

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

Las notas a los estados financieros son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en los Estados Financieros, proporcionando información acerca del ente público, sus transacciones y otros eventos que lo han afectado o podrían afectar económicamente, las cuales son parte integrante de los mismos, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa.

Su objetivo es revelar y proporcionar información adicional que no se presenta en los Estados Financieros, pero que es relevante para la comprensión de alguno de ellos. Lo anterior para dar cumplimiento a los artículos 46, fracción I, inciso g), 47, 48, y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

Autorización e Historia

Se informará sobre:

- a) Fecha de creación del ente público.

Se crea el Organismo Operador de la Administración Pública del Gobierno del Estado de Oaxaca, con personalidad jurídica, autonomía operativa y patrimonio propio, denominado Sistema Operador de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado, mediante decreto número 769 emitido por el Gobierno del Estado Poder Legislativo en la LXV LEGISLATURA CONSTITUCIONAL DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE OAXACA, publicado en el Periódico Oficial del Órgano del Gobierno Constitucional del Estado Libre y Soberano de Oaxaca el 05 de enero de 2023.

- b) Principales cambios en su estructura.

La administración del Organismo Operador Público denominado “Sistema Operador de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado”, contará con: un director general, Un comisario designado por la Secretaría de Honestidad, Transparencia y Función Pública, en los términos de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Oaxaca y el Consejo de Administración es el Órgano supremo del Organismo Operador y estará integrado por: un secretario técnico, que será el director general o su equivalente. El Titular de la Secretaría de Gobierno, El Titular de la Comisión Estatal del Agua para el bienestar y un Comisario que será el Titular de la Secretaría de Honestidad, Transparencia y Función Pública.

Panorama Económico y Financiero

El día 17 de diciembre de 2024, se aprueba un presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2025, un presupuesto autorizado de \$ 411´251,408 (Cuatrocientos once millones doscientos cincuenta y un mil cuatrocientos ocho pesos M.N) con fundamento en la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca y el Decreto del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca, mismo que se encuentra distribuido conforme a la estructura programática presentada en el Programa Operativo Anual (POA).

Dando seguimiento, a lo anterior, durante el periodo del 01 de enero al 31 diciembre de 2025, se realizaron varios movimientos presupuestales para lograr y reforzar metas programadas: solicitando una adecuación presupuestaria de traspaso Interinstitucional (Ampliación) por un importe de \$ 145´162,140 (Ciento cuarenta y cinco millones ciento sesenta y dos mil ciento cuarenta pesos M.N) en base al Artículo Séptimo Transitorio y al Anexo 8 del Decreto de presupuesto de Egresos y se realizó el replanteamiento de las actividades y metas a la estructura programática.

Finalmente se cierra el cuarto trimestre con presupuesto modificado de \$ 556´413,548 (Quinientos cincuenta y seis millones cuatrocientos trece mil quinientos cuarenta y ocho pesos M.N); dando un total de 98.63 % ejercido sobre el presupuesto total modificado.

Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

a) Objeto social.

Artículo 2. Prestar los servicios públicos de suministro de agua potable, alcantarillado y tratamiento de aguas residuales en los núcleos de población de su competencia territorial, y en donde técnica y operativamente sean viables para el Organismo Operador Público denominado Sistema Operador de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado, previa firma de convenio.

Artículo 3 Fracción X. Realizar por sí o por terceros conforme a las leyes de la materia, las obras para agua potable y alcantarillado de su jurisdicción, en caso de terceros siempre y cuando cumpla con la factibilidad otorgado por el Organismo Operador Público denominado “Sistema Operador de

los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado”, incluyendo saneamiento, y recibir las que se construyan en la misma, así como dictaminar los proyectos de distribución de agua y supervisar la construcción de obras de agua potable y alcantarillado.

Artículo 3 Fracción XVI. Autorizar permisos de descargas de aguas residuales en puntos autorizados dentro de la Infraestructura que forma parte del patrimonio de Organismo Operador Público denominado “Sistema Operador de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado”

b) Principal actividad.

Prestar los servicios públicos de suministro de agua potable, alcantarillado y tratamiento de aguas residuales en los núcleos de población de su competencia territorial, y en donde técnica y operativamente sean viables para el Organismo previa firma de convenio, realizar por sí o por terceros conforme a las leyes de la materia, las obras para agua potable y alcantarillado de su jurisdicción, en caso de terceros siempre y cuando cumpla con la factibilidad otorgado por el Organismo, incluyendo saneamiento, y recibir las que se construyan en la misma, así como dictaminar los proyectos de distribución de agua y supervisar la construcción de obras de agua potable y alcantarillado, autorizar permisos de descargas de aguas residuales en puntos autorizados dentro de la Infraestructura que forma parte del patrimonio de Organismo.

c) Ejercicio fiscal.

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025

d) Régimen jurídico.

Persona moral con fines no lucrativos

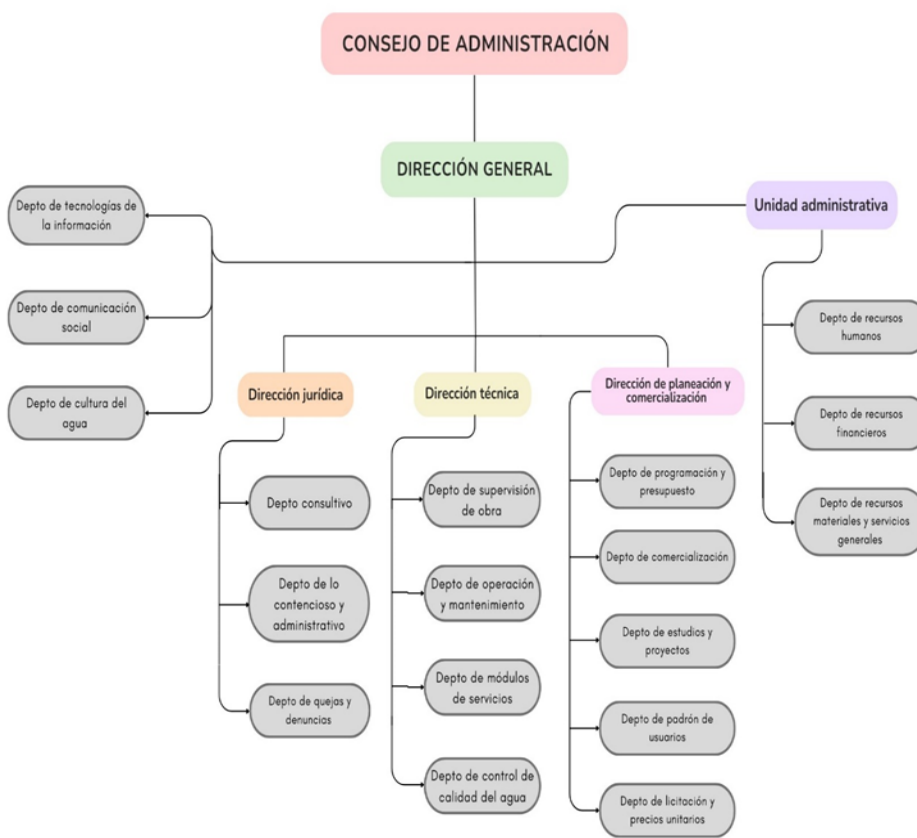
e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

Impuesto sobre la renta

- Declaración Informativa anual de retenciones del ISR por sueldos y salarios e ingresos asimilados a salarios.
- Entero de retenciones mensuales por ISR por sueldos y salarios.
- Informar mensualmente los proveedores a los que les efectuaron pagos, desglosando el IVA y el IEPS. (DIOT)

- Declaración informativa anual de ingresos obtenidos y los gastos efectuados (Personas Morales con fines no lucrativos).

f) Estructura organizacional básica.



- g) Fideicomisos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario, y contratos análogos, incluyendo mandatos de los cuales es parte.

Este Organismo no es parte de un fideicomitente o fideicomisario y no tiene contratos análogos que lo hagan responsable.

Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y demás 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, valoración de realización, valores razonables, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de estos.

Se aplicó durante este periodo del ejercicio 2025 y la normatividad vigente para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información Financiera, así como las bases de medición: valor de realización, respetando en el total de las operaciones su costo histórico.

- c) Postulados básicos.

Los emitidos por el CONAC:

1. Sustancia Económica
2. Entes Públicos
3. Existencia Permanente
4. Revelación Suficiente
5. Importancia Relativa
6. Registro e Integración Presupuestaria
7. Consolidación de Información financiera
8. Devengo Contable
9. Valuación
10. Dualidad Económica
11. Consistencia

- d) Norma supletoria.

Las permitidas por la Normatividad del CONAC.

- e) Para las entidades que por primera vez estén implementando el base devengado de acuerdo con la Ley de Contabilidad, deberán:
- Revelar las nuevas políticas de reconocimiento:
- De acuerdo con lo establecido por el CONAC.

INGRESOS

Devengado. Cuando exista jurídicamente el derecho al cobro.

Recaudado. Cuando existe el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago

EGRESOS

Comprometido. Cuando se existe la aprobación por una autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios.

Devengado. Cuando se reconoce de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios contratados. Ejercido. Cuando se emite una cuenta por liquidar Certifica aprobada por la autoridad competente

Pagado. Cuando se realiza la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago.

Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de estas, así como su impacto en la información financiera:

Políticas de Contabilidad Significativas

Son los principios, bases, reglas y procedimientos específicos adoptados por el ente público en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

El ente público seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera congruente para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares.

Se informará sobre:

- a) Actualización: El registro de la contabilidad se realizó en base a los lineamientos establecidos por el CONAC.
- b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental:
Durante este periodo del ejercicio 2025, no se realizaron operaciones en Moneda Extranjera.
- c) Método de evaluación de la inversión en acciones en el Sector Paraestatal.
NO APLICA
- d) Sistema y método de valuación de inventarios.
El CONAC ha emitido las normas para la valoración de los Activos y el patrimonio de los entes públicos, esta norma permite definir y estandarizar los conceptos básicos de valuación, contenidos en las normas particulares aplicables a los distintos elementos integrantes de los estados Financieros. Este organismo tiene

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2025
(PESOS)**

control interno del inventario por medio del sistema de inventario del Gobierno del Estado denominado SICIPO.

e) Beneficios a empleados:

No se tienen reservas para beneficios futuros de los empleados, más que las contempladas anualmente en el presupuesto de egresos del ejercicio presente.

f) Provisiones:

Las provisiones lo conforman los siguientes conceptos: en el rubro de servicios personales (nómina de los trabajadores) cuotas obreras IMSS, Cuotas obreras IMSS R.C.V. y Crédito de vivienda.

g) Reservas:

NO se cuenta con Reservas.

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos. Este organismo realiza constantemente depuración de saldos en cuentas contables y conciliación de activos de bienes muebles para efecto de presentar razonablemente los estados financieros.

i) Reclasificaciones: Durante este periodo del ejercicio fiscal 2025, se realizaron reclasificaciones de cuentas contables de pago a terceros y activos de bienes muebles.

j) Depuración y Cancelación de saldos:

Las depuraciones y cancelaciones de saldos se realizan cada mes en las cuentas contables, con la finalidad de presentar cifras actualizadas en los Estados Financieros.

Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

a) Activos en moneda extranjera:

No aplica

b) Pasivos en moneda extranjera:

No se tienen Pasivos en moneda extranjera

c) Posición en moneda extranjera:

- d) Tipo de cambio:
- e) Equivalente en moneda nacional:

Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos:
Durante este periodo del ejercicio 2025, La entidad refleja saldos en el rubro de Depreciación Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles.
- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos:
- c) Importe de los gastos conceptualizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo:
No tiene gastos de investigación y desarrollo
- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras:
No tiene interés de las inversiones financieras
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad:
Los bienes de la entidad se reconocen dentro de su Activo No Circulante de su costo histórico, de conformidad con el artículo 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones, entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.:
No aplica
- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables:
No se realizó desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones.

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva:

Se utilizan los activos con la operación y mantenimiento óptimo. Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

a) Inversiones en valores:

No se tiene

b) Patrimonio de Organismos descentralizados

Se relaciona los bienes muebles

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria:

No se tiene inversión en este tipo de empresas.

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria:

No se tiene

Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

a) Por ramo administrativo que los reporta: No aplica.

b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquellos que conforman el 80% de las disponibilidades:

No se tiene.

Reporte de la Recaudación

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales:

No se tienen

b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo:

No se tienen

Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: Deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un periodo igual o menor a 5 años.

No se tiene

- b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

No se tiene

Calificaciones otorgadas

No se cuenta con calificaciones otorgadas o certificaciones.

Proceso de Mejora

Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno:

Para el desarrollo de los programas deberá ser a mediano plazo y estarían basados en cuatro estrategias funcionales y cinco aspectos organizacionales, con objetivos operaciones, actividades, participantes, costos y evaluación sin reducción del presupuesto para obtener una eficiente atención médica y realizar la capacitación y sensibilización de este programa.

- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

Racionar el uso de los recursos, para alcanzar el cumplimiento de las funciones para el ejercicio completo.

Información por Segmentos

Toda la información del Ente está procesada y se encuentra disponible por Unidad Responsable de realizar las funciones propias.

Eventos Posteriores al Cierre

El ente público no tiene hechos ocurridos en el periodo posterior al que informa, que proporcionen mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

Partes Relacionadas

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

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

Muestra el resultado de las operaciones de la entidad correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025.

Los ingresos corresponden a los recursos de transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones por el periodo del segundo trimestre de \$ 555´410,582 (Quinientos cincuenta y cinco millones cuatrocientos diez mil quinientos ochecientos y dos pesos 00/100 m.n) por parte de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, recursos que fueron comprometidos y devengados.

Gastos y Otras Pérdidas

El rubro de Gastos y Otras Pérdidas corresponden al recurso devengado y ejercido del segundo trimestre por la cantidad de: \$ 432´090,370 (Cuatrocientos treinta y dos millones noventa mil trescientos setenta pesos m.n) Integrado de la siguiente manera:

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público, refleja un saldo de \$ 402´152,147 (Cuatrocientos dos millones ciento cincuenta y dos mil ciento cuarenta y siete pesos MN) correspondiente a recursos que fueron comprometidos y devengados en los rubros de: Servicios personales, Materiales y Suministros, y Servicios Generales.

Ayudas Sociales a personas refleja un saldo por la cantidad de \$ 3´106,000 (Tres millones ciento seis mil pesos MN). Erogados por concepto de suministro de agua potable de san Agustín Etla al carcamo del organismo y pago de servidumbre de paso a nombre de C. Blandina Cruz Aquino.

Pensiones y jubilaciones a los trabajadores refleja un saldo por la cantidad de \$ 18´948,787 (Dieciocho millones novecientos cuarenta y ocho mil setecientos ochenta y siete pesos MN).

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias. Refleja un saldo de \$ 7´883,437 (Siete millones ochocientos ochenta y tres mil cuatrocientos treinta y siete pesos MN).

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2025
(PESOS)**

pesos MN). Por concepto de laudos pagados con recursos propios, gastos emergentes y depreciaciones de bienes del organismo.

Ahorro Neto del Ejercicio

En el Estado de Actividades en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025, refleja un Ahorro/Desahorro de \$ 123´320,212 (Ciento veintitres millones trescientos veinte mil doscientos doce pesos MN).

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El estado de Situación Financiera tiene como propósito mostrar información relativa a los recursos y obligaciones de la entidad.

Activo

Efectivo y Equivalentes

Bancos

El rubro de bancos al final del mes tiene un saldo de \$ 19´738,576 (Diecinueve millones setecientos treinta y ocho mil quinientos setenta y seis pesos 00/100 mn) el cual representa los recursos disponibles de la Entidad.

CUENTA	FECHA APERTURA	INSTITUCION BANCARIA	No. CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	USO
1.1.1.3.1.003.0001	18/03/2025	HSBC	4071470017	ASIGNACION ORDINARIA DE OPERACION 2024 (AOOP24)	8	INVERSION
1.1.1.3.1.003.0002	23/05/2025	HSBC	4071471130	ASIG. PARA FUNCIONAMIENTO 2024	381	INVERSION
1.1.1.3.1.003.0003	23/05/2025	HSBC	4071471148	ASIGNACION PARA FUNCIONAMIENTO 2025	4	INVERSION
1.1.1.3.1.003.0004	01/10/2024	HSBC	04070306949	LISTA DE RAYA 2024	4	GASTO
1.1.1.3.1.003.0004	17/06/2025	HSBC	4071471205	FAIS-FISE CAPITAL 2025	11´067,790	INVERSION
1.1.1.3.1.003.0010	26/12/2024	HSBC	4071469662	SERVICIOS PERSONALES 2025	1,607	GASTO
1.1.1.3.1.003.0005	20/08/2025	HSBC	4071472633	PROAGUA 2025	3´003,638	INVERSION
1.1.1.3.1.003.0006	22/09/2025	HSBC	4071472674	AM25 APORT. MUNICIPALES MEZCLA RECUR. 2025	8,336	INVERSION
1.1.1.3.1.003.0007	18/11/2025	HSBC	4071463400	BEACB0125 FISE PTOS. FINANC.	75,019	INVERSION
1.1.1.3.1.003.0011	27/12/2024	HSBC	4071469688	LISTA DE RAYA 2025	424,587	GASTO
1.1.1.3.1.003.0012	27/12/2024	HSBC	4071469696	GASTOS DE OPERACION 2025	32	GASTO
1.1.1.3.1.003.0013	27/12/2024	HSBC	4071469670	FONDO ROTATORIO 2025	16	GASTO
1.1.1.3.1.003.0014	27/12/2024	HSBC	4071469704	INGRESOS PROPIOS 2025	161,094	GASTO
1.1.1.3.1.007.0122	30/11/2022	BANORTE	1211563629	INGRESOS PROPIOS	336,382	GASTO
1.1.1.3.1.007.0126	04/01/2023	BANORTE	072610012140662060	LISTA DE RAYA 2023	24,505	GASTO
1.1.1.3.1.007.0129	04/01/2023	BANORTE	072610012140667104	INGRESOS PROPIOS 2023	2´624,698	GASTO
1.1.1.3.1.007.0131	27/12/2023	BANORTE	1255598876	LISTA DE RAYA 2024	34	GASTO
1.1.1.3.1.007.0134	27/12/2023	BANORTE	1255599930	INGRESOS PROPIOS 2024	2´010,311	GASTO
1.1.1.3.1.007.0136	14/11/2024	BANORTE	1295572041	RECEPT. RECURSO X DEVOL. DE PAGOS IMPROC. Y REINTEGRO A LA TESOFE DE REND. FINANCIEROS	130.81	INVERSION
TOTAL					19´738,576	

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2025
(PESOS)**

Todos los movimientos están soportados con sus respectivas conciliaciones bancarias, auxiliares y estados de cuenta emitidos por la institución bancaria, por lo que son congruentes las cifras presentadas en los estados financieros.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios

El saldo de \$ 39´977,554 (Treinta y nueve millones novecientos setenta y siete mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 mn) y representa la disponibilidad de recursos financieros, tanto en efectivo, que pueden ser utilizados por la entidad para sus operaciones.

CUENTA	DESCRIPCION	MONTO	VENCIMIENTO
1.1.2.3.9.001.0054	ZURI NALLELLY RIVERA SANTIAGO	30,601,512	SIN VENCIMIENTO
1.1.2.3.9.001.0088	PROVISION PAGO A PROVEEDORES	42,878	SIN VENCIMIENTO
1.1.2.3.9.001.0089	DIFERENCIAS EN PAGO POR FACTURAS DE OBRAS	250	SIN VENCIMIENTO
1.1.2.3.9.010.9024	PRESTAMO QUIROGRAFARIO	6,440	30 DIAS
1.1.2.3.9.010.9025	PRESTAMO HIPOTECARIO	13,626	30 DIAS
1.1.2.3.9.010.9061	IMPUESTOS SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	4,194,465	30 DIAS
1.1.2.3.9.010.9069	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	642	30 DIAS
1.1.2.3.9.010.9088	IMSS	382,490	30 DIAS
1.1.2.3.9.010.9095	METLIFE MEXICO	300	30 DIAS
1.1.2.3.9.010.9096	SEGURO DE VIDA MMS	216	30 DIAS
1.1.2.3.9.010.9115	FONDO DE PENSIONES	24,405	30 DIAS
1.1.2.3.9.010.9152	CUOTA SINDICAL	1,204	30 DIAS
1.1.2.3.9.010.9156	FONACOT	19,901	30 DIAS
1.1.2.3.9.010.9190	OFEM OAXACA, S.A. DE C.V.	5,967	30 DIAS
1.1.2.3.9.010.9192	ETESA DE C.V.	1,350	30 DIAS
1.1.2.3.9.010.9195	COOPERATIVA ACREIMEX, S.C. DE R.L.	6,552	30 DIAS
1.1.2.3.9.010.9234	FISOFO, S.A. DE C.V., SOCIEDAD FINANCIERA DE OBJETO MULTIPLE, ENTIDAD NO REGULADA	6,581	30 DIAS
1.1.2.3.9.010.9236	PUBLISEG, S.A. DE C.V.	2,711	30 DIAS
1.1.2.3.9.010.9327	1.25% REGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA (RESICO)	3,907	SIN VENCIMIENTO
1.1.2.3.9.011.AOTM	SECRETARÍA DE FINANZAS(PROVISIÓN)	4,662,158	30 DIAS
	TOTAL	39,977,554	

Inventarios

Se tienen de manera interna inventario de materiales y equipo para reparación y mantenimiento de tomas de agua y mantenimiento de la red de drenaje y agua potable, en el Departamento de Recursos Materiales y Servicios Generales.

Almacenes El valor de los recursos materiales se contempla en el ejercicio como gasto presupuestal.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2025
(PESOS)**

Inversiones Financieras. No se tienen

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

CUENTA	DESCRIPCION	TASA	M.O.I	V.U	DEPRECIACION		ESTADO
					EJERCICIO	ACUMULADA	
1.2.4.1.1	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	10	689,974	10	48,362	452,566	BUENO
1.2.4.1.3	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	33	2'379,168	3	0	1'916,217	BUENO
1.2.4.1.9	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	10	115,049	10	0	73,738	BUENO
1.2.4.2.1	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	33	62,508	3	2,316	68,396	BUENO
1.2.4.2.2	APARATOS DEPORTIVOS	20	12,992	5	0	7,540	BUENO
1.2.4.2.3	CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	33	35,815	3	0	47,602	BUENO
1.2.4.3.1	EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	20	938,946	5	0	464,428	BUENO
1.2.4.3.2	INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	20	86,297	5	0	65,527	BUENO
1.2.4.4.1	VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	20	43,803,884	5	3'962,577	20'941,590	BUENO
1.2.4.4.2	CARROCERÍAS Y REMOLQUES	20	41,000	5	0		BUENO
1.2.4.4.9	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	20	318,145	5	0		BUENO
1.2.4.6.2	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	10	7,024,927	10	0	1'830,799	BUENO
1.2.4.6.3	MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	10	638,452	10	57,902	546,384	BUENO
1.2.4.6.4	SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	10	68,904	10	0	42,723	BUENO
1.2.4.6.5	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	10	104,262	10	0	86,852	BUENO
1.2.4.6.6	EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	10	742,199	10	40,582	438,711	BUENO
1.2.4.6.7	HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	10	5,591,936	10	0	3'117,367	BUENO
	TOTAL		62'654,457		4'111,739	30'416,562	

Inmuebles

Cuentas	EJERCICIO E-D 2025	EJERCICIO E-D 2024
Inmuebles	803'298,740	837'702,929

Intangibles

RUBRO	DESCRIPCION	TASA	M.O.I	V.U	AMORTIZACION		ESTADO
					EJERCICIO	ACUMULADA	
1.2.5.1.0	SOFTWARE		13,340	INDEFINIDA	0	0	DEPURAR
1.2.5.2.3	DERECHOS		51,086,513	INDEFINIDA	0	0	0
1.2.5.3.1	CONCESIONES		8,466,610	INDEFINIDA	0	0	0
	TOTAL		59,566,463				

NOTA:

Los activos intangibles con vida útil indefinida son aquellos sobre los cuales no es posible estimar con certeza este periodo de duración, debido a que por sus condiciones legales o económicas pueden usarse de manera indeterminada.

Estimaciones y Deterioros

El monto de las depreciaciones y/o deterioro acumuladas de los bienes muebles es por \$ 30'416,562 (Treinta millones cuatrocientos dieciseis mil quinientos sesenta y dos pesos m.n).

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2025
(PESOS)**

Otros Activos

No se tienen

Pasivo

Cuentas y Documentos por pagar

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2025 asciende a la cantidad de \$ 49´145,114 (Cuarenta y nueve millones ciento cuarenta y cinco mil ciento catorce pesos MN.)

CUENTAS	EJERCICIO E-D 2025	EJERCICIO E-D 2024
Cuentas por Pagar a corto plazo	49´145,114	91´840,557

DESAGREGADO

CUENTA	DESCRIPCION	MONTO	VENCIMIENTO
2.1.1.1.5.001.0005	SUELDOS DISCAPACITADOS	25,715	30 DIAS
2.1.1.1.5.001.0019	CANASTA NAVIDEÑA	2,351	30 DIAS
2.1.1.1.5.002.0205	PRESTAMO QUIROGRAFARIO	6,440	30 DIAS
2.1.1.2.1.569.A11V	BAÑOS ACEROS Y MATERIALES, S.A. DE C.V.	43,925	SIN VENCIMIENTO
2.1.1.3.1.613.C1AC	D.R CONSTRUCCION INTEGRAL, S.A. DE C.V.	444,341	90 DIAS
2.1.1.3.1.614.C9A2	PJ CONSTRUCCIONES CIVILES Y ARQUITECTONICAS, S.A. DE C.V.	4,190,639	90 DIAS
2.1.1.3.1.614.D338	INGENIERIA EN ESTRUCTURAS ZENAIDO, S.A. DE C.V.	2,470,558	90 DIAS
2.1.1.5.1.411.A11V	BAÑOS ACEROS Y MATERIALES, S.A. DE C.V.	1,232,323	SIN VENCIMIENTO
2.1.1.5.1.411.A4DP	SYLVIA SOCORRO GALINDO GARCIA	64,117	SIN VENCIMIENTO
2.1.1.5.1.411.A4S2	GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA	5,861	30 DIAS
2.1.1.5.1.411.A5R5	IVAN DE JESUS HERNANDEZ VASQUEZ	448,582	SIN VENCIMIENTO
2.1.1.5.1.411.A64V	INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL	1,326,793	30 DIAS
2.1.1.5.1.411.A7EW	EDGAR JUAN JOSE MANZANO OROZCO	13,037	SIN VENCIMIENTO
2.1.1.5.1.411.ABB7	SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO	178,600	30 DIAS
2.1.1.5.1.411.C7DS	SURTIDORA DE INSUMOS PARDO, S.A. DE C.V.	2,500	30 DIAS
2.1.1.5.1.411.C7VW	FERRETERIA Y SERVICIOS DRAPER, S.A. DE C.V.	28,536	30 DIAS
2.1.1.5.1.411.CY1E	GRUPO COMERCIALIZADORA BEYRAM, S.A. DE C.V.	3,096,886	30 DIAS
2.1.1.5.1.411.D17S	MATERIALES Y MAQUINARIA BISKAI, S.A. DE C.V.	207,343	30 DIAS
2.1.1.7.1.002.0001	I.S.S.S	4,053,934	30 DIAS
2.1.1.7.1.002.0004	RETENCION DE ISR PERSONAL DE LISTA DE RAYA	160,391	30 DIAS
2.1.1.7.1.010.0002	1.25 % RETENCIÓN DE ISR RESICO	642	SIN VENCIMIENTO
2.1.1.7.1.018.0049	3% (DERECHOS POR SUPERV. DE OBRA PUBLICA) FAIS-FISE CAPITAL 2025	196,351	90 DIAS
2.1.1.7.1.018.0050	3% (DER. X SUPERVISION DE OBRA PUBLICA) BEACB0125 FISE PRODUCTOS FINANCIEROS	63,504	90 DIAS
2.1.1.7.1.020.0046	5 AL MILLAR D.I.S.F.P. FAIS-FISE CAPITAL 2025	101,217	90 DIAS
2.1.1.7.1.020.0050	5 AL MILLAR D.I.S.F.P. BEACB0125 FISE PRODUCTOS FINANCIEROS 2025	3,663	90 DIAS
2.1.1.7.1.021.0049	3% (SOB.EROG. AL TRABJ. PERSONAL SUBORD.) ASIGNACION PARA FUNCIONAMIENTO 2024	381	90 DIAS
2.1.1.7.1.021.0050	3% (SOB. EROG. AL TRABAJ. PERSONAL SUB.) FAIS-FISE CAPITAL 2025	107,725	90 DIAS



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA

“539 - SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO”

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2025 (PESOS)



CUENTA	DESCRIPCION	MONTO	VENCIMIENTO
2.1.1.7.1.021.0052	3% (SOB. EROG.AL TRAB. PERS. SUB) PROAGUA 2025	2,448	90 DIAS
2.1.1.7.1.021.0053	3% (SOB. EROG. AL TRABJ. PERS. SUB) AM25 APORT. MUNIC. P/ LA MEZCLA DE RECURSOS 2025	8,342	90 DIAS
2.1.1.7.1.021.0055	3% (EROG. X REMUNERAC. AL TRABAJ. PERSONAL). BEACB0125 FISE PRODUCTOS FINANCIEROS 2025	5,222	90 DIAS
2.1.1.7.1.024.0001	1.25% REGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA (RESICO)	3,907	SIN VENCIMIENTO
2.1.1.7.2.001.0003	RETENCION IMSS PATRONAL-TRABAJADOR PERSONAL DE LISTA DE RAYA	60,650	30 DIAS
2.1.1.7.2.001.0204	CUOTA IMSS	382,490	30 DIAS
2.1.1.7.2.008.0228	SEG METLIFE	300	30 DIAS
2.1.1.7.2.009.0208	SEGURO VIDA MMYS	216	30 DIAS
2.1.1.7.2.028.0202	FONDO PENSIONES	24,405	30 DIAS
2.1.1.7.9.003.0203	CUOTA SINDICAL	1,204	30 DIAS
2.1.1.7.9.007.0237	FONACOT	19,901	30 DIAS
2.1.1.7.9.041.0223	OFEM OAXACA	5,967	30 DIAS
2.1.1.7.9.043.0213	ETESA	1,350	30 DIAS
2.1.1.7.9.046.0220	ACREIMEX	6,552	30 DIAS
2.1.1.7.9.085.0255	FISOFO	6,581	30 DIAS
2.1.1.7.9.087.0257	PUBLISEG	2,711	30 DIAS
2.1.1.9.9.001.0001	INGRESO POR OBRA MENOR (AGUA Y DRENAJE) EJERCICIOS ANTERIORES	26,943,916	SIN VENCIMIENTO
2.1.1.9.9.001.0003	INGRESO POR OBRA MENOR (AGUA Y DRENAJE) EJERCICIOS 2025	3,084,151	SIN VENCIMIENTO
2.1.1.9.9.001.0033	INTERESES BANCARIOS	10,009	30 DIAS
2.1.1.9.9.001.0036	OTROS INGRESOS	98,121	SIN VENCIMIENTO
2.1.1.9.9.001.0043	DIFERENCIAS POR PAGO A TRAVES DE LINEAS DE CAPTURA	10	SIN VENCIMIENTO
2.1.1.9.9.001.0044	DIFERENCIAS EN PAGO POR FACTURAS DE OBRAS	250	SIN VENCIMIENTO
2.1.1.9.9.001.0045	DIFERENCIAS DE PAGO EN NOMINAS	56	SIN VENCIMIENTO
	TOTAL	49,145,114	

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2025
(PESOS)**

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

No se tienen

Pasivos Diferidos

No se tienen

Provisiones

No se presupuestan

Otros Pasivos. No se tienen

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El apartado de Hacienda Pública/Patrimonio Generado, en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025, asciende a la cantidad de \$ 905 ´ 674,114 (Novecientos cincuenta cinco millones seiscientos setenta y cuatro mil ciento catorce pesos MN.)

RUBRO	EJERCICIO E-D 2025	EJERCICIO E-D 2024
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2024	929 ´ 385,597	929 ´ 385,597
Resultados de Ejercicios Anteriores	759 ´ 301,484	683 ´ 999,085
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	123 ´ 320,212	222 ´ 334,094
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2025	905 ´ 674,114	929 ´ 385,597

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. 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, conforme al siguiente cuadro:

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	E-D 2025	E-D 2024
Efectivo	0	0
Bancos/Tesorería	19 ´ 738,576	47 ´ 162,720
Bancos/Dependencias y Otros	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0	0
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0	0
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Total	19 ´ 738,576	47 ´ 162,720



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA

“539 - SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO”

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2025 (PESOS)



Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	E-D 2025	E-D 2024
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Terrenos	0	0
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	0	0
Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	123 ´142,075	237 ´906,619
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	0
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Bienes Muebles	0	0
Mobiliario y Equipo de Administración	0	-239,050
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	-160,737
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	22,087
Vehículos y Equipo de Transporte	2 ´951,400	21 ´799,880
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	2 ´146,491
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
Otras Inversiones	0	0
Total	126 ´093,475	257 ´182,308

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	E-D 2025	E-D 2024
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	123 ´320,212	222 ´334,094
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	0
Depreciación	0	0
Amortización	0	0
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	123 ´320,212	222 ´334,094

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO
ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Del 01 DE ENERO al 31 DE DICIEMBRE 2025 (Cifras en pesos)	
Concepto	2025
1. Total de Ingresos Presupuestarios	548 ´ 809,225
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	
2.1 Ingresos Financieros	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	6 ´ 601,357
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	
4. Total de Ingresos Contables	555 ´ 410,582



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA

"539 - SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2025 (PESOS)



SISTEMA OPERADOR DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO	
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	
Del 01 DE ENERO al 31 DE DICIEMBRE 2025	
(Cifras en pesos)	
Concepto	2025
1. Total de Egresos Presupuestarios	548 ´ 809,225
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	124 ´ 602,292
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
2.2 Materiales y Suministros	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
2.9 Activos Biológicos	
2.10 Bienes Inmuebles	
2.11 Activos Intangibles	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	124 ´ 602,292
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	
2.15 Compra de Títulos y Valores	
2.16 Concesión de Préstamos	
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	
2.19 Amortización de la Deuda Pública	
2.0 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	7 ´ 883,437
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	
3.2 Provisiones	
3.3 Disminución de Inventarios	

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2025
(PESOS)**

3.4 Otros Gastos	
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	7´883,437
4. Total de Gastos Contables	432´090,370

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de Orden Contables:

Cuentas de orden contables

Valores: no se tienen

Emisión de Obligaciones: no se tienen

Avales y garantías: no se tienen

Juicios: no se tiene registro contable

Inversión mediante Proyectos para prestación de Servicios (PPS) y
Similares: no se tienen

Bienes en comodato: no se tienen

Cuentas de Orden Presupuestario

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	E-D 2025
Ley de Ingresos Estimada	0
Ley de Ingresos por Ejecutar	0
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0
Ley de Ingresos Devengada	0
Ley de Ingresos Recaudada	0

* Al importe total de los abonos del rubro 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada se le deberá restar las devoluciones del periodo que se reporta.