fecha.

Nota 2.- Cuentas por cobrar Clientes

Registra contablemente bajo el principio de devengo la facturación mensual a los clientes por venta de agua potable y alcantarillado sanitario, clasificado en varias categorías.

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
Domestica	833,745,908.26	125,514,594.92	959,260,503.18
Comercial	374,555,924.55	86,346,503.81	460,902,428.36
Industrial	77,743,712.19	-11,179,248.03	66,564,464.16
Gobierno	448,205,499.60	-95,283,505.62	352,921,993.98
Juntas de Agua	44,452,836.69	-19,229,369.65	25,223,467.04
Totales	1,778,703,881.29	86,168,975.43	1,864,872,856.72

*En esta cuenta se registró el saldo inicial trasladado por el SANAA, por Lps. 1,734. Millones al 30 de abril 2022. El promedio de Facturación mensual del año 2022 fue de Lps.66.4 millones y para el año 2023 es de L.67.7 millones. A la fecha de este cierre

contable, no se ha registrado la Provisión de Cuentas Incobrables, debido a que está analizando, si se registra en base a normas contables (Porcentual), o por la antigüedad de saldos.

Cuentas por cobrar Otros

Se registró la apertura de los fondos reembolsables y caja chica asignados a las diferentes sub-gerencias para realizar compras inmediatas que feliciten su operatividad, fondos que se liquidaron para cierre de año. También existen otros cargos hechos a los empleados derivados de sus funciones.

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
Caja Chica	12,000.00	-12,000.00	0.00
Fondo Especial Rembolsable	330,000.00	-330,000.00	0.00
Cuentas por Cobrar Empleados	166,293.08	-146,612.44	19,680.64
AMDC	567,828,833.15	-567,828,833.15	0.00
Totales	568,337,126.23	-568,317,445.59	19,680.64

La cuenta por cobrar a la AMDC, lo conforman dos empréstitos a nombre de esta institución y rebajados por el Banco Ficohsa del préstamo No.337939 a nombre de la UMAPS, en enero del 2022 por lo que se realizó el registro contable correspondiente; sin embargo en este año 2023, La AMDC entrego Certificación Acuerdo No.014, contenida en el acta extraordinaria N.009 de fecha 16 de septiembre del 2022 donde ACUERDA: ARTICULO SEGUNDO:" Los fondos correspondientes a la ampliación presupuestaria detallada en el artículo primero, son asumidos por la AMDC como titular de los servicios, sin embargo la UMAPS como prestador y receptor de los ingresos por la prestación de los servicios, responderá a la AMDC por dicho monto, para cuyo efecto la AMDC y la UMAPS establecerán los mecanismos correspondientes para garantizar el repago de la deuda contraída y la sostenibilidad financiera de ambas instituciones bajo parámetros legales pertinentes debiendo convenir con la Junta Directiva de la UMAPS el respectivo acuerdo que formalice el compromiso de pago.

En base a lo anterior se realizó el ajuste por cancelación de la cuenta x cobrar a la AMDC y se registró como aporte de capital, ya que los empréstitos en mención, se utilizaron en parte para pago de prestaciones laborales empleados del SANAA, y pago a consultorías para represas San José.

Nota 3.- Inventario de Materiales

El registro de las entradas y salidas de materiales de la UMAPS se realiza mediante el método de costo promedio.

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
UMAPS La Vega Material	12,405,322.32	1,266,652.09	13,671,974.41
UMAPS Laureles Material	13,335,653.89	-228,345.27	13,107,308.62
UMAPS Picacho Material	6,158,867.35	125,408.16	6,284,275.51
UMAPS Filtros Material	2,102,125.50	-1,437,744.20	664,381.29
Totales	34,001,969.06	-274,029.22	33,727,939.84

Inventario de Químicos

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
UMAPS Laureles Químico	9,959,100.17	6,166,894.90	16,125,995.07
UMAPS Concepción Químico	20,170,681.23	-5,931,436.18	14,239,245.05
UMAPS Picacho Químico	816,633.76	-85,663.16	730,970.60
Totales	30,946,415.16	149,795.56	31,096,210.72

Materiales y Químicos en Tránsito

Se reversaron las provisiones hechas en el año 2022, Ya que no se ejecutaron en el periodo 2023.

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
UMAPS La Vega Material	4,184,013.49	-4,184,013.49	0.00
UMAPS Laureles Químico	4,732,861.14	-4,732,861.14	0.00
UMAPS Picacho Químico	1,069,929.92	-1,069,929.92	0.00
Totales	9,986,804.55	-9,986,804.55	0.00

Nota 4.- Bienes e Instalaciones en Servicio

Con autorización de la Junta Directiva de UMAPS, al cierre al periodo contable del año 2023 se desagregaron los bienes traspasados por el SANAA a la AMDC, ya que la titularidad de los mismos no le pertenece a la UMAPS.

Durante el periodo 2023 se realizaron mejoras a los Bienes Muebles por L.849,750.00, los cuales se reversaron de la cuenta de Bienes Muebles junto con los L.190,007,013.41 del registro inicial, por eso en Dic-23 el valor reversado es por L.190,856,763.41. este valor se registró el Mobiliario y Equipo.

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
Bienes Muebles	190,856,763.41	-190,856,763.41	0.00
Bienes Inmuebles	10,873,393,740.58	-10,873,393,740.58	0.00
Flota Vehicular	83,370,300.18	-83,370,300.18	0.00
Mobiliario y Equipo	16,291,313.25	4,855,887.57	21,147,200.82
Mobiliario y Equipo Sin Recepcionar	22,230,644.27	-22,230,644.27	0.00
Totales	11,186,142,761.69	-11,164,995,560.87	21,147,200.82

Se reverso los saldos de las provisiones del año 2022, *Mobiliario y Equipo sin recepcionar*, ya que el área técnica informo que ya no era necesaria la compra de las electrobombas, porque se encontró otra solución.

Depreciaciones

La Depreciaciones que refleja el Balance General a la fecha contienen únicamente los registros de los Bienes adquiridos por la UMAPS en el periodo 2022 y 2023 (Mobiliario y equipo). Están pendientes las depreciaciones de los activos trasladados por el SANAA, ya que no se encontró información histórica de estos, se consultó a las autoridades del SANAA respecto a la depreciación de los activos trasladados, la cual está pendiente de respuesta oficial, extraoficialmente y verbal, se nos informó que no cuentan con la información solicitada.

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
Maquinaria y Equipo	-246,895.35	-43,973.94	-290,869.29
Mobiliario y Equipo de Oficina	-610,562.06	-162,497.63	-773,059.69
Total	-857,457.41	-206,471.57	-1,063,928.98

En reuniones sostenidas con los representantes del SANAA (Contador General y Sub Gerente Financiero), se realizaron las consultas respecto al tema del control y registro de los bienes traspasados para obtener los valores reales con su respectiva depreciación, en respuesta se obtuvo que no tenían los auxiliares de depreciación y en algunos casos no tenían registrados los bienes en su contabilidad porque provenían de otros proyectos.

NT

[Handwritten signature]

Construcciones en proceso

En este mes de diciembre se reversaron las provisiones para consultoría Represa Jiniguare, la restauración de instalaciones de Tanques Juan A. Láinez, la restauración de instalaciones en centro de Tanque La Fuente, la contratación directa ACI para demarcación de franja embalse Jiniguare la rehabilitación de sala cloración en planta Picacho y la reparación de soporte de estructura metálica de trasvase Laureles y Concepción, ya que no se ejecutaron los proyectos por parte de la UMAPS en este año.

Se transfirieron L.370.0 Millones a la AMDC, como aporte para el proyecto de la Represa San José, según requerimientos con detalle de los gastos realizados por la AMDC, registrándose el ajuste contable como aporte de capital.

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
Reparaciones Varias	6,801,193.10	-6,801,193.10	0.00
Reparación Estructura Metálica de Traslase	364,821.42	-364,821.42	0.00
Proyecto Represa Jiniguare	1,999,970.92	-1,999,970.92	0.00
Proyecto Represa San José	370,000,000.00	-370,000,000.00	0.00
Totales	9,165,985.44	-379,165,985.44	0.00

Nota 5.- Cuentas por Pagar

A la fecha las CxP no contienen registros de mora mayor a 30 días, ya que por instrucciones de la gestión administrativa de la UMAPS no se deben tener cuentas por pagar mayores a este plazo, con el objetivo de tener buena relación comercial con los proveedores y una cartera sana.

A partir de julio-23 se comenzó a provisionar el décimo tercer y décimo cuarto mes de salario para obtener resultados promedios constantes en la erogación del gasto.

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
Fondo Especial	2,559.50	-2,559.50	0.00
Proveedores varios	-943,499.54	7,140,367.07	6,196,867.53
Infop	174,435.09	676.15	175,111.24
Alcaldía municipal del distrito central (saldo)	12,500.00	-12,500.00	0.00
Horas Extras	427.31	-427.31	0.00
ENEE	12,128,062.35	-1,094,206.52	11,033,855.83
Hondutel	383,047.21	23,000.00	406,047.21
Empleados	26,489.56	-18,874.06	7,615.50
Prestaciones por Pagar	0.00	22,082.46	22,082.46
Retención Impuesto S/ Renta	500,068.62	41,989.89	542,058.51
Retención Impuesto Vecinal	32,978.30	0.00	32,978.30
IHSS	663,854.60	417,167.35	1,081,021.95
Retenciones Impuesto S/ Venta	3,286,729.65	-361,257.89	2,925,471.76
Retención 12.5% Honorarios Profesionales	0.13	0.00	0.13
Embargos	14,021.66	974.76	14,996.42
Provisión décimo tercer salario	16,500,000.00	-16,500,000.00	0.00
Provisión décimo cuarto salario	7,500,000.00	1,500,000.00	9,000,000.00
Aportación Voluntaria empleados UMAPS	2,068,271.95	325,745.42	2,394,017.37
BANASUPRO (Consumo empleados)	407,010.00	193,156.52	600,166.52
Total cuentas a pagar	42,756,956.39	-8,324,665.67	34,432,290.73

Provisiones por Pagar

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
Provisiones a Dic. 2022	40,990,008.84	40,990,008.84	0.00
Total provisiones por pagar	40,990,008.84	40,990,008.84	0.00

Se reversaron los saldos de las provisiones hechas en el año 2022, Ya que no se ejecutaron en el periodo 2023.

Nota 6.- Prestamos por pagar largo plazo

En fecha de enero del año 2022, se realizó desembolso por Préstamo N. 474-337939, aprobado por junta directiva y por el congreso Nacional mediante Decreto n.44-2020 y 131-2021, a un plazo de 192 meses, un periodo de gracia de 24 meses y a una tasa de interés mensual variable.

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
Préstamo Banco Ficohsa # 01-474-337939	850,000,000.00	0.00	850,000,000.00
Total prestamos por pagar largo plazo	850,000,000.00	0.00	850,000,000.00

Nota 7.- Traspaso Inicial + Patrimonio Inicial

Con autorización de la Junta Directiva de la UMAPS, al cierre al periodo contable del año 2023 se desagregaron los bienes traspasados por el SANAA a la AMDC, ya que la titularidad de los mismos no le pertenece a la UMAPS.

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
Bienes Muebles	190,007,013.41	-190,007,013.41	0.00
Bienes Inmuebles	10,873,393,740.58	-10,873,393,740.58	0.00
Flota Vehicular	83,370,300.18	-83,370,300.18	0.00
Totales	11,146,771,054.17	-11,146,771,054.17	0.00

Traspaso Inicial

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
Traslado cuentas a cobrar al 30-4-2022	1,668,672,202.00	66,042,985.01	1,734,715,187.01
Traslado de inventarios al 31-5-2022	48,299,121.87	0.00	48,299,121.87
Totales	1,716,971,323.87	66,042,985.01	1,783,014,308.88

Se realizó ajuste contable por L.66,0 Millones en las cuentas por cobrar ya que en el registro inicial no se tomó en cuenta la facturación del mes de abril-2022.

Superávit / Déficit

Las utilidades están integradas por los resultados de mayo a diciembre 2022 (*Ejercicio Anterior*) y enero a diciembre 2023 (*Ejercicio Actual*), periodos en los cuales la UMAPS ha tenido la total administración de los Ingresos y los Egresos. Se registró ajuste contable al Superávit del periodo 2022 por L.10.0 Millones ya que no se registraron en la contabilidad los ajustes en CxC hechos por el área Comercial a las cuentas de los clientes por ajustes en su consumo o reclamos de los clientes.

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
Ejercicio Anterior	84,609,764.51	10,053,153.63	94,662,918.14
Ejercicio Actual	213,383,143.01	12,626,271.90	226,009,414.91
Totales	297,992,907.52	22,679,425.53	320,672,333.05

Aportaciones de capital a la AMDC

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
Aportaciones a la AMDC	0.00	-937,816,333.15	-937,816,333.15
Totales	0.00	-937,816,333.15	-937,816,333.15

Las transferencias hechas a la AMDC en el periodo 2022 por L.567 Millones para pago de prestaciones/pago de consultorías represa San José y las transferencias hechas en el periodo 2023 por L.370 Millones para pago de gastos incurridos en la construcción de la represa San José, se registraron como aporte de capital.

Según Certificación de la AMDC, El Acuerdo N.014, contenida en el acta extraordinaria N.009, de fecha 16 de septiembre del 2022, ACUERDA ARTICULO SEGUNDO: " Los fondos correspondientes a la ampliación presupuestaria detallada en el artículo primero, son asumidos por la AMDC como titular de los servicios, sin embargo, la UMAPS como prestador y receptor de los ingresos por la prestación de los servicios, responderá a la AMDC por dicho monto, para cuyo efecto la AMDC y la UMAPS establecerán los mecanismos correspondientes, para garantizar el repago de la deuda contraída y la sostenibilidad financiera de ambas instituciones bajo los parámetros legales pertinentes, debiendo convenir con la Junta Directiva de la UMAPS el respectivo acuerdo que formalice el compromiso de pago."

NOTAS FINANCIERAS AL ESTADO DE RESULTADOS

Nota 8.- Ingresos Corrientes

Ingresos provenientes de la facturación mensual a los clientes que tiene contratados los servicios con la UMAPS, los cuales son registrados bajo el principio de devengo, es decir cuando los servicios han sido prestados al cliente. El promedio mensual de ingresos brutos es de L.69.5 millones.

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
Venta de Agua	445,812,010.96	41,362,837.93	487,174,848.89
Servicio de Alcantarillado	106,378,778.24	9,862,649.85	116,241,428.09
Servicio por Mantenimiento	1,376,902.41	118,611.00	1,495,513.41
Costo fijo por Conexión	86,731,735.00	7,977,800.00	94,709,535.00
Venta de Agua en Cisterna	11,977,326.31	1,166,570.99	13,143,897.30
Intereses Moratorios	111,513,662.53	10,458,478.64	121,972,141.17
sub total	763,790,415.45	70,946,948.41	834,737,363.86

Nota 9.- Ingresos No Corrientes

Ingresos provenientes de operaciones no relacionadas a la prestación de los servicios principales que brinda la UMAPS, estos ingresos comprenden principalmente los intereses ganados de las diferentes cuentas bancarias de la institución, ingresos por construcción de ramales, limpieza de fosa séptica y otros ingresos de CxC.

Se registró ajuste contable por L.8.5 Millones por ajustes en la cartera de clientes que realiza el área de Comercial.

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
Intereses Cuentas de Ahorro	9,176,294.66	131,110.18	9,307,404.84
Otros Ingresos	1,822,131.79	1,678,346.39	3,500,478.18
Limpieza de Fosa Séptica	74,462.50	0.00	74,462.50
Construcción de Ramal	221,501.49	0.00	221,501.49
Bases de Licitación	17,600.00	-800.00	16,800.00
Otros Ingresos Clientes		8,506,144.99	8,506,144.99
sub total	11,311,990.44	10,314,801.56	21,626,792.00

Nota 14.- Descuentos

La UMAPS en base a la Ley Integral de Protección al Adulto Mayor y Jubilados de la Republica de Honduras otorga el descuento a los clientes que son beneficiados por esta ley.

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
Jubilados y Tercera Edad	8,222,698.36	744,100.60	8,966,798.96
Total	8,222,698.36	744,100.60	8,966,798.96

Nota 10.- Gastos Captación y Distribución

Comprenden principalmente el pago de sueldos y salarios a empleados asignados a Captación (Represas) y Distribución (Plantas de Tratamiento). Asimismo, el gasto por pago de décimo tercer y provisión del gasto del décimo cuarto mes de salario correspondiente a 6 meses de julio a diciembre-23.

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
Sueldos y Salarios	46,334,061.03	4,374,224.34	50,708,285.37
Reparación por Daños y Perjuicios a Terceros	0.00	799,738.72	799,738.72
Décimo tercer mes de salario	3,431,525.30	-214,612.82	3,216,912.48
Décimo cuarto mes de salario	1,559,784.23	311,956.85	1,871,741.08
Total	51,325,370.56	5,271,307.09	56,596,677.65

Nota 11.- Gastos de Operación

Comprenden principalmente el pago de sueldos y salarios a empleados asignados el área de Bombeo, Transmisión, Alcantarillado e Ingeniería. Asimismo, el gasto por pago de décimo tercer y provisión del gasto del décimo cuarto mes de salario correspondiente a 6 meses de julio a diciembre-23.

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
Sueldos y Salarios	87,511,015.47	7,104,894.76	94,615,910.23
Construcciones, Adiciones y Mejoras del Sistema Alcantarillado	947,500.00	1,702,515.72	2,650,015.72
Décimo tercer mes de salario	5,748,854.51	-80,831.87	5,668,022.64
Décimo cuarto mes de salario	2,613,115.69	522,623.14	3,135,738.83
Total	96,820,485.67	9,249,201.75	106,069,687.42

WT

PAJ

Nota 12.- Gastos Administrativos

Comprenden principalmente el pago de sueldos y salarios a empleados asignados a esta área, el pago de energía eléctrica, en esta segmentación de gastos está concentrados los demás gastos de funcionamiento de la UMAPS.

Asimismo, el gasto por pago de décimo tercer y provisión del gasto del décimo cuarto mes de salario correspondiente a 6 meses de julio a diciembre-23.

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
Sueldos y Salarios	95,963,824.84	8,480,394.98	104,444,219.82
Décimo tercer mes de salario	7,319,620.19	84,209.39	7,403,829.58
Décimo cuarto mes de salario	3,327,100.09	665,420.02	3,992,520.11
Contribución Patronal IHSS	6,994,082.62	1,451,664.72	8,445,747.34
Contribución Patronal Infop	1,818,815.92	175,111.24	1,993,927.16
Prestaciones	4,704,101.55	160,270.09	4,864,371.64
Ayudas Sociales	62,405.00	25,800.00	88,205.00
Viáticos	445,326.48	29,660.57	474,987.05
Fianzas de Fidelidad	248,473.72	0.00	248,473.72
Tubería, Herramientas y Accesorios	12,151,131.19	532,249.76	12,683,380.95
Otros (Graba, Cemento, Arena, Pintura, Aceite, Cal)	4,173,202.78	107,444.25	4,280,647.03
Material de Aseo y Bioseguridad	696,871.38	73,631.73	770,503.11
Papelera y Útiles de Oficina	969,229.60	187,816.56	1,157,046.16
Vestimenta	101,850.00	0.00	101,850.00
Servicios Públicos ENEE	115,487,820.41	11,033,855.83	126,521,676.24
Servicios Públicos Hondutel	253,000.00	23,000.00	276,000.00
Arrendamiento	304,372.11	102,636.86	407,008.97
Mantenimiento Vehículos	872,651.12	283,210.70	1,155,861.82
Mantenimiento Repetidoras	246,330.00	24,150.00	270,480.00
Mantenimiento Bombas / Motores	448,066.25	387,777.95	835,844.20
Mantenimiento y reparación red de tierra	281,750.00	364,821.42	646,571.42
Mantenimiento de áreas verdes	17,395.00	0.00	17,395.00
Combustibles	5,401,199.90	1,259,893.10	6,661,093.00
Publicaciones de Licitaciones	50,715.00	30,590.00	81,305.00
Publicidad Radio/TV	2,525,641.61	1,340,163.33	3,865,804.94
Internet Cable Color	392,518.00	88,205.00	480,723.00
Telefonía Celular CELTEL	28,472.59	4,857.08	33,329.67
Servicios Técnicos y Profesionales	121,970.00	368,464.60	490,434.60
Servicios de Protocolo Alimentación Eventos varios	459,929.64	625,963.15	1,085,892.79
Servicios Técnicos y Profesionales Informática	438,648.76	67,735.00	506,383.76
Servicios Técnicos y Profesionales Impresiones	14,611.26	22,600.17	37,211.43
Licencias Tecnológicas	388,258.56	0.00	388,258.56
Asesoría renovación Licencia Ambiental	0.00	218,500.00	218,500.00
Gastos Judiciales - Multas y Recargos	133,772.61	0.00	133,772.61
Honorarios Impuesto 12.5%	1.56	0.13	1.69
Construcciones, Adiciones y Mejoras de Edificios		859,623.75	859,623.75
Dietas a junta directiva		157,500.00	157,500.00
Tasa Vehicular	0.00	844,456.64	844,456.64
Desaduanaje	17,509.64	0.00	17,509.64
Totales	266,860,669.39	30,081,678.02	296,942,347.41

Nota 13. Gastos Financieros

Se registra principalmente el pago de intereses sobre el préstamo de L.850 millones que se mantiene con la institución financiera FICOHSA, también se registra el cobro por el manejo del fideicomiso por los ingresos recaudados mensualmente.

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
Intereses préstamo No. 01-474-337939	68,708,333.10	6,729,166.80	75,437,499.90
Otros Cargos Bancarios / Comisión	950,628.26	47,808.96	998,437.22
Manejo Fideicomiso	3,377,988.24	269,524.49	3,647,512.73
Total	73,036,949.60	7,046,500.25	80,083,449.85

Nota 15. Gastos de Tratamiento

Los gastos de tratamiento son los químicos utilizados en el proceso de potabilización del agua antes de ser entregada a los clientes para su consumo.

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
UMAPS Picacho Químico	3,171,336.04	309,663.16	3,480,999.20
UMAPS Laureles Químico	17,973,668.61	2,452,973.62	20,426,642.23
UMAPS Concepción Químico	43,508,956.77	13,273,582.01	56,782,538.78
Total	64,653,961.42	16,036,218.79	80,690,180.21

Nota 16. Gastos de Depreciación

La Depreciaciones que refleja el Estado de Resultado a la fecha, únicamente contiene el desgaste que han sufrido los bienes adquiridos en el periodo 2022 y 2023 (Mobiliario y equipo).

Cuenta Contable	Nov-23	Dic-23	Totales
Maquinaria y Equipo	207,960.77	43,973.94	251,934.71
Mobiliario y Equipo de Oficina	591,167.13	162,497.63	753,664.76
Total	799,127.90	206,471.57	1,005,599.47

NT

Marvín Eduardo Ham
Contador General