

**JUNTA MUNICIPAL DE AGUA Y SANEAMIENTO DE AQUILES SERDAN**

Notas a los Estados Financieros  
**c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**  
 Al 31 de diciembre 2023

<b>1. Panorama Económico y Financiero</b>	
Principales condiciones económico - financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando	Recaudación de derechos derivados de la prestación de servicio de suministro de agua potable, alcantarillado sanitario, saneamiento.
Su influencia en la toma de decisiones de la administración	Contribuir con los objetivos del Plan Estatal de Desarrollo y Programa Estatal Hídrico y el Programa Sectorial de Aprovechamiento Sustentable del Agua en el Estado, así como participar, en coordinación con la Federación, el Estado y el municipio, en el establecimiento de las políticas, lineamientos y especificaciones técnicas, conforme a los cuales deberá efectuarse la construcción, ampliación, rehabilitación, administración, operación, conservación, mejoramiento y mantenimiento de los sistemas de abastecimiento de agua potable, alcantarillado sanitario.
<b>2. Autorización e Historia</b>	
a) Fecha de creación del Ente	02 octubre del 2015
b) Principales cambios en su estructura	Creación del organismo operador como un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio.
<b>3. Organización y Objeto Social</b>	
a) Objeto social	VIVIENDA Y SERVICIOS A LA COMUNIDAD y PROTECCION AMBIENTAL
b) Principal actividad	Construcción de obras para el tratamiento, distribución y suministro de agua y drenaje
c) Ejercicio fiscal	2023
d) Régimen jurídico	Organismos públicos descentralizado con personalidad jurídica y patrimonios propios, así como autonomía técnica, financiera y administrativa
e) Consideraciones Fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener	1. Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios 2. Declaración informativa anual de pagos y retenciones de servicios profesionales. Personas Morales. Impuesto Sobre la Renta 3. Entero de retención de ISR por servicios profesionales. MENSUAL 4. Pago definitivo mensual de IVA.
f) Estructura organizacional básica	Consejo de Administración y los Directores Ejecutivo, Financiero y de Operación
g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario	No cuenta con fideicomisos
<b>4. Bases de Preparación de los Estados Financieros</b>	
Se informará sobre:	
a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables	Se han implementado en lo general los principales elementos de un Sistema de Contabilidad Gubernamental, Plan Cuentas, clasificadores presupuestarios, aplicación de la matriz de conversión del devengo en el ingreso y egreso, matriz de conversión del pagado y recuadado, lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas, Postulados básicos
b) Normatividad aplicada para:	
1. Reconocimiento de la Información Financiera	Se genera información que tenga validez y relevancia, es confiable y comparable, responde a las necesidades y requisitos de la rendición de cuentas, de la fiscalización, aporta certeza y transparencia a la gestión financiera gubernamental
2. Valuación de la Información Financiera	Todos los eventos que afecten económicamente al ente público son cuantificados en términos monetarios y se registran en moneda nacional
3. Revelación de la Información Financiera	La información financiera muestra amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público
4. Bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros y los criterios de su aplicación; por ejemplo:	
I. Costo histórico	
II. Valor de realización	
III. Valor razonable	
IV. Valor de recuperación	
V. Cualquier otro método empleado	
c) Postulados básicos	
d) Normatividad supletoria	
Justificación razonable	
Alineación con los PBCG y las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG	

**C.P. SILVIA EDITH HERNANDEZ JAIME**  
 DIRECTORA EJECUTIVA

**C.P. SERGIO ALONSO RODRIGUEZ CAMARILLO**  
 DIRECTOR FINANCIERO

e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán revelar:	
1. Las nuevas políticas de reconocimiento	Cumplimiento con los momentos contables de ingresos y egresos
2. Plan de implementación	Según lo establecido en la CONAC
3. Los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera	Según lo establecido en la CONAC
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	Según lo establecido en la CONAC
<b>5. Políticas de Contabilidad Significativas</b>	
Se informará sobre:	
a) Actualización	
1. Método utilizado para la actualización del valor de:	
Activos	Depreciación de activos fijos
Pasivos	Este organismo cuenta con un adeudo con un historial muy antiguo por lo que se ha estado librando mes a mes
Hacienda Pública / Patrimonio	Depuración de cuentas
Razones para la elección del Método	Depuración de cuentas
2. Desconexión o reconexión infraccionaria	
b) Realización de operaciones en el extranjero	
Efectos en la información financiera gubernamental	
Este organismo no realiza operaciones en el extranjero por tanto solo maneja moneda naciona	
c) Método de valuación de la inversión en acciones de:	
1. Compañías subsidiarias	
2. Compañías no consolidadas	
3. Asociadas	
d) Sistema y método de valuación de inventarios	
Costo de lo vendido	
e) Beneficios a empleados	
1. Cálculo de la reserva actuarial	
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	
Monto	
Plazo	
g) Reservas	
Objetivo de su creación	
Monto	
Plazo	
h) 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 Prospecivos	
i) Reclasificaciones (movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones)	
j) Depuración y cancelación de saldos	
<b>6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario</b>	
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	
<b>7. Reporte Analítico del Activo</b>	
Debe mostrarse la siguiente información:	

C.P. SILVIA EDITH HERNANDEZ JAIME  
DIRECTORA EJECUTIVA

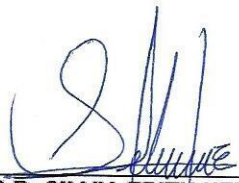
C.P. SERGIO ALONSO RODRIGUEZ CAMARILLO  
DIRECTOR FINANCIERO

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos	
b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos	
c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio	
1. Gastos Financieros	
2. Gastos de investigación	
3. Gastos de desarrollo	
d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras	
e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad	
f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo	
1. Bienes en garantía	
2. Señalados en embargos	
3. Litigios	
4. Títulos de inversiones entregados en garantías	
5. Baja significativa del valor de inversiones financieras	
6. Otros	
g) Desmantelamiento de Activos	
1. Procedimientos	
2. Implicaciones	
3. Efectos contables	
h) Administración de Activos	
Planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva	
Principales variaciones en el activo	
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.	
<b>8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos</b>	
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	
<b>9. Reporte de la Recaudación</b>	
a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al Ente Público o cualquier tipo de ingreso.	
1. Ingresos locales	Corresponden a los ingresos propios por la prestación del servicio de agua, alcantarillado y saneamiento
2. Ingresos federales	Corresponden a los ingresos por programa federal PRODDER
b) Proyección de la recaudación e ingresos en mediano plazo	
<b>10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda</b>	
a) Indicadores (tomando, como mínimo, un periodo 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	
<b>11. Calificaciones Otorgadas</b>	

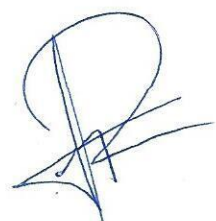
C.P. SILVIA EDITH HERNANDEZ JAIME  
DIRECTORA EJECUTIVA

C.P. SERGIO ALONSO RODRIGUEZ CAMARILLO  
DIRECTOR FINANCIERO

<b>12. Proceso de Mejora</b>	
Se informará de:	
a) Principales Políticas de control interno	
b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance	
<b>13. Información por Segmentos</b>	
Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada	
<b>14. Eventos Posteriores al Cierre</b>	
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.	
<b>15. Partes relacionadas</b>	
Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas	



C.P. SILVIA EDITH HERNANDEZ JAIME  
DIRECTORA EJECUTIVA



C.P. SERGIO ALONSO RODRIGUEZ CAMARILLO  
DIRECTOR FINANCIERO