

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 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 informan y explican 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:

Contenido

1. Autorización e Historia:	2
2. Panorama Económico y Financiero	2
3. Organización y Objeto Social:	2
4. Bases de Preparación de los Estados Financieros:	5
5. Políticas de Contabilidad Significativas:	12
6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario:	13
7. Reporte Analítico del Activo:	13
8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos:	14
9. Reporte de la Recaudación:	15
10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda:	15
11. Calificaciones otorgadas:	15
12. Proceso de Mejora:	15
13. Información por Segmentos:	16
14. Eventos Posteriores al Cierre:	16
15. Partes Relacionadas:	16
16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable:	16

JUNTA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CORTAZAR, GTO.
CORRESPONDIENTES AL 30 DE SEPTIEMBRE 2026

1. Autorización e Historia:

Se informará sobre:

a) Fecha de creación del ente público.

El 04 de Diciembre de 1992 tiene su creación como Organismos Descentralizado de la Administración Municipal, y para efectos fiscales se registra ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con fecha 01 de Agosto de 1996.

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

Se ha mantenido la misma estructura en los últimos 18 años, sin cambios importantes.

2. 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.

Se ha venido trabajando con un balance presupuestario sostenible, en general con finanzas sanas.

3. Organización y Objeto Social:

Se informará sobre:

a) Objeto social.

Prestar el Servicio Público de Agua Potable y Alcantarillado en el Municipio de Cortazar, Gto. de conformidad al artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 117 de la Constitución Política para el Estado de Guanajuato y 141 de la Ley Orgánica Municipal para el Estado de Guanajuato.

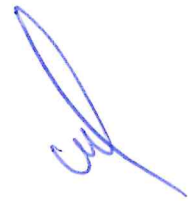
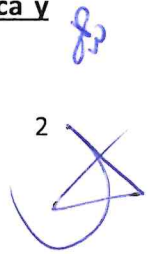
b) Principal actividad.

Detección, Extracción, Conducción, Potabilización del Agua y Tratamiento de Aguas Residuales, así como la Planeación, Construcción y Mantenimiento de las redes y equipamiento necesario para el suministro de este servicio a la población, así como el Drenaje, Alcantarillado y Tratamiento de las Aguas Residuales.

c) Ejercicio fiscal (mencionar, por ejemplo: enero a diciembre de 2024).
2026 (Enero a Diciembre)

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.).

Organismo Público Descentralizado de la Administración Municipal con Personalidad Jurídica y Patrimonio Propio.



2

JUNTA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CORTAZAR, GTO.
CORRESPONDIENTES AL 30 DE SEPTIEMBRE 2026

Persona Moral sin fines de lucro.

e) Consideraciones fiscales del ente: Revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

- Persona Moral no contribuyente por la percepción de sus ingresos, de conformidad con los artículos 93, 94 y 102 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Retenedor por los pagos por servicios personales subordinados, de conformidad con el artículo, 110 y 113 de Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Retenedor por los pagos por asimilados a salarios de conformidad con el artículo, 110 y 113 de Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Retenedor por los pagos por servicios personales independientes de conformidad con el artículo 102, 120 y 127 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Retenedor por los pagos por Arrendamiento de Inmuebles de conformidad con el artículo 102, 141 y 143 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Las referencias anteriores son para 2013, durante 2014 AL 2018 el articulado es diferente, más no el contenido.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

- Contribuyente, únicamente por las operaciones relacionadas con el suministro de agua potable, pero en todo caso la mayor parte está gravada a la tasa del 0%, conforme al artículo 2-A, fracción II inciso h) de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA

- No contribuyente por la percepción de sus ingresos conforme al artículo 4 fracción I de la Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única para 2013, durante 2014 y 2015 Ley Derogada.

IMPUESTO LOCAL SOBRE NOMINAS

- Contribuyente por los pagos efectuados por servicios personales subordinados conforme al artículo 1 de la Ley de Hacienda para el Estado de Guanajuato.

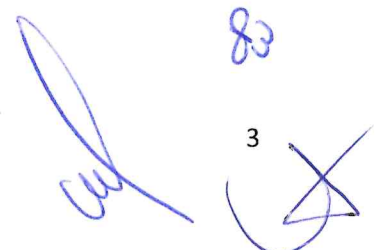
IMPUESTO LOCAL CEDULAR

- Retenedor por los pagos efectuados por servicios personales independientes conforme al artículo 9, 13 y 16 de la Ley de Hacienda para el Estado de Guanajuato.

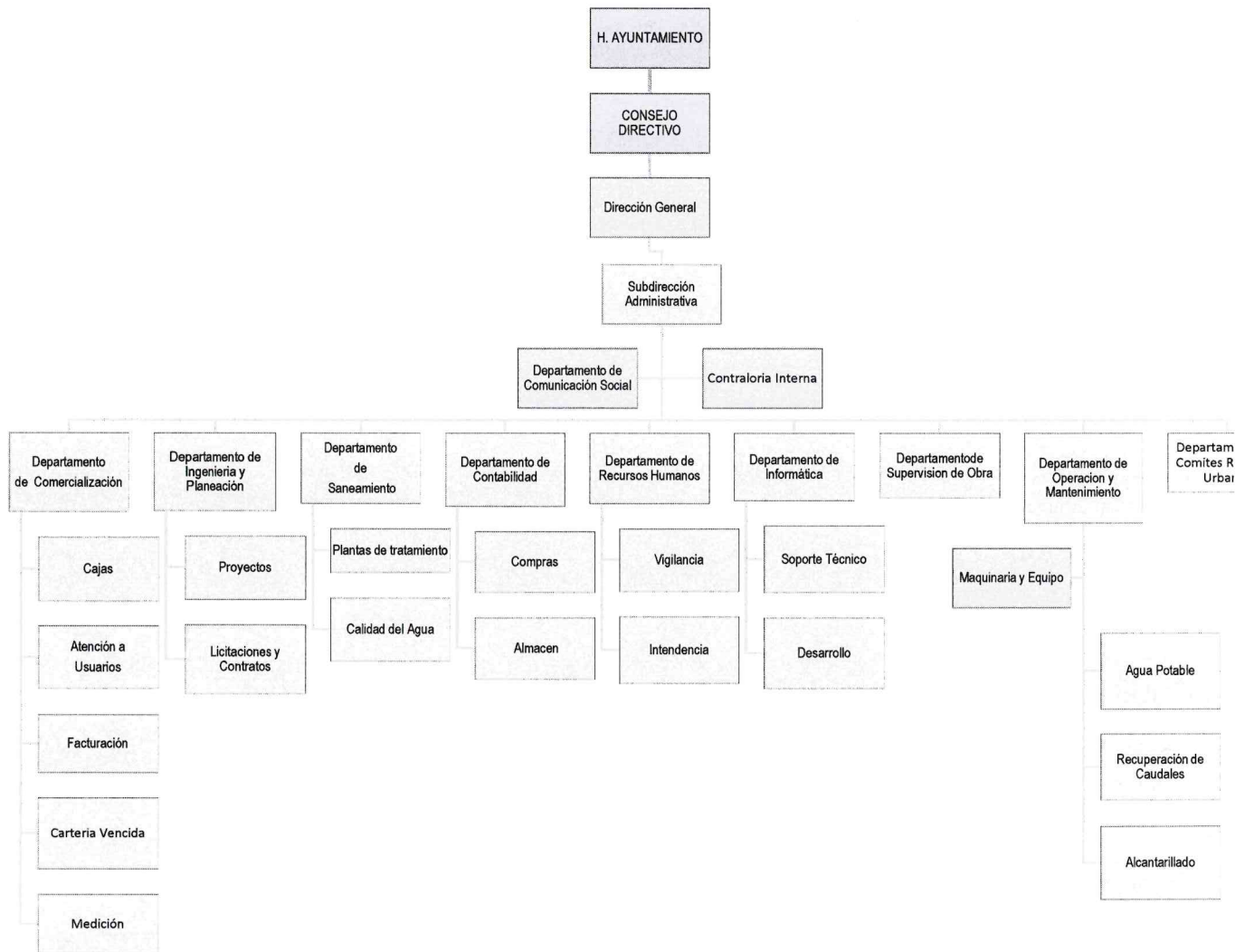
Retenedor por los pagos efectuados

f) Estructura organizacional básica.

*Anexar organigrama de la entidad.

The block contains handwritten signatures in blue ink. On the right, there is a circular stamp with the number '3' inside. Below the stamp, there is a large 'X' mark.

JUNTA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CORTAZAR, GTO.
CORRESPONDIENTES AL 30 DE SEPTIEMBRE 2026



INTEGRANTES CONSEJO DIRECTIVO

Gerardo Muñoz Escamilla	Presidente
Mariana del Rocio Ruelas Recendiz	Secretaria
Catalina Martínez Prieto	Tesorera
Juan Carlos Muñoz Aboytes	Vocal
María del Rocio Novoa Martínez	Vocal

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

No se tienen Fideicomisos

[Handwritten signature and the number 83]

JUNTA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CORTAZAR, GTO.
CORRESPONDIENTES AL 30 DE SEPTIEMBRE 2026

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros:

Se informará sobre:

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

- Se ha observado toda la normatividad emitida por el CONAC
- La Ley de Ingresos para el Municipio de Cortazar, Gto., 2026
- La Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Guanajuato
- La Ley Orgánica Municipal para el Estado de Guanajuato
- Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos del Estado de Municipio de Guanajuato
- Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato
- Ley de disciplina financiera en las entidades federativas y los municipios
- Otras Disposiciones aplicables a todos los Municipios de Guanajuato

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.

El total de las operaciones están reconocidas a su Costo Histórico

c) Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG).

Los Emitidos por el CONAC:

1. Sustancia Económica
2. Entes Públicos
3. Existencia Permanente
4. Revelación Suficiente
5. Importancia Relativa
6. Registro e Integración Presupuestaria
7. Consolidación de la Información Financiera
8. Devengo Contable
9. Valuación
10. Dualidad Económica



JUNTA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CORTAZAR, GTO.
CORRESPONDIENTES AL 30 DE SEPTIEMBRE 2026

11. Consistencia

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 Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG) y sus modificaciones.

Las permitidas por la Normatividad del CONAC:

- **Aplicación personalizada del Cuarto Nivel de COG**
- **Aplicación personalidad del Tercer y Cuarto Nivel del CRI**
- **Aplicación Personalizada del Quinto Nivel permitido del Plan de Cuentas**

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

*Revelar las nuevas políticas de reconocimiento:

De acuerdo a lo establecido por el CONAC.

INGRESOS

Devengado.- Cuando exista jurídicamente el derecho al cobro.

Recaudado.- Cuando existe el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago

EGRESOS

Comprometido.- Cuando se existe la aprobación por una autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios.

Devengado.- Cuando se reconoce de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios contratados.

Ejercido.- Cuando se emite una cuanta por liquidar aprobada por la autoridad competente

Pagado.- Cuando se realiza la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago.

*Plan de implementación:

Se inicia la implementación en BASE DEVENGADO a partir del mes de Junio de 2011, pero el registro de las operaciones se reprocesaron desde el mes de Enero 2011, para este caso se utilizó el Sistema Contable que tiene el Ente, en este caso ASPEL-COI 6.0. Y en el ejercicio 2017 se empezó

6



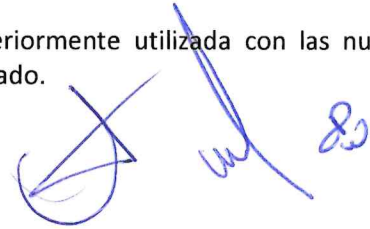
JUNTA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CORTAZAR, GTO.
CORRESPONDIENTES AL 30 DE SEPTIEMBRE 2026

a recapturar en SAP. Actualmente se registran las operaciones en el SAP. A partir de este ejercicio fiscal 2023 se empieza a contabilizar en una nueva versión del SAP S/4 Hana.

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

Los cambios en las políticas contables se observa en los Estados Financieros de 2010 a 2011 por el uso de Método Devengado exigido por el CONAC. A partir de este ejercicio 2020 se clasifican los ingresos en el rubro 4.1.7.3 ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. Para este ejercicio fiscal se actualizo la matriz de clasificador por rubro de ingresos (CRI) 2026 para entes municipales.

*Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base de devengado.

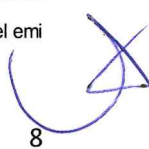


JUNTA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CORTAZAR, GTO.
CORRESPONDIENTES AL 30 DE SEPTIEMBRE 2026

Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Cortázar, Gto. Estado de Actividades Del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2026 (Cifras en Pesos)		
Concepto	2026	2025
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestión	75,506,782	91,386,949
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos	0	0
Aprovechamientos	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	75,506,782	91,386,949
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0	1,039,905
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0	1,039,905
Otros Ingresos y Beneficios	121,865	345,323
Ingresos Financieros	0	0
Incremento por Variación de Inventarios	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	121,865	345,323
Total de Ingresos y Otros Beneficios	75,628,647	92,772,178
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	69,359,632	102,038,019
Servicios Personales	29,976,784	44,601,289
Materiales y Suministros	15,034,660	19,866,301
Servicios Generales	24,348,188	37,570,429
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	5,122
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	0	5,122
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	-26,425,481
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	-26,425,481
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Intereses de la Deuda Pública	0	0
Comisiones de la Deuda Pública	0	0
Gastos de la Deuda Pública	0	0
Costo por Coberturas	0	0
Apoyos Financieros	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	3,591,062	4,746,739
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3,591,071	4,746,739
Provisiones	0	0
Disminución de Inventarios	0	0
Otros Gastos	-9	0
Inversión Pública	0	0
Inversión Pública no Capitalizable	0	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	72,950,694	80,364,399
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,677,953	12,407,778

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emi




 8

JUNTA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CORTAZAR, GTO.
CORRESPONDIENTES AL 30 DE SEPTIEMBRE 2026

Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Cortázar, Gto. Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2026 (Cifras en Pesos)					
Concepto	2026	2025	Concepto	2026	2025
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	5,028,316	1,298,380	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,871,275	1,302,611
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,854,683	4,969,517	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	35,169	166,779	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	4,576,501	4,576,501	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	0	0
			Otros Pasivos a Corto Plazo	-1	-1
Total de Activos Circulantes	14,494,669	11,011,177	Total de Pasivos Circulantes	2,871,274	1,302,610
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	243,375,864	239,723,392	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	32,684,251	31,860,124	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	8,355,196	8,355,196	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-60,067,205	-56,476,133	Provisiones a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	602,066	724,468			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	Total de Pasivos No Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0			
Total de Activos No Circulantes	224,950,172	224,187,047	Total del Pasivo	2,871,274	1,302,610
Total del Activo	239,444,841	235,198,225	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	131,651,154	131,651,154
			Aportaciones	131,651,154	131,651,154
			Donaciones de Capital	0	0
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	104,922,413	102,244,460
			Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,677,953	12,407,778
			Resultados de Ejercicios Anteriores	102,244,460	89,836,682
			Revalúos	0	0
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	236,573,567	233,895,615
			Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	239,444,841	235,198,225

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

JUNTA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CORTÁZAR, GTO.
CORRESPONDIENTES AL 30 DE SEPTIEMBRE 2026

Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Cortázar, Gto. Estado Analítico de Ingresos Del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2026 (Cifras en Pesos)						
Rubro de Ingresos / Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Recaudado	
Impuestos	0	0	0	0	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0	0
Derechos	0	0	0	0	0	0
Productos	0	0	0	0	0	0
Aprovechamientos	0	0	0	0	0	0
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	102,415,235	0	102,415,235	75,628,647	75,628,647	-26,786,588
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	2,956,000	0	2,956,000	0	0	-2,956,000
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0	0	0
Total	105,371,235	0	105,371,235	75,628,647	75,628,647	-29,742,588
					Ingresos excedentes	0.00
Rubro de Ingresos / Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Recaudado	
Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios	0	0	0	0	0	0
Impuestos	0	0	0	0	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0	0
Derechos	0	0	0	0	0	0
Productos ¹	0	0	0	0	0	0
Aprovechamientos ²	0	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0	0	0
Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Órganos Autónomos y del Sector Paraestatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Públicas del Estado	105,371,235	0	105,371,235	75,628,647	75,628,647	-29,742,588
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Productos	0	0	0	0	0	0
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos ³	102,415,235	0	102,415,235	75,628,647	75,628,647	-26,786,588
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	2,956,000	0	2,956,000	0	0	-2,956,000
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0	0	0
Total	105,371,235	0	105,371,235	75,628,647	75,628,647	-29,742,588
					Ingresos excedentes	0.00

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

¹ Incluye intereses que generan las cuentas bancarias del Poder Ejecutivo de la Federación, de las Entidades Federativas, así como de los Municipios.

² Incluye donativos en efectivo del Poder Ejecutivo, entre otros aprovechamientos.

³ Otros Ingresos se refiere a los ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las Entidades de la Administración Pública Paraestatal y Paramunicipal, por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recursos y que no sean ingresos por venta de bienes o prestación de servicios, tales como donativos en efectivo, entre otros.

JUNTA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CORTAZAR, GTO.
CORRESPONDIENTES AL 30 DE SEPTIEMBRE 2026

Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Cortazar, Gto. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) Del 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2026 (Cifras en Pesos)						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
Servicios Personales	50,034,999	96,000	50,130,999	29,976,784	29,976,784	20,154,215
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	26,861,828	-1,347,375	25,534,453	17,198,329	17,198,329	8,336,123
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0	316,927	316,927	162,041	162,041	154,866
Remuneraciones Adicionales y Especiales	6,795,461	604,961	7,400,422	2,071,918	2,071,918	5,328,504
Seguridad Social	6,892,655	889,586	7,782,241	4,880,446	4,880,446	2,901,796
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	8,515,055	578,613	9,093,668	5,664,050	5,664,050	3,429,619
Previsiones	950,000	-946,713	3,287	0	0	3,287
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0	0	0	0	0	0
Materiales y Suministros	12,922,002	2,941,686	15,863,688	15,034,660	12,947,368	829,028
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	1,135,894	289,189	1,425,083	1,125,154	1,082,188	299,929
Alimentos y Utensilios	176,100	324,186	500,286	350,687	332,169	149,599
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	0	0	0	0	0
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	6,459,688	2,640,444	9,100,131	9,040,156	7,848,438	59,976
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1,272,600	-40,256	1,232,344	1,126,055	1,047,310	106,289
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	3,176,000	-644,128	2,531,874	2,548,308	1,968,933	-16,434
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	464,720	112,600	577,320	441,900	338,823	135,420
Materiales y Suministros Para Seguridad	0	0	0	0	0	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	237,000	259,650	496,650	402,399	329,407	94,250
Servicios Generales	26,980,664	2,970,870	29,951,534	24,348,188	22,448,144	5,603,346
Servicios Básicos	7,418,900	3,384,100	10,803,000	8,194,568	8,158,503	2,608,432
Servicios de Arrendamiento	120,000	433,050	553,050	430,500	344,400	122,550
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	7,755,700	-2,830,646	4,925,054	4,583,768	3,774,741	341,286
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1,732,298	-1,031,930	700,368	484,735	484,735	215,633
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	5,216,065	2,866,413	8,082,478	7,626,041	6,762,093	456,436
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	460,000	-150,700	309,300	131,942	131,942	177,358
Servicios de Traslado y Viáticos	66,500	95,899	162,399	99,299	98,782	63,099
Servicios Oficiales	284,000	282,404	566,404	534,036	529,041	32,368
Otros Servicios Generales	3,927,201	-77,719	3,849,482	2,263,299	2,163,906	1,586,183
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	0	0	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0	0	0	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0	0	0	0	0
Ayudas Sociales	0	0	0	0	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	0	0	0	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Donativos	0	0	0	0	0	0
Transferencias al Exterior	0	0	0	0	0	0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	860,000	-166,601	693,399	824,127	786,565	-130,728
Mobiliario y Equipo de Administración	0	15,716	15,716	15,716	15,716	0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	12,499	12,499	12,499	12,499	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	0	0	0	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	800,000	-800,000	0	0	0	0
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0	0	0	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	635,912	635,912	795,912	758,350	-160,000
Activos Biológicos	0	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles	0	0	0	0	0	0
Activos Intangibles	60,000	-30,728	29,272	0	0	29,272
Inversión Pública	14,573,571	-5,841,956	8,731,615	3,652,472	3,652,472	5,079,143
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	14,573,571	-5,841,956	8,731,615	3,652,472	3,652,472	5,079,143
Obra Pública en Bienes Propios	0	0	0	0	0	0
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	0	0	0	0	0	0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0
Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas	0	0	0	0	0	0
Acciones y Participaciones de Capital	0	0	0	0	0	0
Compra de Títulos y Valores	0	0	0	0	0	0
Concesión de Préstamos	0	0	0	0	0	0
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	0	0	0	0	0
Otras Inversiones Financieras	0	0	0	0	0	0
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0	0	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Participaciones	0	0	0	0	0	0
Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Convenios	0	0	0	0	0	0
Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Amortización de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Intereses de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Comisiones de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Gastos de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Costo por Coberturas	0	0	0	0	0	0
Apoyos Financieros	0	0	0	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)	0	0	0	0	0	0
Total del Egreso	105,371,235	0	105,371,235	73,836,231	68,811,334	31,535,004

JUNTA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CORTAZAR, GTO.
CORRESPONDIENTES AL 30 DE SEPTIEMBRE 2026

5. Políticas de Contabilidad Significativas:

Son los principios, bases, reglas y procedimientos específicos adoptados por el ente público en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

El ente público seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera congruente para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares.

Se informará sobre:

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:

A lo largo de la Historia de este Ente, no se ha utilizado ningún Método para la Actualización del Valor de los Activos, Pasivos y Hacienda Pública y/o Patrimonio.

b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental, considerando entre otros el importe de las variaciones cambiarias reconocidas en el resultado (ahorro o desahorro):

Durante 2026, no se han realizado operaciones en Moneda Extranjera, y en todo caso si se realizara alguna, invariablemente el registro se realizará en su equivalente en Moneda Nacional al tipo de cambio del día de la operación.

c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas:

No se tienen acciones de algún otro Ente _____

d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido:

La Herramienta informática que controla los inventarios es ASPEL SAE bajo el Método de Costo Promedio.

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:

El 100% de los empleados están protegidos con el IMSS e INFONAVIT y no se tienen otro tipo de reservas para beneficios futuros de los empleados, más que las contempladas anualmente en el presupuesto de egresos del ejercicio presente.

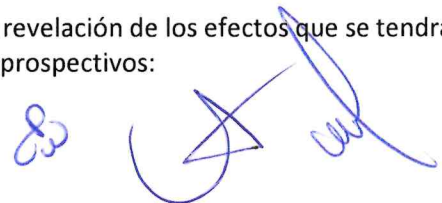
f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo:

No se cuenta con Provisiones. Se está en proceso de análisis para su autorización e implementación.

g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo:

No se cuenta con Reservas. Se está en proceso de análisis para su autorización e implementación.

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:



JUNTA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CORTAZAR, GTO.
CORRESPONDIENTES AL 30 DE SEPTIEMBRE 2026

El cambio en las políticas contables se ve del ejercicio 2011 al ejercicio 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 202, 2022, 2023, 2024, 2025 Y 2026 provocado por la implementación de los momentos contables de los Ingresos y Egresos normados por el CONAC

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

No existe reclasificaciones importantes

j) Depuración y cancelación de saldos:

No existen Depuraciones o Cancelaciones importantes.

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

Se informará sobre:

a) Activos en moneda extranjera:

No se tienen Activos en moneda extranjera

b) Pasivos en moneda extranjera:

No se tienen Pasivos en moneda extranjera

c) Posición en moneda extranjera:

No se tienen operaciones en moneda extrajera

d) Tipo de cambio:

No se tienen operaciones en moneda extrajera

e) Equivalente en moneda nacional:

No se tienen operaciones en moneda extrajera

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.

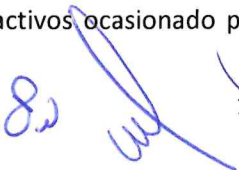
7. Reporte Analítico del Activo:

Debe mostrar la siguiente información:

a) Vida útil, porcentajes de depreciación y amortización utilizados en los diferentes tipos de activos, o el importe de las pérdidas por deterioro reconocidas:

Respecto al ejercicio 2026, se toma en cuenta los parámetros de estimación de vida útil y los % de depreciación anual como lo marca el CONAC en las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicadas en el DOF del 08/08/2013.

b) Cambios en el porcentaje de depreciación y amortización y en el valor de los activos ocasionado por deterioro:


8. 13

JUNTA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CORTAZAR, GTO.
CORRESPONDIENTES AL 30 DE SEPTIEMBRE 2026

Respecto año ejercicio 2026, se realizará la revisión de acuerdo a los parámetros de estimación de vida útil.

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

No se tienen este tipo de Gastos

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

No se tienen inversiones de este tipo

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

El Costo Histórico

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.:

No se tienen este tipo de Contingencias

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

No se han realizado este tipo de operaciones

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

Se les da el mantenimiento y uso más óptimo

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

a) Inversiones en valores:

No se tienen este tipo de Inversiones.

b) Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Indirecto:

No se tiene relación con otro tipo de Organismos

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria:

No se tienen participación en este tipo de empresas.

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria:

No se tienen participación en este tipo de empresas.

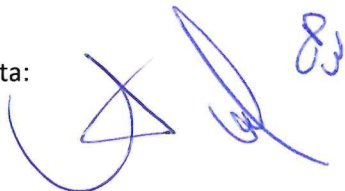
e) Patrimonio de Organismos Descentralizados de control Presupuestario Directo, según corresponda:

No se tiene relación con otro tipo de Organismos

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos:

Se deberá informar:

a) Por ramo administrativo que los reporta:



JUNTA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CORTAZAR, GTO.
CORRESPONDIENTES AL 30 DE SEPTIEMBRE 2026

No se tienen este tipo de operaciones

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

No se tienen este tipo de operaciones

9. 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:

Se presenta en las notas de Desglose

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

La proyección para los siguientes 5 años se estima sostenida en un 5% Anual

10. 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.

No aplica por no contar con deuda.

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 anexará la información en las notas de desglose.

No aplica por no contar con deuda.

11. Calificaciones otorgadas:

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

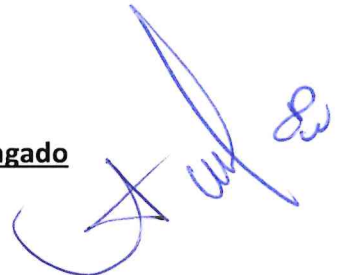
Este ente no cuenta con calificaciones Crediticias.

12. Proceso de Mejora:

Se informará de:

a) Principales Políticas de control interno:

Implementación del registro y control de operaciones en base Devengado



JUNTA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CORTAZAR, GTO.
CORRESPONDIENTES AL 30 DE SEPTIEMBRE 2026

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

Las propias contempladas por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, teniendo como meta tener el pleno control en 2026.

13. 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.

En este caso, toda la información se encuentra procesada por Segmentos Departamentales del Organismo, en todo caso ya se encuentra plasmada en el informe de Presupuesto por Unidad Administrativa.

14. 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.

No existen eventos posteriores al cierre del periodo de la cuenta pública que pudieran afectar los resultados

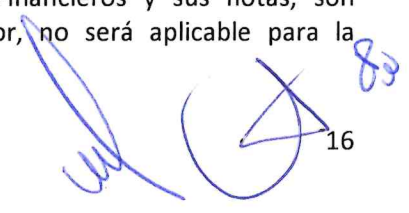
15. Partes Relacionadas:

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

Se tiene relación con la administración Municipal Central, pero financieramente no se obtiene recursos de su parte. Opera con recursos propios.

16. 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.

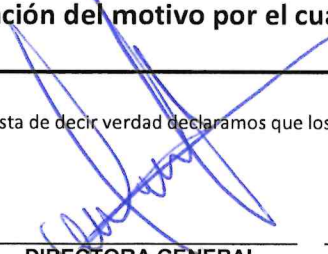


16

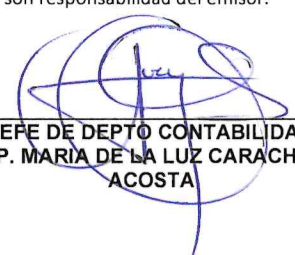
JUNTA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CORTAZAR, GTO.
CORRESPONDIENTES AL 30 DE SEPTIEMBRE 2026

Nota 1: En cada una de las 15 notas de gestión administrativa el ente público deberá poner la nota correspondiente o en su caso la leyenda “Esta nota no le aplica al ente público” y una breve explicación del motivo por el cual no le es aplicable.

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


DIRECTORA GENERAL
ARANSAZU AVILA URIBE


TESORERO DEL CONSEJO
CATALINA MARTINEZ PRIETO


JEFE DE DEPTO CONTABILIDAD
C.P. MARIA DE LA LUZ CARACHEO
ACOSTA

