

# **JUNTA MUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO CD. ALDAMA, CHIHUAHUA**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

### **A.- OBJETO DEL ORGANISMO**

El organismo fue creado mediante decreto, expedido por el H. Congreso del Estado de Chihuahua, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 5 de Noviembre de 1980, su registro ante la Secretaria de Hacienda y Crédito Público data del 12 de junio de 1981.

La Junta Municipal de Aguas y Saneamiento, es un organismo descentralizado del Gobierno del Estado de Chihuahua, de conformidad con el artículo 94 de la Constitución Política del Estado de Chihuahua; con personalidad jurídica, competencia y patrimonio propio, según lo establecen los artículos 3 fracción I y 37 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Chihuahua en vigor y los artículos 18, 24 fracciones II y III de la Ley del Agua del Estado de Chihuahua.

Cuyo objetivo principal es proveer, conservar y administrar, así como promover la construcción de los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento en el Municipio de Aldama, Chihuahua.

### **B.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

#### **1. EFFECTIVO**

Esta cuenta se integra por fondos fijos de efectivo. Creados con la finalidad de cubrir ciertos gastos en efectivo necesarios para efectuar gastos menores de la oficina y la disposición de efectivo en las cajas de cobro.

Dichos fondos fijos de caja, al 31 de diciembre de 2018, presentan los siguientes saldos:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
Susana Hermosillo Montes	\$ 2,000
Azucena Del Carmen Macías Hermosillo	3,000
Bertha Sorina Cazares Rodelas	500
María Guadalupe Aceves Gachupin	<u>3,000</u>
<b>TOTAL EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>\$ <u>8,500</u></b>

## **2. BANCOS**

Este renglón está constituido por moneda de curso legal o sus equivalentes, propiedad de la entidad, depositado en cuentas de la Institución Financiera Santander Serfin, S.A., mismo que se encuentra disponible para su operación, ya sea mediante transferencias, retiros de efectivo, emisión de cheques o cualquier otro concepto análogo.

Dichas cuentas Bancarias, al 31 de diciembre de 2018, presentan los siguientes saldos:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
Santander 65-500563753 Maestra	\$ 20,952
Santander 65-500562485 CNA	3,311
Santander 65-500562499 Saneamiento	<u>5,666</u>
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>\$ <u>29,929</u></b>

## **3. INVERSIONES BANCARIAS**

Este renglón está constituido por moneda de curso legal o sus equivalentes propiedad de la entidad, depositado en cuentas de Institución Financiera Santander Serfin, S.A., mismo que se encuentra disponible para su operación, ya sea mediante transferencias y retiros en efectivo.

Las cuentas de Inversiones Bancarias, al 31 de diciembre de 2018, presentan los siguientes saldos:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
Inversión Santander 65500563753	\$ 3,036,234
Inversión Santander 65500562485	992,719
Inversión Santander 65500562499	<u>2,758,347</u>
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>\$ <u>6,787,300</u></b>

En la cuenta de Inversión Santander 65500563753 se encuentran etiquetados las cantidades para los siguientes conceptos:

Provisión de gratificación anual y prima vacacional 2018	\$ 49,148.51
Etiquetado para obra 2018.	\$1,500,000.00

La cuenta de Inversión Santander 65500562485 se encuentra etiquetado en su totalidad para pagos de Derechos Federales de Extracción.

La cuenta de Inversión Santander 65500562499 se encuentra etiquetado en su totalidad para obras y gastos por Saneamiento.

### **C.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVOS O EQUIVALETES**

#### **1. DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO**

Este renglón se conforma por derechos exigibles a favor de la entidad. Dichas partidas que componen este rubro, al 31 de diciembre de 2018 presentan los siguientes saldos:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
Por Servicios Agua Alcant Y Saneamiento	\$ 17,917,132
JMAS Aquiles Serdan	21,684
Comité Agua Placer de Guadalupe	9,126
Comité Agua Maclovio Herrera (Falomir)	11,516
Deudores Tinacos	27,822
Comité Agua El Pueblito	17,400
JMAS Aquiles Serdan (Serv Medico)	15,407
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>\$ 18,020,087</b>

El saldo de la cuenta Por Servicios Agua, Alcantarillado Y Saneamiento corresponde al adeudo de los usuarios con tarifa Doméstica, Comercial e Industrial al 31 de diciembre de 2018.

## **2. FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS**

Este renglón se conforma por derechos exigibles a favor de la entidad derivado de préstamos, descuentos, entre otros conceptos en monto numerario entregados a los empleados. Dichas partidas que componen este rubro, al 31 de diciembre de 2018 no presenta saldo.

### **D.- DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS**

#### **1. IMPUESTOS POR RECUPERAR**

En este rubro se registra el Impuesto al Valor Agregado originado por adquisiciones, pagos de cuenta corriente y compras de almacén, por el cual la entidad tiene derecho de acreditar o recuperar el saldo a favor y por el Impuesto al Valor Agregado por acreditar.

El saldo de las partidas que integran este rubro, al 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
Impuesto al Valor Agregado por Acreditar	\$ 68,908
Impuesto al Valor Agregado a Favor	<u>4,874,845</u>
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	\$ <u>4,943,753</u>

#### **2. SUBSIDIO AL EMPLEO**

Este rubro se compone por los pagos efectuados, por concepto del subsidio al empleo, entregado al personal, por lo que constituye un saldo a favor de la entidad de conformidad con lo dispuesto en las disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. El saldo al cierre del ejercicio, refleja el subsidio al empleo pendiente de acreditar en sus pagos provisionales por concepto de retenciones ISR por salarios.

El saldo de este rubro, al 31 de diciembre de 2018, asciende a \$125.00

### **E.- ALMACEN**

Este renglón se compone por adquisición de bienes con el propósito de utilizarlos en el transcurso normal de operaciones de la entidad, tales como instalación de

tomas nuevas o reposiciones, mantenimiento y/o reparación de la infraestructura hidráulica y sanitaria, así como el mantenimiento de las plantas de osmosis inversa, para el cumplimiento de los fines de la precitada entidad.

El método de registro que se maneja es a Costo Promedio.

El saldo de las partidas de almacén, al 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
Medidores	\$ 178,078
Cajas Protectoras de Medidor	1,760
Accesorios	49,667
Tinacos	22,303
Hipoclorito de Sodio	3,360
Sal P/Purificadoras	7,469
Piezas Especiales Juntas	73,266
Piezas Especiales F.O.F.O	129,729
Tubería y Material de PVC	413,436
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>\$ 879,068</b>

**F.- ACTIVO NO CIRCULANTE**

- 1. BIENES INMUEBLES INFRAESTRUCTURA**
- 2. BIENES MUEBLES**
- 3. ACTIVOS INTANGIBLES**

Este rubro se compone por aquellos bienes tangibles propiedad de la entidad, que tienen por objeto; a) El uso y goce de los mismos beneficios de la entidad, b) Facilitar el cumplimiento del objeto de la entidad. La adquisición de estos bienes denota el propósito de utilizarlos y de no venderlos en el transcurso normal de operaciones de la entidad, salvo que éstos dejaran de ser útiles para el cumplimiento de los fines del organismo.

El método de registro de las adquisiciones, consistente en realizar un cargo a la cuenta de bienes inmuebles infraestructura, bienes muebles o activos intangibles contra abono a la cuenta de bancos si es que fue pagado al momento de la operación o un abono al pasivo si es que no hubiera sido liquidado.

El saldo de las partidas que integran este rubro, al 31 de diciembre 2018 es el siguiente:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
Terrenos	\$ 314,028
Edificios No Habitacionales	2,017,942
Infraestructura	42,771,419
Obras en Proceso Programas Federales	27,142,648
Mobiliario y Equipo de Administración	1,048,750
Equipo de Transporte	2,386,125
Equipo de Defensa y Seguridad	74,580
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,120,361
Otros Bienes Muebles	85,936
Activos Intangibles	<u>9,900</u>
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>\$ <u>77,971,689</u></b>

## **G.- PASIVO CIRCULANTE**

### **1. PROVEEDORES A CORTO PLAZO**

La cuenta refleja las obligaciones contraídas por la entidad con los proveedores para facilitar el cumplimiento del objeto del organismo, mismo que al 31 de diciembre 2018 se tienen los saldos siguientes:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
Afer Plomería Especializada, S.A. de C.V.	\$ 405,984
Avtec Networks, S.A. de C.V.	400
Consultores Integrales Empresariales MARDOM	40,752
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>\$ <u>447,136</u></b>

## **2. ACREEDORES DIVERSOS A CORTO PLAZO**

La cuenta refleja las obligaciones pasivas contraídas por el organismo para el cumplimiento de sus fines.

Los saldos de las cuentas que integran este rubro, al 31 de diciembre de 2018, son los siguientes:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
Pensiones Civiles del Estado	\$ 70,920
Al super (Deposito de Pagos)	1,759
Gratificación Anual	44,624
Prima Vacacional	4,524
Pasivo 5% J. C. A. S.	57,375
Fondo de Ahorro	17,606
Derechos Federales de Extracción C. N. A.	65,822
Oxxo Express, S.A. de C.V. (Pagos Servicios)	305
Hugo Gerardo Rosales Badillo	12,166
Comité de Agua Comunidad El Granero	10,000
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>\$ <u>285,101</u></b>

## **3. IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR**

En esta cuenta se registran las provisiones por concepto de impuestos a cargo de la entidad como retenedor, así como por saldo de IVA por pagar pendiente de acreditar por los depósitos en tránsito por recaudación del día último del mes.

El saldo en este rubro, al 31 de diciembre de 2018 está integrado de la siguiente manera:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
ISR Retención de Salarios	\$ 69,367
ISR Retención de Honorarios	0
IVA por pagar pendiente de trasladar	<u>1,197</u>
<b>SALDO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018</b>	<b>\$ <u>70,564</u></b>

#### **4. OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO**

Este importe corresponde a los adeudos de los usuarios por los servicios domésticos, comercial e industrial de agua, alcantarillado y saneamiento, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2018 es de \$17, 917,131.60, reflejándose en ésta partida, tal y como lo establece el plan de cuentas contenido en la contabilidad gubernamental que la CONAC emite en apego a la Ley de General de Contabilidad Gubernamental.

#### **H.- PATRIMONIO**

El patrimonio de la Junta Municipal de Aguas y Saneamiento de Cd. Aldama, está constituido por:

- Los bienes muebles e inmuebles con que actualmente cuenta.
- Los apoyos de los gobiernos federal, estatal o municipal.
- Los resultados financieros provienen de la realización de sus actividades.

El saldo al 31 de diciembre de 2018, asciende a \$89, 920,517.

#### **I.- INGRESOS**

En este rubro se registran los movimientos de ingresos y descuentos, mismos que pueden dividirse en tres rubros:

- a. Ingresos propios: Cobros de derechos y servicios prestados por la entidad a casas habitación y empresas ubicadas en ciudad Aldama y comunidades aledañas.
- b. Ingresos indirectos: Devolución de derechos (PRODER), cooperaciones de obra, intereses bancarios, además de otros ingresos como venta de medidores, tinacos, servicios e instalaciones de agua y saneamiento, servicios de excavación, multas, gastos de ejecución.
- c. Bonificaciones y descuentos: Compensaciones a empresas o particulares por pago en tiempo, descuentos en rezagos y recargos entre otros.



Los importes de los movimientos en este rubro al 31 de diciembre de 2018, se detallan de la siguiente manera:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
<b>INGRESOS DE GESTION</b>	\$ 14,421,259
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS</b>	243,719
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	
Ingresos Financieros	439,676
Otros Ingresos y Beneficios Varios	<u>434,966</u>
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<u>\$ 15,539,620</u>

#### **J.- EGRESOS**

Este rubro se integra por las erogaciones realizadas por la entidad, para la realización de las actividades, para las cuales se creó.

Las partidas que a continuación se muestran, corresponde a los egresos ejercidos efectivamente.

Los importes de los movimientos en este rubro al 31 de diciembre de 2018, se detallan a continuación:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
Servicios Personales	\$ 5,215,250
Materiales y Suministros	2,321,831
Servicios Generales	4,514,413
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y	0
Otros Gastos	<u>123,604</u>
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<u>\$12,175,098</u>

#### **K.- ASPECTO FISCAL**

##### **Impuesto Sobre la Renta**

Por ser una entidad del sector Gubernamental no está obligada al pago del Impuesto Sobre la Renta, según se establece en el Art. 79 Fracción XXIV de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

## **Impuesto al Valor Agregado**

Sus ingresos están sujetos a este impuesto de acuerdo al artículo 1º. de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, por lo que respecta al suministro de agua que no sea destinada para uso doméstico, ya que en este caso es aplicable a la tasa 0% en términos del artículo 2-A fracción II inciso h) del citado ordenamiento.

## **Retenciones Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado**

La entidad está obligada a enterar las retenciones de Impuesto Sobre la Renta por Servicios Profesionales, Sueldos y Salarios al tenor de lo dispuesto en los artículos 106, 116 último párrafo y 96, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Cabe señalar que las entidades paraestatales de los Estados y Municipios, no se encuentran obligadas a efectuar retenciones del Impuesto al Valor Agregado, según lo dispuesto en el Artículo 3 párrafo tercero, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado

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