

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) NOTAS DE DESGLOCE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

1. Contamos con diversas cuentas bancarias, de las cuales 6 son de gasto corriente, 1 es cuenta puente para la cuenta de inversión, y 2 más son cuentas de inversión.

INSTITUCION BANCARIA	No. CUENTA	TIPO / uso	SALDO AL FINAL DEL TRIMESTRE
Banamex, S.A.	158482	Gasto corriente	\$ 480,845.87
Banamex, S.A.	185722	Gasto corriente	468,007.90
Santander, S.A.	92001057608	Gasto corriente	191,852.15
Santander, S.A.	65505282746	Gasto corriente	612,448.75
Santander, S.A.	22000562662	Cuenta puente a inversión	4.88
Scotiabank Inverlat	58823	Gasto corriente	586,899.89
Banorte, S.A.	113831724	Gasto corriente	901,577.73
Banamex, S.A.	185722	Inversión	19,821.46
Santander, S.A.	22000562662	Inversión	1,554,321.94

2. De las cuentas de inversión, la de Banamex es a largo plazo, y la de Santander consideramos que es a mediano y/o corto plazo, ya que ésta cuenta tiene disponibilidad inmediata a las necesidades de esta JMAS para la disposición del efectivo.

Derechos a Recibir en Efectivo y Equivalentes y en Bienes y Servicios a Recibir

3. Contamos con pendientes de cobro las cuentas de *Rezago de Servicio*, clasificadas a su vez por tipo de servicio (doméstico, comercial, industrial, público, escolar, agua residual tratada), mismas que se contabilizan en dicha cuenta dentro de ésta a partir del segundo trimestre de 2017, anteriormente se consideraban dentro de las cuentas de orden. Al final este segundo periodo dichas cuentas cuentan con un saldo de:

Rezago Servicio Doméstico	\$ 20,556,553.52
Rezago Servicio Comercial	898,832.45
Rezago Servicio Industrial	263,190.73
Rezago Servicio Público	1,950,891.54
Rezago Servicio Escolar	384.34
Rezago Agua Residual Tratada	9,292.80

4. Dentro de la cuenta de Deudores Diversos, tuvimos un abono de la Junta Municipal de Agua y Saneamiento de Jiménez por la cantidad de \$20,000.00 de los cuales una parte se consideró como intereses del mismo, por lo que el descuento a su adeudo fue de \$19,153.42.
También forma parte de esta cuenta los Comité de las diversas comunidades, Juntas Municipales, Presidencia Municipal, así como diversos usuarios a los cuales se les vende material diverso de Almacén y que aún no han pagado dicho materiales.
5. Los saldos de estas cuentas podemos clasificarlos por su vencimiento en cuentas de corto plazo.

Inventarios / Almacén

6. Esta JMAS cuenta con su departamento de almacén donde por separado a las operaciones normales de la empresa, se lleva un mayor control de los artículos que entran y salen a él. El método de valuación de inventarios utilizado en nuestro almacén es el método de costo promedio y al final del segundo periodo trimestral tenemos un saldo en libros de \$4,781,548.08.

Inversiones Financieras

7. Actualmente este organismo no cuenta con fideicomisos de ningún tipo.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. En el presente trimestre, cerramos con los saldos en las cuentas de inversiones como se muestra a continuación:

1) Bienes Muebles	\$18,201,516.88
2) Bienes Inmuebles	160,609,205.34

Actualmente no llevamos a cabo una depreciación de los bienes. La mayoría de los bienes se encuentran en buen estado, a excepción de 5 vehículos que actualmente están en proceso de venta por medio de la depuración de bienes, y 2 más como venta de chatarra, estos últimos por ya no estar en calidad de ser usados.

9. La cuenta de Activos Intangibles cuenta con dos cuentas contables: 1) Software de equipo de cómputo con un saldo de \$19,520.42 y 2) Licencias, con saldo al trimestre de \$117,395.78. La primer cuenta han tenido dicho saldo desde diciembre de 2014 y la última se vio afectada este trimestre por un importe de \$6,669.78 por el pago de licencias de antivirus para el equipo de cómputo de este organismo.

Otros Activos

10. Dentro de ésta partida, tenemos como cuenta contable los Valores en Garantía depositados por este organismo a proveedores como: Comisión Federal, Combustibles de Camargo, e ISSSTE. Algunos de estos depósitos provienen desde antes de 2012 y otros de Abril de 2014.

PASIVO

Cuentas y Documentos por Pagar

1. Tenemos por separado esta partida en dos cuentas contables, ambas a corto plazo, cuyos saldos se presentan a continuación:

A). *Proveedores Por Pagar a Corto Plazo*. \$ 1,683,610.74. En donde se registran los pagos pendientes a nuestros proveedores por las compras realizadas, así como los servicios contratados.

B). *Retenciones y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo*. \$ 3,241,485.97. En dicha cuenta se registran los Derechos Federales cobrados a los usuarios, el Ahorro de los empleados, las retenciones de ISR por sueldos y salarios y de honorarios, las provisiones y pagos realizados a Pensiones Civiles del Estado, provisión y pago del 5% a la Junta Central, los anticipos de usuarios, retenciones por cuota sindical, y el IVA por Pagar.

Provisiones a Corto Plazo

2. En ésta cuenta se contabilizan los descuentos realizados a dos empleados por concepto de pensión alimenticia, por lo que se realiza un cargo y un abono dentro del mismo mes. Dicha cuenta tiene vencimiento inmediato. Teniendo un saldo de \$572.84 al final del trimestre.

Otros Pasivos a Corto Plazo

3. Ésta cuenta, cuyo saldo es de \$23,679,145.38 se viene utilizando a partir del segundo trimestre de 2017, en donde se contabilizan los rezagos de los usuarios por el servicio de agua y agua residual tratada.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTIÓN

1. Se presenta a continuación los saldos de las cuentas por ingresos a tercer nivel.

Derechos	17,785,446.52
Derechos Por Prestación De Servicios	17,708,495.53
Ingresos Por Servicio De Agua, Alcant. Y Saneamient	16,374,594.33
Derechos	423,745.66
Contratación	144,110.51
Micromedidores	176,532.41
Cuotas Por Aprobación, Superv Y Recep De Proyectos	4,210.00
Servicios Administrativos	28,261.61

Suspensión De Servicios	10,061.73
Cuota De Inspección	12,480.00
Infracciones Y Sanciones	1,120.78
Cuota Por Reconexión	22,629.97
Ingresos Por Proceso De Cobranza Y/O Ejecución	510,748.53
Accesorios De Derechos	76,950.99
Cobro De Recargos	76,950.99
Productos De Tipo Corriente	260,920.00
Otros Productos Que Generan Ingresos Corrientes	260,920.00
Agua Potable Casetas DE OSMOSIS EXTRACCION EXTERNA	260,920.00
Aprovechamientos De Tipo Corriente	1,742.25
Multas	1,742.25
Ingresos Por Venta De Bienes Y Servicios	30,615.24
Ingresos Por Ventas De Mercancías	30,615.24

Otros Ingresos y Beneficios.

La cuenta de otros ingresos está conformada por las cuentas de:

2. *Ingresos Financieros* con saldo de \$54,048.75, en donde se ve reflejado principalmente los ingresos por intereses ganados en las inversiones bancarias.
3. *Otros Ingresos y Beneficios* con un saldo al trimestre de \$1,033,349.07. En donde la cuenta de mayor relevancia es la de Otros Ingresos Comunidad Altavista, de reciente creación, ya que debido a la absorción de la comunidad hemos tenido los ingresos que está reportando el Comité que estaba encargado de su funcionamiento, y que al momento ha reportado \$480,461.50.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

1. Dentro de ésta cuenta se encuentran todos los gastos principales del organismo, de los cuales los de mayor impacto serían los siguientes con sus respectivos saldos al final de trimestre.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	16,373,845.99
<i>Servicios Personales</i>	6,965,388.77
Remuneración A Personal De Carácter Permanente	3,031,503.15
Remuneraciones Al Personal De Carácter Transitorio	2,062.81

Remuneraciones Adicionales Y Especiales	2,895,890.79
Seguridad Social	466,282.74
Otras Prestaciones Sociales Y Económicas	569,649.28
<i>Materiales Y Suministros</i>	2,415,251.42
Mat. De Admón., Emisión De Document Y Art. Oficiales	149,005.94
Alimenticios Y Utensilios	16,883.10
Productos Químicos, Farmacéuticos Y De Laboratorio	113,661.28
Combustibles, Lubricantes Y Aditivos	773,859.73
Vestuario, Blancos, Prend De Prot Y Art Deportivos	147,882.11
Herramientas, Refacciones Y Accesorios Menores	1,213,959.26
<i>Servicios Generales</i>	6,993,205.80
Servicios Básicos	2,289,863.82
Servicios De Arrendamiento	326,970.00
Serv Prof, Científicos, Técnicos Y Otros Servicios	240,887.86
Servicios Financieros, Bancarios Y Comerciales	509,770.19
Servicios De Inst, Reparación, Mant Y Conservación	1,202,444.59
Servicios De Comunicación Social Y Publicidad	9,906.00
Servicios De Traslado Y Viáticos	41,845.38
Servicios Oficiales	4,582.74
Otros Servicios Generales	2,366,935.22
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	89,718.29
<i>Subsidios Y Subvenciones</i>	89,718.29
Subsidios	89,718.29
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	178,319.03
Otros Gastos	178,318.03
Bonificaciones Y Descuentos Otorgados	17.63
Otros Gastos Varios	178,301.40

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA

HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO

En éste trimestre se vio reflejado como Patrimonio el registro contable de dos bienes no considerados en libros, siendo una Caja Fuerte para uso del área de Contabilidad por un importe de \$8,500.00, así como de un Librero utilizable en la organización de las pólizas contables por un importe de \$7,758.62. Ambos registros se realizaron en base a observaciones realizadas por el Despacho Externo quien reviso el año 2017 por nombramiento de Secretaria de la Función Pública, y quienes en base a tal revisión solicitaron fueran valuados y registrados.

Por tanto, ésta cuenta tiene un saldo al final del trimestre por \$116,471,119.19

HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO

Este rubro, cuyo saldo engloba los resultados de ejercicios anteriores, se vio modificado en éste periodo por un ajuste realizado a la cuenta contable de Resultado del Ejercicio 2017, ya que en su momento no se provisionó una factura por uniformes al personal por \$1,471.00. Ésta cuenta tiene un saldo al final de trimestre de \$78,736,255.72.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

1) A continuación se presentan los saldos iniciales y finales del trimestre de las siguientes cuentas:

	31- Diciembre - 2017	30 – Junio - 2018
Efectivo	9,031.00	9,031.00
Bancos - Tesorería	0.00	0.00
Bancos – Dependencias – Otros	4,088,311.70	3,241,637.17
Inversiones	1,130,495.36	1,574,143.40
Total Efectivo y Equivalentes	5,363,918.93	4,824,812.07

2) Durante el trimestre se realizaron los pagos de las siguientes inversiones, y los cuales se adquirieron con recursos propios del organismo.

Mantenimiento a Edificios no Habitacionales	101,680.00
Mantenimiento y Seguridad	42,820.00
Infraestructura – Pozo Altavista	94,295.70
Micromedición – Inf Hidráulica	81,728.86
Tanques de Almacenamiento – Inf Hidráulica	98,126.76
Red de Distribución de Agua Potable - Inf Hidráulica	121,227.55
Mantenimiento Red de Agua Potable	170,787.99
Red Alcantarillado – Inf. Hidráulica	26,327.18

Mantenimiento Red de Alcantarillado	189,204.61
Línea de Conducción - Altavista	53,427.80
Obras de Alcantarillado – Camino Real	311,878.05
Colector Patrocinio II	1,080.00
Telemetría	431,034.48
Mobiliario y Equipo de Oficina	19,607.37
Equipo de Transporte de Operación	506,602.14

V) CONCILIACION ENTRE INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y GASTOS CONTABLES

Como se muestra en los Estados Analíticos de Ingresos y de Egresos, los cuales se presentan por separado, durante el segundo trimestre se realizaron modificaciones al presupuesto, debido principalmente a:

- 1) Se agregaron empleados a la seguridad debido a que tuvimos bajas y altas de empleados, afectando los importes a pagar por tal concepto.
- 2) Absorción de la comunidad de Altavista por ésta JMAS, teniendo ingresos extraordinarios del mismo, pero de igual manera gastos no previstos en nuestro presupuesto de egresos, como habilitación de un tanque elevado, la cisterna y la noria, habiéndose construido el cerco perimetral y los gastos que ello conllevo.
- 3) La adquisición de licencia antivirus para los equipos de cómputo del organismo.
- 4) Los incrementos salariales de todo el personal, ya que al momento de elaborar el presupuesto se tenía considerado un incremento del 4.5%, sin embargo se autorizó del 4.9% debiéndose ajustar la diferencia de ambos porcentajes. Así como el incremento del bono de despesa de \$833.00 a \$950.00.
- 5) Las prestaciones a personal sindicalizado se vieron incrementadas en los conceptos de: becas para hijos de empleados, bono de ayuda de transporte (viáticos), bono único y ayuda para lentes según el acuerdo al que se llegó con los dirigentes del sindicato, teniéndose que realizar los ajustes necesarios.
- 6) Las oficinas de esta JMAS se vieron afectadas en el área de la entrada de los vehículos, en donde se desprendió gran parte del techo y era urgente rehabilitar para evitar algún percance con el personal y/o algún vehículo oficial, al no tenerse previsto el gasto para tal situación se procedió a solicitar presupuesto para la cuenta “Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles”.
- 7) En el mes de abril se presentó un incendio en el cuarto de controles y equipo de telemetría en las instalaciones de la Planta Potabilizadora, dañándose por completo el equipo, las instalaciones, por lo que se necesitó la reparación del mismo implicando un gasto no previsto.
- 8) Se realizó la reclasificación presupuestal de las cuentas “Equipo de Comunicación” dentro del activo fijo para pasar a cuenta de gasto en “Reparación y Mantenimiento de Equipo de Radio y Comunicación” debido a que se decidió mandar reparar algunos equipos de radio en lugar de comprar equipos nuevos.

- 9) Debido a fallas en nuestra maquinaria se ha tenido que rentar a un tercero, motivo por el cual ha sido necesario modificar tal presupuesto en la cuenta de "Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas".

B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Actualmente nuestro organismo solo tiene registros contables en cuentas de orden de los rezagos de consumo de las Escuelas, ya que la mayoría de ellas no realizan pagos del servicio de agua, teniendo un saldo acumulado al final del trimestre de \$7,643,181.94

C) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1. Introducción.

El objetivo del presente documento es el de dar una breve explicación a los Estados Financieros presentados en el presente trimestre, ya que nuestro organismo está en la obligación de llevar a cabo dichos informes, de los cuales, se está en la obligación a partir del presente año de ser publicados en su página web para poder ser vistos por cualquier persona u organismo, dando con ello también cumplimiento a transparentarlos.

Nuestra **Misión:** "Proveer con calidad, eficiencia y eficacia los servicios de agua potable y saneamiento para el bienestar de la comunidad, incrementando la calidad de vida y el cuidado del entorno ecológico de los habitantes del municipio de Camargo, a través del perfeccionamiento total de nuestro personal, en apego al marco legal aplicable".

Nuestra **Visión** "Garantizar la prestación de los servicios públicos de agua potable, drenaje sanitario, alcantarillado, tratamiento de aguas residuales y disposición final de lodos de las generaciones actuales y futuras del municipio de Camargo, así como satisfacer las necesidades de nuestros usuarios y que los indicadores de gestión coloquen a este organismo como líder en el estado".

Nuestros **Valores:**

- **Responsabilidad.** - Responder con lealtad, transparencia y ética profesional a cada una de las actividades asignadas.
- **Transparencia.** - En la rendición de cuentas en el gasto de los recursos económicos y funciones asignadas por la ley.
- **Solidaridad y empatía.** - Con los ciudadanos, brindándoles el apoyo necesario sin discriminación alguna.
- **Honestidad.** - Actuar siempre con honestidad, equidad y congruencia dentro y fuera de labores.
- **Servicio.** - Brindar a la ciudadanía servicio de calidad mediante una atención directa y respetuosa conociendo de primera mano sus necesidades.

2. Panorama Económico y Financiero

Nuestro organismo se encuentra operando en condiciones económico-financieras favorables, ya que en el trimestre presentado tenemos un saldo en bancos de \$4,824,812.07, así como una utilidad acumulada al periodo por \$2,524,238.52. En éste periodo seguimos llevando a cabo grandes proyectos en beneficio de la comunidad, es por ello que hay una disminución considerable en los saldos de bancos a comparación del trimestre anterior.

3. Autorización e Historia

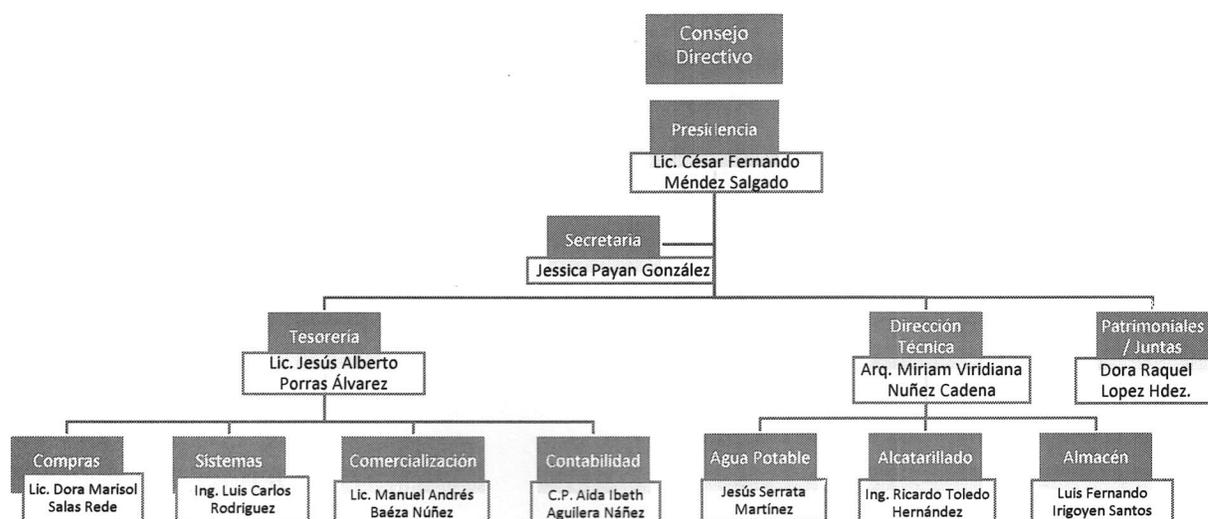
Éste organismo fue instituido el 5 de Noviembre de 1980 según decreto de creación y cuya publicación se encuentra en el Diario Oficial de la Federación.

4. Organización y Objeto Social

- 1) **Objeto Social.** Proveer con calidad, eficiencia y eficacia los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento para el bienestar de la comunidad.
- 2) **Principal Actividad.** Extracción, distribución y abastecimiento de agua potable, así como servicio y mantenimiento de alcantarillado y saneamiento para la comunidad.
- 3) **Ejercicio Fiscal.** 2018
- 4) **Régimen Jurídico.** Sin tipo de sociedad.
- 5) **Consideraciones fiscales del Ente.** El organismo se encuentra en la obligación de realizar retenciones a sus empleados por concepto de sueldos y salarios para su entero en el Impuesto Sobre la Renta, así como de las retenciones a terceros por conceptos de Honorarios.

6) Estructura Organizacional

- *Básico*



- *Completo*

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

- Los presentes estados financieros son publicados para dar cumplimiento con lo dispuesto por la Auditoría Superior, así como por la CONAC.
- Los estados financieros presentados fueron elaborados con un reconocimiento a valor de costo histórico.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

- Se realizan registros contables a valor de costo histórico, en las cuentas de activo, pasivo y patrimonio.
- El método de inventarios para el control de Almacén es de costo promedio, de lo cual no tenemos utilidad, ya que los artículos se venden a precio de compra, debido a no ser nuestra actividad principal.
- Actualmente los empleados cuentan con diversas prestaciones, como:
 - 1) Bono de Despensa (todo el personal)
 - 2) Bono de Puntualidad (personal sindicalizado)
 - 3) Bono de Cumpleaños (personal sindicalizado)
 - 4) Servicio Médico de Pensiones Civiles (todo el personal)
 - 5) Ayuda para lentes (personal sindicalizado)
 - 6) Ayuda para consultas médicas foráneas (personal sindicalizado)
 - 7) Becas para empleados o hijos de los empleados (personal sindicalizado)
 - 8) Uniformes dos veces al año (verano e invierno)
 - 9) Ayuda para festejos del día de la Madre, día del Padre, día de la Raza y fiesta navideña
 - 10) Seguro de Vida (todo el personal)
 - 11) Caja de Ahorro (todo el personal)
 - 12) Ayuda para renta mensual (personal sindicalizado)

7. Reporte de la Recaudación

Los ingresos recaudados en este organismo son propios. Tenemos un sistema propio para registro y control de los ingresos, en donde podemos monitorear los ingresos diarios, mensuales, etc. Así como también llevamos el registro contable diario de las transferencias y depósitos realizados por usuarios que así lo dispongan, y que entran directamente a las cuentas bancarias.

8. Información Sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Este organismo actualmente solo cuenta con una deuda heredada a Pensiones Civiles por los pagos omitidos por la anterior administración a dicho organismos por concepto de servicio médico, que al final de este periodo asciende a \$1,309,499.01

9. Calificaciones Otorgadas

El día 7 de mayo de 2018 recibimos el informe por parte de la Entidad de Fiscalización Superior Local (EFSL) en donde se concluyó la etapa de validación y se envió de la información al Consejo Estatal

de Armonización Contable (CEAC) para la generación del informe. En éste proceso se nos otorgó una calificación del 100% en el cumplimiento de dicha revisión.

10. Proceso de Mejora

- En ésta JMAS tenemos nuestro reglamento interno para un correcto funcionamiento del ente.
- Llevamos políticas de control interno como:
 - a) Resguardos de los bienes muebles
 - b) Control en el manejo de los vehículos oficiales
 - c) Control en los odómetros de los vehículos oficiales
 - d) Se siguen correctamente los pasos para dar de baja los activos del organismo
 - e) Se cuenta con bitácoras de mantenimiento vehicular
 - f) Se lleva un control en el gasto de gasolina
 - g) Se tienen asegurados todos los activos obligados
 - h) El edificio cuenta con equipo de seguridad
 - i) Se conocen los montos para licitar obra o para comprar bienes con recursos propios
 - j) Las pólizas se capturan al momento en que se generan
 - k) Las pólizas son firmadas y debidamente soportadas con su documentación
 - l) Se cuenta con un tabulador de viáticos
 - m) Se realizan en forma periódica respaldos de información en discos externos
 - n) Registran correctamente los ingresos por caseta de osmosis
 - o) Se revisan los ingresos diarios contra ficha deposito diario
 - p) Tienen un control de entradas y salidas de almacén
 - q) Se cuenta con la firma electrónica debidamente actualizada
 - r) Se concilia periódicamente el almacén tanto física como contablemente
 - s) Cuenta con expediente de facturas originales de los principales activos
 - t) Entre otros...

11. Eventos Posteriores al Cierre

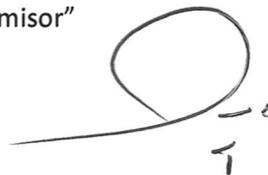
Posterior al cierre de éste segundo trimestre no se presentaron eventualidades de relevancia.

12. Responsabilidad Sobre la Presentación

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



Lic. Cesar Fernando Méndez Salgado
Presidente



Lic. Jesús Alberto Porras Álvarez
Tesorero