

Junta Municipal de Agua y Saneamiento de Juárez

Notas a los estados financieros

a) NOTAS DE DESGLOSE

Por el periodo que terminó el 30 de junio de 2025 y el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2024

(En pesos)

1 Entidad que reporta

La Junta Municipal de Agua y Saneamiento de Juárez, es un Organismo Descentralizado que opera con recursos propios, provenientes del total de los ingresos recaudados por usuarios que pagan sus consumos de agua, saneamiento, drenaje y derechos de extracción.

2 Bases de presentación

a. *Unidad monetaria de los estados financieros* - Los estados financieros y notas por el periodo que terminó el 30 de junio de 2025 y por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2024, incluyen saldos y transacciones de pesos de diferente poder adquisitivo.

b. *Clasificación circulante y no circulante:*

El Organismo presenta los activos y pasivos en los estados de situación financiera en base a la clasificación de circulantes y no circulantes. Un activo se clasifica como circulante cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de operación.
- Se mantiene principalmente con fines de negociación.
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre del ejercicio sobre el cual se informa.

El resto de los activos se clasifica como no circulantes.

Un pasivo se clasifica como circulante cuando:

- Se espera sea pagado en el ciclo normal de operación.
- Se mantiene principalmente con fines de negociación.
- Debe liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el cual se informa.
- No tenga ningún derecho incondicional para aprobar su cancelación, al menos sobre los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el cual se informa.

El resto de los pasivos se clasifica como no circulantes.

c. *Bases de medición* – la información financiera presentada es elaborada utilizando un sistema integral automatizado de Microsoft Dynamics Nav, desarrollado por la empresa Espacios en Red y Servicios, S.A. de C.V., que desarrolla sistema de información financiera de acuerdo a lo emitido por el Consejo Nacional de Armonización contable (CONAC).

3 Resumen de las principales políticas contables

Los estados financieros adjuntos han sido preparados conforme a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización contable (CONAC), y las disposiciones legales establecidas en la Ley General de contabilidad Gubernamental, incorporando progresivamente las modificaciones publicadas. En la aplicación de las políticas contables del Organismo, las cuales se describen a continuación en esta misma nota, la administración debe realizar juicios, estimaciones y supuestos sobre los importes en libros de los activos y pasivos de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos relativos se basan en la experiencia y otros factores que se consideran pertinentes, siendo revisados de manera continua. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas prospectivamente, pudiendo los resultados reales diferir de dichas estimaciones.

Las principales políticas contables seguidas por el Organismo son las siguientes:

a. *Efectivo y equivalentes de efectivo* - Consiste principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones, en valores a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo, con vencimiento hasta de tres meses a partir de su fecha de adquisición y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor. El efectivo se presenta a valor nominal y los equivalentes se valúan a su valor razonable. Los equivalentes de efectivo están representados principalmente por inversiones en mesa de dinero.

b. *Estimación por deterioro de cuentas de cobro dudoso* –

El valor en libros de las cuentas por cobrar se reduce a través de la estimación para deterioro de cuentas de cobro dudoso. Cuando la administración considera que una cuenta por cobrar es incobrable, se elimina contra dicha estimación. La recuperación posterior de los importes previamente eliminados, se reconocen directamente en resultados.

c. *Almacenes de materiales y Suministros de consumo* - Los almacenes de materiales y suministros de consumo se valúan mediante el método de costo promedio. Este método de valuación consiste en sumar el costo total de las unidades en existencia y dividirlo entre el número de unidades para obtener un precio promedio.

Asimismo, con objeto de que los almacenes no excedan su valor neto de realización, el Organismo tiene la política de registrar una estimación por deterioro de inventarios, en la medida en que identifica aspectos de obsolescencia y daño.

d. *Bienes inmuebles, muebles, infraestructura y Construcciones en proceso y depreciación acumulada* – Excepto por los terrenos que se valúan a su valor de mercado, se registran al costo de adquisición menos su depreciación acumulada, valor residual y pérdidas por deterioro.

La depreciación se calcula conforme al método de línea recta para distribuir su costo con base en sus vidas útiles a partir del momento en que los activos se encuentran disponibles para su uso, como sigue:

	Años
Infraestructura	25
Maquinaria y equipo	10
Mobiliario y equipo	10
Equipo de laboratorio y médico	5
Equipo de medidores	5
Equipo de transporte	4
Equipo de cómputo	3.33
Herramientas	10
Equipo de operación	10

Los métodos de depreciación y amortización, valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

e. Activos intangibles – Se integran principalmente del desarrollo de un software que desarrolla el sistema de información financiera de acuerdo a lo emitido por la CONAC, valuándose al costo de adquisición, menos su amortización. La amortización se determina bajo el método de línea recta durante la vida estimada que es de 6 años. Los métodos de amortización y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera. La amortización se carga a resultados en los gastos de operación.

Los activos intangibles se consideran como de vida definida o indefinida, en función de los términos contractuales al momento de la adquisición.

f. Provisiones - Se reconocen cuando se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un evento pasado, que probablemente resulte en la salida de recursos económicos y que pueda ser estimada razonablemente.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación.

Las provisiones se clasifican como circulantes o no circulantes en función del periodo de tiempo estimado para atender las obligaciones que cubren.

g. Beneficio a los empleados – El Organismo registra el pasivo por Beneficio a los empleados mediante el cálculo por Actuario independiente conforme a la Norma de Información financiera (NIF) D-3 “Beneficios a los empleados. Incluye principalmente remuneraciones. Estos beneficios se valúan al importe no descontado por los beneficios que se esperan pagar por este servicio.

4. Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye fondos fijos de caja, depósitos bancarios a la vista e inversiones en instrumentos del mercado monetario. El efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo como se muestra en los estados de flujos de efectivo, puede ser conciliado con las partidas relacionadas en los estados de posición financiera, como sigue:

	2025	2024
Fondos fijos de cajas y efectivo	317,973	235,317
Bancos	143,528,607	177,954,835
Inversiones temporales	269,154,964	689,454,100
	\$ 413,001,545	\$ 867,644,252

Bancos / Tesorería: el efectivo disponible en instituciones bancarias para el pago de obligaciones con vencimiento próximo se detallan a continuación:

No. Cta. De Cheques	Programa	2025	2024
BANAMEX, S.A.CTA. 14200250726	RECAUDADORA	7,947,459.61	819,367.56
BANORTE,S.A.CTA.622-00501-8	RECAUDADORA	3,019,278.57	11,549,937.21
HSBC MEXICO,S.A.-BITAL- CTA.1177603793	RECAUDADORA	20,529.63	4,285,186.48
BANCO SANTANDER,SA CTA.65-50064346-8	RECAUDADORA	6,924,035.63	12,125,556.97
BANORTE, S.A. CTA.0161-0113592221	RECAUDADORA	5,578,547.14	13,885,746.72
BBVA BANCOMER SA 143861554	RECAUDADORA	2,193,639.82	9,185,060.83
BBVA-BANCOMER CTA. 0147649886	RECAUDADORA	63,698,845.46	390,196.79
BANORTE, S.A. CTA. 0127116455	CUENTA CORRIENTE	34,394,417.17	58,408,109.19
BANORTE, S.A. CTA. 0161-0113586499	RECAUDADORA	118,094.32	107,092.46
BANCA AFIRME CTA 177104671-DFE	RECAUDADORA	1,029,514.02	1,029,514.02
BANREGIO CTA. 067-00132-001-4	RECAUDADORA	2,288,380.74	41,856,791.12
BANCO DEL BAJIO, S.A. CTA.35011110201	RECAUDADORA	1,290,766.58	330,586.70
BANCO SANTANDER, SA CTA 65-50426789-5	RECAUDADORA	10,412,696.65	2,443,738.23
BANCO SCOTIABANK INVERLAT 22606464637	NOMINA	3,543,484.97	793,741.20

BANCO SANTANDER CTA 65-50784437-4	RECAUDADORA	680,876.79	671,454.33
BANCO DEL BAJIO SA CTA. 0329403550201	RECAUDADORA	49,991.83	49,991
BANCO AZTECA CTA 01720100475519	PAGO PENSIONES	44,357.53	6,807,981.40
HSBC CTA 4067076521	FOLIOS REFERENCIADOS	23,541.87	12,575,413.29
CIERRE ANUAL DE CAJAS		0.00	86,000.00
BBVA BANCOMER CTA. 0119710825	TARJETA EMPRESARIAL	91,206.92	82,425.16
BANCA AFIRME CUENTA 177141704 PRODDER	PRODDER	178,942.21	470,944
TOTAL		\$ 143,528,607	\$ 177,954,835

Inversiones temporales: El monto de los valores invertidos diariamente por ingresos presupuestarios recibidos cuyo gasto no se ha ejercido, o bien ejercido y no pagado, asciende a los siguientes valores en ambas fechas

No. de cuenta de inversiones Mesa de dinero	31 de mayo 2025	30 de junio 2025	Variación
BANCO DEL BAJIO, S.A. CTA.35011110201	34,792,716.39	34,998,379.69	205,663
BANORTE, S.A. CTA. 0161-0113586499	23,845,528.56	22,055,651.64	-1,789,877
BANCA AFIRME SA CTA. 177104663 (PRODDER)	21,000,000.00	21,000,000.00	0
BBVA BANCOMER, SA CTA. 0147649886	90,649,940.54	24,099,996.26	-66,549,944
SANTANDER SERFIN CTA. 65-50064346-8	40,000,000.00	40,271,911.11	271,911
BANAMEX, SA (CNA)	52,999,999.87	52,000,002.09	-999,998
SCOTIABANK 22606464637 (AGUINALDO)	72,405,278.57	72,883,957.91	478,679
BANREGIO CTA 067-00132-0014	0	0.00	0
BANAMEX TIE 105 %	1,796,851.32	1,809,997.74	13,146
VECTOR CASA DE BOLSA	76,141,165.71	35,068.01	-76,106,098
	\$ 413,631,481	\$ 269,154,964	-\$ 144,476,517

5. Derechos a recibir efectivo y Equivalentes

Representan los derechos de cobro en el desarrollo de las actividades a favor de JMAS, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, en un plazo menor o igual a doce meses.

	2025	2024
Cuentas por cobrar a corto plazo (Fraccionamientos)	12,925,658.07	5,719,410
Deudores diversos	40,640,801.73	38,947,914
Gastos a comprobar	128,725.40	2,396
Funcionarios y empleados	302,372.13	320,604.82
IVA acreditable	29,392,347.18	23,405,201.62
IVA pendiente de acreditar	458,443.36	618,521.46
Impuestos anticipados	412,974,348.92	331,848,122.88
	\$ 496,822,697	\$ 400,862,170
Estimación para deterioro de cuentas por cobrar	\$ 30,326,135	\$ 30,326,135
	\$ 527,148,832	\$ 431,188,305

6. Derechos a recibir bienes y servicios

Representan los anticipos entregados previos a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que sean exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

	2025	2024
Pagos anticipados	9,371,125.92	219,818.74
Anticipo a proveedores	131,781,642.17	217,054,774
Anticipo a contratistas	3,098,354.81	3,180,393
	<u>\$ 144,251,123</u>	<u>\$ 220,454,986</u>

7. Almacenes

Almacén de Materiales y Suministros de Consumo: Las existencias de bienes de consumo al 30 de junio 2025 y 31 de diciembre 2024, presentan un saldo de \$ 647'663,250 y \$ 529,762,238 respectivamente, integrándose por las entradas y salidas de materiales y suministros, tanto para la operación, como para los materiales y útiles de oficina.

Respecto a la valuación del Almacén de Materiales y Suministros de Consumo, el método utilizado para la valuación es el costo promedio.

8. Bienes inmuebles, muebles, infraestructura y Construcciones en proceso y depreciación acumulada

Representan el monto de todo tipo de bienes muebles, inmuebles e infraestructura requeridos en el desempeño de las actividades de JMÁS.

	2025	2024
Infraestructura	7,914,756,228.04	7,320,058,111
Maquinaria y equipo	276,230,368.05	268,105,837
Mobiliario y equipo	46,771,495.34	46,739,859
Equipo de laboratorio y médico	38,231,148.26	37,787,944
Equipo de transporte	624,211,329.99	549,893,226
Equipo de cómputo	38,067,227.05	36,008,256
Herramientas	7,867,044.01	7,736,408
Equipo de comunicación	9,029,064.83	9,449,630
Otros activos	5,185,236	5,185,236
	<u>\$ 8,960,349,142</u>	<u>\$ 8,280,964,507</u>
Depreciación acumulada	<u>-1,789,795,736.62</u>	<u>-\$ 1,674,978,020</u>
	<u>\$ 7,170,553,405</u>	<u>\$ 6,605,986,487</u>
Terrenos	(1) 1,728,156,646.04	\$ 1,727,461,582
Edificios no habitacionales	162,098,563.88	128,275,023
Construcciones en proceso	-	-
	<u>\$ 1,890,255,210</u>	<u>\$ 1,855,736,605</u>
Total	<u>\$ 9,060,808,615</u>	<u>\$ 8,461,723,092</u>
Terrenos representa el valor histórico de los terrenos propiedad del Organismo	\$ 190,566,858	\$ 189,916,528
Edificios representa el valor histórico de los terrenos propiedad del Organismo	\$ 124,664,588	\$ 90,861,707
Revaluación de terrenos	1,537,589,787.78	\$ 1,537,545,054
Revaluación de edificios	37,433,975.82	\$ 37,413,317
(1) \$	<u>1,890,255,210</u>	<u>\$ 1,855,736,605</u>

Para efectos de conocer los valores reales de los terrenos del Organismo, por instrucción de Dirección Ejecutiva se licitó un perito valuador para elaborar los avalúos de los terrenos y sus construcciones adheridas, propiedad del Organismo. Dichos valores fueron incorporados a los registros contables en 2022, en 2024 y en 2025

El gasto por depreciación se presenta dentro del rubro de gastos de operación en los estados de actividades, durante el periodo terminado al 30 de junio de 2025 y por el ejercicio terminado el 31 de diciembre 2024.

9. Activos Intangibles:

Software: Representa principalmente el monto del sistema de contabilidad gubernamental (Microsoft Dynamics NAV), el cual está armonizado de acuerdo a los lineamientos de la CONAC. Su saldo al 30 de junio de 2025 y 31 de diciembre de 2024 es de \$13,581,319. Asimismo se cuenta con otros intangibles por un importe de \$ 415,320 sumando un total de \$ 13'996,648

10. Cuentas y documentos por pagar:

	2025	2024
Servicios personales por pagar a corto plazo	11,667,742.74 \$	11,888,925
Proveedores	137,410,612.50	62,079,291
Otras cuentas por pagar a corto plazo	122,277,810	97,815,585
Provisiones a corto plazo	61,368,631.32	22,222,158
Otros pasivos a corto plazo	14,696,754.86	9,451,178
Otros pasivos diferidos	2,383,191.12	2,620,439
	\$ 349,804,742	\$ 206,077,576

11. Cuentas por pagar a Largo Plazo:

	2025	2024
Plantas de Tratamiento	48,195,576	100,550,905
Fideicomiso Santander	-	22,925,700
Intereses Fideicomiso Santander	-	439,321
Fondos y Bienes de Terceros en garantía	33,202	-
Prima de Antigüedad	150,249,483	150,249,483
	198,478,261	274,165,409

12. Beneficios a los empleados

El pasivo por beneficios a los empleados es calculado por Actuario independiente conforme a la Norma de Información financiera (NIF) D-3 "Beneficios a los empleados. El cálculo de la obligación total por beneficios adquiridos ascendió a \$150,249,483

13. Hacienda Pública / Patrimonio

Representa las aportaciones con fines del sector privado que incrementan la Hacienda pública/patrimonio de JMAS, así como los eventos identificables y cuantificables que le afecten de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

	2025	2024
Patrimonio y Aportaciones	\$ 2,028,976,824	\$ 2,027,608,160
Revaluos	1,575,023,765	1,574,958,371
Resultado de ejercicios anteriores	6,405,993,195	5,381,827,484
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	207,838,389	1,024,165,710
	10,217,832,173	10,008,559,726

14. Revalúos

Revalúo de terrenos: Representa la revaluación de los terrenos y edificios propiedad del Organismo. Su saldo al 30 de junio de 2025 y al 31 de diciembre de 2024 es de \$ 1'575,023,765 y \$1,574,958,371

15. Ingresos de Gestión

Los ingresos de JMAS son recursos propios, provenientes del total de los ingresos recaudados por usuarios que pagan sus consumos de agua, saneamiento, drenaje y derechos de extracción.

Ingreso	2025	2024
Contribuciones de mejora	\$ 14,119,258	\$ 46,201,278
Derechos	1,608,568,673	3,461,590,294
Aprovechamientos de tipo corriente	25,388,037	48,143,461
	<u>\$ 1,648,075,968</u>	<u>\$ 3,555,935,033</u>

16. Participaciones y aportaciones

	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,564,943</u>
--	-------------	-----------------------

17. Ingresos financieros y otros ingresos

Ingresos financieros	\$ 28,595,679	\$ 113,823,833
Otros ingresos	2,908,004	6,079,246
	<u>\$ 31,503,683</u>	<u>\$ 119,903,079</u>

18. GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Gastos de funcionamiento

Servicios Personales: Representa las erogaciones por concepto de remuneraciones devengadas de los servidores públicos, prestaciones económicas, aportaciones de seguridad social y demás obligaciones derivadas de compromisos laborales. Al 30 de junio de 2025 y al 31 de diciembre de 2024 se ejercieron \$ 514'119,656 y \$ 932,955,811 respectivamente.

Materiales y Suministros: Comprende el registro del consumo de bienes requeridos para el desempeño de las actividades para el mantenimiento de muebles e inmuebles, refacciones y herramientas menores, productos alimenticios, material didáctico, consumibles para el equipo de cómputo e impresoras. Al 30 de junio de 2025 y al 31 de diciembre de 2024 se erogaron \$ 143'532,763 y \$ 256,218,426 respectivamente.

Servicios Generales: Las erogaciones con cargo a este capítulo corresponden a servicios básicos tales como; energía eléctrica, telefonía, agua, correos, agua, correos, telégrafos y mensajería, viáticos y pasajes del personal comisionado, primas de seguros, servicios profesionales por los conceptos de asesorías, consultorías, capacitación, servicio de informática y estudios e investigaciones, gastos de publicaciones y difusión. El gasto ejercido en los periodos al 30 de junio de 2025 y al 31 de diciembre de 2024 fue por \$ 511'147,818 y \$ 1'000,720,161 respectivamente.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Ayudas Sociales: Registra las erogaciones por concepto de compensaciones a voluntarios y servicio social, en específico por becarios. Al 30 de junio de 2025 y al 31 de diciembre de 2024 se registraron erogaciones por \$ 934,828 y \$ 1'666,069 respectivamente.

Donativos: Representa los gastos destinados a instituciones sin fines de lucro. En los periodos al 30 junio de 2025 y al 31 de diciembre de 2024 se registraron erogaciones por \$ 5'190,987 y \$ 21'093,177 respectivamente.

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Amortizaciones, Provisiones y Reservas.

Concepto	2025	2024
Estimación de cuentas incobrables	-	-
Estimación por obsolescencia y deterioro de inventarios		2,554,622
Depreciación de Inmuebles	3,813,179	0
Depreciación de Infraestructura	66,780,945	123,100,188
Depreciación de bienes muebles	54,858,940	90,807,321
Amortización de intangibles	1,049,749	2,099,497
Provisión Estudio actuarial gratificaciones		14,652,177
Total	126,502,813	233,213,805

Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables**Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables**

	2025	2024
1. Total de ingresos presupuestarios	\$ 1,679,579,651	\$ 3,816,403,055
2. Más Ingresos Contables no Presupuestarios	-	-
3. Menos Ingresos Presupuestarios no Contables	-	-
4. Total de Ingresos Contables	\$ 1,679,579,651	\$ 3,816,403,055

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

1. Total de Egresos Presupuestarios	2,228,002,446.66	4,003,887,324.95
2. Menos Egresos Presupuestarios no Contables	882,763,998.60	1,444,863,785.37
2.1 Materias primas y Materiales de Producción		
2.2 Materiales y Suministros	9,618,998.79	2,593,782.00
2.3 Mobiliario y equipo de administración	5,637,286.06	22,796,324.01
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	79,551,590.00	155,835,378.86
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	137,510,853.58	248,075,823.22
2.10 Bienes inmuebles	650,330.56	34,000,000.00
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	476,654,726.11	843,368,594.28
2.13 Obra pública en bienes propios	122,100,729.13	
2.14 Amortización de deuda Crédito Santander	22,925,700.00	71,574,300.00
2.20 Adeudos de ejercicios anteriores (ADEFAS)	28,113,784.37	71,807,147.00
3. Más gastos contables no Presupuestarios	126,502,813.00	233,213,805.00
3.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioro, obsolescencia	126,502,813.00	233,213,805.00
3.2 Disminución de inventarios		
4. Total de Gastos Contables	1,471,741,261.06	2,792,237,344.58

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

L.C. SERGIO NEVAREZ RODRIGUEZ

DIRECTOR EJECUTIVO

JUNTA MUNICIPAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE JUÁREZ

C.P.C. MIGUEL GARCÍA SPÍNDOLA

DIRECTOR FINANCIERO

JUNTA MUNICIPAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE JUÁREZ

NOTA ADICIONAL:

Este formato cumple con los procesos de rendición de cuentas y transparencia de los entes públicos, por lo que además de presentarlo ante el Órgano Fiscalizador conforme a los Lineamientos para la presentación de la Cuenta Pública e Informes Financieros Trimestrales de los Entes Públicos del Estado de Chihuahua, es importante que dicha información se difunda en la página electrónica de internet del propio ente público, a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda; de conformidad con lo establecido en el artículo 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como en los términos del Título Quinto de la citada Ley; en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; en las Normas y Criterios expedidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Asimismo, en apego al artículo 58 de la LGCG, esta información deberá permanecer disponible en internet la información correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.