

i) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 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

1. Se informa acerca de los fondos con afectación específica:

- **Efectivo:** Los valores expresados en este rubro, son asignados a los servidores públicos con la finalidad de dar cumplimiento a las funciones de compras de fondos revolventes, disponibilidad de monedas y billetes en el área de recaudación con la finalidad de agilizar el proceso de cobro hacia los usuarios de los servicios que presta este Ente.
- **Bancos / Tesorería:** Los valores expresados en este rubro, son los recursos financieros propios. Recursos Etiquetados con los que cuenta este Ente son administrados por la Banca comercial específicamente en cuentas productivas con disponibilidad inmediata y a corto plazo.
- **Inversiones Temporales:** La inversión informada es administrada por la Banca comercial está catalogada como inversiones gubernamentales sin riesgo y con disponibilidad inmediata.

A continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

A CORTO PLAZO:

CONCEPTO	2021	2020
FONDOS FIJOS	116,300.00	110,000.00
BANCOS/TESORERÍA	2,920,483.31	18,600,519.76
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	13,851,440.36	4,624,405.40
DEPÓSITOS FONDOS TERCEROS GARANTÍA Y/O ADMÓN.	-	847,511.41
Suma Efectivo y Equivalentes	\$ 16,888,223.67	\$ 24,182,436.57

Saldos Bancarios

Representa el monto de efectivo disponible al 30 de junio de 2021 propiedad de este ENTE en instituciones bancarias, su importe se integra por:

BANCO	USO / DESTINO	NÚMERO DE CUENTA	SALDO EDO. CTA. 30.JUN.21
BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA	GASTO CORRIENTE	567007006	\$587,586.49
BANCO NACIONAL DE MEXICO SA	RECAUDACIÓN	44440003505	69,340.45
BBVA BANCOMER SA	RECAUDACIÓN	101340298	91,583.59
BANCO DEL BAJIO SA	RECAUDACIÓN	28270610201	8,025.98
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	GASTO CORRIENTE	65500673285	524,730.61
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	PAGO DE NÓMINA	65504291445	758,184.82
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	RECAUDACIÓN DESCARGAS	65504973461	271,713.52
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	RECAUDACIÓN FACTIBILIDADES	65505557701	5,000.17
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	RECAUDACIÓN DESARROLLO PTARS	65507282969	10,004.22
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA		65507916538	10,000.77
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA		65508155862	10,000.00
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA		65508171297	10,001.67
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA		65508635698	10,000.00
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA		65507282895	10,122.48
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA		65508171309	-
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA		65508635605	10,000.00
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA		65508553155	9,536.00
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	TARJETA EMPRESARIAL FONDO FUO GCIA. ADMINISTRATIVA	5474 8460 0003 7863 GGM	-
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	TARJETA EMPRESARIAL FONDO FUO CAPITAL HUMANO	5474 8460 0006 4792 GCJ	-
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	TARJETA EMPRESARIAL FONDO FUO SUMINISTROS	5474 8460 0007 2183 GFMJ	-

Suma \$ 2,395,830.77

Saldos Inversiones Temporales

Representa el monto en inversión al 30 de junio de 2021 propiedad de este ENTE en instituciones bancarias, su importe se integra por:

INVERSIÓN				SALDO EDO.
BANCO	USO / DESTINO	NÚMERO DE CUENTA		CTA. 30.JUN.21
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	CUENTA DE INVERSIÓN	65504973461		125,054.29
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	CUENTA DE INVERSIÓN	65507282969		-
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	CUENTA DE INVERSIÓN	65507916538		-
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	CUENTA DE INVERSIÓN	65500673285		12,125,908.22
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	CUENTA DE INVERSIÓN	65507282895		-
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	CUENTA DE INVERSIÓN	65508155862		1,600,477.85
Suma				\$13,851,440.36

A LARGO PLAZO:

Nada que manifestar

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR

2. Por tipo de contribución se informa el monto que se encuentre pendiente de cobro:

- Cuentas por Cobrar a Corto Plazo: El saldo manifestado por la cantidad de \$36,530,072.03 que forma parte de la cuenta denominada Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes en el Estado de Situación Financiera al 30 de junio de 2021, expresa los adeudos de usuarios morosos por diversos conceptos de los derechos y servicios que presta este Ente, se realizan diversas gestiones de cobro por parte de la Gerencia Comercial y sus departamentos que la conforman. Es importante mencionar que la fuente de información del monto es a través del Sistema Comercial denominado SICAGUA.

Se ha registrado en el apartado del Activo Circulante en la cuenta con naturaleza acreedora denominada Estimación para Cuentas Incobrable por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo el monto arriba citado, esto con base en la recomendación del numeral 16 de la fiscalización a la Cuenta Pública de Este ente por el período 2018 emitido por la Entidad Superior de Fiscalización.

- Cuentas por Cobrar a Largo Plazo: El saldo manifestado por la cantidad de \$169,806,503.07 que forma parte de la cuenta denominada Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo en el Estado de Situación Financiera al 30 de junio de 2021, expresa los adeudos de usuarios morosos por diversos conceptos de los derechos y servicios que presta este Ente, se realizan diversas gestiones de cobro por parte de la Gerencia Comercial y sus departamentos que lo conforman. Es importante mencionar que la fuente de información del monto citado es a través del Sistema Comercial denominado SICAGUA.

Se ha registrado en el apartado del Activo No Circulante en la cuenta con naturaleza acreedora denominada Estimación para Cuentas Incobrable por Derechos a Largo Plazo el monto arriba citado, esto con base en la recomendación del numeral 16 de la fiscalización a la Cuenta Pública de Este ente por el período 2018 emitido por la Entidad Superior de Fiscalización.

- Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo: Representa el monto faltante en los cortes de las cajas del área de recaudación de los derechos y servicios que presta este ente, mismos que serán descontados vía nómina conforme a los períodos establecidos para ello.
- Ingresos por Recuperar a Corto Plazo: El saldo corresponde al concepto del Impuesto al Valor Agregado (IVA), el cual se deriva de facturas emitidas por proveedores de bienes y servicios prestados a este Ente, que al 30 de junio de 2021 se encuentran con estatus de cuentas por pagar.
- Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo: **Nada que manifestar.**
- Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo: Representa el monto de anticipos de recurso financiero propio y/o etiquetado, a Contratistas en apego a los contratos celebrados conforme a los anexos técnicos de ejecución de los programas Federales.

3. Se elabora de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir:

CONCEPTO	2021	2020
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	36,530,072.03	24,708,097.11
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	495.87	-
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	2,620,025.68	3,599,466.54
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	-	-
ANTICIPO A CONTRATISTAS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	3,636,592.14	3,175,141.28
Suma Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes y Derechos a Recibir Bienes o Servicios	\$ 42,787,185.72	\$ 31,482,704.93

BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO (INVENTARIOS)

4. Se clasifica bienes disponibles para su transformación:

Nada que manifestar

5. De la cuenta Almacén se informa lo siguiente:

Nada que manifestar

INVERSIONES FINANCIERAS

6. De la cuenta *Inversiones financieras, que considera los fideicomisos:*

Nada que manifestar

7. Se informa de las *inversiones financieras:*

Nada que manifestar

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

8. Se informa de manera *agrupada por cuenta:*

- a) Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso: El saldo reflejado está integrado por la infraestructura que ha realizado este Ente durante el transcurso de años anteriores a la fecha actual, como se encuentra informado analíticamente en obras por infraestructura de agua potable, drenaje, alcantarillado, así como infraestructura para el tratamiento de aguas residuales. Respecto de las Construcciones en proceso concluidas al cierre del período que se informa, se realizaron los registros con base a lo establecido en Acuerdo por el que se emiten las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio, emitido por el CONAC.
- b) Bienes Muebles: Se encuentra debidamente registrados todos los bienes con los que cuenta este Ente en el Sistema denominado SAACG en el módulo de Bienes Patrimoniales, el departamento de Control Patrimonial es el encargado de llevar el control analítico, así como los resguardos correspondientes por cada servidor público que hace uso de los bienes asignados a su cargo. Así también dicho departamento es el encargado de llevar a cabo el proceso de alta, baja y/o depreciación e inventario de los citados bienes conforme a lo establecido en el Acuerdo por el que se emiten las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio, emitido por el CONAC.

9. Se informa de manera *agrupada:*

- a) Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes: Al cierre del ejercicio en cuestión en el módulo de Bienes Patrimoniales del Sistema denominado SAACG, se realizó el proceso de depreciación de bienes muebles correspondientes, esto a cargo del departamento de Control Patrimonial como responsable de dicho proceso en este Ente.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	2021	2020
TERRENOS	82,159,903.94	82,159,903.94
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	41,549,877.48	41,549,877.48
INFRA ESTRUCTURA	393,107,357.02	393,107,357.02
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	13,371,850.00	19,416,334.09
Suma Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ 530,188,988.44	\$ 536,233,472.53

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	2021	2020
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	3,454,198.63	3,324,523.32
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	144,049.61	144,049.61
VEHÍCULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE	11,194,815.37	11,194,815.37
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	5,248,633.98	5,189,608.98
Subtotal Bienes Muebles	20,041,697.59	19,852,997.28
SOFTWARE	1,316,123.44	1,316,123.44
LICENCIAS	-	-
Subtotal Activos Intangibles	1,316,123.44	1,316,123.44
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	7,704,614.90	7,124,363.69
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	689,771.40	470,439.32
Subtotal Depreciación, Deterioro Acumulada de Bienes	8,394,386.30	7,594,803.01
Suma Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones	\$ 12,963,434.73	\$ 13,574,317.71

ESTIMACIONES Y DETERIOROS

10. *Se informa los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones*
Nada que manifestar

OTROS ACTIVOS

11. De las cuentas de otros activos se informa por tipo circulante o no circulante:

CONCEPTO	2021	2020
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	847,511.41	-
Suma de Otros Activos Diferidos	\$ 847,511.41	\$ -

Otros Activos Diferidos: El valor expresado se encuentra integrado por diversos depósitos en garantía que se han entregado la Comisión Federal de Electricidad con el fin de garantizar el abastecimiento de energía eléctrica a la infraestructura de este Ente.

PASIVO²

1.

Se cuenta con archivo electrónico en formato Excel que muestra analíticamente los vencimientos en meses de Proveedores y Contratistas, anunciando número de cuenta, póliza, fecha, folio factura e importe. Sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos, estará condicionada a la suficiencia financiera al momento de la obligación de pago, previa autorización del Gerente Administrativo y Director de este Ente.

2. Se informa de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo:

Nada que manifestar

3. Se informa de las cuentas de otros pasivos:

Pasivo Circulante

CONCEPTO	2021	2020
PASIVO CIRCULANTE	32,382,504.96	40,429,359.39
Suma de Pasivo	\$ 32,382,504.96	\$ 40,429,359.39

² Con respecto a la información de la deuda pública, ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 11 "Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda" de las notas de Gestión Administrativa. Este Ente no cuenta con Deuda Pública solo con Otros Pasivos, se muestra en el Estado analítico de la deuda y otros pasivos al 30 de junio de 2021.

Se informan las partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

CONCEPTO	IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	5,017,166.05
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	13,909,060.00
CONTRATISTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	8,385,687.67
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	405,505.00
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	4,665,086.24

Suma Pasivo Circulante \$ 32,382,504.96

- **Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo:** El saldo en este rubro refleja analíticamente los conceptos de sueldos y prestaciones que tenían derecho y que se derivan de una separación por terminación laboral y/o pre-pensión, pre-jubilación, serán pagados durante el ejercicio 2021 con respaldo ante lo convenido con el Tribunal de Conciliación y arbitraje y ex servidores públicos de este Ente de conformidad con la normatividad aplicable vigente. Las aportaciones de seguridad social, fondos de vivienda, sistema para el retiro, cesantía avanzada y vejez será enterado y pagado conforme a la normatividad aplicable en el mes de julio de 2021.
- **Proveedores por Pagar a Corto Plazo:** Se cuenta con archivo electrónico en formato Excel que muestra analíticamente los vencimientos en meses de Proveedores, anunciando número de cuenta, póliza, fecha, folio factura e importe. Sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos, estará condicionada a la suficiencia financiera al momento de la obligación de pago, previa autorización del Gerente Administrativo y Director de este Ente.
- **Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo:** Se cuenta con archivo electrónico en formato Excel que muestra analíticamente los vencimientos en meses de Contratistas, anunciando número de cuenta, póliza, fecha, folio factura e importe. Sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos, estará condicionada a la suficiencia financiera al momento de la obligación de pago, previa autorización del Gerente Administrativo y Director de este Ente.
- **Transferencias otorgadas a por pagar a corto plazo:** Informa el saldo por pagar al Sindicato de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado por aportaciones citadas en el convenio laboral vigente y el saldo por pagar por aportación voluntaria con base en el Convenio de Colaboración celebrado con Prevención y Ayuda A.C.. El pago estará condicionado a la suficiencia financiera previa autorización del Gerente Administrativo y Director de este Ente.
- **Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo:** El saldo está integrado por retenciones del Impuesto sobre la renta de sueldos y salarios, arrendamiento y servicios profesionales, se encuentran respaldados por documentación fiscal en cumplimiento con las disposiciones fiscales vigentes y serán enteradas conforme a la normatividad vigente durante en el mes de julio de 2021 a la Tesorería de la Federación. En lo referente al impuesto estatal derivado de los pagos realizados por sueldos y prestaciones a los servidores públicos denominado 2% sobre nómina y retención del 5 al millar, será enterado y pagado en el mes de julio de 2021, al Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro conforme a la normatividad vigente.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

- Del rubro de derechos se informan los montos totales que derivan de la recaudación del recurso financiero en apego a la Ley de Ingresos del Municipio de San Juan del río, apartado Junta de Agua Potable y Alcantarillado Municipal, vigente para el ejercicio 2021 publicada en el periódico oficial “La Sombra de Arteaga” en fecha 24 de diciembre de 2020.

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

- Del rubro de aportaciones se informa los montos totales que derivan de recursos financieros federales conforme a los anexos técnicos de ejecución emitido por la Comisión Nacional del Agua.

Otros Ingresos y Beneficios

- Del rubro de Otros Ingresos se informa los montos totales que derivan de los recursos financieros por concepto de incapacidades emitidas por el IMSS conforme a la normatividad vigente del personal activo de este Ente, de los saldos mínimos que se originan de los cortes diarios de caja del personal del área de recaudación y de los saldos que fueron depositados en cuentas bancarias y no se identifica la referencia de aplicación de cobro de derecho.

Concepto	2021
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
Ingresos de la Gestión	159,684,668
Impuestos	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	0
Derechos	159,684,668
Productos	0
Aprovechamientos	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0
Otros Ingresos y Beneficios	425,320
Ingresos Financieros	0
Incremento por Variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	425,320
Total de Ingresos y Otros Beneficios	\$ 160,109,988

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Gastos de Financiamiento

- **Servicios Personales:** Se informan los montos totales que derivan de las remuneraciones del personal al servicio es este Entes, tales como: sueldos, prestaciones y gastos de seguridad social derivadas de una relación laboral, pudiendo ser de carácter permanente o transitorio.
- **Materiales y Suministros:** Se informan los montos totales que derivan de las asignaciones destinadas a la adquisición de insumos y suministros requeridos para el desempeño de las actividades operativas y administrativas de este Ente.
- **Servicios Generales:** Se informan los montos que derivan de las asignaciones destinadas a cubrir erogaciones por concepto de servicios necesarios para el desempeño de las actividades operativas y administrativas de este Ente.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

- **Transferencias internas de recurso financiero** destinadas al Sindicato de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, por concepto de aportaciones, becas y pago de Pensiones y Jubilaciones a que tiene obligación este Ente, de conformidad con el convenio laboral que contiene las Condiciones Generales de Trabajo vigentes.
- **Donativos:** Se informan los montos totales que derivan de la aportación voluntaria con base en el Convenio de Colaboración celebrado con Prevención y Ayuda A.C.

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

- **Depreciaciones y Amortizaciones:** Se informan los montos que derivan del proceso de depreciación y amortización conforme a la normatividad vigente.

Inversión Pública

- **Inversión Pública no Capitalizable:** Se informan los montos que derivan del proceso de desincorporación del activo no circulantes conforme a la normatividad vigente.

Concepto	2021
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
Gastos de Funcionamiento	133,580,719
Servicios Personales	61,514,758
Materiales y Suministros	21,519,533
Servicios Generales	50,546,429
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,497,710
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	350,500
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	0
Ayudas Sociales	450,923
Pensiones y Jubilaciones	5,265,866
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	430,421
Transferencias al Exterior	0
Participaciones y Aportaciones	0
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0
Intereses de la Deuda Pública	0
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costo por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	798,153
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	798,153
Provisiones	0
Disminución de Inventarios	0
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	0
Inversión Pública	2,191,067
Inversión Pública no Capitalizable	2,191,067
Total de Gastos y Otras Pérdidas	\$ 143,067,649

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	TOTAL
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DE 2020	526,458,379				526,458,379
Aportaciones	526,458,379				526,458,379
Donaciones de Capital	0				0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0				0
HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2020		2,827,434	11,049,663		13,877,097
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			11,049,663		11,049,663
Resultados de Ejercicios Anteriores		3,671,212			3,671,212
Revalúos		0		0	0
Reservas		0			0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		-843,778			-843,778
EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO DE 2020				0	0
Resultado por Posición Monetaria				0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0	0
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2020	526,458,379	2,827,434	11,049,663	0	540,335,475
CAMBIOS EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DE 2021	0				0
Aportaciones	0				0
Donaciones de Capital	0				0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0				0
VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2021		-11,563,954	5,991,246		-5,572,708
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			17,042,339		17,042,339
Resultados de Ejercicios Anteriores		-11,563,954	-11,049,663		-22,613,617
Revalúos		0	0	0	0
Reservas		0	0		0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			-1,430		-1,430
CAMBIOS EN EL EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO DE 2021				0	0
Resultado por Posición Monetaria				0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0	0
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2021	526,458,379	-8,736,520	17,040,909	0	534,762,767

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS 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 es como sigue:

CONCEPTO	2021	2020
FONDOS FIJOS	116,300.00	110,000.00
BANCOS/TESORERÍA	2,920,483.31	18,600,519.76
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	13,851,440.36	4,624,405.40
DEPÓSITOS FONDOS TERCEROS GARANTÍA Y/O ADMÓN.	-	847,511.41
Suma Efectivo y Equivalentes	\$ 16,888,223.67	\$ 24,182,436.57

Estado de Flujos de Efectivo al 30 de junio de 2021

Concepto	2021	2020	Concepto	2021	2020
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación			Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	160,109,988	318,070,930	Origen	0	0
Impuestos	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Bienes Muebles	0	0
Contribuciones de mejoras	0	0	Otros Orígenes de Inversión	0	0
Derechos	159,684,668	284,504,917	Aplicación	8,946,053	20,907,371
Productos	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	8,790,653	20,362,886
Aprovechamientos	0	0	Bienes Muebles	155,400	510,065
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	425,320	998,457	Otras Aplicaciones de Inversión	0	34,420
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	32,567,556	Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-8,946,053	-20,907,371
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0	0			
Otros Orígenes de Operación	0	0			
Aplicación	158,458,148	302,934,766	Fuero de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Servicios Personales	59,093,786	131,354,079	Origen	0	0
Materiales y Suministros	18,729,632	36,316,691	Endeudamiento Neto	0	0
Servicios Generales	46,648,548	98,637,971	Interno	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	140,500	366,400	Externo	0	0
Transferencias al resto del Sector Público	0	0	Otros Orígenes de Financiamiento	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0			
Ayudas Sociales	450,923	1,289,260	Aplicación	0	0
Pensiones y Jubilaciones	5,265,866	10,210,853	Servicios de la Deuda	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0	Interno	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	Externo	0	0
Donativos	430,421	860,843	Otras Aplicaciones de Financiamiento	0	0
Transferencias al Exterior	0	0			
Participaciones	0	0	Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0	0
Aportaciones	0	0	Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-7,294,213	-5,771,207
Convenios	0	0			
Otras Aplicaciones de Operación	27,698,472	23,898,668	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	24,182,437	29,953,644
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	1,651,840	15,136,164	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	16,888,224	24,182,437

2.

Se detallan las adquisiciones de bienes muebles realizadas en el período de 1° de enero al 30 de junio de 2021.

TITULO OMBRE CORTI DESCRIPCION									
Inventario de e LGTA70FXXXIV B									
Tabla Campos									
Ejercicio	Fecha de inicio del periodo	Fecha de término del periodo	Descripción del bien	Número de Inventario	Causa de alta	Fecha de alta	Valor del bien a la fecha de la alta	Área(s) responsable(s) de la información	Fecha de validación
2021	01/01/2021	30/06/2021	IMPRESORA BROTHER MFC-T4500DW	5151000003-53	COMPRA	29/01/2021	15,386.63	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	29/01/2021
2021	01/01/2021	30/06/2021	IMPRESORA BROTHER MFC-T4500DW	5151000003-54	COMPRA	29/01/2021	15,386.63	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	29/01/2021
2021	01/01/2021	30/06/2021	LAP TOP A SUS F515J	5151000005-23	COMPRA	26/02/2021	15,140.00	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	26/02/2021
2021	01/01/2021	30/06/2021	VIDEO PROYECTOR	5151000006-6	COMPRA	31/03/2021	19,745.00	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	31/03/2021
2021	01/01/2021	30/06/2021	PC DE ESCRITORIO HP HP 280 G4 SFF	5151000010-187	COMPRA	13/04/2021	16,533.27	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	13/04/2021
2021	01/01/2021	30/06/2021	PC DE ESCRITORIO HP HP280 G5	5151000010-188	COMPRA	20/04/2021	16,533.27	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	20/04/2021
2021	01/01/2021	30/06/2021	PC DE ESCRITORIO HP HP 280 G5	5151000010-189	COMPRA	20/04/2021	16,533.27	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	20/04/2021
2021	01/01/2021	30/06/2021	ANTENA UBIQUITI UBIQUITI POWERBEAM	5151000028-8	COMPRA	30/04/2021	7,208.62	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	30/04/2021
2021	01/01/2021	30/06/2021	ANTENA UBIQUITI UBIQUITI POWERBEAM	5151000028-9	COMPRA	30/04/2021	7,208.62	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	30/04/2021
2021	01/01/2021	30/06/2021	CÁMARA TERMOGRÁFICA	5691000047-1	COMPRA	25/05/2021	25,725.00	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	25/05/2021
2021	01/01/2021	30/06/2021	DESBROZADORA	5691000042-3	COMPRA	31/05/2021	11,100.00	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	31/05/2021
2021	01/01/2021	30/06/2021	DESBROZADORA	5691000042-4	COMPRA	31/05/2021	11,100.00	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	31/05/2021
2021	01/01/2021	30/06/2021	DESBROZADORA	5691000042-5	COMPRA	31/05/2021	11,100.00	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	31/05/2021
							\$ 188,700.31		

Se detallan las adquisiciones de bienes Inmuebles realizadas en el período de 1° de enero al 30 de junio de 2021.

Nada que manifestar

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

Concepto	2021
<i>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</i>	\$ 17,042,339

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

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por la Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

JUNTA DE AGUA POTABLE DE SAN JUAN DEL RIO, QRO. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Junio de 2021 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		160,109,988
2. Más ingresos contables no presupuestarios		0
2.1 Ingresos Financieros	0	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios		
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
2.4 Disminución del exceso de provisiones	0	
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	0	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
		0
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	0	
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		160,109,988

- Notas: 1. Se deberán incluir los Ingresos Contables No Presupuestarios que no se regularizaron presupuestariamente durante el ejercicio.
2. Los Ingresos Financieros y otros ingresos se regularizarán presupuestariamente de acuerdo a la legislación aplicable.

JUNTA DE AGUA POTABLE DE SAN JUAN DEL RIO, QRO.		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Junio de 2021		
1. Total de egresos presupuestarios		155,830,046
2. Menos egresos presupuestarios no contables		15,751,617
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	
2.2 Materiales y Suministros	0	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	129,675	
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	59,025	
2.9 Activos Biológicos	0	
2.10 Bienes Inmuebles	0	
2.11 Activos Intangibles	0	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	15,562,917	
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0	
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0	
2.15 Compra de Títulos y Valores	0	
2.16 Concesión de Préstamos	0	
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	0	
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios		2,989,220
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	798,153	
3.2 Provisiones	0	
3.3 Disminución de inventarios	0	
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
3.6 Otros Gastos	0	
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	2,191,067	
4. Total de Gasto Contable		143,067,649

Nota: Se deberán incluir los Gastos Contables No Presupuestarios que no se regularizaron presupuestariamente durante el ejercicio.

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	2021	2020
VALORES	\$ -	\$ -
EMISIÓN DE OBLIGACIONES	\$ -	\$ -
AVÁLES Y GARANTÍAS	\$ -	\$ -
JUICIOS	\$ -	\$ -
DEMANDAS JUDICIAL EN PROCESO DE RESOLUCIÓN	1,658,441.35	317,813.81
RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL	1,658,441.35	317,813.81
INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ -	\$ -
BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	\$ -	\$ -
CUENTAS DE ORDEN ADMINISTRATIVO	\$ -	\$ -
FINQUITOS JUBILACIÓN/PENSIÓN	11,161,674.46	4,825,930.47
RESOLUCIÓN FINQUITOS JUBILACIÓN/PENSIÓN	11,161,674.46	4,825,930.47
ALMACÉN DE MATERIALES	6,225,903.80	5,700,415.94
MATERIALES EN ALMACÉN	6,225,903.80	5,700,415.94
OBLIGACIONES LABORALES POR REALIZAR	356,052,639.73	356,052,639.73
OBLIGACIONES LABORALES POR APLICAR	356,052,639.73	356,052,639.73
CUENTAS DE ORDEN COMERCIAL	\$ -	\$ -
FACTIBILIDADES POR COBRAR POR REALIZAR	33,491,465.95	21,840,594.16
FACTIBILIDADES POR COBRAR POR APLICAR	33,491,465.95	21,840,594.16
DESCUENTOS, AJUSTES Y BONIFICACIONES A LA FACTURACIÓN	4,467,573.54	500,707.78
FACTURACIÓN DESCUENTOS, AJUSTES Y BONIFICACIONES	4,467,573.54	500,707.78

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIA	2021	2020
LEY DE INGRESOS	\$ -	\$ -
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	419,751,588.00	389,441,667.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	260,593,871.85	100,500,932.21
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	952,271.95	29,130,195.00
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	160,109,988.10	318,070,929.79
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	160,109,988.10	318,070,929.79
PRESUPUESTO DE EGRESOS	\$ -	\$ -
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	419,751,588.00	389,441,667.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	153,334,747.35	64,105,844.05
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	952,271.95	29,130,195.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	267,369,112.60	354,466,017.95
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	155,830,046.30	326,937,547.76
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	139,705,729.00	304,012,593.56
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	139,705,729.00	299,943,468.41

Se informa en el apartado de Cuentas de Orden Contable denominadas “Almacén de Materiales y Materiales en Almacén”, con naturaleza deudora y acreedora respectivamente, los saldos de los materiales debidamente administrados y controlados a través del sistema denominado Aspel SAE a cargo del departamento de Almacén de este Ente. El método de valuación de inventarios que se maneja es PEPS (primeras entradas, primeras salidas).

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Se informan los contextos de los aspectos económicos-financieros que se consideraron para la elaboración de los Estados Financieros al 30 de junio de 2021:

- **DECRETO QUE CREA LA JUNTA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE SAN JUAN DEL RÍO.**

CAPITULO I

ORGANIZACIÓN Y ATRIBUCIONES

ARTICULO PRIMERO. - Se crea la Junta de Agua Potable y Alcantarillado Municipal (JAPAM), como Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propio el cual tendrá a su cargo la prestación del servicio de agua potable y alcantarillado en su municipio de San Juan del Río.

Es un Ente que tributa conforme a la Ley del Impuesto sobre la renta, bajo el régimen de Persona Moral sin fines de lucro, y tiene como domicilio fiscal y social en el Municipio de San Juan del Río Querétaro. Su actividad principal es la Captación, tratamiento y suministro de agua para uso doméstico.

- **LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

En apego al Artículo 44 de esta Ley; los estados financieros y la información emanada de la contabilidad sujetándose a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y armonización que la Ley determina.

En base al Artículo 52 de esta Ley; los estados financieros y demás información presupuestaria, programática y contable que emanen de los registros de los entes públicos, serán la base para la emisión de informes periódicos y para la formulación de la cuenta pública anual.

Los entes públicos deberán elaborar los estados de conformidad con las disposiciones normativas y técnicas que emanen de esta Ley o que emita el consejo.

Los estados correspondientes a los ingresos y gastos públicos presupuestarios se elaborarán sobre la base de devengado y, adicionalmente, se presentarán en flujo de efectivo.

2. Panorama Económico y Financiero

El entorno económico del que fue participe este Ente inicia con la publicación de la Ley de Ingresos que fue aprobada y publicada en el Periódico oficial La Sombra de Arteaga para su aplicación durante el ejercicio 2021, teniendo como principal factor de modificación el UMA (unidad de medida y actualización).

El entorno financiero

3. Autorización e Historia

- a) Fecha de creación del Ente: 29 de mayo de 1992

La JAPAM se constituye como Organismo el 29 de mayo de 1992, a través del Decreto de creación publicado en el periódico oficial en el Estado de Querétaro "La sombra de Arteaga" en fecha que reconoce jurídicamente sus funciones y atribuciones y organización, dándose así un importante paso hacia una legítima autonomía municipal.

- b) Principales cambios en su estructura: **nada que manifestar.**

4. Organización y Objeto Social.

- a) Objeto social.: Administrar los sistemas de agua potable y alcantarillado municipal de San Juan del Río, Qro.
b) Principal Actividad: Captación, tratamiento y suministro de agua para uso doméstico, industrial, comercial.
c) Ejercicio fiscal: Se presenta, período del 1° de enero al 30 de junio de 2021.
d) Régimen fiscal: De las Personas Morales con Fines no Lucrativos.
e) Consideraciones fiscales son las siguientes:

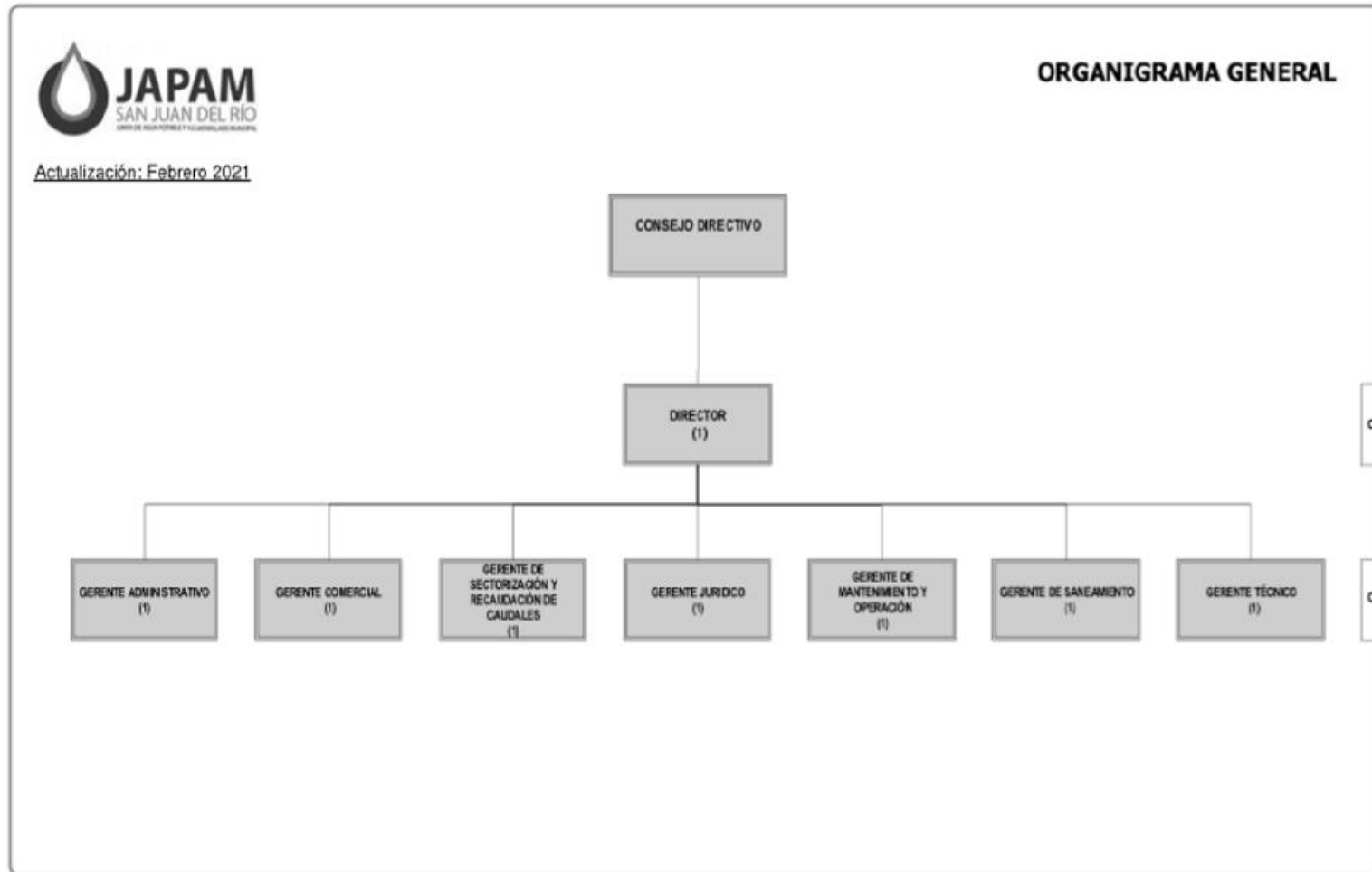
Federal:

- Entero mensual de retenciones de ISR por sueldos y salarios.
- Entero mensual de retenciones de ISR de ingresos por arrendamiento.
- Entero mensual de retención de ISR por servicios profesionales
- Entero de retenciones mensuales de ISR por ingresos asimilados a salarios.
- Pago definitivo mensual de IVA.
- Declaración Informativa mensual de Proveedores.
- Declaración y pago de derechos de extracción de agua.
- Declaración y pago de derechos de cuerpos receptores de aguas residuales.
- Entero mensual y bimestral de las Cuotas obrero-patronal.

Estatat:

- Entero del impuesto sobre nóminas.
- Entero del 5 al millar por supervisión.

Estructura organizacional básica



f) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario. **Nada que manifestar**

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

a)

La preparación de Los Estados Financieros se presenta en cumplimiento a los Artículos 44 y 52 de LA Ley General de Contabilidad, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), vigente para el período que se informa.

b)

Ingresos de Gestión: Son ingresos propios del Ente, reconocidos y valuados en pesos mexicanos, derechos y servicios recaudados con fundamento en la Ley de Ingresos del Municipio de San Juan del Río, Sección Sexta Ingresos por la Venta de Bienes y Prestación de Servicios, Artículo 41, fracción IV. Junta de Agua Potable y Alcantarillado Municipal.

Aportaciones: Son reconocidas y valuadas en pesos mexicanos, con base al (los) programa (s) de acciones avalado por la CONAGUA para cada uno de los Recursos Federalizados en que participa este Ente, conforme a la normativa aplicable a ello.

Otros ingresos: Son reconocidos y valuados en pesos mexicanos, justificados a través del Estado de Cuenta Bancaria de las diversas instituciones Bancarias conforme a los lineamientos contratados por este Ente.

Gastos y Otras Pérdidas:

Servicios Personales: Estos valores son reconocidos con base en la plantilla de personal y las prestaciones fundamentadas en las Condiciones Generales de Trabajo vigentes y/o Ley de los Trabajadores del Estado de Querétaro, mismas que se encuentran ratificadas por la autoridad competente, así también en base a la normatividad de Seguridad Social y disposiciones fiscales aplicables a este rubro.

Materiales y Suministros y Servicios Generales: Estos apartados son reconocidos a costo histórico derivado de su valor de realización de las transacciones financieras pactadas con diversos proveedores externos con los que cuenta este Ente para la ejecución de su operación y mantenimiento a la infraestructura. Esto mediante el procedimiento administrativo de adquisiciones, a través de orden de compra y/o contrato de acuerdo a la normatividad aplicable de adquisiciones de bienes y/o servicios, debidamente soportado con la emisión de comprobante fiscal digital CFDI en apego a las disposiciones fiscales aplicables.

Transferencias, asignaciones y subsidios: Este rubro se reconoce a valor de transacción con fundamento en las Condiciones Generales de Trabajo vigente para el apartado de Otras jubilaciones y pensiones y Asignaciones presupuestarias a Órganos Autónomos (Aportaciones al Sindicato de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado). En el apartado de Donativos a Instituciones sin fines de lucro se reconoce con base en la celebración del Convenio de Colaboración por parte de este Ente y Prevención y Ayuda A.C. (Bomberos SJR).

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles: Este apartado es reconocido a costo histórico derivado de su valor de realización de las transacciones pactadas con diversos proveedores externos con los que cuenta este Ente para este tipo de adquisiciones. Esto mediante el procedimiento administrativo de adquisiciones, a través de orden de compra de acuerdo a la normatividad aplicable de adquisiciones de bienes, debidamente soportado con la emisión de comprobante fiscal digital CFDI en apego a las disposiciones fiscales aplicables. Lo anterior en apego a la normativa de Registro y Valoración del Patrimonio que emite el Consejo de Armonización Contable (CONAC) a cargo del departamento de Control Patrimonial.

Inversión Pública: Este apartado se registra a costo histórico con base en los avances de obras, así como los generadores de obra avalados por la Gerencia Técnica, esto conforme al procedimiento administrativo del departamento de Licitaciones y en apego a la normatividad en cuestión, debidamente soportado con la emisión de comprobante fiscal digital CFDI en apego a las disposiciones fiscales aplicables.

c) *Postulados básicos.*

1) Sustancia económica:

Este Ente utiliza el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental denominado SAACG es un SCG diseñado por Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (INDETEC), está estructurado de tal manera que permite la captación de la esencia económica en la delimitación y operación del ente público, apegándose a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Al reflejar la situación económica contable de las transacciones, se genera la información que proporciona los elementos necesarios para una adecuada toma de decisiones.

2) Entes Públicos:

Este Ente es establecido en un marco normativo específico denominado Decreto de Creación que crea la Junta de Agua Potable y Alcantarillado Municipal, publicado en el periódico oficial “La Sombra de Arteaga” en fecha 28 de mayo de 1992, el cual determina: Capítulo I Organización y Atribuciones, Capítulo II Del Patrimonio, Capítulo III Personal. Dicho decreto entró en vigencia a partir del día siguiente de su publicación en el citado periódico.

3) Existencia Permanente:

El sistema contable de este Ente público se establece considerando que el periodo de vida del mismo es indefinido.

4) Revelación Suficiente:

Los Estados e Información Financiera, Presupuestal y Programática e información adicional, así como sus notas, muestra amplia y claramente la Situación Financiera y los resultados de este Ente por el período que se informa.

5) Importancia Relativa

La información presentada muestra los aspectos importantes de este Ente que fueron reconocidos contablemente

6) Registro e Integración Presupuestaria:

La integración presupuestaria que informa este Ente:

Ingresos: De Gestión (Ingresos Propios); se realiza con fundamento en la Ley de Ingresos del Municipio de San Juan del Río, Sección Sexta Ingresos por la Venta de Bienes y Prestación de Servicios, Artículo 41, fracción IV. Junta de Agua Potable y Alcantarillado Municipal.

Aportaciones; con base a los anexos técnicos de ejecución emitidos por la CONAGUA para cada uno de los Recursos Federalizados en que participa este Ente, conforme a la normatividad aplicable a ello. Otros Ingresos y Beneficios; justificados a través del Estado de Cuenta Bancaria de las diversas instituciones Bancarias conforme a los lineamientos contratados por este Ente.

Gastos y Otras Pérdidas: se realiza con fundamento en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Acta de Consejo número ACTAORD/JAP/06/2020-10. Se realizó presentación, análisis y en su caso aprobación del ejercicio presupuestal 2021, ante el H. Consejo Directivo de Este Ente, por unanimidad de los presentes, se aprueba en todos y cada uno de sus términos, dejando constancia en dicha acta con el anexo de la documentación correspondiente.

El registro presupuestario del ingreso y del egreso de este Ente, se refleja en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes, el cual se lleva a cabo en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental denominado SAACG diseñado por Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (INDETEC), dicho Sistema en apego a la normatividad que emite el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

7) Consolidación de la Información Financiera:

Este ente no es sujeto de llevar a cabo la consolidación de Información financiera, sin embargo, coadyuva con la entrega de la Información Financiera, Contable, Presupuestal, Programática y demás informes requeridos, en tiempo y forma a efecto de que el Municipio de San Juan del Río realice sus procedimientos respectivos de consolidación.

8) Devengo Contable:

Los registros contables de este Ente se llevan con base acumulativa.

El ingreso devengado se registra con el derecho de cobro de los derechos al momento de la recaudación del recurso financiero.

El gasto devengado, se refleja el reconocimiento de la obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

9) Valuación:

Todos los eventos que afectaron económicamente a este Ente se cuantificaron en términos monetarios y se registraron al costo histórico o al valor económico más objetivo en moneda nacional.

10) Dualidad Económica:

Los activos representan recursos que fueron asignados y capitalizados por este Ente, en tanto que los pasivos y el patrimonio representan los financiamientos y los activos netos, respectivamente.

Las fuentes de los recursos están reconocidas dentro de los conceptos de la Ley de Ingresos (Presupuesto de Ingresos), Las cuales son Ingresos Propios y Federales.

11) Consistencia

Este Ente ante la existencia de operaciones similares, considero un mismo tratamiento contable, el cual permanece a través del tiempo en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones, o salvo indicación en contrario.

d) Normatividad supletoria.

Nada que manifestar

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

Nada que manifestar

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

a) Actualización:

Se presenta la información financiera sin re expresión alguna en los apartados de Activo, Pasivo y Hacienda Pública, para el período del 1° de enero al 30 de junio de 2021.

b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental. **Nada que manifestar**

c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas. **Nada que manifestar**

- d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido. **Mencionado en el apartado del Activo punto 5.**
- 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. **No se cuenta con reserva actuarial, sin embargo, se cuenta con el Estudio Actuarial mismo que sus valores se encuentran registrados en Cuentas de Orden Contables, sin que surta efectos en las cuentas por pagar a corto y largo plazo.**
- f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo. **Nada que manifestar**
- g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo. **Nada que manifestar**
- 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. **Nada que manifestar**
- i) Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones. **Nada que manifestar**
- j) Depuración y cancelación de saldos. **Nada que manifestar**

7. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

Se informa que Este ente no cuenta con operaciones de posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario, para el período del 1° de enero al 30 de junio de 2021., ya que todos los valores mostrados en la emisión de Estados Financieros están determinados en pesos mexicanos.

Se informará sobre:

- a) Activos en moneda extranjera. **Nada que manifestar**
- b) Pasivos en moneda extranjera. **Nada que manifestar**
- c) Posición en moneda extranjera. **Nada que manifestar**
- d) Tipo de cambio. **Nada que manifestar**
- e) Equivalente en moneda nacional. **Nada que manifestar**

Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio. **Nada que manifestar**

8. Reporte Analítico del Activo

Los valores expresados en el Estado de Situación Financiera en el rubro de Activo, se presentan a valor factura.

Debe mostrar la siguiente información:

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos. Se informó en el apartado I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, ACTIVO; BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES. 8 Y 9.
- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos. **Nada que manifestar**
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo. **Nada que manifestar**
- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras. **Nada que manifestar**
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad. **Nada que manifestar**
- 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. **Nada que manifestar**
- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables. **Nada que manifestar**
- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva. **Nada que manifestar**

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

- a) Inversiones en valores. **Nada que manifestar**
- b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto. **Nada que manifestar**
- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria. **Nada que manifestar**
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria. **Nada que manifestar**
- e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda. **Nada que manifestar**

9. Fideicomisos, mandatos y análogos

Se deberá informar:

- a) Por ramo administrativo que los reporta. **Nada que manifestar.**
- b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades. **Nada que manifestar**

10. Reporte de la Recaudación

- a) Análisis del comportamiento de la recaudación: **se presente en el Estado Analítico de Ingresos al 30 de junio de 2021.**
- b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo. **Se presenta en la Cuenta Pública Apartado 4 Información Financiera Conforme a la Ley de Disciplina Financiera 7a.**

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. **Nada que manifestar**
- 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. **Nada que manifestar**

12. Calificaciones otorgadas

Nada que manifestar.

13. Proceso de Mejora

Se realizaron diversos procesos de mejora en la contabilidad de este Ente, en apego a la contabilidad Gubernamental en sus operaciones que se ejecutaron con la finalidad de proporcionar información financiera, presupuestal, programática y económica contable, completa y de manera oportuna para apoyar las decisiones de los funcionarios de este Ente en sus distintos ámbitos.

Se informa:

- a) Principales Políticas de control interno. **Nada que manifestar.**
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance. **Nada que manifestar.**

14. Información por Segmentos

Este Ente refleja en su estructura presupuestal las unidades administrativas, de las cuales se generaron afectaciones presupuestales de acuerdo a las necesidades operativas, técnicas y administrativas en el cumplimiento de sus funciones.

15. Eventos Posteriores al Cierre

En lo referente a la modificación y cierre de las cuentas presupuestarias que integran el cierre del 1° de enero al 30 de junio de 2021, se presentarán para su análisis y en caso aprobación del H. Consejo Directivo de la Junta de Agua Potable y Alcantarillado Municipal, en Sesión Ordinaria conforme al calendario de sesiones ordinarias de 2021.

16. Partes Relacionadas

Este Ente manifiesta que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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

ING. PACHELI I. DEMENEGHI RIVERO
DIRECTOR

LIC. GILBERTO EDMUNDO UGALDE DE ALBA
GERENTE ADMINISTRATIVO

C.P. GUILLERMO GÓMEZ RAMÍREZ
JEFE DE CONTABILIDAD