

JUNTA CENTRAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DEL ESTADO

Notas a los Estados Financieros

a) NOTAS DE DESGLOSE

Al 31 de Diciembre de 2023

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

TOTAL ACTIVO

955,699,487

ACTIVO CIRCULANTE

391,270,476

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

299,890,704

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE
CUENTAS DE GASTO CORRIENTE	Representa el monto de efectivo disponible propiedad del ente, en instituciones bancarias y fondos de caja.	Efectivo	43,000
INVERSIONES TEMPORALES	Representa el monto de efectivo invertido en planes de inversión a la vista, sin riesgo para el inversionista.	Bancos/Tesorería	45,735,361
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.	Inversiones Temporales	188,184,912
EFFECTIVO DISPONIBLE EN INSTITUCIONES BANCARIAS DE PROGRAMAS FEDERALES Y ESTATALES	Recursos de Programas Federales y/o estatales destinados a la realización de Obras de Infraestructura.	Depósitos de Fondos de terceros en garantía y/o administración	165,318
		Bancos/Dependencias y otros	65,762,114

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

33,629,919

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	FACTIBILIDAD DE COBRO	IMPORTE
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	Cuentas por cobrar	Alta	22,327,224
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	Otros Varios	Alta	104,944
	Otros Deudores por programas	Alta	973,005
PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	Préstamos y convenios	Media	8,947,075
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	Fideicomiso	Media	8,947,075
	IVA acreditable	Alta	1,277,671

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

57,749,852.27

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	FACTIBILIDAD DE COBRO	IMPORTE
ANTICIPIO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO	Anticipos a contratistas:		
	Constructora Yeparavo, S.A. de C.V.	10,218,710.43	50,769,376.55
	GRUPO CONSTRUCTOR LERAVI S.A. DE C.V.	2,167,232.09	
	STAHL CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	2,928,452.54	
	CONSTRUCTORA LOYA Y RUBIO, S.A. DE C.V.	2,469,494.85	
	UBICACIÓN Y FORMALIZACIÓN DE PROYECTOS, S.A. DE C.V.	2,913,514.76	
	CIE CONSTRUCCIONES Y AGROSERVICIOS, S.A. DE C.V.	413,702.89	
	CONSTRUCTORA INTEGRAL VALLEKAS, S.A. DE C.V.	14,437,853.53	
	CIE ARV PROYECTOS, S.A. DE C.V.	554,524.27	
	GALAZ PERFORACIONES Y CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	1,382,969.93	
	ING. CARLOS GABALDÓN GONZÁLEZ	2,925,734.43	
	C. HIGINIO AGUIRRE MACÍAS	5,219,024.06	
	CONSTRUCTORA PEWIS, S.A. DE C.V.	569,618.56	
	INGENIERÍA Y CONSTRUCCIONES TRAK, S.A. DE C.V.	246,042.65	
	ING. FABIAN GAMBOA CHÁVEZ	80,670.07	
	PALERMO CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	657,674.23	
	CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS RN, S.A. DE C.V.	1,497,779.80	
	ING. RENE ALEJANDRO ENRIQUEZ GUTIERREZ	797,330.75	
	CONSTRUCTORA RAKEAMI, S.A. DE C.V.	751,803.86	
PERFORACIONES DE CHIHUAHUA S.A. DE C.V.	537,242.85		
ANTICIPIO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO			6,980,475.72
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO			-

BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO (INVENTARIOS)

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	MÉTODO DE VALUACIÓN	IMPORTE
ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	Materiales y suministros de consumo	Identificación Específica	-

Otros activos Circulantes

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	TIPO	IMPORTE
VALORES EN GARANTÍA	Depósito en Garantía Contrato CFE	Depósito en garantía	-

ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	TIPO	IMPORTE
ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES	Estimaciones para cuentas incobrables por derechos a recibir efectivo o equivalentes	Identificación específica acumulada	-

NOTA: SE HAN REALIZADO ADECUACIONES CONTABLES, PARA DEPURACION DE LAS CUENTAS INCOBRABLES

ACTIVO NO CIRCULANTE

564,429,011

DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO

109,412,598

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	FACTIBILIDAD DE COBRO	IMPORTE
DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	Otros Varios	Alta	1,665,662
INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO	Adeudos 5 % Juntas Municipales ejercicios anteriores	Alta	18,912,594
PRÉSTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO	Préstamos y convenios	Alta	88,834,342

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

454,198,826

CUENTA	IMPORTE	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TASA ANUAL APLICADA
TERRENOS	14,335,121		10.00
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	50,662,045	33,313,081	3.33
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	309,962,280		3.33
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	78,037,636		3.33
OTROS BIENES INMUEBLES	1,201,743		3.33

BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

91,746,728.54

CUENTA	IMPORTE	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TASA ANUAL APLICADA
MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	4,030,295	3,916,001	10
MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA	19,636	19,633	10
EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGÍA DE LA INF	12,961,012	11,460,567	33.33
OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	1,173,472	699,803	10
EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	617,471	566,636	33.33
CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	509,581	451,965	33.33

OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	68,208	21,158	20
EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	4,893,974	3,990,795	20
INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	512,469	508,220	20
VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	30,866,152	22,237,943	25
CARROCERÍAS Y REMOLQUES	186,087	154,721	20
OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	23,000	23,000	20
SIS. DE AIRE ACOND., CALEF. Y REF.	464,920	161,169	10
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACION	4,778,385	2,831,808	10
EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA	139,494	70,286	10
HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA	430,373	333,911	10
OTROS EQUIPOS	27,872,767	9,664,244	10
<b>SUMA DE BIENES MUEBLES</b>	<b>89,547,296</b>	<b>57,111,859</b>	
SOFTWARE Y LICENCIAS INFORMÁTICAS	2,199,433	504,202	-
<b>SUMA DE INTANGIBLES</b>	<b>2,199,433</b>	<b>504,202</b>	
<b>SUMAS</b>	<b>91,746,729</b>	<b>57,616,061</b>	

**TOTAL PASIVO** **60,970,714**

CUENTA	PLAZO				TOTAL
	90 DIAS	180 DIAS	365 DIAS	MAYOR 365 DIAS	
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	-	-	-	-	-
PROVEEDORES POR PAGAR	5,138,713	-	-	-	5,138,713
CONTRATISTAS POR PAGAR	-	-	-	-	-
TRANSFERENCIAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	922,367	-	-	-	922,367
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES	2,911,374	-	-	-	2,911,374
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5,828,877	-	-	-	5,828,877
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS	43,207,390	-	-	165,267	43,372,657
OTROS PASIVOS	-	2,796,725	-	-	2,796,725

**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>			
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE			21,742,813
APROVECHAMIENTOS		19,509,776	-
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		2,233,037	-
Varios, bases, recibos y rollos			
Agua Limpia		148,886	
Ingresos Laboratorio		180,534	
Otros ingresos		1,785,087	
<b>PARTICIPACIONES, APORT. TRANSFERENCIAS</b>			525,223,874
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS		202,737,122	
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		322,486,751	
Aportaciones Juntas Municipales:			
JMAS JUAREZ	160,779,527	303,856,595	
JMAS CHIHUAHUA	85,146,545		
JMAS DELICIAS	13,569,303		
JMAS PARRAL	7,840,242		
JMAS CUAUHTEMOC	10,308,206		
JMAS NUEVO CASAS GRANDES	4,783,874		
JMAS CAMARGO	3,292,047		
JMAS MEOQUI	4,535,791		
JMAS JIMENEZ	1,985,227		
JMAS OJINAGA	2,156,539		
OTRAS JUNTAS	9,459,294.55		
Aportaciones Juntas Rurales		4,459,444	
Aportaciones Otras Juntas y Comités		277,106	
Depósitos No Identificados		25,171	
Aportaciones Organizaciones Civiles		9,187,000	
Aportaciones por Convenios		4,681,435	
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS</b>			48,178

**TOTAL OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS** **547,014,864**

<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>			
SERVICIOS PERSONALES		107,898,831	281,031,585
Remuneraciones al Personal Permanente	39,962,453		
Remuneraciones al Personal Transitorio	3,211,454		
Remuneraciones Adicionales	46,454,880		
Seguridad Social	7,996,592		
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	9,889,453		
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	384,000		
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>		13,801,779	
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	1,968,792		
Alimentos y utensilios	537,667		
Materiales y artículos de construcción y de reparación	480,325		
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	4,085,168		
Combustibles, lubricantes y aditivos	5,931,646		
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	520,593		
Herramientas, refacciones y accesorios menores	277,589		
<b>SERVICIOS GENERALES</b>		54,004,093	
Servicios básicos	1,718,985		
Servicios de arrendamiento	1,936,595		
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros Servicios	13,353,529		
Servicios financieros, bancarios y comerciales	1,006,778		
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	5,175,875		
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	699,463		
Servicios de traslado y viáticos	5,664,298		
Servicios oficiales	725,259		
Otros servicios generales	23,723,311		
<b>TRANSFERENCIAS INTERNAS</b>		93,677,438	
Transferencias Internas al Sector Público	51,264,074		
Transferencias al resto del Sector Público	34,400		
Subsidios y Subvenciones	5,395,356		
Ayudas Sociales	31,593,191		
Pensiones y Jubilaciones	5,390,417		
<b>ESTIMACIÓN, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBS. Y AMORT.</b>		11,085,150	
Estimación de cuentas incobrables			
Depreciación de Bienes Inmuebles	1,687,046		
Depreciación de Bienes Muebles	8,976,350		
Amortización de Activos Intangibles	421,755		
Disminución de bienes por pérdida u obsolescencia			
<b>OTROS GASTOS</b>		564,293	
Otros gastos varios	564,293		
<b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>			23,742,251

**TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS** **304,773,835**

**III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

CUENTA	IMPORTE AL INICIO DEL PERIODO	VARIACIONES			IMPORTE AL FINAL DEL PERIODO
		TIPO	NATURALEZA	MONTO	
PATRIMONIO CONTRIBUIDO	89,430,309	AUMENTO	APORTACIONES	72,229,104	89,430,309
		AUMENTO	DONACIONES	17,201,205	

CUENTA	IMPORTE AL INICIO DEL PERIODO	VARIACIONES		IMPORTE AL FINAL DEL PERIODO
		PROCEDENCIA	MONTO	
PATRIMONIO GENERADO	218,233,031	Resultado de Ejercicios Anteriores	-	237,848,156
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	242,241,029	

**IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

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 es como sigue:

CONCEPTO	2023	2022
EFECTIVO EN BANCOS –TESORERÍA		
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	45,778,361	633,338
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	188,184,912	186,448,323
BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS	165,318	150,712
<b>TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>299,890,704</b>	<b>49,761,407</b>
		<b>236,993,780</b>

**ADQUISICIONES DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES**

CONCEPTO	MONTO DEVENGADO	% Pagado mediante Subsidio	PAGOS REALIZADOS EN EL PERÍODO
MUEBLES DE OFICINA	10,027		-
EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	839,676		-
OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	161,156		19,910
EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	12,594		139,200
CÁMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	22,272		12,594
OTRO MOBILIARIO			-
EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	914,344		-
SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO	108,542		357,231
OTROS EQUIPOS	5,158,122		63,800
SOFTWARE			3,768,927
LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELLECTUALES	206,743		-
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	194,359,768		-
<b>TOTAL</b>	<b>201,793,245</b>		<b>74,877,554</b>
			<b>201,793,245</b>

**CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE AHORRO/DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS**

CONCEPTO	2023	2022
AHORRO/DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS		
MOVIMIENTOS DE PARTIDAS (O RUBROS) QUE NO AFECTAN AL EFECTIVO.	242,241,029	222,625,904
DEPRECIACIÓN	-	-
AMORTIZACIÓN	11,085,150	7,923,462
INCREMENTOS EN LAS PROVISIONES	421,755	3,063
INCREMENTO EN INVERSIONES PRODUCIDO POR REVALUACIÓN	-	2,153,310
GANANCIA/PÉRDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-	-
INCREMENTO EN CUENTAS POR COBRAR	-	-
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	564,291	5

**V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

Se cuenta con diferencia en el ingreso- egreso por las obras que corresponden al año anterior que se tiene prorroga al 31 de marzo del año siguiente

Que de acuerdo a la LGGG y en apego al Postulado Básico de Contabilidad de "SUSTANCIA ECONOMICA"

Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público. Por otra parte enunciativamente mas no limitativa adhiriéndonos al PCGA "Devengo" que nos menciona que en la aplicación del principio de "devengado" se registran los ingresos o gastos en el periodo contable al que se refiere, a pesar de que el documento sustentatorio tuviera fecha del siguiente ejercicio o que el desembolso pueda ser hecho todo o en parte en el ejercicio siguiente además dice que Los servicios o bienes utilizados, o consumidos en el ejercicio, aunque no hayan sido cancelados, ni siquiera se conozca exactamente el monto a pagar, obliga a su registro formulando un asiento de ajuste, lo que podría a su vez implicar que se afecte a gastos del ejercicio o del siguiente.

**Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables  
Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023**

<b>1. INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>547,014,864</b>
<b>2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</b>	
2.1 Ingresos Financieros	-
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	-
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-
2.4 Disminución del exceso de provisiones	-
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	-
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	-
<b>3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>	
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	-
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	-
3.3 Otros ingresos presupuestarios no contables	-
<b>4. INGRESOS CONTABLES (4 = 1 + 2 - 3)</b>	<b>547,014,864</b>

**Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables  
Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023**

<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>	<b>471,057,055</b>
<b>2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>	
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	201,793,246
2.2 Materiales y Suministros	-
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	-
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,010,860
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	34,866
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	914,344
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	-
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-
2.9 Activos Biológicos	5,266,664
2.10 Bienes Inmuebles	-
2.11 Activos Intangibles	-
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	206,743
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	137,089,550
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	57,270,218
2.15 Compra de Títulos y Valores	-
2.16 Concesión de Préstamos	-

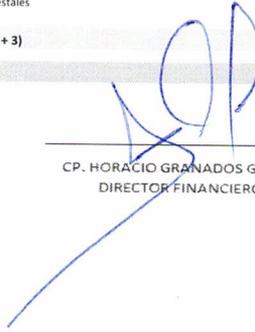
- 2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos
- 2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales
- 2.19 Amortización de la Deuda Pública
- 2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)
- 2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables
- 2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables

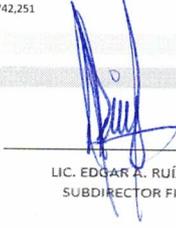
**3. MÁS GASTO CONTABLES NO PRESUPUESTALES**

3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	11,085,150	35,391,694
3.2 Provisiones	-	
3.3 Disminución de inventarios	-	
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
3.6 Otros Gastos	564,293	
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	23,742,251	

**4. TOTAL DE GASTO CONTABLE (4 = 1 - 2 + 3)**

**304,655,503**

  
 \_\_\_\_\_  
 CP. HORACIO GRANADOS GÓMEZ  
 DIRECTOR FINANCIERO

  
 \_\_\_\_\_  
 LIC. EDGAR A. RUÍZ QUIÑONES  
 SUBDIRECTOR FINANCIERO