

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 septiembre de 2023 y el ejercicio terminado el 31 de diciembre 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 por el periodo que terminó el 30 de septiembre 2023 y por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022, 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:

	2023	2022
Fondos fijos de cajas y efectivo	\$ 309,179	\$ 235,317
Bancos	93,825,785.23	\$ 60,813,854
Inversiones temporales	1,232,905,843.23	\$ 1,245,477,155
	<u>\$ 1,327,040,807</u>	<u>\$ 1,306,526,326</u>

Bancos / Tesorería: Al 30 de septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, el efectivo disponible en instituciones bancarias para el pago de obligaciones con vencimiento próximo se detallan a continuación:

No. Cta. De	Programa	2023	2022
Cheques			
BANAMEX, S.A.CTA. 14200250726	RECAUDADORA	309,366.11 \$	1,613,779
BANORTE,S.A.CTA.622-00501-8	RECAUDADORA	3,945,320.05	6,319,991.00
HSBC MEXICO,S.A.-BITAL- CTA.1177603793	RECAUDADORA	8,555,755.36	4,367,152.00
BANCO SANTANDER,SA CTA.65-50064346-8	RECAUDADORA	8,710,278.73	322,111.00
BANORTE, S.A. CTA.0161-0113592221	RECAUDADORA	6,417,130.64	4,334,367.00
BBVA BANCOMER SA 143861554	RECAUDADORA	1,791,253.66	1,352,050.00
BBVA-BANCOMER CTA. 0147649886	RECAUDADORA	3,258,102.57	431,893.00
BANORTE, S.A. CTA. 0127116455	CUENTA CORRIENTE	42,501,426.05	32,869,574.00
BANORTE, S.A. CTA. 0161-0113586499	RECAUDADORA	540,540.82	95,652.00
BANCA AFIRME CTA 177104663 -PRODDER-	PRODDER	71,333.15	2,284.00
BANCA AFIRME CTA 177104671-DFE	RECAUDADORA	1,000,741.02	858,067.00
BANREGIO CTA. 067-00132-001-4	RECAUDADORA	1,035,491.70	1,201,594.00

BANCO DEL BAJIO, S.A. CTA.35011110201	RECAUDADORA	509,213.95	889,625.00
BANCO SANTANDER, SA CTA 65-50426789-5	RECAUDADORA	4,841,153.87	774,052.00
BANCO SCOTIABANK INVERLAT 22606464637	NOMINA	4,178,778.58	491,062.00
BANCO SANTANDER CTA 65-50784437-4	RECAUDADORA	406,561.62	379,991.00
BANCO DEL BAJIO SA CTA. 0329403550201	RECAUDADORA	49,991.29	49,991.00
BANCO AZTECA CTA 01720100475519	PAGO PENSIONES	5,207,822.71	4,295,887.00
HSBC CTA 4067076521	FOLIOS REFERENCIADOS	388,495.56	95,732.00
BBVA BANCOMER CTA. 0119710825	TARJETA EMPRESARIAL	107,027.79	69,000.00
TOTAL		\$ 93,825,785	\$ 60,813,854

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, al 30 de septiembre asciende a \$1,232,905,843

No. de cuenta de inversiones Mesa de dinero	31 de agosto	30 de septiembre	Variación
BANCO DEL BAJIO, S.A. CTA.35011110201	\$ 85,530,918	86,219,442 \$	688,523
BANCA AFIRME SA CTA. 177104663 (PRODDER)	\$ 11,500,000	6,900,000 -\$	4,600,000
BBVA BANCOMER, SA CTA. 0147649886	\$ 428,999,966	430,999,968 \$	2,000,002
SANTANDER SERFIN CTA. 65-50064346-8	\$ 47,000,000	47,000,000 \$	-
BANAMEX, SA (CNA)	\$ 390,000,001	393,529,981 \$	3,529,980
SCOTIABANK 22606464637 (AGUINALDO)	\$ 204,593,562	206,256,453 \$	1,662,891
BANREGIO CTA 067-00132-0014	\$ 60,000,000	62,000,000 \$	2,000,000
	\$ 1,227,624,447	\$ 1,232,905,843	\$ 5,281,396

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.

	2023	2022
Fraccionamientos	\$ 12,379,012	\$ 12,585,938
Deudores diversos	\$ 36,426,505	\$ 23,428,170
Gastos a comprobar viáticos	\$ 60,136	-\$ 1,070
Funcionarios y empleados	\$ 382,534	\$ 444,706
IVA acreditable	\$ 26,160,025	\$ 19,688,536
Impuestos anticipados	\$ 146,731,842	\$ 103,980,329
	\$ 222,140,054	\$ 160,126,609
Estimación para deterioro de cuentas por cobrar	-\$ 30,314,965	-\$ 11,078,477
	\$ 191,825,089	\$ 149,048,132

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.

	2023	2022
Pagos anticipados	\$ 1,873,487	\$ 184,624
Anticipo a proveedores	\$ 145,664,805	\$ 56,685,548
Anticipo a contratistas	\$ 523,367	\$ 1,351,507
	\$ 148,061,659	\$ 58,221,679

7. Almacenes

Almacén de Materiales y Suministros de Consumo: Las existencias de bienes de consumo al 30 de septiembre 2023 y 31 de diciembre 2022, presentan un saldo de \$ 233,321,347 y \$ 231,020,499 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 JMAS.

	2023	2022
Infraestructura	\$ 6,152,501,173	\$ 5,622,934,542
Maquinaria y equipo	\$ 181,831,123	\$ 150,106,613
Mobiliario y equipo	\$ 33,060,343	\$ 31,057,689
Equipo de laboratorio y médico	\$ 36,305,949	\$ 32,584,018
Equipo de transporte	\$ 379,441,400	\$ 325,942,740
Equipo de cómputo	\$ 35,987,655	\$ 26,537,111
Herramientas	\$ 7,588,122	\$ 12,119,921
Equipo de comunicación	\$ 11,032,552	\$ 23,958,882
Otros activos	\$ 4,866,995	\$ 4,866,995
	\$ 6,842,615,312	\$ 6,230,108,511
Depreciación acumulada	-\$ 1,442,188,152	-\$ 1,317,841,203
	\$ 5,400,427,160	\$ 4,912,267,308
Terrenos	(1) \$ 1,599,293,000	\$ 1,584,465,000
Edificios no habitacionales	\$ 74,079,901	\$ 74,079,901
Construcciones en proceso	\$ -	\$ 38,435,801
	\$ 1,673,372,901	\$ 1,696,980,702
Total	\$ 7,073,800,061	\$ 6,609,248,010
Terrenos representa el valor histótico de los terrenos propiedad del Organismo	\$ 127,037,440	\$ 112,209,440
Revaluación de terrenos	\$ 1,472,255,560	\$ 1,472,255,560
	(1) \$ 1,599,293,000	\$ 1,584,465,000

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 165 avalúos de los terrenos propiedad del Organismo. Durante los meses de junio y julio de 2022, fueron entregados dichos avalúos, arrojando como resultado un valor de mercado de \$1,584,465,000.00.

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 septiembre de 2023 y por el ejercicio terminado el 31 de diciembre 2022.

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 septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es de \$13,581,319.

10. Cuentas y documentos por pagar:

	2023	2022
Servicios personales por pagar a corto plazo	\$ 9,645,442	\$ 8,096,427
Proveedores	\$ 116,164,008	\$ 122,577,399
Otras cuentas por pagar a corto plazo	\$ 94,958,193	\$ 46,236,428
Provisiones acorto plazo	\$ 74,106,530	\$ 21,428,176
Otros pasivos diferidos	\$ 19,108,258	\$ 21,752,740
	<u>\$ 313,982,431</u>	<u>\$ 220,091,170</u>

11. Cuentas por pagar a Largo Plazo:

	2023	2022
Plantas de Tratamiento	\$ 170,795,757	\$ 245,030,251
Prima de Antigüedad	\$ 130,025,564	\$ 130,025,564

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 \$130,025,563

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.

	2023	2022
Patrimonio y Aportaciones	\$ 1,895,377,779	\$ 1,901,088,272
Revaluos	1,472,255,560	1,472,255,560
Resultado de ejercicios anteriores	4,401,469,326	3,782,701,321
Resultado de leejercicio (ahorro/desahorro)	630,221,990	657,203,807
	<u>8,399,324,655</u>	<u>7,813,248,960</u>

14. Revalúos

Revalúo de terrenos: Representa la revaluación de los terrenos propiedad del Organismo. Su saldo al 30 de septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 es de \$1,472,255,560.

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	2023	2022
Contribuciones de mejora	\$ 37,337,474	\$ 34,553,672
Derechos	\$ 2,234,592,657	\$ 2,609,529,929
Aprovechamientos de tipo corriente	\$ 31,851,366	\$ 30,624,232
	<u>\$ 2,303,781,497</u>	<u>\$ 2,674,707,833</u>

16. Ingresos financieros y otros ingresos

	2023	2022
Ingresos financieros	\$ 110,364,549	\$ 88,615,063
Otros ingresos	\$ 7,206,659	\$ 3,882,423
	<u>\$ 117,571,208</u>	<u>\$ 92,497,486</u>

17. 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 septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 se ejercieron \$ 607,267,843 y \$766,120,245 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 septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 se erogaron \$164,910,810 y \$231,526,368 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 septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 fue por \$652,793,006 y \$810,698,978 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 septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 se registraron erogaciones por \$668,956 y \$716,423 respectivamente.

Donativos: Representa los gastos destinados a instituciones sin fines de lucro. En los periodos al 30 de septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 se registraron erogaciones por \$3,983,385 y \$5,489,613 respectivamente.

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

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

Concepto	2023	2022
Estimación de cuentas incobrables	\$ 19,236,488	\$ 1,530,096

Depreciación de Infraestructura	\$	39,868,314	\$	49,741,081
Depreciación de bienes muebles	\$	78,277,839	\$	88,375,990
Amortización de intangibles	\$	1,574,623	\$	2,099,497
Total	\$	138,957,264	\$	141,746,664

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

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

	2023	2022
1. Total de ingresos presupuestarios	\$ 2,421,352,705	\$ 2,863,337,687
2. Más Ingresos Contables no Presupuestarios	-	
3. Menos Ingresos Presupuestarios no Contables	-	
4. Total de Ingresos Contables	\$ 2,421,352,705	\$ 2,863,337,687

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

1. Total de Egresos Presupuestarios	\$ 2,343,439,952	\$ 2,539,370,960
2. Menos Egresos Presupuestarios no Contables	691,266,500	474,983,745
2.1 Materias primas y Materiales de Producción		
2.2 Materiales y Suministros	- 10,044,832	- 29,612,571
2.3 Mobiliario y equipo de administración	15,228,344	15,025,793
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	53,690,525	24,027,967
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	130,201,452	122,470,085
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	423,167,757	251,184,799
2.13 Obra pública en bienes propios	22,784,154	14,666,962
2.20 Adeudos de ejercicios anteriores (ADEFAS)	56,239,100	77,220,710
3. Más gastos contables no Presupuestarios	138,957,263	141,746,665
3.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioro, obsolescencia	138,957,263	141,746,665
3.2 Disminución de inventarios		
4. Total de Gastos Contables	\$ 1,791,130,715	\$ 2,206,133,880

"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 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