



SISTEMA DE CONSERVACIÓN, AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE AGUA DE JIUTEPEC MORELOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2026

En cumplimiento a los artículos 46, fracción I, inciso g), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), se detalla la información financiera de los aspectos más relevantes durante el ejercicio del 2025, con el propósito de transparentar las finanzas del SCAPSJ.

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

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Los Estados Financieros del SCAPSJ proveen de información financiera clara y transparente, siendo el objetivo primordial de las Notas a los Estados Financieros la revelación del contexto y de los aspectos económicos y financieros primordiales que influyeron en las decisiones del periodo.

Autorización e Historia

Con fundamento en el Artículo 4 fracción XXIII de la Ley Estatal de Agua Potable, se informa lo siguiente:

El SCAPSJ cuenta con 5 plantas tratadoras de agua: La Gachupina, Fincas, Las Moras, Texcal y Palmira, en las que se da tratamiento al agua que abastece a las colonias que conforman el Municipio de Jiutepec.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2026

El SCAPSJ tiene como objetivo prestar y administrar los servicios públicos de Agua Potable y saneamiento de agua, tiene a su cargo la planeación, construcción, rehabilitación, mejoramiento de los sistemas de captación y conservación de agua, potabilización, conducción, almacenamiento y distribución de agua incluyendo el alcantarillado, tratamiento de aguas residuales, rehúso de las mismas y manejo de lodos.

Sus principales ingresos recaudados corresponden a los conceptos de:

- CONSUMO
- SANEAMIENTO
- DERECHO DE CANCELACIÓN DE TOMA
- HISTORIAL DE PAGOS
- GASTOS DE COBRANZA
- MULTAS
- RECARGOS

Principales cambios en su estructura:

Cumplir cabalmente con los principios de eficiencia, simplificación administrativa, legalidad, honradez, transparencia, ética y austeridad, conforme al artículo 74 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos.

Panorama económico y financiero

El SCAPSJ es un Organismo Público Descentralizado que genera sus propios ingresos, cuenta con 42 fuentes de abastecimiento de agua potable, cubriendo la necesidad básica de consumo de agua para su población.

Organización y Objeto Social

Satisfacer la necesidad del vital líquido a todos los habitantes del Municipio de Jiutepec.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2026

Principal Actividad

Abastecer agua potable de calidad a toda la población, con el menor costo.

Ejercicio Fiscal

El año de calendario comprende del 1 de enero al 31 de diciembre.

Régimen Fiscal

Personal Moral con fines No Lucrativos

Bases de Preparación de los Estados Financieros

- a) Se han implementado controles contables que permita el cumplimiento a la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.
- c) Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG) / Normas Internacionales de Contabilidad (NIF).

b) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

1. Explicar aquellas cuentas de los rubros que integran los grupos de: Ingresos de Gestión; Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones; y Otros Ingresos y Beneficios, que en lo individual representen el 15% o más del total del rubro al que corresponden.

Cuenta	Nombre	Monto
4000	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	50,303,612.52
4100	INGRESOS DE GESTION	50,303,612.43
4300	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	0.09

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Explicar aquellas cuentas de los rubros que integran los grupos de: Gastos de Funcionamiento; Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas; Participaciones y Aportaciones; Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública; Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias, así como Inversión Pública, que en lo individual representen el 15% o más del total del rubro al que corresponden.

Cuenta	Nombre	Monto
5000	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	9,116,212.19
5100	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	9,116,212.19

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones temporales se revelará su tipo y monto.

Cuenta	Concepto	Monto
1114000000000000	INVERSIONES TEMPORALES	\$10,233.18

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

2. Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

Cuenta	Nombre	Monto
1122000000000000	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	42,119,952.50
1124000000000000	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	6,631,127.09

3. Se informará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones e inversiones financieras) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que afecten a estas cuentas.

Cuenta	Nombre	Monto
1123	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	48,605.66
1125	DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERIA A CORTO PLAZO	55,788.00
1131	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS A CORTO PLAZO	38,833.31

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la cuenta y de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas determinadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.

Cuenta	Nombre	Monto
1230000000000000	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCC	24,646,290.39
1231000000000000	TERRENOS	790,047.64
1233000000000000	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	3,685,866.69
1234000000000000	INFRAESTRUCTURA	16,520,043.45
1235000000000000	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO I	1,518,756.65
1236000000000000	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	2,131,575.96
1240000000000000	BIENES MUEBLES	21,561,964.14
1241000000000000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	2,346,927.54
1242000000000000	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	232,487.22
1244000000000000	EQUIPO DE TRANSPORTE	5,290,562.00
1246000000000000	MAQUINARIA OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	13,691,987.38
1260000000000000	DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULAI	(1,016,889.30)
1263000000000000	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	(1,016,889.30)

9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y métodos aplicados.

Cuenta	Nombre	Monto
1250000000000000	ACTIVOS INTANGIBLES	387,910.71
1251000000000000	SOFTWARE	387,910.71
1260000000000000	DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULAI	(1,016,889.30)
1263000000000000	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	(1,016,889.30)
1270000000000000	ACTIVOS DIFERIDOS	627,750.24
1273000000000000	GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO	627,750.24

Pasivo

Cuentas y Documentos por pagar

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

Cuenta	Nombre	Monto
2100000000000000	PASIVO CIRCULANTE	(69,153,131.43)
2110000000000000	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	(32,117,403.91)
2111000000000000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	435,852.28
2112000000000000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	(5,604,559.36)
2115000000000000	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLA	(2,252,488.16)
2117000000000000	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO	(22,334,512.90)
2119000000000000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	(2,361,695.77)
2150000000000000	PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	(36,687,157.25)
2151000000000000	INGRESOS COBRADOS A POR ADELANTADO A CORTO PLA	(36,687,157.25)
2190000000000000	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	(348,570.27)
2191000000000000	INGRESOS POR CLASIFICAR	(348,570.27)

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.

Cuenta	Nombre	Monto
2110000000000000	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	(32,117,403.91)
2111000000000000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	435,852.28
2112000000000000	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	(5,604,559.36)

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.

Cuenta	Nombre	Monto
2115000000000000	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLA	(2,252,488.16)
2117000000000000	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO	(22,334,512.90)
2119000000000000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	(2,361,695.77)

Pasivos Diferidos

3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

Cuenta	Nombre	Monto
2150000000000000	PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	(36,687,157.25)
2151000000000000	INGRESOS COBRADOS A POR ADELANTADO A CORTO PLA	(36,687,157.25)

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.

Cuenta	Nombre	Monto
3100000000000000	PATRIMONIO CONTRIBUIDO	12,549,219.38
3130000000000000	ACTUALIZACION DE HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	12,549,219.38

2. Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

Cuenta	Nombre	Monto
3200000000000000	HACIENDA PUBLICA /PATRIMONIO GENERADO	123,814,880.66
3210000000000000	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	41,187,400.33
3220000000000000	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	49,861,566.47
3221000000000000	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	49,861,566.47
3250000000000000	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTE	32,765,913.86
3252000000000000	CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES	32,765,913.86

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. Presentar el análisis de las cifras del periodo actual (20XN) y periodo anterior (20XN-1) del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la composición del rubro de Efectivo y Equivalentes, utilizando el siguiente cuadro:

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	2026	2025
EFFECTIVO	23,435,029.93	(11,926.57)
BANCOS	57,871,397.86	31,215,012.48
INVERSIONES TEMPORALES	10,233.18	9,889.83
Total	81,316,660.97	31,212,975.74

2. Detallar las adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación.

Concepto	2026	2025
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0.00	67,760.00
TERRENOS	0.00	67,760.00
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	0.00	0.00
INFRAESTRUCTURA	0.00	0.00
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	0.00	0.00

**SISTEMA DE CONSERVACION, AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE AGUA
DE JIUTEPEC MORELOS
DIRECCION DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 MARZO DE 2026
(Cifras en Pesos)**

2. Detallar las adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación.

Concepto	2026	2025
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	0.00	0.00
BIENES MUEBLES	0.00	873,448.28
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	0.00	0.00
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	0.00	0.00
EQUIPO DE TRANSPORTE	0.00	873,448.28
MAQUINARIA OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	0.00	0.00
ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	0.00
SOFTWARE	0.00	0.00
Total	0.00	941,208.28

**SISTEMA DE CONSERVACION, AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE AGUA
 DE JIUTEPEC MORELOS**
DIRECCION DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 MARZO DE 2026
(Cifras en Pesos)

3. Presentar la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), utilizando el siguiente cuadro:

CONCILIACION DE FLUJO DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	2026	2025
Resultados del Ejercicio	41,187,400.33	40,360,611.89
RESULTADOS DEL EJERCICIO	41,187,400.33	40,360,611.89
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0.00	59,981.39
ACTUALIZACION DE HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	0.00	67,760.00
APORTACIONES	0.00	0.00
DONACIONES DE CAPITAL	0.00	0.00
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	0.00
RESERVAS	0.00	0.00
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	0.00	0.00
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	16,099,685.57	(13,882,852.30)
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	(16,099,685.57)	13,875,073.69
RESULTADOS POR POSICION MONETARIA	0.00	0.00
REVALUOS	0.00	0.00
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	41,187,400.33	40,420,593.28

**SISTEMA DE CONSERVACION, AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE AGUA
DE JIUTEPEC MORELOS
DIRECCION DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 MARZO DE 2026
(Cifras en Pesos)**

**CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTALES Y LOS INGRESOS
CONTABLES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2026**

Concepto	2026
1. Total de Ingresos Presupuestarios	50,303,612.52
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	0.00
2.1 Ingresos Financieros	0.00
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	0.00
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0.00
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0.00
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0.00
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00
4. Total de Ingresos Contables	50,303,612.52

- Notas:
1. Se deberán incluir los Ingresos Contables No Presupuestarios que no se regularizaron presupuestariamente durante el ejercicio.
 2. Los Ingresos Financieros y otros ingresos se regularizarán presupuestariamente de acuerdo a la legislación aplicable.

**SISTEMA DE CONSERVACION, AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE AGUA
DE JIUTEPEC MORELOS
DIRECCION DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2026
(Cifras en Pesos)**

**CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTALES Y LOS GASTOS
CONTABLES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2026**

Concepto	2026
1. Total de Egresos Presupuestarios	17,387,696.68
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	8,271,484.49
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00
2.2 Materiales y Suministros	0.00
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	0.00
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.00
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0.00
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0.00
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.00
2.9 Activos Biológicos	0.00
2.10 Bienes Inmuebles	0.00
2.11 Activos Intangibles	0.00
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0.00
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0.00
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0.00
2.15 Compra de Títulos y Valores	0.00
2.16 Concesión de Préstamos	0.00
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0.00
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0.00
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0.00
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	8,271,484.49
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0.00
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	0.00
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0.00
3.2 Provisiones	0.00
3.3 Disminución de Inventarios	0.00
3.4 Otros Gastos	0.00
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	0.00
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	0.00
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	0.00
4. Total de Gastos Contables	9,116,212.19

Nota: Se deberán incluir los Gastos Contables No Presupuestarios que no se regularizaron presupuestariamente durante el ejercicio.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2026

Eventos Posteriores al Cierre

No se generaron eventos relevantes en el periodo posterior al cierre contable que afecte económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las Notas de Memoria contendrán información sobre las cuentas de orden tanto contables como presupuestarias que se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera del ente público; sin embargo, su incorporación es necesaria con fines de recordatorio, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos		
Concepto	2026	
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	8110	131,177,217.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	8120	(80,873,604.48)
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	8140	50,303,612.52
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	8150	50,303,612.52

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos		
Concepto	2026	
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	8220	(17,625,291.21)
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	8240	17,625,291.21
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	8250	17,387,696.68
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	8260	16,286,733.75
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	8270	16,286,733.75