

**Ente Público: Junta Municipal de Agua y Saneamiento de Juárez**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Período: 1 de Enero al 30 de Septiembre del 2018**

**Notas de Desglose**

**I.I Informacion Contable**

**Notas al Estado de Situacion Financiera**

**1101.- Caja.** **\$ 453.50.00**

Este monto está integrado por el total de los 35 fondos fijos de caja chica con que cuenta cada departamento para sufragar los gastos menores de 2 mil pesos y por la dotación en fondo de morralla para las 13 cajas de ingresos.

**1102.-Bancos.** **\$ 95.452,306.58**

En estas cuentas se registran las operaciones monetarias del organismo, tanto el ingreso como el sufragio de gastos propios y el resguardo de los compromisos con proveedores de bienes y servicios, impuestos y servicios personales. Mensualmente se elaboran las conciliaciones bancarias correspondientes.

**1103.- Inversiones.** **\$ 447,457,147.35**

En esta cuenta se registran las operaciones diarias de inversiones realizadas en mesa de dinero en los diversos bancos, buscando obtener siempre el mejor rendimiento financiero.

**1104.-Cuentas por cobrar.** **\$ 0.00**

Se reclasifico el adeudo del proveedor Plan de Beneficios Actuarios a la cuenta Anticipos Juridico para que se inicie el procedimiento judicial de recuperacion.

**1105.- Documentos por cobrar.** **\$ 7,959,378.96**

Es la totalidad de los documentos suscritos por fraccionadores adscritos a CANADEVI, a favor de la JMAS por la autorización de factibilidades y sustentados en convenios de pago.

**1106.- Deudores diversos.** **\$ 47,633,029.24**

En esta cuenta se registran las deudas que por diversos conceptos generan una operación contractual a favor de JMAS.

**1107.- Funcionarios y empleados.** **\$ 41,141.29**

Esta cuenta se integra por saldos a cargo de empleados por conceptos no comprobados al cierre de mes.

**1108.-Gastos por comprobar.** **\$ 401,087.32**

Los importes que se erogan por adquisiciones o servicios antes de que se entregue un comprobante fiscal se registran en esta cuenta.

**1109.-Inventarios.** **\$ 97,396,165.30**

**1110. Anticipo a contratistas.** **\$ 464,412.98**

**1111.- Anticipo a proveedores.** **\$ 0.00**

**1112.- IVA acreditable.** **\$ 16,102,735.24**

Esta cuenta representa el importe del IVA pagado a proveedores de bienes y servicios, mismo que se va acreditando contra el IVA cobrado a usuarios registrado en la cuenta de pasivo 2103-01010

**1113.- Impuestos anticipados.** **\$ 87,442,164.85**

El importe representa el monto de impuestos o contribuciones pagadas a la federación y sobre el cual se puede acreditar contra otros impuestos o bien solicitar su devolución.

111301001	SUBSIDIO AL EMPLEO	0.00
-----------	--------------------	------

111302001	I.V.A. A FAVOR	\$87,442,165.85
111303001	ISPT A FAVOR	0.00

**1114.- Anticipos en Jurídico.**

**\$ 4,330,751.94**

En esta cuenta se registraron las cuentas deudoras con saldo antiguo y/o problemático, se turnaran al departamento jurídico para su análisis y en su caso iniciar el procedimiento de cobranza según sea el caso.

**1115.- R.E.A. pendiente de registrar.**

**\$ 0.00**

En esta cuenta se registra previa autorización del Consejo Directivo los ajustes que se van a reclasificar a la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores.

**1201.- Activo fijo.\*\***

**\$ 4,760,547,082.59**

120301003	Planta Sur Sur	517,739,979.46
120303001	Conejos Medanos	325,044,715.10
120301002	Planta Norte	287,203,020.54
120301004	Planta Sur Sur	176,160,502.60
120301007	Planta Puerto Anapra	70,882,103.73
120301006	Planta de Laguna de Patos	28,496,613.29
121801001	Eq. de Medidores.- medición	20,667,737.68
120501005	Obras de Alcantarillado Carga Presupuesto	19,512,596.00
1220000	Eq. Oper.- Control Operacional	19,398,028.21
122001007	Eq. Oper.- Op. Plantas de Bombeo	9,847,826.69
120402045	Tubería para hundimientos	7,142,836.90
121201005	Eq. Transp.- Mant. Red de agua potable	5,041,370.70
120501040	Colector Sur Sur y Proyecto Ejecutivo	4,706,019.93
121001006	Maq. y Eq.- Ingeniería	4,335,035.80
121801004	Eq. de Medidores.- Control Operacional	4,180,215.54
121001012	Maq. y Eq.- Plantas de Bombeo	3,460,605.69
120401112	Sauzal Viejo Etapa 1	2,493,190.67
120303002	Planta Osmosis	1,723,275.80
120301005	Planta de Samalayuca	1,532,395.55
120703001	Edif. y Const.- Pipas	1,317,730.46
122001025	Eq. Oper.- Eq. de Generación Eléctrica y Accesorio	1,076,697.00
121001011	Maq. y Eq.- Mant. Red de Alcantarillado	1,073,491.35
120401114	Rep. Colector Zempoala Hnos Escobar	925,780.89
121001026	Maq. y Eq.- Edificación y Bacheo	626,812.08
120302001	Mtto. Preventivo Planta Laguna Patos	572,229.10
120501066	Colector Sur Sur Obra En Proceso	455,781.97
121801005	Eq. de Medidores-Saneamiento	218,025.00
122601002	Eq. de Seg. Ingeniería	196,690.00
121901014	Herram.- Plantas de Bombeo	165,295.30
121301046	Mob. y Eq.-Cajas	157,296.86
121901022	Herram.- Cobranzas	132,125.00
121301030	Mob. y Eq.- Plantas de bombeo	130,530.00
121301063	Mob. y Eq.-Manto. Planta Física	124,000.00
121201002	Eq. Transp.- Ingeniería	98,640.00
122001026	Eq. Oper. Plantas Osmosis	97,395.20
121301040	Mob. y Eq.-Facturación	92,321.15
120107018	Eq. de Cloración	70,976.78
120720001	Edif. y Contr. Caseta de Seguridad P. Norte	70,426.22
121901007	Herram.- Ingeniería	69,676.80
122601005	Eq. de Seg. Pta. Anapra y Laguna de Patos	66,960.00
122601003	Eq. de Seg. LCA	66,960.00

122601004	Eq. de Seg. de Normatividad	66,960.00
121001002	Maq. y Eq.- Taller Mecánico	40,600.00
121901028	Herram.-Planta Anapra y Laguna de Patos	37,674.00
121201015	Eq. Transp.- Mant. Red de alcantarillado	34,137.94
120107001	Equipo de telemetría	29,700.00
121301044	Mob y Eq.-Atención múltiple	27,424.88
121301070	Mob. y Eq.- Tecnologías de Informacion	26,442.83
121301060	Mob. y Eq.- Atencion Ciudadana	24,806.38
121001005	Maq. y Eq.- Geohidrologia	23,205.00
121301039	Mob. y Eq.-Dirección comercial	20,870.01
121301071	Mob. y Eq.- Licitaciones	18,189.27
121901011	Herram.- Distribución Agua Pipas	16,248.99
121301006	Mob. y Eq.- Contraloría	15,537.33
121001008	Maq. y Eq.- P i p a s	14,910.50
121301049	Mob. y Eq.- Oficina continental	13,890.00
121301041	Mob. y Eq.- Medición	13,837.33
121301069	Mob. y Eq.-Planeacion Financiera	13,611.00
121301002	Mob. y Eq.- Asesoría jurídica	13,540.00
121301033	Mob. y Eq.-Normatividad	13,518.05
121301007	Mob y Eq.-Tesorería	13,064.66
121301026	Mob. y Eq.- Mant. Red agua potable	8,671.32
121301057	Mob. y Eq.-Cultura del Agua	6,770.00
121901020	Herram.- Medición	6,600.00
121901026	Herram.-Mantenimiento Planta Fisica	6,350.00
121301008	Mob. y Eq.- Contabilidad	4,778.44
121301001	Mob. y Eq.-Presidencia	4,000.00
121301021	Mob. y Eq.- Ingeniería	1,206.90

*\*\* El departamento de Bienes patrimoniales se encuentra actualizando el inventario de bienes muebles así como recabando información sobre los bienes inmuebles que JMAS ha recibido como aportaciones de Fraccionadoras con la finalidad de tener un registro adecuado en los libros como Activos de la descentralizada.*

**1301.-Depositos en garantía.** **\$ 5,198,281.86**

Este monto es el importe de las garantías vigentes pagadas para garantizar el cumplimiento de servicios en su mayoría por arrendamiento.

**1302.-Pagos anticipados.** **\$ 4,132,242.81**

Aquí se registran los pagos anticipados derivados de contratos que se devengan en determinado periodo, los cuales se amortizan mes con mes contra la cuenta de gasto.

**1304.- Otros Activos diferidos.** **\$ 187,521,640.47**

Pago por usufructo terreno a ejido Samalayuca y a acceso a planta Sur.

**2101.-Proveedores.** **\$ 57,679,723.34**

**2102.- Acreedores diversos.** **\$ 34,435,777.12**

**2103.- Impuestos y cuotas por pagar.** **\$ 36,178,974.63**

En esta cuenta se registran los impuestos por pagar por ISPT, Retencion de ISR, IMSS etc.

**2104.- Provisiones.** **\$ 68,349,225.96**

Se tienen registradas provisiones para cubrir compromisos de pago al personal de JMAS

**2106.- Ingresos por facturar.** **\$ 6,506,986.62**

Se registra en este mes el adeudo que JCAS tiene con JMAS Juárez por concepto de apoyo técnico a Juntas rurales. Esta pendiente la facturación y el cobro de estos servicios, por esta razón se provisiona el futuro ingreso.

**2110.- Cuentas por pagar a corto plazo.**

**\$ 37,975,365.86**

Al cierre del ejercicio 2017 se aprobó por Consejo Directivo de la JMAS Juárez el registro de la Deuda por concepto de Inversión e intereses de las Plantas tratadoras Norte, Sur, Sur-sur y el Acueducto Conejos Medanos. Esta cuenta se refleja el adeudo a pagar durante el ejercicio 2018.

**2201.- Cuentas por pagar a largo plazo.**

**\$ 611,932,267.23**

Al cierre del ejercicio 2017 se aprobó por Consejo Directivo de la JMAS Juárez el registro de la Deuda por concepto de Inversión e intereses de las Plantas tratadoras Norte, Sur, Sur-sur y el Acueducto Conejos Medanos. Este importe refleja el adeudo a un plazo mayor de un año.

**Notas al Estado de Actividades del 1 Enero al 30 de Septiembre del 2018**

Ingresos de gestión	<b>\$ 1,462,375,388.73</b>
Gastos y otras pérdidas*	<b>\$ 1,185,445,789.72</b>
<b>Resultados del Ejercicio ahorro/(desahorro)</b>	<b><u>\$ 276,929,599.01</u></b>

\*Nota: En los Gastos y otras pérdidas SI incluye la depreciación y la inversión realizada.

Desglose de rubros de gasto del 3er trimestre 2018

5101. Servicios Personales	<b>\$ 462,627,108.23</b>
5102. Materiales y Suministro	<b>\$ 79,477,020.50</b>
5103. Servicios Generales (incluye depreciación)	<b>\$ 643,136,861.38</b>
5104. Subsidios y Transferencias	<b>\$ 204,799.61</b>
<b>Suma total de gastos del 3er trimestre del 2018</b>	<b><u>\$ 1,185,445,789.72</u></b>

**I. Notas de memoria**

Acumulado de cuentas de orden número 790101 y 790201.

Rezago de agua y alcantarillado

**\$ 4,246,806,750.71**

**II. Notas de Gestión Administrativa**

**Organización y Objeto social**

La Junta Municipal de Agua y Saneamiento de Ciudad Juárez (el "Organismo"), es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Chihuahua, con personalidad jurídica y patrimonio propios, que no persigue fines de lucro y cuya actividad preponderante es proporcionar servicios de agua, drenaje y alcantarillado a Ciudad Juárez.

**Panorama económico y financiero**

Los recursos que opera están sujetos al presupuesto anual de ingresos y egresos, el cual es formulado por el propio Organismo y puesto a consideración del Consejo Directivo de la Junta Municipal de Agua y Saneamiento de Ciudad Juárez, así como a la aprobación de la Junta Central de Agua y Saneamiento del Estado de Chihuahua.

El Organismo recibe ingresos por los conceptos de cuotas que son propios de la actividad, así como de aportaciones a su patrimonio que efectúan la Junta Central de Agua y Saneamiento del Estado de Chihuahua, el Gobierno del Estado de Chihuahua y el Gobierno Federal.

**Bases de preparacion de los Estados Financieros**

De acuerdo con la facultad que tiene el Organismo los estados financieros adjuntos están preparados conforme a las prácticas contables acordadas por la Administración del mismo. Asimismo, dichos estados financieros son revisados y aprobados por la Junta Central de Agua y Saneamiento de conformidad con el Artículo 1564 fracción VI del Código Administrativo para el Estado de Chihuahua. Las prácticas contables adoptadas son de acuerdo con la contabilidad gubernamental.

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

a.- *Efectivo y equivalentes de efectivo* - Consisten principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor. El efectivo se presenta a valor nominal; las fluctuaciones en su valor se reconocen como otros ingresos del periodo. Los equivalentes de efectivo están representados principalmente por inversiones en fondos de inversión y mesa de dinero.

b.- *Inventarios* - Los inventarios se registran al valor de adquisición.

c.- *Inmuebles, maquinaria y equipo de red hidráulica y de alcantarillado* - Se registran al costo de adquisición. A partir del ejercicio 2013, el organismo decidió iniciar con el reconocimiento parcial de la depreciación de los activos fijos exceptuando las propiedades. La depreciación se calcula conforme al método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos, como sigue.

Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
<b>BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>		
Viviendas	50	2
Edificios No Habitacionales	30	3.3
Infraestructura	25	4
Otros Bienes Inmuebles	20	5
<b>BIENES MUEBLES</b>		
<b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>		
Muebles de Oficina y Estantería	10	10
Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería	10	10
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10
<b>Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo</b>		
Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.3
<b>Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio</b>		
Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
<b>Equipo de Transporte</b>		
Automóviles y Equipo Terrestre	5	20
Otros Equipos de Transporte	5	20
<b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>		
Maquinaria y Equipo Agropecuario	10	10
Maquinaria y Equipo Industrial	10	10
Maquinaria y Equipo de Construcción	10	10

Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	10	10
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10	10
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10	10
Herramientas y Máquinas-Herramienta	10	10
Otros Equipos	10	10

Planta de tratamiento Norte 20

Planta de tratamiento Sur 20

Planta de tratamiento Conejos Médanos 20

La información de los inventarios de red hidráulica refleja solo los eventos económicos que han afectado el Organismo, y no pretende presentar cual es el valor real de dichos activos, ya que principalmente las redes hidráulicas y de alcantarillado no han sido cuantificadas tanto por su magnitud de longitud como por la antigüedad de dicha infraestructura que está establecida desde que Ciudad Juárez cuenta con el servicio. Además de las inversiones en adiciones y mejoras que a través de los años le han dado vida Útil que no ha sido evaluada.

*Beneficios directos a los empleados* - Se validan en proporción a los servicios prestados, considerando los sueldos actuales y se reconoce el pasivo conforme se devengan. Incluye principalmente Fonda de Vivienda, vacaciones y prima vacacional, e incentivos

*Beneficios a Los empleados por terminación, al retiro y otras* - El Organismo ha creado un pasivo de obligaciones laborales.

*Provisiones* - Se reconocen cuando se tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, que probablemente resulte en la salida de recursos económicos y que pueda ser estimada razonablemente.

*Transacciones en divisa extranjera* - Las transacciones en divisa extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de su celebración. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se valúan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros. Las fluctuaciones cambiarias se registran en los resultados.

*Reconocimiento de ingresos y gastos* - Los ingresos se reconocen contablemente en el ejercicio en que se cobran, los costos y gastos se reconocen contablemente en el momento en que estos son efectivamente devengados y erogados.

#### **El Patrimonio/Hacienda Publica**

El patrimonio/Hacienda Publica del Organismo se integra por:

- a.- Los derechos y bienes muebles e inmuebles que sean de su dominio.
- b.- Aportaciones realizadas por los Gobiernos Federal, Estatal y Municipal.

#### **Impuestos a la Utilidad**

- a.- El Organismo no está sujeto a ISR por su carácter de persona moral con fines no lucrativos, de acuerdo con el Artículo 79 fracción XXIV de la ley de LISR.
- b.- De acuerdo a las disposiciones de la Ley del ISR, el Organismo es responsable solidario de retener y enterar el ISR por concepto de pagos que realiza de honorarios y sueldos al personal.
- c.- El Organismo está sujeto al Impuesto al valor agregado por ciertas actividades que realiza dentro de su operación normal.
- d. El Organismo, no retiene ni entera el Impuesto sobre nóminas en base al Art. Undécimo de la Ley de Ingresos 2016 del Estado de Chihuahua.

Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctas y responsabilidad del emisor

**ATENTAMENTE.**

  
**C. P. Jorge Dominguez Cortez**  
 Presidente  
 Junta de Agua y Saneamiento de Juarez

  
**L. C. Martha Adriana Duran Espinoza**  
 Tesorera  
 Junta Municipal de Agua y Saneamiento de Juarez