

JUNTA MUNICIPAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE CAMARGO

Notas a los Estados Financieros

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 30 de Septiembre de 2024

| | |
|--|--|
| 1. Panorama Económico y Financiero | |
| Principales condiciones económico - financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando | Condiciones económico-financieras favorables |
| Su influencia en la toma de decisiones de la administración | Se esta cumpliendo con los compromisos de obra esperados. |
| 2. Autorización e Historia | |
| a) Fecha de creación del Ente | 5 de Noviembre de 1980 según Decreto de Creación |
| b) Principales cambios en su estructura | El 11 de Agosto de 2018 el Gobierno del Estado reconoce la legal existencia de los organismos operadores Por ello, en el Acuerdo Primero Fracción XVII se reconoce y se hace constar la legal existencia como organismo público descentralizado del Poder Ejecutivo del Estado de Chihuahua a la Junta Municipal de Agua y Saneamiento de Camargo, Chihuahua con domicilio en la Calle Independencia y Moctezuma S/N de la Colonia Centro, Código Postal 33700 con operaciones a partir del 10 de Diciembre de 1981. |
| 3. Organización y Objeto Social | |
| a) Objeto social | Proveer con calidad, eficiencia y eficacia los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento para el bienestar de la comunidad |
| b) Principal actividad | Extracción, distribución y abastecimiento de agua potable, alcantarillado y saneamiento |
| c) Ejercicio fiscal | 2024 |
| d) Régimen jurídico | Sin tipo de sociedad |
| e) Consideraciones Fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener | ISR retenciones por Sueldos, ISR retenciones por Servicios Profesionales y RESICO, Impuesto al Valor Agregado (IVA), Impuesto Sobre Nómina (ISN) |
| f) Estructura organizacional básica | Consejo de Administración, Director Ejecutivo, Director Financiero, Director Técnico |
| g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario | Sin fideicomisos |
| 4. Bases de Preparación de los Estados Financieros | |
| Se informará sobre: | |
| a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables | |
| b) Normatividad aplicada para: | |
| 1. Reconocimiento de la Información Financiera | Los presentes son publicados para dar cumplimiento con lo dispuesto por la Comisión Nacional de Armonización Contable (CONAC) y la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) |
| 2. Valuación de la Información Financiera | Valor de costo histórico |
| 3. Revelación de la Información Financiera | La información financiera se detalla según la LGCG |
| 4. Bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros y los criterios de su aplicación; por ejemplo: | |
| I. Costo histórico | Se realizan los registros contables al costo del momento de la realización de la operación |
| II. Valor de realización | |
| III. Valor razonable | |
| IV. Valor de recuperación | |
| V. Cualquier otro método empleado | |
| c) Postulados básicos | Sin información que presentar |
| d) Normatividad supletoria | Sin información que presentar |
| Justificación razonable | |
| Alineación con los PBCG y las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG | |
| e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán revelar: | No Aplica |
| 1. Las nuevas políticas de reconocimiento | |
| 2. Plan de implementación | |
| 3. Los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera | |
| 4. Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado | |
| 5. Políticas de Contabilidad Significativas | |
| Se informará sobre: | |
| a) Actualización | |
| 1. Método utilizado para la actualización del valor de: | |
| Activos | Costo Historico |
| Pasivos | Costo Historico |
| Hacienda Pública / Patrimonio | Costo Historico |
| Razones para la elección del Método | Se realizan los registros contables al costo del momento de la realización de la operación |

| | |
|---|---|
| 2. Desconexión o reconexión infraccionaria | Sin información para presentar |
| b) Realización de operaciones en el extranjero | Sin operaciones en el extranjero |
| Efectos en la información financiera gubernamental | |
| c) Método de valuación de la inversión en acciones de: | Sin información para presentar |
| 1. Compañías subsidiarias | |
| 2. Compañías no consolidadas | |
| 3. Asociadas | |
| d) Sistema y método de valuación de inventarios | Costo Promedio |
| Costo de lo vendido | Sin costo de ventas |
| e) Beneficios a empleados | <ul style="list-style-type: none"> 1) Bono de Despensa (todo el personal) 2) Bono de Puntualidad (personal sindicalizado) 3) Bono de Cumpleaños (todo el personal) 4) Servicio Médico de Pensiones Civiles (todo el personal) 5) Ayuda para lentes (todo el personal) 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 a todo el personal) 9) Ayuda para festejos del día de la Madre, día del Padre, día de la Raza y fiesta navideña (personal sindicalizado) 10) Seguro de Vida y Seguro de Gastos Funerarios (todo el personal) 11) Caja de Ahorro (todo el personal) 12) Ayuda para renta mensual (todo el personal) 13) Bono Único (se paga sólo cuando se acuerda con el sindicato) |
| 1. Cálculo de la reserva actuarial | Sin reservas |
| 2. Valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros | |
| f) Provisiones | |
| Objetivo de su creación | Pago de haberes de retiro de 26 empleados sindicalizados |
| Monto | \$182,686.69 |
| Plazo | 2 años |
| g) Reservas | Sin reservas |
| Objetivo de su creación | |
| Monto | |
| Plazo | |
| h) Cambios en políticas contables y corrección de errores | Sin cambios en políticas contables y corrección de errores |
| Revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público | |
| Efectos Retrospectivos | |
| Efectos Prospesivos | |
| i) Reclasificaciones (movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones) | Durante el periodo que se informa no se llevaron a cabo reclasificaciones debido a cambios en los tipos de oeraciones |
| j) Depuración y cancelación de saldos | Se realiza de forma constante la depuración de las cuentas de deudores diversos por la ocurrencia de errores de registro y la cancelación de diferencias originadas por el redondeo de los pagos correspondientes de los usuarios. |
| 6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario | Sin información para presentar |
| Se informará, por cada tipo de moneda extanjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo, sobre: | |
| a) Activos en moneda extranjera | |
| b) Pasivos en moneda extranjera | |
| c) Posición en moneda extranjera | |
| d) Tipo de cambio | |
| e) Equivalente en moneda nacional | |
| Métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio | |
| 7. Reporte Analítico del Activo | |
| Debe mostrarse la siguiente información: | |
| a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos | <ul style="list-style-type: none"> • Mobiliario y Equipo 10% • Equipo de Laboratorio 20% • Equipo de Bombeo 10% • Equipo de Cloración 20% • Equipo de Computo 33.33% • Equipo de Dibujo 10% • Equipo de Radio 10% • Equipo de Transporte 20% • Equipo de Vigilancia 33.33% • Maquinaria y Equipo 10% |
| b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos | Sin información a presentar |
| c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio | |
| 1. Gastos Financieros | \$108,314.55 |
| 2. Gastos de investigación | \$56,934.56 |
| 3. Gastos de desarrollo | |

| | |
|--|---|
| d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras | Sin información a presentar |
| e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad | Sin información a presentar |
| f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo | Sin información a presentar |
| 1. Bienes en garantía | |
| 2. Señalados en embargos | |
| 3. Litigios | Se cuenta con 3 demandas laborales en proceso de resolución. |
| 4. Títulos de inversiones entregados en garantías | |
| 5. Baja significativa del valor de inversiones financieras | |
| 6. Otros | Durante el primer trimestre del año aprobó la ampliación del presupuesto de egresos para llevar a cabo inversiones estratégicas con recursos provenientes de resultados de ejercicios anteriores. Inversiones que mejorarán las capacidades del organismo para la prestación del servicio de agua potable por medio de la perforación de un pozo, la construcción de una galería filtrante y la ampliación de la red de agua potable, el traslado de aguas residuales a través de la construcción del colector norte y economizar el consumo de energía eléctrica mediante la instalación de paneles solares. |
| g) Desmantelamiento de Activos | Sin información a presentar |
| 1. Procedimientos | |
| 2. Implicaciones | |
| 3. Efectos contables | |
| h) Administración de Activos | Sin información a presentar |
| Planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva | |
| Principales variaciones en el activo | Sin información a presentar |
| a) Inversiones en valores. | |
| b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto. | |
| c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria. | |
| d) Inversiones en empresas de participación minoritaria. | |
| e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda. | |
| 8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos | Sin información que presentar |
| Se deberá informar: | |
| a) Por ramo administrativo que los reporta. | |
| b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades | |
| 9. Reporte de la Recaudación | |
| a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al Ente Público o cualquier tipo de ingreso. | |
| 1. Ingresos locales | El organismo obtiene sólo tiene ingresos propios |
| 2. Ingresos federales | Sin ingresos federales |
| b) Proyección de la recaudación e ingresos en mediano plazo | Para el ejercicio fiscal 2024 se presupuestaron ingresos por un importe de \$72,378,182.93 |
| 10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda | Sin información que presentar |
| a) Indicadores (tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años) | |
| 1. Deuda respecto al PIB | |
| 2. Deuda respecto a la recaudación | |
| b) Valor gubernamental o instrumento financiero en que se | |
| Intereses | |
| Comisiones | |
| Tasa | |
| Perfil de vencimiento | |
| Otros gastos de la deuda | |
| 11. Calificaciones Otorgadas | |
| Informar, tanto del Ente Público como de cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia | La JMAS de Camargo no cuenta con calificación crediticia debido a que no se tiene contratada deuda con instituciones financieras de la banca pública o privada. Por otro lado, se cuenta con Opinión de Cumplimiento Positiva de parte del SAT. |
| 12. Proceso de Mejora | |
| Se informará de: | |

| | |
|---|--|
| <p>a) Principales Políticas de control interno</p> | <p>a) Resguardos de bienes muebles b) Control en el manejo de vehículos oficiales c) Control en los odómetros de los vehículos oficiales d) Procedimiento de baja los activos no circulantes propiedad del organismo e) Llenado de bitácoras de mantenimiento del parque vehicular f) Control del consumo de combustibles g) Aseguramiento de todos los activos obligados h) Equipo de seguridad en las distintas instalaciones o inmuebles i) Conocimiento de montos para licitar obra o compra de bienes con recursos propios j) Registro contable al momento de las transacciones k) Las pólizas son firmadas y soportadas con su documentación comprobatoria l) Implementación de tabulador de viáticos m) Conformación periódica respaldos digitales de información en unidades externas n) Registro de ingresos por caseta de osmosis inversa o) Revisión de ingresos diarios contra ficha deposito diario p) Control de entradas, salidas y movimientos de almacén q) Se cuenta con firma electrónica y certificado de sellos digital vigentes r) Conciliación periódica de movimientos en el almacén tanto física como contablemente s) Integración de expedientes de facturas originales de activos principales</p> |
| <p>b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance</p> | <p>Sin información a presentar</p> |
| <p>13. Información por Segmentos</p> | <p>Sin información a presentar</p> |
| <p>Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada</p> | |
| <p>14. Eventos Posteriores al Cierre</p> | |
| <p>Efecto de los estados financieros del ente público de aquellos hechos ocurridos en el periodo posterior al que se informa, que proporcionen mayor evidencia sobre eventos que le afecten económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.</p> | <p>Sin información a presentar</p> |
| <p>15. Partes relacionadas</p> | <p>Sin partes relacionadas</p> |
| <p>Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas</p> | |

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"



Ing. Genaro Solís González
Director Ejecutivo



C.P. Luis Ángel Fuentes Hernández
Director Financiero