

JUNTA MUNICIPAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE CAMARGO

PERIODO TRES DEL AÑO 2018

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	\$ 321,858.40
Banamex, S.A.	185722	Gasto corriente	189,216.58
Santander, S.A.	92001057608	Gasto corriente	112,709.18
Santander, S.A.	65505282746	Gasto corriente	706,316.92
Santander, S.A.	22000562662	Cuenta puente a inversión	5.32
Scotiabank Inverlat	58823	Gasto corriente	592,848.89
Banorte, S.A.	113831724	Gasto corriente	1,047,225.53
Banamex, S.A.	185722	Inversión	19,961.22
Santander, S.A.	22000562662	Inversión	1,581,062.52

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 tercer periodo dichas cuentas cuentan con un saldo de:

Rezago Servicio Doméstico	\$ 22,309,958.20
Rezago Servicio Comercial	1,013,852.75

Rezago Servicio Industrial	272,069.62
Rezago Servicio Público	1,999,292.59
Rezago Servicio Escolar	199.46
Rezago Agua Residual Tratada	9,965.00

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 tercer periodo trimestral tenemos un saldo en libros de \$4,597,122.82.

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	\$18,203,582.40
2) Bienes Inmuebles	161,705,967.21

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 el trimestre pasado 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.* \$ 1,411,593.55. 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.* \$ 3,506,421.22. 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 \$25,605,337.62 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	27,405,063.26
Derechos Por Prestación De Servicios	27,274,314.08
Ingresos Por Servicio De Agua, Alcant. Y Saneamient	25,371,352.59
Derechos	545,819.55
Contratación	214,962.59
Micromedidores	234,663.72
Cuotas Por Aprobación, Superv Y Recep De Proyectos	6,570.00
Servicios Administrativos	45,665.18

Suspensión De Servicios	14,906.73
Cuota De Inspección	22,877.22
Infracciones Y Sanciones	1,120.78
Cuota Por Reconexión	33,092.91
Ingresos Por Proceso De Cobranza Y/O Ejecución	783,282.81
Accesorios De Derechos	130,749.18
Cobro De Recargos	130,749.18
Productos De Tipo Corriente	414,250.00
Otros Productos Que Generan Ingresos Corrientes	414,250.00
Agua Potable Casetas DE OSMOSIS EXTRACCION EXTERNA	414,250.00
Aprovechamientos De Tipo Corriente	2,088.75
Multas	2,088.75
Ingresos Por Venta De Bienes Y Servicios	43,924.42
Ingresos Por Ventas De Mercancías	43,924.42

Otros Ingresos y Beneficios.

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

2. *Ingresos Financieros* con saldo de \$82,482.17, 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 \$1,073,475.13. 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 \$497,586.54.

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>	10,748,145.29
Remuneración A Personal De Carácter Permanente	4,684,275.83
Remuneraciones Al Personal De Carácter Transitorio	34,723.66

Remuneraciones Adicionales Y Especiales	4,451,871.24
Seguridad Social	635,234.26
Otras Prestaciones Sociales Y Económicas	942,040.30
<i>Materiales Y Suministros</i>	3,222,924.29
Mat. De Admón., Emisión De Document Y Art. Oficiales	179,887.83
Alimenticios Y Utensilios	26,249.56
Productos Químicos, Farmacéuticos Y De Laboratorio	150,787.55
Combustibles, Lubricantes Y Aditivos	1,146,368.38
Vestuario, Blancos, Prend De Prot Y Art Deportivos	188,867.42
Herramientas, Refacciones Y Accesorios Menores	1,530,763.55
<i>Servicios Generales</i>	11,394,977.32
Servicios Básicos	4,672,515.83
Servicios De Arrendamiento	504,070.00
Serv Prof, Científicos, Técnicos Y Otros Servicios	336,169.38
Servicios Financieros, Bancarios Y Comerciales	630,206.26
Servicios De Inst, Reparación, Mant Y Conservación	1,806,378.01
Servicios De Comunicación Social Y Publicidad	23,336.00
Servicios De Traslado Y Viáticos	91,380.58
Servicios Oficiales	32,921.25
Otros Servicios Generales	3,298,000.01
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	124,272.97
<i>Subsidios Y Subvenciones</i>	124,272.97
Subsidios	124,272.97
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	178,319.06
Otros Gastos	178,318.03
Bonificaciones Y Descuentos Otorgados	17.63
Otros Gastos Varios	178,301.43

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA

HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO

Esta cuenta, en donde se tiene registradas las aportaciones al patrimonio, terminó el tercer trimestre con un saldo por \$116,471,119.19

HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO

Este rubro, cuyo saldo engloba los resultados de ejercicios anteriores, no se vio modificada por ningún ajuste, por lo que 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 – Septiembre - 2018
Efectivo	9,031.00	9,031.00
Bancos - Tesorería	0.00	0.00
Bancos – Dependencias – Otros	4,088,311.70	2,970,180.82
Inversiones	1,130,495.36	1,601,023.74
Total Efectivo y Equivalentes	5,363,918.93	4,580,236.06

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

Micromedición – Inf Hidráulica	122,931.36
Tanques de Almacenamiento – Inf Hidráulica	144,787.80
Red de Distribución de Agua Potable - Inf Hidráulica	43,355.76
Mantenimiento Red de Agua Potable	341,326.08
Red Alcantarillado – Inf. Hidráulica	26,327.18
Mantenimiento Red de Alcantarillado	188,406.91
Línea de Conducción - Altavista	148,834.70
Obras de Alcantarillado – Camino Real	311,878.05
Colector Patrocinio II	5,500.00
Telemetría	54,369.30
Mobiliario y Equipo de Oficina	2,065.52

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 tercer trimestre se agregaron modificaciones al presupuesto, los cuales fueron expuestos y aprobados por el Consejo Directivo, y se debieron principalmente a:

- 1) Personal de esta JMAS asistió a dos Cursos de Sistema Comercial y Eficiencia Energética de IMTA en la ciudad de Cuernavaca, Morelos por lo que significo incrementar la cuenta de "Viáticos en el País" en los departamentos de Comercialización, Operación y Administración.
- 2) Se realizó la reclasificación presupuestal de las cuentas "Obras de Saneamiento" para pasar a cuenta de "Obras de Agua Potable" ambas dentro del activo fijo debido a que se acordó invertir en un proceso de ultrafiltración para habilitar la nueva fuente de abastecimiento en la Comunidad de La Laguna.
- 3) 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".
- 4) Este año, la Junta Central de Agua y Saneamiento del Estado otorgo a este organismo la sede del Foro Plan Estatal Hídrico 2040, para lo cual se incurrió en gastos inesperados para el desarrollo del mismo, debiéndose ajustar la cuenta contable "Gastos de Orden Social y Cultural".
- 5) Secretaria de la Función Pública asignó de nuevo como Auditor Externo a Despacho Araiza Santillán, cuyo incremento en el costo según lo presupuestado implico realizar un ajuste a la cuenta "Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados". En esta cuenta, al igual que los pagos por Auditoría, se registran los pagos por Honorarios realizados a la Comisaria designada también por Secretaria de la Función Pública, así como pagos a Notarios por trámites legales necesarios por los departamentos de Presidencia, Tesorería, Compras, Juntas Rurales y Bienes Patrimoniales, éstos últimos pueden variar según el desarrollo de las actividades del año.
- 6) Los vehículos oficiales del área de Comercial han requerido de mayor mantenimiento, debido al gran uso de los mismos y el deterioro en el que se encuentran algunos de ellos, es por ello que se ajustó la cuenta de "Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte".
- 7) También se realizó el ajuste de la cuenta "Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte" del área de Administración, por la adquisición de 4 llantas para el vehículo de Presidencia, gasto que no se realiza con frecuencia y que sin embargo era necesario realizar por el uso constante del mismo.
- 8) La cuenta de "Reparación y Mantenimiento a Red de Distribución" se ajustó por el pago de Termofusión a línea de conducción del Edén a la Planta Potabilizadora, esto con el fin de mejorar el servicio de agua potable para la región que abastece dichas líneas de conducción.
- 9) Las oficinas centrales requerían de mantenimiento de impermeabilización en los techos con, así como mantenimiento preventivo en todos los mini Split, gastos no previstos, por lo que la cuenta de "Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles" igualmente se ajustó.

- 10) Se necesitó hacer pagos por interconexión de tanque elevado de Cuatro Milpas a línea de conducción, conexión de la línea de conducción de la comunidad de El Tecuán y reparación de fuga en línea de conducción del Edén por ello la cuenta de "Refacciones y Accesorios a Fuentes de Abastecimiento" se debió ajustar.

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 \$7,729,870.98

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 \$2,970,180.82, así como una utilidad acumulada al periodo por \$3,352,644.80. 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 de los trimestres anteriores.

3. Autorización e Historia

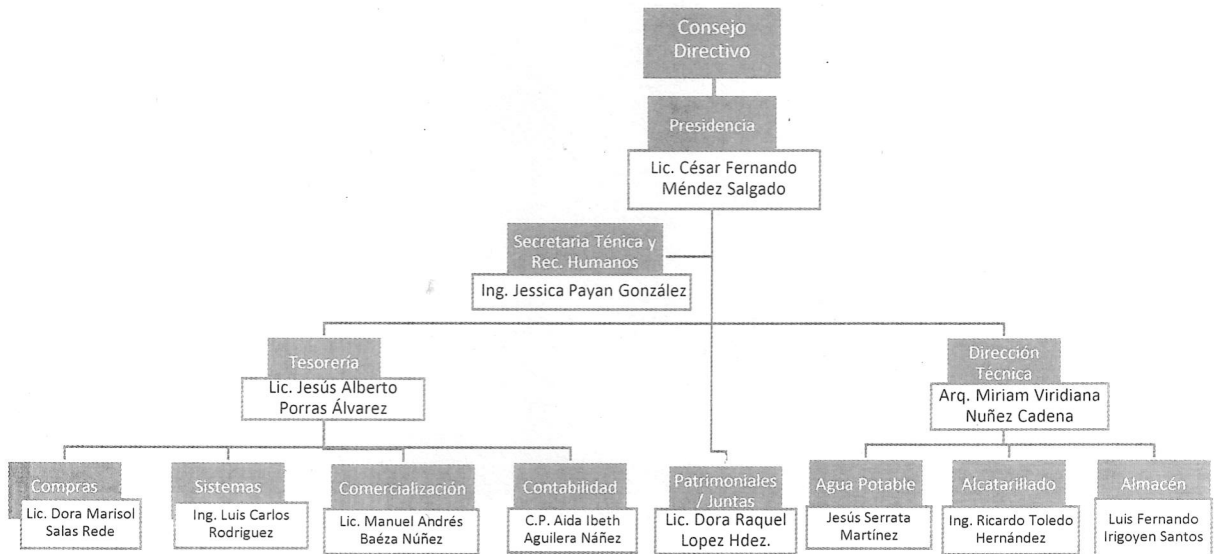
Éste organismo fue instituido el 5 de Noviembre de 1980 según decreto de creación y cuya publicación se encuentra en el Diario Oficial de la Federación.

4. Organización y Objeto Social

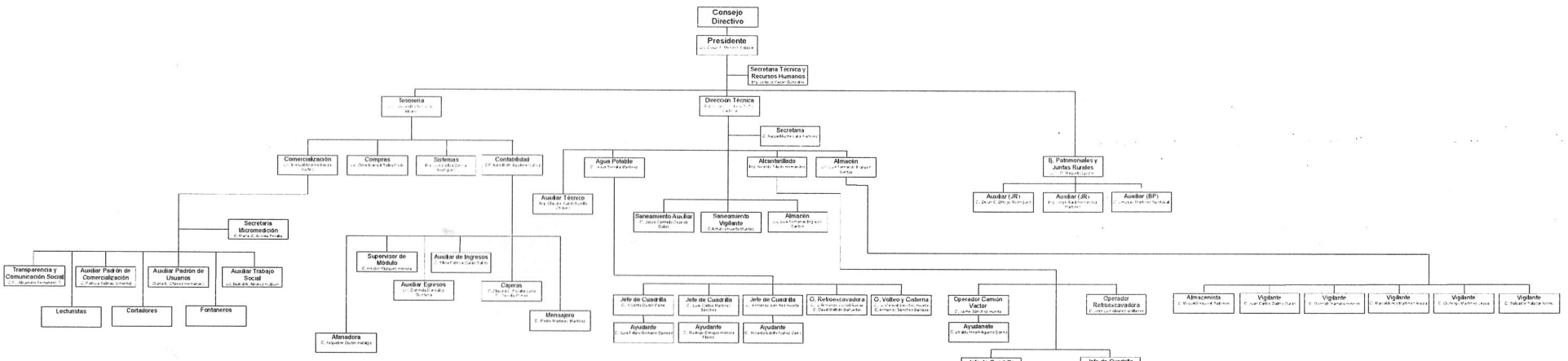
- 1) **Objeto Social.** Proveer con calidad, eficiencia y eficacia los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento para el bienestar de la comunidad.
- 2) **Principal Actividad.** Extracción, distribución y abastecimiento de agua potable, así como servicio y mantenimiento de alcantarillado 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*



- Lecturas: C. Lecturas, C. Lecturas, C. Lecturas
- Contadores: C. Contadores, C. Contadores, C. Contadores
- Fontaneros: C. Fontaneros, C. Fontaneros, C. Fontaneros

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 septiembre 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

Estatual de Armonización Contable (CEAC) para la generación del informe. En éste proceso se nos otorgó una calificación del 69% en el cumplimiento de dicha revisión.

10. Proceso de Mejora

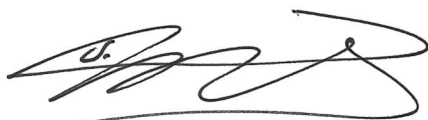
- En ésta JMAS tenemos nuestro reglamento interno para un correcto funcionamiento del ente.
- Llevamos políticas de control interno como:
 - a) Resguardos de los bienes muebles
 - b) Control en el manejo de los vehículos oficiales .
 - c) Control en los odómetros de los vehículos oficiales
 - d) Se siguen 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 tercer 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