SISTEMA DE AGUA POTABLE DE ZAPOTLÁN
(SAPAZA) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE GESTIÓN
ADMINISTRATIVA
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026

(CIFRAS EN PESOS)

1. Introducción

Los estados financieros en las entidades gubernamentales constituyen herramientas fundamentales para garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y la adecuada toma de decisiones. A diferencia de las empresas privadas, cuyo objetivo principal es la generación de utilidades, las entidades gubernamentales tienen como finalidad el bienestar público. Por ello, sus estados financieros deben reflejar de manera clara y precisa el uso y destino de los recursos públicos, asegurando que estos se administren bajo criterios de eficiencia, eficacia, economía y austeridad.

El objetivo principal de los estados financieros es proporcionar información confiable, clara y oportuna sobre la situación financiera de la entidad. En el caso de las dependencias gubernamentales, esta información permite a la ciudadanía y a las autoridades evaluar el desempeño en la administración y aplicación de los recursos públicos.

Asimismo, la elaboración de los estados financieros se rige por principios fundamentales como la transparencia, la integridad, la comparabilidad y la consistencia. La transparencia implica la divulgación completa y veraz de la información financiera; la integridad asegura que los datos presentados sean objetivos y libres de sesgos; la comparabilidad permite analizar la información financiera a lo largo del tiempo y entre distintas entidades gubernamentales; y la consistencia garantiza que los métodos de contabilidad gubernamental se mantengan uniformes, facilitando así su análisis e interpretación.

2. Panorama Económico

a. Número de empresas por sector

Conforme a la información del Directorio Estadístico Nacional de Unidades Económicas (DENUE) de INEGI, el Municipio de Zapotlán el Grande cuenta con 7,025 unidades económicas al mes de mayo de 2025 y su distribución por sectores revela un predominio de establecimientos dedicados a Comercio, siendo estos del 43.67% del total en el municipio.

Ocupa la posición 11 del total de empresas establecidas en el estado y el lugar número 1 en el ranking regional.

Posición en el ranking		
Municipio	**Estado**	**Regional**
Zapotlán el Grande	11	1

Tabla de 1. Composicipon de las empresas Zapotlán el Grande, Mayo 2025 (unidades económicas)		
Sector	**Total de unidades ecomómicas**	**% Total de unidades económicas**
Actividades legislativas, gubernamentales, de impartición de justicia y de organismos internacionales y extraterritoriales	64	0.91
Agricultura, cría y explotación de animales, aprovechamiento forestal, pesca y caza	7	0.10
Comercio	3068	43.67
Construcción	27	0.38
Generación, transmisión, distribución y comercialización de energía eléctrica, suministro de agua y de gas natural por ductos al consumidor fina	5	0.07
Industrias manufactureras	489	6.96
Información en medios masivos	21	0.30
Minería	2	0.03
Otro	109	1.55
Otros servicios excepto actividades gubernamentales	1237	17.61
Servicios	1934	27.53
Transportes, correos y almacenamiento	62	0.88
Total	**7025**	**100**

b. Empleos del municipio de Zapotlán el Grande

Para junio de 2025 el IMSS reportó un total de 35,513 trabajadores asegurados. El municipio de Zapotlán el Grande tuvo una variación anual en el número de trabajadores de -1,070 en comparación con el mes de junio de 2024, debido a la variación del registro de empleos formal de algunos de los grupos económicos principalmente el de agricultura.

En función de los registros del IMSS el grupo económico que más empleos presentó dentro del municipio fue el de agricultura, ya que en junio 2025 registró un total de 11,850 trabajadores concentrando el 33.37% del total de asegurados en el municipio.

Tabla de 2. Trabajadores asegurados

Zapotlán el Grande, junio 2019 - junio 2025

Grupo económico	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Variación absoluta 2024/2025	% part 2025
Agricultura	11,853	12,134	12,982	15,753	15,631	13,307	11,850	- 1,457	33.37
Compraventa de alimentos bebidas y productos del tabaco	2,238	1,838	2,074	2,714	2,913	3,172	3,709	537	10.44
Servicios de administración publica y seguridad social	3,006	3,058	3,015	2,912	2,957	3,026	3,066	40	8.63
Fabricación de alimentos	975	987	960	1,802	1,846	1,993	2,105	112	5.93
Servicios profesionales y técnicos	765	874	916	1,445	1,379	1,398	1,651	253	4.65
Otros	12,347	12,057	12,253	12,371	13,040	13,687	13,132	- 555	36.98
Total general	**31,184**	**30,948**	**32,200**	**36,997**	**37,766**	**36,583**	**35,513**	**-1070**	**100**

Fuente: IIEG, con base en información del IMSS (2025)

3. Autorización e Historia

En 1948, bajo la presidencia municipal del Sr. Alfonso Moreno Vera, se instalaron las primeras seis mil tomas de agua potable en nuestra ciudad. Entre 1980 y 1983, los servicios de agua potable y alcantarillado estuvieron bajo la gestión del SAPAJAL, un organismo estatal. Sin embargo, debido a que los resultados no fueron satisfactorios, en 1984 dichos servicios volvieron a ser administrados por el municipio.

Tras el sismo de 1985, nuestra población sufrió la pérdida de cerca de 200 viviendas, lo que propició una reconstrucción acelerada y sin planificación adecuada. Esta expansión llevó a la construcción de viviendas en asentamientos irregulares, sin prever de dónde se obtendrían los servicios de agua potable y alcantarillado. Como resultado, se inició un programa de perforación de pozos profundos.

Con el apoyo de la Comisión de Reconstrucción del Sur, durante la gestión del Lic. Miguel Flores Casillas, se perforaron los pozos 9, 10, 11 y 12, lo que permitió aumentar la disponibilidad de agua para la población en crecimiento.

En el periodo del Lic. León Elizondo Díaz, con la colaboración del Gobierno del Estado, se perforaron los pozos 14, 15, 16, 17, 18 y 19.

En 2005, tras analizar la problemática del agua en nuestra ciudad y con el objetivo de retomar el lema "LO DEL AGUA AL AGUA" para lograr un servicio de agua potable realmente sustentable, y con el total apoyo del Lic. Humberto Álvarez González, presidente municipal, y de todo el cuerpo de regidores, el 20 de julio de ese año se aprobó la creación

del organismo público descentralizado "Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Municipio de Zapotlán el Grande, Jalisco" (SAPASZA).

A partir de julio de 2007, debido a la problemática relacionada con el proceso de facturación y los requerimientos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la dependencia cambió de razón social, estableciéndose fiscalmente como "Sistema de Agua Potable de Zapotlán" (SAPAZA), con el RFC SAP-050802-860.

En 2017, con una producción promedio de 30 litros por segundo, se inauguró e incorporó a la red general del Sistema de Agua Potable de Zapotlán el pozo profundo del nuevo fraccionamiento La Condesa, ubicado entre el recinto ferial y el libramiento carretero poniente de Ciudad Guzmán.

En 2019, se perforó el Pozo Catarina V, que sustituyó al Pozo Catarina III con el objetivo de mejorar la calidad del agua. Mientras que con el Pozo Catarina III se extraían 19 litros por segundo, actualmente con el Pozo Catarina V se extraen casi 50 litros por segundo.

En 2020, se incorporó el Pozo Granada, con más de 300 metros de profundidad, motor de 150 HP y un aforo de 60 litros por segundo.

Para 2021, el Sistema de Agua Potable de Zapotlán el Grande contaba con 21 equipos de extracción, 2 plantas de tratamiento, un humedal artificial, 17 tanques de mampostería superficiales y 4 tanques elevados.

En 2022, se llevó a cabo la electrificación y equipamiento del pozo No. 16, así como la re perforación del pozo No. 25.

En 2023, se llevó a cabo el equipamiento del pozo No. 25 de La Providencia, y se adquirió un soplador para la Planta de Tratamiento No. 2.

En 2024, se realizó el proyecto ejecutivo y reingeniería del proceso de implementación de tecnología mbbr, e incrementar calidad de tratamiento en Planta 2.

En 2025, por medio de convenio con la CEA, se logró la perforación del pozo número 13 en la colonia Bugambilias. Y por su parte, la ampliación Pozo Fraccionamiento Punto Sol.

En 2026, se hizo el equipamiento y electrificación del Pozo Punto Sol.

Desde octubre de 2024, el organismo es dirigido por la Lic. Yuritzi Alejandra Hermosillo Tejeda, Directora General del Sistema de Agua Potable de Zapotlán.

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto Social

El objetivo social del Sistema de Agua Potable de Zapotlán es extraer, distribuir y proveer el servicio de agua potable, recolectar las aguas residuales mediante redes de drenaje y alcantarillado, y llevar a cabo el saneamiento de las aguas negras en el municipio de Zapotlán el Grande.

b) Principal Actividad

Las actividades principales son aquellas que se derivan del ejercicio de las facultades y obligaciones establecidas en el Reglamento de Prestación de Servicios del organismo.

c) Ejercicio Fiscal

El ejercicio fiscal de este organismo comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

d) Régimen Jurídico

El Sistema de Agua Potable de Zapotlán tiene el régimen de Persona Moral con Fines No Lucrativos.

e) Consideraciones Fiscales del Ente

Las obligaciones fiscales a cargo del ente público son las determinadas por la Ley Federal de Derechos, la Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y la Ley del Impuesto sobre la Renta (ISR).

Asimismo, el organismo realiza retenciones correspondientes sobre los siguientes conceptos:

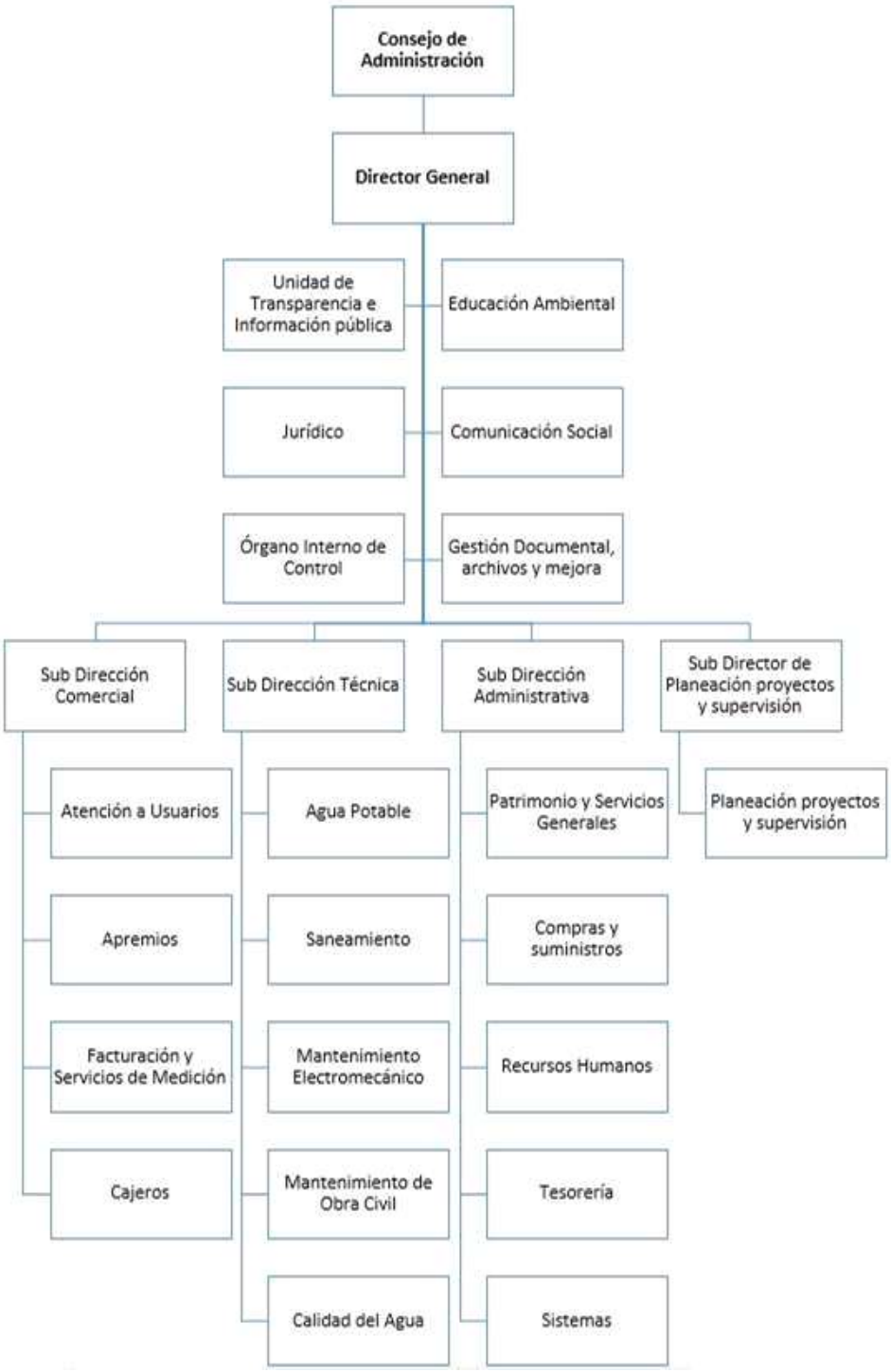
- Arrendamientos
- Honorarios
- 5 al millar sobre las obras

f) Estructura organizacional básica

La estructura organizacional del Sistema de Agua Potable de Zapotlán sufrió una modificación aprobada, en el Cuarto Punto de la Segunda Sesión Ordinaría por el Consejo de Administración de este organismo operador con fecha del 25 de marzo de 2022, sin embargo, es apenas en el año 2023 es que esta estructura está tomando forma. Esto debido principalmente a cuestiones de tipo presupuestales.

Sapaza
Sistema de Agua Potable de Zapotlán

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BÁSICA DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE DE ZAPOTLÁN



g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

No aplica

5. Base de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

Sí, el área de contabilidad ha revisado los documentos normativos emitidos por el CONAC relacionados con los Estados Financieros (Normas y Metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público y características de sus notas).

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.

Al conocer los documentos de CONAC se comprende lo antes mencionado.

c) Postulados básicos.

Se conoce el documento de postulados básicos.

d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).

No se aplicó ninguna norma supletoria.

e) Para las entidades que por primera estén implementando el base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:

No aplica

6. Políticas de Contabilidad Significativas

a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública y/o patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria:

El departamento de Tesorería por medio del área Contable es la encargada de realizar la actualización de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio. Mediante el registro de las operaciones diarias y el cierre contable aplicables al término del año fiscal. Así mismo, el área de Patrimonio es el encargado de la actualización, elaborar inventarios físicos y de generar los resguardos de las diferentes bienes muebles e inmuebles pertenecientes al organismo operador.

b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental:

El Sistema de Agua Potable de Zapotlán no realiza operaciones en el extranjero.

c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas:

No aplica

d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido:

No aplica

e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros:

Los beneficios a de los empleados se establecen en el Contrato Colectivo de Trabajo, así mismo se señala que no se realizan estudios actuariales debido a que la protección de la jubilación así como la prestación de vivienda se realiza por medio de Pensiones del Estado de Jalisco (IPEJAL).El Sistema de Agua Potable de Zapotlán no administra un plan de

pensiones propio, sino que se encuentra afiliado al Sistema del Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco para otorgar esta prestación de seguridad social.

De conformidad al Artículo 160 de la Ley del Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco, el cual a la letra señala: "El Instituto, por conducto de la Dirección General, integrará y clasificará la información necesaria sobre los afiliados, pensionados, beneficiarios y, en general, todos los datos necesarios, a efecto de elaborar escalas de sueldos promedio, de duración de los servicios que esta Ley regula, tablas de mortalidad y morbilidad y las estadísticas que se requieran, todo ello con el fin de formular periódicamente los cálculos actuariales necesarios, tendientes a encauzar y mantener el equilibrio financiero del Instituto, para cumplir eficientemente con el otorgamiento de las prestaciones y servicios que conforme a esta Ley le corresponde administrar."

f) Provisiones:

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

g) Reservas:

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

i) Reclasificaciones:

No aplica

j) Depuración y cancelación de saldos:

El área Contable llevando a inicio de año un análisis de todas las cuentas necesarias para el registro de las operaciones contables, clasificadas en activo, pasivo y hacienda pública o patrimonio, y de resultados. Así mismo el final realiza el cierre contable donde se realiza la depuración en caso de requerirlo y la cancelación de saldos.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Algunos de los bienes y servicios como el polímero, Gas Cloro, etc. se adquieren en moneda extranjera y el tipo de cambio se realiza a que se encuentre vigente a la fecha de la adquisición.

8. Reporte Analítico del Activo

- No se cuenta con inversiones financieras de las cuales se deriven riesgos por tipo de cambio y tasas de interés.
- No se tiene conocimiento de circunstancias de carácter significativo que afecten al activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías.
- No se ha realizado desmantelamiento de activos.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No aplican

10. Reporte de la Recaudación

Recaudación

INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026	
Derechos	$ 160´844,364.94
Productos	0.00
Aprovechamiento	0.00
Ingresos Financieros + otros ingresos	711,464.94
Total Ingresos	$ 161´555,829.88

(Información extraído del Estado de Actividades)

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

PASIVO	IMPORTE
Pasivo Circulante	
Cuentas por pagar a corto p.	$ 7´450,132.60
Otros pasivos a corto plazo	$ 4´573,163.6
Pasivo No Circulante	
Total Pasivo	$ 12´023,296.20

(Información extraída del Estado de Situación Financiera)

12. Calificaciones otorgadas

Recientemente el Organismo no ha solicitado una calificación para ser sujeto a un crédito.

13. Proceso de mejora

El Sistema de Agua Potable de Zapotlán en el año 2019 implemento por primera vez el sistema de Saacg.net para llevar la contabilidad gubernamental. Este sistema es creado por el Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas INDETEC logrando mejorar sus procesos de contables y presupuestales.

En el año 2025 se adquirió al proveedor FASTMAN, el programa para control de gastos y material necesario en las reparaciones en calles de la Ciudad, así como obras con personal propio en bienes de dominio público.

14. Información por Segmentos

En el organismo existen ocho áreas funcionales: Agua Potable, Mantenimiento, Saneamiento, Comercial, Administrativa, Técnica, Estudios y proyectos y Calidad del Agua.

15. Eventos Posteriores al Cierre

No existen eventos posteriores que afecten los estados financieros al cierre del ejercicio al que se informa.

16. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa en la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

En la elaboración y presentación de la información financiera es asumida por las autoridades actuales, sin que ello implique la responsabilidad de las cifras que pudieran prepararse en los periodos en los cuales no tuvo participación en las operaciones financieras y presupuestales del organismo y que pudiesen tener repercusiones posteriores.

Referencias

- Instituto de Información Estadística y Geográfica de Jalisco IIEG (2025). Zapotlán el Grande Diagnóstico del Municipio, noviembre 2025. Fecha de consulta el 24 de febrero de 2025. Página Web: cuadernillos_municipales_zapotlan_el_grande_2025.pdf (iieg.gob.mx) <https://iieg.gob.mx/ns/wp-content/uploads/2025/11/cuadernillos_municipales_zapotlan_el_grande_2025.pdf>

- Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (2026). Fecha de consulta 24 de febrero de 2025. Página Web: INDETEC <https://www.indetec.gob.mx/>

SISTEMA DE AGUA POTABLE DE ZAPOTLAN
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026
(CIFRAS EN PESOS)

b) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Gastos y Otras Pérdidas:

El rubro de SERVICIOS PERSONALES es el conjunto de todas aquellas remuneraciones que se otorgan a los e,pleados del Organismo, tanto de Base como de Eventuales; sueldos, horas extras, prima vacacional, prestación social, entre otros.

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES	35,022,972.09
Suma	**35,022,972.09**

Concepto	Importe	%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	16,001,643.35	45.68899324

Gastos de Funcionamiento

Las REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE, se refiere única y exclusivamente a los empleados que están en la Nómina General, ya sea Sindicalizados, de Base o de Confianza.

Concepto	Importe
Sueldos base al personal permanente	$ 16,001,643.35
Suma	**16,001,643.35**

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

- **Efectivo y Equivalentes**

  Al día de hoy no se cuenta con inversiones temporales ni de ningún tipo. Las cuentas son maestras que mensualmente generan productos financieros

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

Concepto	2026	2025
EFECTIVO	$ 394,381.96	$ 355,230.28
BANCOS/TESORERÍA	$ 38,784,219.07	$ 12,538,024.62
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	$ .00	$ .00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	$ .00	$ .00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O AD	$ .00	$ .00
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	$ .00	$ .00
Suma	**39,178,601.03**	**12,893,254.90**

Efectivo

Representa el monto en dinero propiedad del ente público en caja y aquel que está a su cuidado y administración.
Siendo Caja Cierre, las cantidades que por fin de mes quedan pendientes de reflejarse en los Bancos, como Terminales Puntos de Venta y Cheques, así como depósitos realizados.

Concepto	Importe
Caja Recaudadora	$ 72,729.49
Caja chica	-$ 13,642.49
Caja Cierre	$ 335,294.96
Suma	**$ 394,381.96**

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad del SAPAZA, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Importe
Banco del Bajio	$ 37,457,194.58
Banorte	$ 460,359.33
BBVA	$ 866,665.16
Suma	**38,784,219.07**

Fondos con Afectación Específica

Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades. En este caso es del programa de devolución de derechos PRODDER por parte de CONAGUA. Sin embargo el saldo de la cuenta es totalmente propiedad de SAPAZA, ya que no se ha recibido dicho fondo. Es necesario tenerla activa con fondos suficientes y evitar cobro de comisiones bancarias y/o cancelación de la misma.

Banco	Importe
BAJIO PRODDER	$ 10,953.04
	$ .00
Suma	**10,953.04**

- **Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios**

Concepto	2026
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	$ 47,331,928.59
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	$ 469,788.98
Suma	**47,801,717.57**

Bienes Muebles

Concepto	2026
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	1,529,488.40
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	78,873.59
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	7,337.07
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	11,608,778.72
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	29,581,480.77
Total BIENES MUEBLES	**42,805,958.55**

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Concepto	2026
TERRENOS	4,528,354.51
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	13,337,908.70
INFRAESTRUCTURA	5,277,482.46
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	10,963,863.65
OTROS BIENES INMUEBLES	3,283,203.77
Total BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTR	**37,390,813.09**

Depreciaciones

Concepto	2026
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	26,476,516.61
Total DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACU	**26,476,516.61**

Pasivo

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones de SAPAZA, con vencimiento menor o igual a doce meses.

Concepto	Importe
AGREGADOS UXMAL SA DE CV	$45,599.65
AGUSTIN GONZALEZ HERRERA	$13,074.85
AGUSTIN MORETT GARCIA	$19,713.52
APOYO TECNICO INDUSTRIAL Y AMBIENTAL SA DE CV	$112,448.08
AUTOPARTES GARIBALDI S.A. DE C.V.	$57,043.20
BEBIENDO	$1,590.96
CORAGAS	$1,150.20
CYBERPUERTA S.A DE C.V	$22.07
DELIA PELAYO AGUILAR	$19,221.20
EMILIA GUILLERMINA ALMEJO ARIAS	$147,624.80
EQUIPOS Y PRODUCTOS QUIMICOS DEL NOROESTE	$1,717,479.06
GRACIELA ORTEGA RODRIGUEZ	$5,060.81
GRUPO LA FUENTE SA DE CV	$160,617.58
GUSTAVO RODRIGUEZ BAUTISTA	$5,104.00
IGNACIO PERAZA SANDOVAL	$20,126.00
JANET EUGENIA MERCADO MICHEL	$5,085.02
JOSE HIGINIO MORENO DIAZ	$1,038.02
JOSE LUIS VAZQUEZ RODRIGUEZ	$15,513.01
JOSE SANTIAGO VACA CORTES	$39,853.33
JUANA PAREDES LUGO	$21,228.00
MAURICIO ROBERTO VIRGEN ESTRADA	$3,178.40
OPERADORA DE TIENDAS SELECTAS, S.A. DE C.V.	$882.98

Concepto	Importe
PEREZ DE LA MORA S.A. DE C.V.	$116.90
RAGONZVILL SA DE CV	$142,511.98
RAMIRO OCHOA CUADRA	$8,926.08
ROSARIO JANNET SOLORZANO ALVAREZ	$32,159.96
SAMUEL VIVEROS TORRES	$1,185.80
SERGIO ENRIQUE CHAVEZ CUEVAS	$100.00
SISTEMA DE AGUA POTABLE DE ZAPOTLAN	$13,367.32
SODEXO MOTIVATION SOLUTIONS MEXICO, S.A. DE C.V.	$2,440.14
SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BASICOS	$119,071.26
TOMAS ALBERTO VARGAS DE LA TORRE	$4,508.02
VICTOR HUGO CHAVEZ GUZMAN	$10,726.18
Suma	**$ 2,747,768.38**

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Sapaza

SISTEMA DE AGUA POTABLE DE ZAPOTLAN
ESTADO DE JALISCO
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 01/ene/2026 Al 30/sep./2026

(Cifras en Pesos)

Usr: supervisor
Rep: rptEstadoVariacionHacienda

Fecha y hora de Impresión: 21/oct./2026 10:54 a. 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	**$4,439,394.51**	**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**	**$4,439,394.51**
APORTACIONES	$341,040.00	$0.00	$0.00	$0.00	$341,040.00
DONACIONES DE CAPITAL	$4,098,354.51	$0.00	$0.00	$0.00	$4,098,354.51
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**	**$72,052,367.45**	**$20,766,877.90**	**$0.00**	**$92,819,245.35**
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	$0.00	$0.00	$20,766,877.90	$0.00	$20,766,877.90
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	$0.00	$73,593,832.83	$0.00	$0.00	$73,593,832.83
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	-$1,541,465.38	$0.00	$0.00	-$1,541,465.38
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	**$4,439,394.51**	**$72,052,367.45**	**$20,766,877.90**	**$0.00**	**$97,258,639.86**
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**	**$20,766,877.90**	**$10,651,732.77**	**$0.00**	**$31,418,610.67**
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	$0.00	$0.00	$31,418,610.67	$0.00	$31,418,610.67
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	$0.00	$20,766,877.90	-$20,766,877.90	$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	**$4,439,394.51**	**$92,819,245.35**	**$31,418,610.67**	**$0.00**	**$128,677,250.53**

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

Sapaza

SISTEMA DE AGUA POTABLE DE ZAPOTLAN
ESTADO DE JALISCO

Usr: supervisor
Rep: rptEstadoFlujosEfectivo

Estado de Flujos de Efectivo

01/ene./2026 Al 30/sep./2026

(Cifras en Pesos)

Fecha y hora de Impresión: 21/oct./2026 10:55 a. m.

Concepto	2026	2025
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
ORIGEN	**$160,844,364.94**	**$182,258,714.80**
IMPUESTOS	$0.00	$0.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	$0.00	$0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	$0.00	$0.00
DERECHOS	$160,844,364.94	$180,626,784.80
PRODUCTOS	$0.00	$0.00
APROVECHAMIENTOS	$0.00	$1,631,930.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	$0.00	$0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	$0.00	$0.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	$0.00	$0.00
OTROS ORÍGENES DE OPERACIÓN	$0.00	$0.00
APLICACIÓN	**$125,979,929.90**	**$165,668,600.07**
SERVICIOS PERSONALES	$35,022,972.09	$45,267,824.23
MATERIALES Y SUMINISTROS	$36,370,162.14	$44,926,695.73
SERVICIOS GENERALES	$49,535,780.03	$67,992,889.62
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	$0.00	$0.00
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	$0.00	$0.00
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	$0.00	$0.00
AYUDAS SOCIALES	$0.00	$0.00
PENSIONES Y JUBILACIONES	$58,807.44	$78,063.96
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANÁLOGOS	$0.00	$0.00
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	$0.00	$0.00
DONATIVOS	$0.00	$5,000.00
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	$0.00	$0.00
PARTICIPACIONES	$0.00	$0.00
APORTACIONES	$0.00	$0.00
CONVENIOS	$0.00	$0.00
OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN	$4,992,208.20	$7,396,126.53
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**$34,864,435.04**	**$16,590,114.73**
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
ORIGEN	**$0.00**	**$0.00**
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	$0.00	$0.00
BIENES MUEBLES	$0.00	$0.00
OTROS ORÍGENES DE INVERSIÓN	$0.00	$0.00
APLICACIÓN	**$6,737,093.36**	**$17,184,313.26**
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	$3,994,111.59	$12,115,160.78
BIENES MUEBLES	$2,742,981.77	$5,069,152.48
OTRAS APLICACIONES DE INVERSIÓN	$0.00	$0.00
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**-$6,737,093.36**	**-$17,184,313.26**
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
ORIGEN	**$0.00**	**$0.00**
ENDEUDAMIENTO NETO	$0.00	$0.00
INTERNO	$0.00	$0.00
EXTERNO	$0.00	$0.00
OTROS ORÍGENES DE FINANCIAMIENTO	$0.00	$0.00
APLICACIÓN	**$1,841,995.55**	**$0.00**
SERVICIOS DE LA DEUDA	$0.00	$0.00
INTERNO	$0.00	$0.00
EXTERNO	$0.00	$0.00
OTRAS APLICACIONES DE FINANCIAMIENTO	$1,841,995.55	$0.00
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	**-$1,841,995.55**	**$0.00**
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**$26,285,346.13**	**-$594,198.53**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	**$12,893,254.90**	**$13,487,453.43**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	**$39,178,601.03**	**$12,893,254.90**

Efectivo y Equivalentes

Concepto	2026	2025
Efectivo	394,381.96	355,230.28
Bancos/Tesorería	38,784,219.07	12,538,024.62
Total	**39,178,601.03**	**12,893,254.90**

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS

Y LOS GASTOS CONTABLES

Sapaza

SISTEMA DE AGUA POTABLE DE ZAPOTLAN
ESTADO DE JALISCO
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondiente Del 01/ene./2026 al 30/sep./2026
(Cifras en pesos)

Usr: supervisor
Rep: rptConciliacionPresupuestal

Fecha y hora de Impresión: 2 1

1. Total de Ingresos Presupuestarios	**$160,844,364.94**
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	**$711,464.94**
2.1 Ingresos Financieros	$707,079.14
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	$4,385.80
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	**$161,555,829.88**

Sapaza

SISTEMA DE AGUA POTABLE DE ZAPOTLAN
ESTADO DE JALISCO
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables (Fórmula)
Correspondiente Del 01/oct./2026 al 21/oct./2026
(Cifras en pesos)

Usr: supervisor
Rep: rptConciliacionPresupuestal

Fecha y hora de Impresión: 21/ 11:

1. Total de Egresos Presupuestarios	**$10,438,294.61**
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	**$4,243,555.54**
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	$0.00
2.2 Materiales y Suministros	$4,202,775.54
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	$0.00
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional 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	$40,780.00
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)	$0.00
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	$0.00
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	**$4,202,775.50**
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	-$0.04
3.5 Inversión Pública No Capitalizable	$0.00
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	$4,202,775.54
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	$0.00
4. Total De Gastos Contables	**$10,397,514.57**

Cuentas de Orden Contables

Bienes concesionados o en comodato, como lo son Terrenos en donde están ubicados los pozozs para la extracción de agua y las Plantas de Tratamiento.

Concepto	Importe
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO	$ 33,498,277.33
CONTRATO DE COMODATO POR BIENES	$ 33,498,277.33
CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	**66,996,554.66**

Sapaza
Sistema de Agua Potable de Zapotlán

Cuentas de Orden Presupuestario

Cuentas de ingresos
Cuentas de egresos

En las cuentas de orden presupuestarias, se informará el avance que se registra, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporta.

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	**2026**
Ley de Ingresos Estimada	$ 213,182,674.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	$ 52,338,309.06

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	**2026**
Presupuesto de Egresos Aprobado	$ 213,182,674.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	$ 83,615,863.39

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

LIC. YURITZI ALEJANDRA HERMOSILLO TEJEDA
DIRECTORA GENERAL

Sistema de Agua Potable Zapotlán
Dirección General

LIC. JORGE ADRIÁN RUBIO CASTELLANOS
SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO