

## 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 sinriesgo y con disponibilidad inmediata.

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

**A CORTO PLAZO:**

CONCEPTO	2022	2021
FONDOS FIJOS	117,400.00	61,100.00
BANCOS/TESORERÍA	2,159,791.45	12,629,081.24
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	16,780,147.42	1,326,502.07
<b>Suma Efectivo y Equivalentes \$</b>	<b>19,057,338.87 \$</b>	<b>14,016,683.31</b>

**Saldos Bancarios**

Representa el monto de efectivo disponible al 31 de marzo de 2022 propiedad de este ENTE en instituciones bancarias, su importe se integra por:

BANCO	USO / DESTINO	NÚMERO DE CUENTA	SALDO EDO. CTA. 31.MZO.22
BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA	GASTO CORRIENTE	567007006	\$478,307.09
BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA	RESERVA AGUINALDO	1175420039	\$10,003.13
BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA	RECAUDACIÓN DESCARGAS	1175416014	\$10,003.13
BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA	RECAUDACIÓN FACTIBILIDADES	1175417338	\$10,003.13
BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA	RECAUDACION	1175414618	\$10,003.13
BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA	PAGO DE NÓMINA	1178792232	\$381,273.48
BANCO NACIONAL DE MEXICO SA	RECAUDACIÓN	44440003505	60,123.77
BBVA BANCOMER S.A.	RECAUDACIÓN	101340298	13,663.51
BANCO DEL BAJIO S.A.	RECAUDACIÓN	28270610201	3,306.14
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	GASTO CORRIENTE	65500673285	568,396.88
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	PAGO DE NÓMINA	65504291445	271,100.49
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	RECAUDACIÓN DESCARGAS	65504973461	10,000.00
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	RECAUDACIÓN FACTIBILIDADES	65505557701	10,000.00
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	PRODDER 2020 RP	65508171297	10,002.95
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	PRODDER 2021 RP	65509003689	10,000.00
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	PRODDER 2021 RF	65508553155	567,950.86
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	TARJETA EMPRESARIAL FONDO FUO GCIA. ADMINISTRATIVA	5474 8460 0010 0109 AGMP	93.29

**Suma \$ 2,424,230.98**

**Saldos Inversiones Temporales**

Representa el monto en inversión al 31 de marzo de 2022 propiedad de este ENTE en instituciones bancarias, su importe se integra por:

**INVERSIÓN**

BANCO	USO / DESTINO	NÚMERO DE CUENTA	SALDO EDO. CTA. 31.MZO.22
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	CUENTA DE INVERSIÓN	65504973461	9,781.96
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	CUENTA DE INVERSIÓN	65500673285	7,471,208.83
BANCO SANTANDER (MEXICO) SA	CUENTA DE INVERSIÓN	65505557701	9,299,156.63
<b>Suma</b>			<b>\$ 16,780,147.42</b>

**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 \$10,195,054.78 que forma parte de la cuenta denominada Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes en el Estado de Situación Financiera al 31 de marzo de 2022, expresa los adeudos de usuarios morosos por diversos conceptos de los derechos y servicios que presta este Ente, manifestado mediante memorándum emitido por el Área Comercial con periodo al mes de marzo.

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 periodo 2018 emitido por la Entidad Superior de Fiscalización.

- Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo: El saldo que muestra esta cuenta se detalla en la carpeta de investigación número CI/SJR/8201/2021 \* U-SJR \* ROBO A LUGAR CERRADO.
- 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 31 de marzo de 2022 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 a Corto Plazo:

CONCEPTO	2022	2021
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	10,195,054.78	18,638,002.78
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	40,571.62	40,500.00
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	553,657.31	1,028,644.76
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORT	-	-
ANTICIPO A CONTRATISTAS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	2,422,121.63	2,425,672.16
<b>Suma Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes y Derechos a Recibir Bienes o Servicios \$</b>	<b>13,211,405.34</b>	<b>\$ 22,132,819.70</b>

CONCEPTO	2022	2021
ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES POR COBRAR A CORTO PLAZO.	- 10,195,054.78	- 18,638,002.78
<b>Suma -\$</b>	<b>10,195,054.78</b>	<b>-\$ 18,638,002.78</b>

- Ingresos por recuperar a largo plazo: El saldo manifestado por la cantidad de \$230,865.12 que forma parte de la cuenta denominada Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo en el Estado de Situación Financiera al 31 de marzo de 2022, expresa otras contribuciones a largo plazo IVA Acreditable a largo plazo, el cual se deriva de facturas emitidas por proveedores de bienes y servicios prestados a este Ente y contratistas de obra pública, que al 31 de marzo de 2022 se encuentran con estatus de cuentas por pagar.

CONCEPTO	2022	2021
INGRESOS POR RECUPERAR A LARGO PLAZO	230,865.12	230,865.12
<b>Suma \$</b>	<b>230,865.12</b>	<b>\$ 230,865.12</b>

- Cuentas por Cobrar a Largo Plazo: El saldo manifestado por la cantidad de \$178,407,285.76 que forma parte de la cuenta denominada Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo en el Estado de Situación Financiera al 31 de marzo de 2022, expresa los adeudos de usuarios morosos por diversos conceptos de los derechos y servicios que presta este Ente, manifestado mediante memorándum emitido por el Área Comercial con período al mes de marzo.

Se ha registrado en el apartado del Activo No Circulante en la cuenta con naturaleza acreedora denominada Estimación para Cuentas Incobrable por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes 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.

CONCEPTO	2022	2021
CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO	178,407,285.76	162,604,224.36
<b>Suma Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo</b>	<b>\$ 178,407,285.76</b>	<b>\$ 162,604,224.36</b>

CONCEPTO	2022	2021
ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES POR COBRAR A LARGO PLAZO	- 178,407,285.76	- 162,604,224.36
<b>Suma</b>	<b>-\$ 178,407,285.76</b>	<b>-\$ 162,604,224.36</b>

#### 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 a 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.net 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 31 de marzo de 2022 en el módulo de Bienes Patrimoniales del Sistema denominado SAACG.net, 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	2022	2021
TERRENOS	84,239,903.94	82,159,903.94
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	41,549,877.48	41,549,877.48
INFRAESTRUCTURA	393,107,357.02	393,107,357.02
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	15,714,538.50	13,371,850.00
<b>Suma Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>\$ 534,611,676.94</b>	<b>\$ 530,188,988.44</b>

**Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones**

Se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	2022	2021
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	3,476,364.35	3,460,233.11
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	15,553,200.43	5,373,065.23
<b>Subtotal Bienes Muebles</b>	<b>30,368,429.76</b>	<b>20,172,163.32</b>
SOFTWARE	226,785.52	2,226,785.52
LICENCIAS	-	-
<b>Subtotal Activos Intangibles</b>	<b>226,785.52</b>	<b>2,226,785.52</b>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	8,523,818.06	8,141,906.37
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	1,114,885.26	929,338.32
<b>Subtotal Depreciación, Deterioro Acumulada de Bienes</b>	<b>9,638,703.32</b>	<b>9,071,244.69</b>
<b>Suma Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones</b>	<b>\$ 20,956,511.96</b>	<b>\$ 13,327,704.15</b>

**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	2022	2021
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	847,511.41	847,511.41
<b>Suma de Otros Activos Diferidos</b>	<b>\$ 847,511.41</b>	<b>\$ 847,511.41</b>

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.

**PASIVO<sup>2</sup>**

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 Financiero, Coordinador Ejecutivo 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	2022	2021
PASIVO CIRCULANTE	18,821,851.52	23,992,512.74
<b>Suma de Pasivo \$</b>	<b>18,821,851.52 \$</b>	<b>23,992,512.74</b>

Se informan las partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

CONCEPTO	IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	6,290,721.02
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	3,558,057.45
CONTRATISTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	3,513,369.03
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	371,115.09
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	5,088,588.93
<b>Suma Pasivo Circulante \$</b>	<b>18,821,851.52</b>

<sup>2</sup> 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 31 de marzo de 2022.



- **Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo:** El saldo en este rubro refleja 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 2022 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 abril de 2022.
- **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 Financiero, Coordinador Ejecutivo 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 Financiero, Coordinador Ejecutivo 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 diferencia de pago de acuerdo publicación Decreto de Pensión. El pago estará condicionado a la suficiencia financiera previa autorización del Gerente Financiero, Coordinador Ejecutivo 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 abril 2022 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 3% sobre nómina y retención del 5 al millar, será enterado y pagado en el mes de abril de 2022, al Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro conforme a la normatividad vigente.

**Pasivo No Circulante**

CONCEPTO	2022	2021
PASIVO NO CIRCULANTE	1,670,767.25	1,670,767.25
<b>Suma de Pasivo No Circulante</b>	<b>\$ 1,670,767.25</b>	<b>\$ 1,670,767.25</b>

Se informan las partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

CONCEPTO	IMPORTE
PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO	1,140,906.55
CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	529,860.70
<b>Suma Pasivo No Circulante</b>	<b>\$ 1,670,767.25</b>

- Proveedores por Pagar a Largo 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 Financiero, Coordinador Ejecutivo Administrativo y Director de este Ente.
- Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo 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 Financiero, Coordinador Ejecutivo Administrativo y Director de este Ente.

## 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 2022 publicada en el periódico oficial "La Sombra de Arteaga" en fecha 29 de diciembre de 2021.

### 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	2022
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>88,402,626</b>
Impuestos	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	0
Derechos	88,402,626
Productos	0
Aprovechamientos	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</b>	<b>0</b>
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>257,579</b>
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	257,579
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>\$ 88,660,206</b>

## **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	2022
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>58,847,676</b>
Servicios Personales	30,945,239
Materiales y Suministros	5,605,430
Servicios Generales	22,297,008
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>4,793,615</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	297,000
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	0
Ayudas Sociales	189,968
Pensiones y Jubilaciones	4,048,394
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	258,253
Transferencias al Exterior	0
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>0</b>
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>0</b>
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
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>567,459</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	567,459
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
<b>Inversión Pública</b>	<b>0</b>
Inversión Pública no Capitalizable	0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>\$ 64,208,750</b>

**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
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DE 2021</b>	<b>526,458,379</b>				<b>526,458,379</b>
Aportaciones	526,458,379			✔	526,458,379
Donaciones de Capital	0			✔	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0			✔	0
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2021</b>		<b>-9,079,842</b>	<b>19,064,753</b>		<b>9,984,911</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			19,064,753	✔	19,064,753
Resultados de Ejercicios Anteriores		-8,234,634		✔	-8,234,634
Revalúos		0		0 ✔	0
Reservas		0		✔	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		-845,209		✔	-845,209
<b>EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
Resultado por Posición Monetaria				0 ✔	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0 ✔	0
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2021</b>	<b>526,458,379</b>	<b>-9,079,842</b>	<b>19,064,753</b>	<b>0</b>	<b>536,443,289</b>
<b>CAMBIOS EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DE 2022</b>	<b>0</b>				<b>0</b>
Aportaciones	0			✔	0
Donaciones de Capital	0			✔	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0			✔	0
<b>VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2022</b>		<b>18,397,644</b>	<b>5,386,703</b>		<b>23,784,347</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			24,451,455	✔	24,451,455
Resultados de Ejercicios Anteriores		18,397,644	-19,064,753	✔	-667,109
Revalúos		0	0	0 ✔	0
Reservas		0	0	✔	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			0	✔	0
<b>CAMBIOS EN EL EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
Resultado por Posición Monetaria				0 ✔	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0 ✔	0
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2022</b>	<b>526,458,379</b>	<b>9,317,802</b>	<b>24,451,455</b>	<b>0</b>	<b>560,227,636</b>

**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	2022	2021
FONDOS FIJOS	117,400.00	61,100.00
BANCOS/TESORERÍA	2,159,791.45	12,629,081.24
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	16,780,147.42	1,326,502.07
<b>Suma Efectivo y Equivalentes \$</b>	<b>19,057,338.87</b>	<b>\$ 14,016,683.31</b>



**Estado de Flujos de Efectivo**

Concepto	2022	2021	Concepto	2022	2021
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>			<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>88,402,626</b>	<b>334,465,998</b>	<b>Origen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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 Origenes de Inversión	0	0
Derechos	88,402,626	316,104,996	<b>Aplicación</b>	<b>14,618,955</b>	<b>14,077,537</b>
Productos	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4,422,689	12,847,709
Aprovechamientos	0	0	Bienes Muebles	10,196,266	319,166
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0	0	Otras Aplicaciones de Inversión	0	910,662
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	18,361,002	<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-14,618,955</b>	<b>-14,077,537</b>
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0	0			
Otros Origenes de Operación	0	0			
<b>Aplicación</b>	<b>68,743,016</b>	<b>330,554,214</b>	<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
Servicios Personales	30,442,410	135,819,901	<b>Origen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Materiales y Suministros	5,014,363	47,141,005	Endeudamiento Neto	0	0
Servicios Generales	21,465,454	99,026,054	Interno	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	284,000	241,500	Externo	0	0
Transferencias al resto del Sector Público	0	0	Otros Origenes de Financiamiento	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0			
Ayudas Sociales	189,968	1,038,574	<b>Aplicación</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Pensiones y Jubilaciones	4,048,394	14,045,130	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	258,253	1,033,011	Otras Aplicaciones de Financiamiento	0	0
Transferencias al Exterior	0	0			
Participaciones	0	0	<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Aportaciones	0	0			
Convenios	0	0			
Otras Aplicaciones de Operación	7,040,174	32,209,039	<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>5,040,656</b>	<b>-10,165,753</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>19,659,611</b>	<b>3,911,784</b>			
			<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>	<b>14,016,683</b>	<b>24,182,437</b>
			<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>19,057,339</b>	<b>14,016,683</b>

2.

Se detallan las adquisiciones de bienes muebles realizadas en el periodo de 1° de enero al 31 de marzo de 2022.

TITULO NOMBRE CORTO DESCRIPCION											
Inventario de allas practicadas a bienes muebles LGTA70FXXXIVB											
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 actualización	Fecha de validación	Nota
2022	01/01/2022	31/03/2022	Equipo de desazolve: Adquisición unidad móvil combinada succión-presión MERCEDES BENZ 2022	5691000048-1	COMPRA	01/11/2022	5,038,000.00	GERENCIA ADMINISTRATIVA	13/04/2022	11/01/2022	
2022	01/01/2022	31/03/2022	Equipo de desazolve: Adquisición unidad móvil combinada succión-presión MERCEDES BENZ 2022	5691000048-2	COMPRA	01/11/2022	5,038,000.00	GERENCIA ADMINISTRATIVA	13/04/2022	11/01/2022	
2022	01/01/2022	31/03/2022	ROTOMARTILLO MAKITA S/M	5691000006-4	COMPRA	15/03/2022	21,497.00	GERENCIA ADMINISTRATIVA	24/03/2022	15/03/2022	
2022	01/01/2022	31/03/2022	GENERADOR DE ELECTRICIDAD A GASOLINA POWER S/M	5691000033-2	COMPRA	15/03/2022	21,368.00	GERENCIA ADMINISTRATIVA	24/03/2022	15/03/2022	
2022	01/01/2022	31/03/2022	ROMPEDOR DE PISO MAKITA S/M	5691000036-3	COMPRA	15/03/2022	38,650.00	GERENCIA ADMINISTRATIVA	24/03/2022	15/03/2022	
2022	01/01/2022	31/03/2022	AIRE ACONDICIONADO S/M S/M	5641000002-19	COMPRA	15/03/2022	22,620.20	GERENCIA ADMINISTRATIVA	04/04/2022	15/03/2022	
2022	01/01/2022	31/03/2022	LAP TOP hp 15-eh0002la	5151000005-24	COMPRA	22/03/2022	16,131.24	GERENCIA ADMINISTRATIVA	24/03/2022	22/03/2022	
							<b>\$ 10,196,266.44</b>				

Se detallan las adquisiciones de bienes Inmuebles realizadas en el periodo de 1° de enero al 31 de marzo de 2022.

TITULO CORTO ON																		
Los inventarios de bienes inmuebles del sujeto LGTA70FXXXIVD																		
Tabla Campos																		
Ejercicio	Fecha de inicio del periodo	Fecha de término del periodo	Denominación del inmueble	Institución a cargo del inmueble	Clave del municipio	Nombre del municipio o delegación	Clave de la Entidad Federativa	Nombre de la Entidad Federativa	Naturaleza del Inmueble	Tipo de inmueble	Uso del inmueble	Operación que da origen a la propiedad	Valor catastral o último av alúo del inmueble	Área del servidor público que funge como responsable inmobiliario	Área(s) responsable(s) de la información	Fecha de actualización	Fecha de validación	Nota
2022	01/01/2022	31/03/2022	Adquisición 1 fracción 1600 m2 que se desprende de la Parcela número 560 Z polígono 1/7 Ejido "San Juan del Río" Mpio. SJR	JAPAM	16	San Juan del Río	Querétaro	22	Urbana	Terreno	Tanque	CONTRATO COMPRA VENTA	\$2,080,000.00	CONTROL PATRIMONIAL	GERENCIA ADMINISTRATIVA	31/03/2022	31/03/2022	

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

Concepto	2022
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>\$ 24,451,455</b>

**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.

<b>JUNTA DE AGUA POTABLE DE SAN JUAN DEL RIO, QRO.</b> <b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables</b> <b>Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2022</b> <b>(Cifras en pesos)</b>		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>88,402,626</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>257,579</b>
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	257,579	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
		0
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	0	
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>88,660,206</b>

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.

<b>JUNTA DE AGUA POTABLE DE SAN JUAN DEL RIO, QRO.</b>		
<b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables</b>		
<b>Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2022</b>		
<b>1. Total de egresos presupuestarios</b>		<b>78,260,247</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>14,618,955</b>
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	
2.2 Materiales y Suministros	0	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	16,131	
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	10,180,135	
2.9 Activos Biológicos	0	
2.10 Bienes Inmuebles	2,080,000	
2.11 Activos Intangibles	0	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	2,342,689	
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	
<b>3. Más Gastos Contables No Presupuestarios</b>		<b>567,459</b>
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	567,459	
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	0	
<b>4. Total de Gasto Contable</b>		<b>64,208,750</b>

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

**b) 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	2022	2021
<b>VALORES</b>	\$ -	\$ -
<b>EMISIÓN DE OBLIGACIONES</b>	\$ -	\$ -
<b>AVÁLES Y GARANTÍAS</b>	\$ -	\$ -
<b>JUICIOS</b>	\$ -	\$ -
DEMANDAS JUDICIAL EN PROCESO DE RESOLUCIÓN	438,870.54	1,166,794.31
RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL	438,870.54	1,166,794.31
<b>INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	\$ -	\$ -
<b>BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO</b>	\$ -	\$ -
<b>CUENTAS DE ORDEN ADMINISTRATIVO</b>	\$ -	\$ -
FINIQUITOS JUBILACIÓN/PENSIÓN	4,364,885.44	4,364,885.44
RESOLUCIÓN FINIQUITOS JUBILACIÓN/PENSIÓN	4,364,885.44	4,364,885.44
ALMACÉN DE MATERIALES	4,039,647.87	6,518,737.25
MATERIALES EN ALMACÉN	4,039,647.87	6,518,737.25
OBLIGACIONES LABORALES POR REALIZAR	356,052,639.73	356,052,639.73
OBLIGACIONES LABORALES POR APLICAR	356,052,639.73	356,052,639.73
<b>CUENTAS DE ORDEN COMERCIAL</b>	\$ -	\$ -
FACTIBILIDADES POR COBRAR POR REALIZAR	35,508,189.27	27,082,770.23
FACTIBILIDADES POR COBRAR POR APLICAR	35,508,189.27	27,082,770.23
DESCUENTOS, AJUSTES Y BONIFICACIONES A LA FACTURACIÓN	797,545.54	718,420.08
FACTURACIÓN DESCUENTOS, AJUSTES Y BONIFICACIONES	797,545.54	718,420.08

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIA	2022	2021
<b>LEY DE INGRESOS</b>		
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	423,560,386.00	419,751,588.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	335,397,112.58	86,463,537.54
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	239,352.96	1,728,086.34
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	88,402,626.38	335,016,136.80
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	88,402,626.38	335,016,136.80
<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>		
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	423,560,386.00	419,751,588.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	206,317,524.40	64,030,048.36
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	239,352.96	1,728,086.34
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	217,482,214.56	357,449,625.98
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	78,260,246.61	329,269,782.83
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	76,321,797.17	312,608,578.85
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	76,321,797.17	312,422,712.40

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 31 de marzo de 2022:

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

##### 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 2022, 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 Estadode 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 31 de marzo de 2022.  
d) Régimen fiscal: Personas Morales con Fines no Lucrativos.  
e) Consideraciones fiscales son las siguientes:

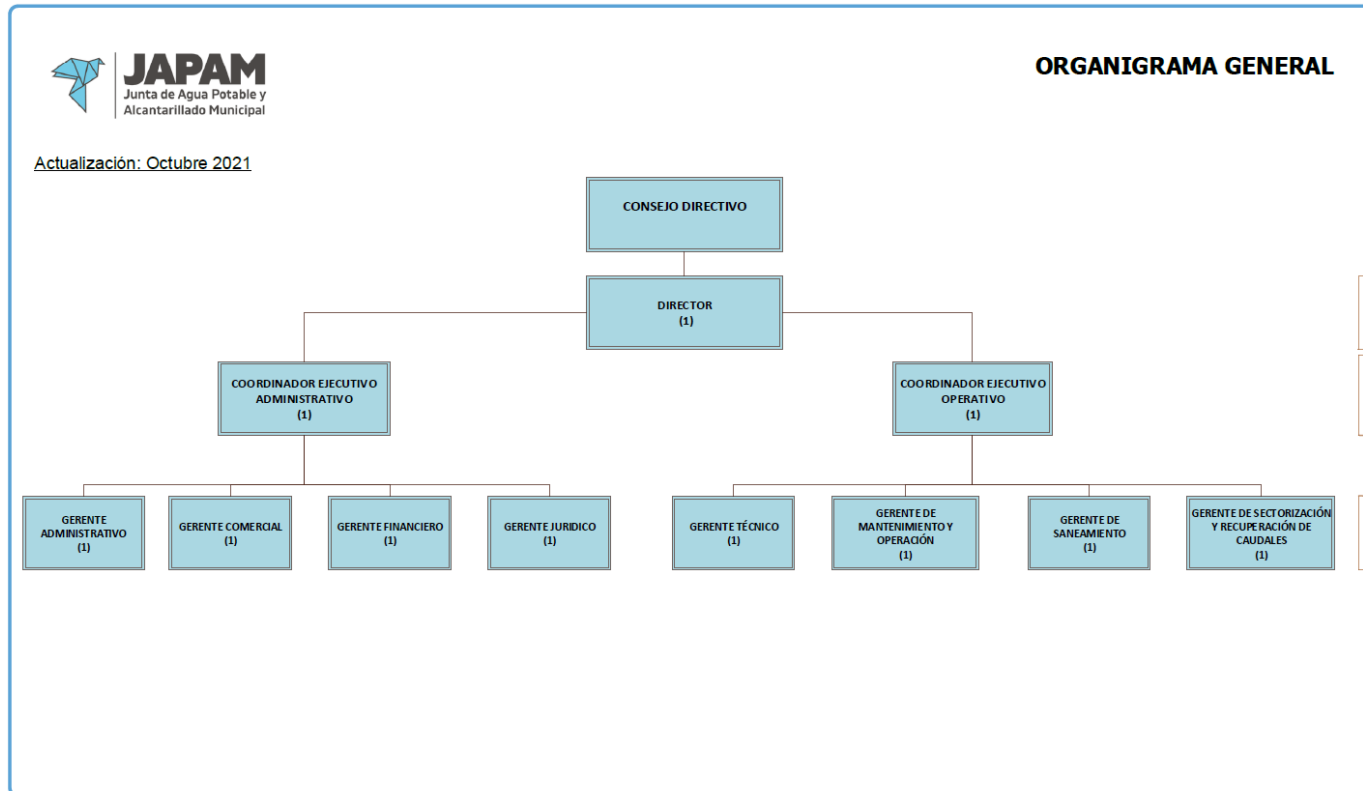
Federal:

- 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:

- Declaración y pago del impuesto sobre nóminas.
- Declaración y pago del 5 al millar por supervisión.
- Declaración y pago del 1 al millar para la fiscalización de los gastos ejecutados en las acciones del programa E005.
- Pago de tenencia

f) Estructura organizacional básica



g) 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 Bancariade 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/01/2021. Se realizó presentación, análisis y en su caso aprobación del ejercicio presupuestal 2022, 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 delRío 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 31 de marzo de 2022.

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.

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).

- 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.**
- 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 31 de marzo de 2022., 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 ALESTADO 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 31 de marzo de 2022.**
- 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 realizó 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 31 de marzo de 2022, se presentarán para su análisis y aprobación del H. Consejo Directivo de la Junta de Agua Potable y Alcantarillado Municipal, en Sesión Ordinaria conforme al calendario de sesiones ordinarias de 2022.

**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.

\_\_\_\_\_  
LIC. GILBERTO EDMUNDO UGALDE DE ALBA  
DIRECTOR

\_\_\_\_\_  
L.A. GABRIEL N. FIGUEROA URIBE  
COORDINADOR EJECUTIVO ADMINISTRATIVO

\_\_\_\_\_  
M.A.P.E.M. Y C.P. SALVADOR UGALDE ROJAS  
GERENTE FINANCIERO

\_\_\_\_\_  
C.P. GUILLERMO GÓMEZ RAMÍREZ  
JEFE DE CONTABILIDAD