JUNTA MUNICIPAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE CHIHUAHUA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

A. Notas de desglose;
B. Notas de memoria (cuentas de orden), y
C. Notas de gestión administrativa.

A. NOTAS DE DESGLOSE

I. Notas al Estado de Situación Financiera.

Activo.

Efectivo y Equivalentes.

El monto disponible en bancos, asciende a un importe de $ 16,053,191, los excedentes de flujo se realizan en inversiones financieras en bancos mayormente en mesas de dinero, las inversiones temporales a la fecha que se informa se componen por un monto de $377,212,588, mismo que se integra como sigue:

- **Inversiones Temporales (Vencimiento menor a tres meses).**

BANAMEX 70072408932 CONTRATO 111247406	$ 925,229
BANAMEX 70072408932 CONTRATO 111250053	89,289,438
BANAMEX 70072408932 CONTRATO 74074486	31,183,985
BANORTE INVERSION CONTRATO 505922159 SERIVICIO DE RESERVA	35,670,515
SANTANDER 66509403029	220,143,421
TOTAL, INVERSIONES TEMPORALES	**377,212,588**

El importe residual en el rubro de Efectivo y Equivalentes se integra por el numerario disponible en cajas, depósitos en garantía y fondos fijos, en funcionalidad de captación de ingreso y administración de la Junta Municipal de Agua y Saneamiento por un importe de $ 3,807,314.63.

Bienes Disponibles para su Transformación y Consumo.

El presente rubro representa en su totalidad las existencias de insumos y consumibles empleados por el ente público con objeto de satisfacer las necesidades inherentes para la prestación de bienes y servicios, el método de valuación empleado es a precio de costo, este se integra como sigue:

MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	$ 1,505,781
MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REPARACION - ALMACEN CENTRAL FILTROS	10,357,387
PRODUCTOS QUIMICOS-ALMACEN CENTRAL FILTROS	3,367,160
ACEITES LUBRICANTES Y ADITIVOS-ALMACEN CENTRAL FILTROS	387,368
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVOS	349,288
HERRAMIENTAS Y REFACCIONES MENORES-ALMACEN CENTRAL FILTROS	1,993,843
TOTAL ALMACEN	**17,960,827**

Bienes Inmuebles, Infraestructura y construcciones en proceso.

TERRENOS	$ 541,849,675
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	179,148,839
INFRAESTRUCTURA	3,847,769,858
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	47,701,068
CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES PROPIOS	69,137,110
OTROS BIENES INMUEBLES	33,131,809
TOTAL BIENES INMUEBLES E INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	**4,718,738,359**

Bienes muebles e intangibles

MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	$ 24,133,962
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	3,399,910
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	4,045,786
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	100,594,751
MAQUINARIA OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	385,253,186
SOFTWARE	13,835,107
LICENCIAS	1,926,568
TOTAL BIENES MUEBLES E INTANGIBLES	**533,189,270**

El monto de la depreciación, deterioro, y amortización de bienes correspondiente al 31 de diciembre del ejercicio 2022 asciende a un importe de $279,374,100 y la depreciación, deterioro, y amortización acumulada a la fecha del periodo que se informa se compone de un monto de $ 3,079,089,967 los porcentajes empleados para el cálculo de la depreciación atienden a lo dispuesto por los Parámetros de Estimación de Vida Útil que emite el Consejo Nacional de Armonización Contable a manera de recomendación y se aplican por tipo de activo como sigue:

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1234603001	PLANTAS DE TRATAMIENTO	10	10
1234603002	PLANTAS POTABILIZADORAS	10	10
1234605001	COLECTORES Y EMISORES VALOR HISTORICO	50	2
1234602001	POZOS	10	10
1234601001	REDES	50	2
1234606001	CONSTRUCCIONES E INGENIERIA CIVIL	25	4
1241101001	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	10	10
1241201001	MUEBLES EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA	10	10
1241301001	EQUIPO DE COMPUTO	3	33
1241901001	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION	10	10
1242101001	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	3	33
1242301001	CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	3	33
1243101001	EQUIPO DE LABORATORIO AGUA POTABLE	10	10
1244101001	VEHICULOS DESTINADOS A SERVICIOS PUBLICOS	4	25
1244101002	EQUIPO TERRESTRE DESTINADO A LA OPERACION	4	25
1244201001	CARROCERIAS Y REMOLQUES	4	25
1244901001	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	4	25
1246201001	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	10	10
1246203001	EQUIPO DE MEDIDORES	10	10
1246204001	EQUIPO DE CLORACION	10	10
1246202001	EQUIPO POZOS	10	10
1246301001	MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION	10	10
1246401001	SISTEMA DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL	10	10
1246501001	EQUIPO DE COMUNICACION	5	20
1246601001	EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICA APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS	10	10
1246701001	HERRAMIENTAS	10	10
1246901001	OTROS EQUIPOS	10	10
1251101001	SOFTWARE	3	33
1254101001	LICENCIAS INFORMATICAS E INTELECTUALES	3	33

Pasivo.

Se tienen pasivos cuyo vencimiento será en un periodo igual o menor a doce meses, y se integra como sigue.

SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ 1,647,732.33
PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	80,299,867
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES	277,916,140
OTRAS CUENTA POR PAGAR A CORTO PLAZO	8,612,959
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	**368,476,698**

II. Notas al Estado de Actividades.

Ingresos de Gestión.

DERECHOS POR SERVICIO DE AGUA DRENAJE Y SANEAMIENTO	$ 1,267,899,498
DERECHOS POR SERVICIOS DE AGUA TRATADA, CONTRATACION.	157,757,528
ACCESORIOS DE DERECHOS	16,631,749
PRODUCTOS	20,438,757
INGRESOS POR VENTA DE BIENES	10,697,622
INGRESOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	22,585,165
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN	**1,496,010,318**

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.

El rubro a la fecha del periodo que se informa, se integra principalmente por el Programa de Devolución de Derechos, mismo que asciende a un monto de $ 60,001,553 .

Otros Ingresos y Beneficios.

El presente rubro se integra como sigue:

INCREMENTO POR VARIACION DE INV.	$316,393
OTROS INGRESOS	33,441,455
TOTAL, OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	**33,757,848**

Gastos y Otras Pérdidas

Los principales rubros del gasto se conforman por servicios personales, jubilaciones y energía eléctrica, cuyas cuentas más significativas se integran como sigue:

Servicios Personales.

CUENTA	DESCRIPCION	MONTO
5111301001	SUELDO BASE AL PERSONAL	$ 181,965,470

Jubilaciones.

CUENTA	DESCRIPCION	MONTO
5252101001	JUBILACIONES	$ 105,753,565

Energía eléctrica.

CUENTA	DESCRIPCION	MONTO
5131101001	ENERGIA AGUA POTABLE	$ 260,324,702

Por lo que refiere a sueldo base, dicha partida corresponde al 11% del total de gastos, jubilaciones 7% y energía eléctrica un 16 %.

III. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública.

Recursos que modifican al patrimonio generado.

El monto de la variación presentada no es de importancia relativa por lo que no se revela información al respecto, lo anterior sin omitir señalar que los ajustes en mención derivan del reconocimiento de gastos posteriores al cierre del ejercicio fiscal 2021.

IV. Notas al Estado de Flujo de Efectivo.

Efectivo y Equivalentes.

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de Efectivo y Equivalentes como sigue.

	2022	2021
EFECTIVO	$948,997	$1,079,999
BANCOS TESORERIA	16,053,191	6,613,449
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA TRES MESES)	377,212,588	251,287,427
DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA	2,858,318	1,262,553
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	**397,073,094**	**260,243,429**

2. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro).

Concepto	2022	2021
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	41,413,173	-28,773,867
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	277,339,939	250,539,385
Incremento por variación de inventarios	281,054	-165,379
Depreciación	279,374,100	273,611,329
Partidas de Almacén sin afectación al efectivo	-1,354,072	995,975
Incremento/Disminución cuentas de balance	-961,143	-23,902,540
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	318,753,112	221,765,518

V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables.

Junta Municipal de Agua y Saneamiento de Chihuahua
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022
(Cifras en pesos)

1. Total Ingresos Presupuestarios	**$ 1,589,453,326**
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	**316,393**
2.1 Ingresos Financieros	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	316,393
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro	
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	**0**
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	
Total de Ingresos Contables	**$1,589,769,719**

Junta Municipal de Agua y Saneamiento de Chihuahua
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022
(Cifras en pesos)

1. Total Egresos Presupuestarios	**1,451,662,518**
2. Menos Egresos Presupuestario no Contables	**293,207,307**
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
2.2 Materiales y Suministros	111,283,859
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	1,817,064
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	64460
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,750,235
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	20,630,681
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	50,523,037
2.9 Activos Biológicos	
2.10 Bienes Inmuebles	100,000
2.11 Activos Intangibles	2,063,612
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	57,485,683
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	47,488,677
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	
2.15 Compra de Títulos y Valores	
2.16 Concesión de Préstamos	
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	
2.19 Amortización de la Deuda Publica	
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	**389,901,335**
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	279,374,100
3.2 Provisiones	
3.3 Disminución de Inventarios	597,447
3.4 Otros Gastos	
3.5 Inversión Publica no Capitalizable	
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	109,929,787
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	
4. Total de Gastos Contables	**1,548,356,546**

B. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro. Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de orden contables.

7111101001	VALORES EN CUSTODIA	30,598,081
7121101001	CUSTODIA DE VALORES	30,598,081
7511101001	CONTRATOS PARA INVERSION MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	12,086,180
7521101001	IVERSION PUBLICA CONTRATADA MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	12,086,180
7511101002	INVERSION PUBLICA PTARS	123,629,543
7521101002	INVERSION PUBLICA PTARS	123,629,543
7711100000	C X C DERECHOS POR SERVICIO DE AGUA	1,690,794,613
7711200000	C X C DERECHOS POR SERVICIOS DE DRENAJE Y ALCANTARILLADO	109,366,793
7711300000	C X C DERECHOS POR SERVICIO DE SANEAMIENTO	142,714,322
7711400000	C X C DERECHOS POR SERVICIOS AGUA TRATADA	86,082,899
7711500000	C X C CONTRATACION DE SERVICIOS	169,686,644
7711600000	C X C LOTE BALDIO	4,336,164
7711700000	C X C SANCIONES POR SERVICIOS DE AGUA	1,893,690,654
7711800000	C X C INGRESOS POR VENTA DE BIENES	95,696,046
7711900000	C X C OTROS INGRESOS VARIOS	6,430,647
7722100000	C X R DERECHOS POR SERVICIO DE AGUA	1,690,794,613
7722200000	C X R DERECHOS POR SERVICIOS DE DRENAJE Y ALCANTARILLADO	109,366,793
7722300000	C X R DERECHOS POR SERVICIO DE SANEAMIENTO	142,714,322
7722400000	C X R DERECHOS POR SERVICIOS AGUA TRATADA	86,082,899
7722500000	C X R CONTRATACION DE SERVICIOS	169,686,644
7722600000	C X R LOTE BALDIO	4,336,164
7722700000	C X R SANCIONES POR SERVICIOS DE AGUA	1,893,690,654
7722800000	C X R INGRESOS POR VENTA DE BIENES	95,696,046
7722900000	C X R OTROS INGRESOS VARIOS	6,430,647

Cuentas de orden presupuestarias.

1. Cuentas de Ingresos.

LEY DE INGRESOS ESTIMADA	$1,549,351,270
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	40,102,056
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	0
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	0
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	1,589,453,326

2. Cuentas de Egresos.

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	$1,549,351,270
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	97,934,979
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	0
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	0
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	8,501,209
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	72,134,065
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	1,370,781,017

C. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico

Los recursos que opera están sujetos al presupuesto anual de ingresos y egresos, el cual es formulado por el propio Organismo y puesto a consideración del Consejo Directivo de la Junta Municipal de Agua y Saneamiento de Chihuahua, así como a la aprobación de la Junta Central de Agua y Saneamiento del Estado de Chihuahua.

La principal fuente de recurso con que opera el organismo proviene de derechos por la prestación del servicio de agua, drenaje y saneamiento, dichos rubros representan el 82 % del total de los ingresos.

3. Autorización e Historia

La Junta Municipal de Agua y Saneamiento de Chihuahua, se crea mediante el Decreto No. 176, en el periódico oficial del Gobierno del Estado de Chihuahua, el 22 de Agosto de 1942, es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Chihuahua, con personalidad jurídica y patrimonio propios, que no persigue fines de lucro y cuya actividad preponderante es proporcionar servicios de agua, drenaje y alcantarillado a la Ciudad de Chihuahua.

4. Organización y Objeto Social.

Objeto social.

Visión. "En el 2040, ser uno de los mejores Organismos Operadores de Agua en el país, haciendo énfasis en el abastecimiento del recurso hídrico, en la cantidad y calidad requeridas, la recolección de las aguas residuales y el saneamiento en cumplimiento a la normatividad de la materia,

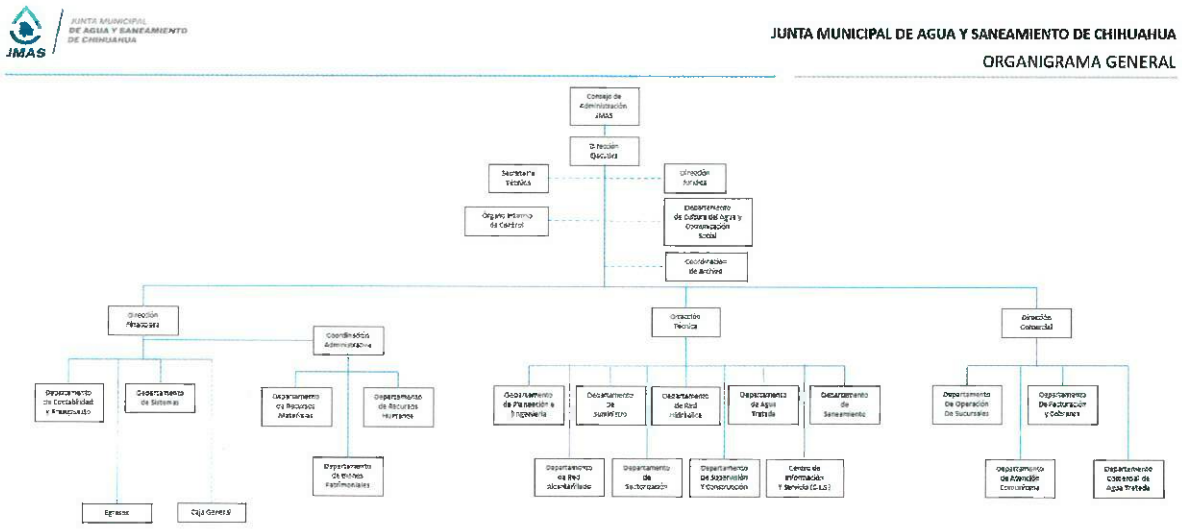
manteniendo una salud financiera, una imagen social positiva del Ente, además del desarrollo satisfactorio de sus servidores públicos"

Misión. "Preservar el recurso agua con vocación de servicio, para satisfacer la necesidad de abastecimiento a la comunidad"

Consideraciones Fiscales.

Las contribuciones sujetas a pago o retención del organismo son retenciones del Impuesto sobre la Renta, pago del Impuesto al Valor Agregado y pago de derechos federales.

Estructura organizacional.



5. Bases de Preparación de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros son realizados de acuerdo a la Normatividad y los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

A la fecha se implementó un nuevo sistema de registro contable que permitió generar toda la información financiera y que registra los momentos contables de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como dar cumplimiento a la normatividad y los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

6. Calificaciones Otorgadas.

Fitch Ratificó en AA (mex), Perspectiva Estable la calificación de JMAS Chihuahua.

7. Proceso de Mejora.

Al periodo que se informa el organismo se encuentra en proceso de mejora continua del Sistema Institucional de Archivo y el Comité de Control Interno y Desempeño Institucional guarda un estatus de instalado y en funcionamiento.

MTRO. DANIEL JUÁREZ BELTRÁN
DIRECTOR FINANCIERO

ALAN JESÚS FALOMIR SÁENZ
DIRECTOR EJECUTIVO