

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 2022

(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 al 30 de junio de 2022 y por el periodo que terminó en esa fecha, 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* – 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 6.66 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 de efectivo

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:

Fondos fijos de cajas y efectivo	\$	302,317.00
Bancos		80,924,277.00
Inversiones temporales		1,089,988,101.14
	\$	<u>1,171,214,695.14</u>

5 Derechos a recibir efectivo o Equivalente

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.

Fraccionamientos	\$	19,142,451.01
Deudores diversos		24,569,377.03
Gastos a comprobar		7,550.00
Gastos a comprobar viáticos		16,141.93
Funcionarios y empleados		461,958.67
IVA acreditable		11,211,335.26
Impuestos anticipados		89,709,163.76
		<u>145,117,977.66</u>
Estimación para deterioro de cuentas por cobrar		<u>(11,078,477.27)</u>
	\$	<u>134,039,500.39</u>

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.

Pagos anticipados	\$	1,264,931.34
Anticipo a proveedores		24,442,339.11
Anticipo a contratistas		1,035,755.01
	\$	<u>26,743,025.46</u>

7 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 JMAS.

Infraestructura	\$	4,888,254,665.89
Maquinaria y equipo		174,425,933.50
Mobiliario y equipo		28,579,159.86
Equipo de laboratorio		29,560,596.38
Equipo de medidores		229,582,841.39
Equipo de transporte		306,327,536.86
Equipo de cómputo		24,965,035.67
Herramientas		10,024,283.54
Equipo de operación		256,463,102.64
		<u>5,948,183,155.73</u>
Depreciación acumulada		<u>(1,246,553,863.15)</u>
		4,701,629,292.58
Terrenos		177,779,866.14
Edificios no habitacionales		74,079,900.55
Construcciones en proceso		38,435,801.41
	\$	<u>4,991,924,860.68</u>

El gasto por depreciación y amortización se presenta dentro del rubro de gastos de operación en los estados de actividades, durante los periodos terminados al 30 de junio 2022

8. Otros activos:

Depósitos en garantía	\$	4,164,786.23
Intereses por devengar		55,712,821.36
Otros activos no circulantes		4,866,994.82
	\$	<u>64,744,602.41</u>

9. Cuentas y documentos por pagar:

Proveedores	\$	66,658,207.48
Proveedores jurídicos		2,153,801.88
Retenciones y contribuciones por pagar		48,436,128.97
Acreedores diversos		11,620,518.05
Provisiones		36,521,167.04
	\$	<u>165,389,823.42</u>

10. Cuentas por pagar a Largo Plazo:

Plantas tratadoras de aguas residuales	\$	245,086,263.02
--	----	----------------

11 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 al 30 de junio de 2022 ascendió a \$121,603,638.

12. Pasivos diferidos y Otros

Depósitos anticipados	\$	980,182.45
Fraccionamientos		19,142,451.01
		<u>20,122,633.46</u>

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.

Patrimonio y Aportaciones	\$	1,881,637,612.92
Aportaciones Estatal		14,454,082.51
Aportaciones Federal		18,798,029.31
	\$	<u>1,914,889,724.74</u>

14. 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	Importe
Contribuciones de mejora	\$ 7,753,033.38
Derechos	1,153,889,924.89
Aprovechamientos de tipo corriente	12,779,062.96
	<u>\$ 1,174,422,021.23</u>

15. Ingresos financieros y otros ingresos

Ingresos financieros	\$	32,089,103.71
Otros ingresos		1,937,551.09
	\$	<u>34,026,654.80</u>

Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

1.	Total de ingresos presupuestarios	\$	1,208,448,677.00
2.	Más Ingresos Contables no Presupuestarios		-
3.	Menos Ingresos Presupuestarios no Contables		-
4.	Total de Ingresos Contables	\$	1,208,448,677.00

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

1.	Total de Egresos Presupuestarios	\$	1,024,426,602.61
2.	Menos Egresos Presupuestarios no Contables		128,637,216.48
	2.1 Materias primas y Materiales de Producción		-
	2.2 Materiales y Suministros		-
	2.3 Mobiliario y equipo de administración		6,825,915.06
	2.6 Vehículos y Equipo de Transporte		957,896.28
	2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		29,789,035.15
	2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público		52,135,779.10
	2.13 Obra pública en bienes propios		1,834,165.05
	2.20 Adeudos de ejercicios anteriores (ADEFAS)		37,094,425.84
3.	Más gastos contables no Presupuestarios		77,926,437.87
	3.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioro, obsolescencia		70,152,961.00
	3.2 Disminución de inventarios		7,773,476.87
4.	Total de Gastos Contables	\$	973,715,824.00


L.C. SERGIO NEVÁREZ RODRÍGUEZ
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