



NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

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 periodo, 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.

- ❖ Las notas de gestión administrativa deben contener los siguientes puntos:

1. Introducción:

Breve descripción de las actividades principales de la entidad.

Las actividades principales que le corresponde realizar a la Junta de Agua son: la detección, extracción, desinfección y conducción del agua; la planeación, construcción, mantenimiento y reparación de las redes y equipo necesario para el suministro del servicio de agua a la población, así como del drenaje, alcantarillado, saneamiento y análisis de laboratorio. También prevenir y controlar la contaminación de las aguas que tenga asignadas para la prestación del servicio y de las aguas que se descargan en los sistemas de alcantarillado en los centros de población urbanos, así como la realización de acciones y supervisiones necesarias para alcanzar sus objetivos, todo lo anterior, en coordinación con las Direcciones Generales de Ordenamiento Territorial, de Obras Públicas y de Servicios Públicos Municipales, de acuerdo con las leyes, reglamentos y disposiciones normativas municipales.

2. Describir el panorama Económico y Financiero:

Se informará sobre las principales condiciones económico-financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

En general el Organismo Operador ha trabajado con números negros durante los últimos 18 años, es un organismo estable y con recursos suficientes para ejercer su presupuesto.

3. Autorización e Historia:

Se informará sobre:

a) Fecha de creación del ente.

La Junta de Agua se creó el 02 de noviembre de 1984.

b) Principales cambios en su estructura (interna históricamente).

El 11 de marzo del 2011 se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato un acuerdo Municipal, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Reglamento de la Junta de Agua, publicado en el Periódico Oficial del 26 de Febrero de 2008. Los cambios en la estructura de la Junta fueron los siguientes:

* En el artículo 7 menciona que la JAPAMI para su funcionamiento estará integrada por un Consejo Directivo y un Director General.

* En el artículo 8 menciona que el Consejo Directivo es la máxima autoridad de JAPAMI y que está integrado por: I) Un Presidente quien será el Titular de la Dependencia de la Administración Pública Municipal Centralizada. II) Un Secretario, quien será el Director General. III) Un Tesorero, que será designado por el Ayuntamiento y IV) once Consejeros, que tendrán el carácter de vocales.

El 7 de marzo del 2014 se publica en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato el nuevo reglamento de los servicios de agua potable, drenaje, alcantarillado y saneamiento para el Municipio de Irapuato, Guanajuato.

Entre los principales cambios que se dieron es que el Consejo Directivo de la Japami, estará compuesto por un Presidente, un Secretario (Director General), un Tesorero y diez vocales.

El Presidente, Secretario y Tesorero devengarán el mismo sueldo y los vocales serán honoríficos.

También hubo cambios en las atribuciones de algunas de las áreas.

4. Organización y Objeto Social:

Se informará sobre:

a) Objeto social.

La Junta de agua es creada para la prestación del Servicio Público de agua potable y alcantarillado en el Municipio de Irapuato.

b) Principal actividad.

La planeación, proyección, organización, construcción, administración, prestación y, en fin, todas las actividades relativas al servicio de agua potable y alcantarillado en el Municipio de Irapuato.

c) Ejercicio fiscal (mencionar por ejemplo: enero a diciembre de 2017).

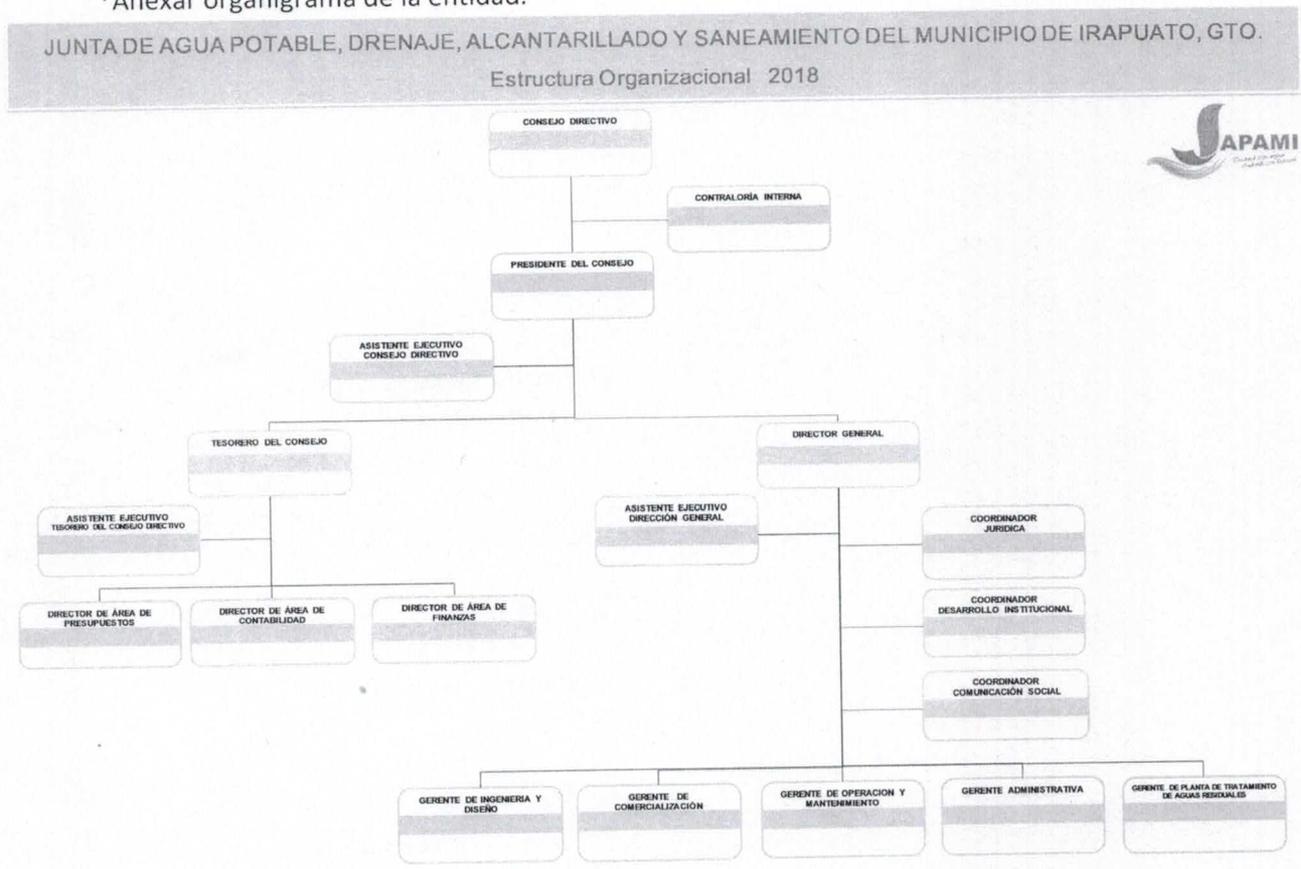
Ejercicio fiscal: Enero a diciembre 2018.

d) Régimen jurídico (Forma como está dada de alta la entidad ante la S.H.C.P., ejemplos: S.C., S.A., Personas morales sin fines de lucro, etc.)

La Junta es un Organismo Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio. Es una persona moral sin fines de lucro.

e) Consideraciones fiscales del ente: Revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener. El Organismo es una persona moral con fines no lucrativos. Sólo tiene obligación de enterar el ISR retenido por salarios y sueldos asimilados a salarios, el ISR retenido a personas físicas por concepto de honorarios y arrendamiento y enterar el Impuesto al Valor Agregado ya sea a cargo o a favor. Y ante el Estado se paga el Impuesto sobre nóminas y la retención del impuesto cedular a personas físicas por concepto de honorarios o arrendamiento.

f) Estructura organizacional básica.
*Anexar organigrama de la entidad.



g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

No se tiene ninguno

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros:

Se informará sobre:

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
Nos hemos apegado a la normatividad, en la medida de lo posible, ya que se están desarrollando sistemas, tanto contables como presupuestales que nos permitan llevar a cabo todos los registros solicitados.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.
Los estados financieros se preparan de acuerdo a la estructura solicitada en la cuenta pública

c) Postulados básicos.

Los postulados básicos a los que actualmente JAPAMI está apegado son: SUSTANCIA ECONÓMICA, ENTES PÚBLICOS, EXISTENCIA PERMANENTE, REVELACION SUFICIENTE, IMPORTANCIA RELATIVA, VALUACION, DUALIDAD ECONOMICA Y CONSISTENCIA. Cabe aclarar que algunos de los postulados no se están llevando al 100% porque el sistema informatico que tenemos se está adecuando a la normatividad que marca el CONAC.

d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).

Esta nota no le aplica al ente público

e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:

*Revelar las nuevas políticas de reconocimiento:

Se está distinguiendo entre el momento del pagado y el momento del devengado.

*Plan de implementación:

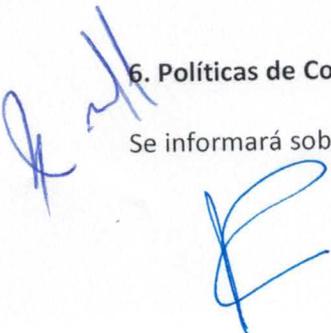
El sistema presupuestal ya puede reflejar el momento del devengado y el momento del pagado.

*Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera:

Esta nota no le aplica al ente público

6. Políticas de Contabilidad Significativas:

Se informará sobre:



JUNTA DE AGUA POTABLE DRENAJE ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE IRAPUATO GTO

a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria:

Se está desarrollando el sistema para que pueda hacer las funciones de actualización.

b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental:

No se tienen operaciones con el extranjero.

c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas:
Esta nota no le aplica al ente público

d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido:
El costo de los almacenes es de acuerdo al valor de la última compra.

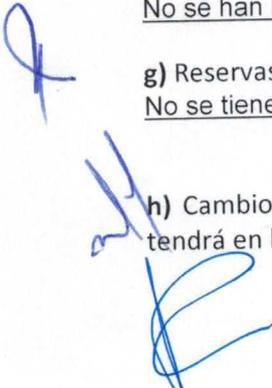
e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros:

1. Por concepto de vacaciones se disfrutaran de dos periodos de 10 días hábiles cada uno al año.
 2. Se paga una prima vacacional del 50%.
 3. Por concepto de aguinaldo se pagan 42 días de salario.
 4. Se proporciona un seguro de vida grupal por la cantidad de \$80,000.00 pesos en caso de fallecimiento.
 5. La Junta proporciona a sus empleados los uniformes y equipo de seguridad para el desempeño de sus labores.
 6. La Junta da a sus trabajadores una ayuda de \$10,000.00 pesos por concepto de gastos funerarios en caso de fallecimiento de la esposa, esposo o algún hijo.
-

f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo:
No se han realizado provisiones.

g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo:
No se tienen reservas

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos:



A partir de enero del 2017, se hace el cambio de registrar con el Clasificador por Rubro de Ingresos (CRI) en la partida 4 "Derechos" a registrar en la partida 7 "Ingresos por ventas de bienes y servicios". El registro de la Cartera vencida de ejercicios anteriores y del propio ejercicio se está haciendo en Cuentas de Orden Contables.

i) Reclasificaciones: Se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones:

Si existe la necesidad de hacer alguna reclasificación se hace en el mes en la que se requiera y si es alguna reclasificación por algún error de meses anteriores, se hace en el mes en el que se detecta no se modifican meses anteriores.

j) Depuración y cancelación de saldos:

Cada fin de mes se hace la cancelación de saldos de cuentas que tengan como saldo final diferencias por centavos. En caso de partidas que se tienen en las conciliaciones bancarias se hace la depuración del monto después de tres meses, previo a que ya se hizo la aclaración en el respectivo banco. También hay cancelación de saldos cuando algún cheque que se haya expedido se tiene que cancelar.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario:

Se informará sobre:

a) Activos en moneda extranjera:

No se cuenta con ningún activo en moneda extranjera.

b) Pasivos en moneda extranjera:

No se cuenta con ningún pasivo en moneda extranjera.

c) Posición en moneda extranjera:

Esta nota no le aplica al ente público

d) Tipo de cambio:

Esta nota no le aplica al ente público

e) Equivalente en moneda nacional:

Esta nota no le aplica al ente público

Lo anterior por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo. Adicionalmente se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

8. Reporte Analítico del Activo:

Debe mostrar la siguiente información:

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos:

Edificios 5% de depreciación, Infraestructura 5%, Bienes muebles (equipo de oficina 10% y equipo de computo 30%), Equipo de Transporte 20%, Maquinaria y otros equipos 10%.

b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos:

No se ha realizado algún cambio.

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo:

Esta nota no le aplica al ente público

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras:

Esta nota no le aplica al ente público

e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad:

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.:

Ninguno

g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables:

Ninguno

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva:

Se procura en todo momento que los activos del Organismo se utilicen efectivamente.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

a) Inversiones en valores:

Las inversiones se manejan con los bancos, buscando la mejor tasa de rendimiento

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto:

Esta nota no le aplica al ente público

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria:

Esta nota no le aplica al ente público

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria:

Esta nota no le aplica al ente público

e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda:

El patrimonio se muestra en el Estado de Situación Financiera.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos:

Se deberá informar:

a) Por ramo administrativo que los reporta:

Esta nota no le aplica al ente público

b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades:

Esta nota no le aplica al ente público

10. Reporte de la Recaudación:

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales:

En las notas de desglose ERA-01 se aprecia la recaudación que se tiene por concepto de derechos por prestación de servicios, otros derechos y por aprovechamientos.

b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo:

En el estado analítico de ingresos presupuestarios se puede observar la proyección de los ingresos y su comportamiento.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda:

a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.

b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

* Se anexara la información en las notas de desglose.

En este ejercicio 2018 el Organismo no tiene deuda

12. Calificaciones otorgadas:

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia:

Esta nota no le aplica al ente público

13. Proceso de Mejora:

Se informará de:

a) Principales Políticas de control interno:

- Reglamento Interior de la JAPAMI publicado el 7 de marzo de 2014

- Lineamientos Generales de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal de la Junta de Agua Potable Drenaje Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Irapuato, Gto para el ejercicio fiscal 2018.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

Éstas medidas están plasmadas en el Plan de Trabajo 2016-2018 del Organismo, el cual muestra los objetivos, estrategias, acciones, que se tienen y se van midiendo de acuerdo a cada uno de sus indicadores. Este plan se puede ver con mayor detalle en el formato 0333 Indicadores de Resultados, que forma parte de la Información Financiera Trimestral.

14. Información por Segmentos:

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo; y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

15. Eventos Posteriores al Cierre:

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

16. Partes Relacionadas:

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas:

No se tienen partes relacionadas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable:

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

De acuerdo al **artículo 13 fracción VIII**, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDF), «Una vez concluida la vigencia del Presupuesto de Egresos, sólo procederá realizar pagos con base en dicho presupuesto, por los conceptos efectivamente devengados en el año que corresponda y que se hubieren registrado en el informe de cuentas por pagar y que integran el pasivo circulante al **cierre del ejercicio.**»

Propuesta de cedula:

Devengado que integra el Pasivo circulante al cierre del ejercicio 2017

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	Capítulo	Importe	No Etiquetado	Etiquetado
	Cuentas por pagar a corto plazo				
2111	Servicios personales por pagar a corto plazo	1000			
2112	Proveedores por pagar a corto plazo	2000	11,452,930.88	11,452,930.88	
2113	Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	6000	40,706,625.96		40,706,625.96
2114	Participaciones y aportaciones por pagar a corto plazo	8000	2,462.00	2,462.00	
2115	Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	4000			
2116	Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública por pagar a corto plazo	9000			
2119	Otras cuentas por pagar a corto plazo	7000	8,959,398.61	8,959,398.61	