

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

1. Información general

JUNTA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO MUNICIPAL; (JAPAM) es una Persona Moral; sin fines de lucro, el domicilio de su sede social y principal en San Juan del Río Querétaro. Sus actividades principales son administrar los sistemas de agua potable y alcantarillado municipal.

2. Bases de elaboración.

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental; vigente para el período del 1° de Enero al 30 de Junio de 2017.

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. Se informa que los valores en los Estados Financieros en su apartado de Activo Circulante, están expresados en pesos mexicanos y que las cuentas registradas se encuentran administradas en la Banca Comercial en cuentas productivas a corto plazo, con disposición inmediata y que no se cuenta con ninguna inversión a largo plazo.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

2. Se informa los Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

Derechos a recibir efectivo y equivalentes	Importe
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$875,581.98
Deudores Diversos	\$118,030.77
Ingresos por Recuperar a corto Plazo	\$6,513,444.91

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

3. Se informa que el saldo inicial de \$ 6,330,707.90 (seis millones trescientos treinta mil setecientos siete pesos 90/100 m.n.) son valores expresados en los Estados Financieros en el apartado de Inventarios, se encuentra valuado por el método PEPS (Primeras Entradas Primeras Salidas), administrado por sistema denominado Aspel SAE y que son adquiridos por proveedores externos los artículos ya terminados, sin sufrir ninguna modificación o proceso al original, más bien se obtienen para las necesidades de operación y mantenimiento de la JAPAM.

Todas las compras que se realizan por materiales, son registrados como lo marca la Ley General de Contabilidad, afectando los seis momentos contables del Egreso, por lo que el sistema de inventarios no surte afectación contable en el activo circulante para dicho período.

Información Financiera

4. Durante el período citado, no se registró una inversión en ninguna de las cuentas bancarias de este Ente registradas en distintas Instituciones bancarias.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

5. Los valores de los Bienes Muebles e Inmuebles expresados en los Estados Financieros muestran el valor del costo de adquisición, respaldado por la factura original, los cuales no muestren un método de depreciación de los mismos.

Estimaciones y Deterioros.

6. Los valores de los Bienes Muebles e Inmuebles expresados en los Estados Financieros muestran el valor del costo de adquisición, respaldado por la factura original, los cuales no muestren un método de depreciación de los mismos.

Estimación de Cuentas Incobrables.

7. El procedimiento que lleva a cabo la JAPAM, para determinar las cuentas incobrables.
 - a) Realizar gestiones de cobro cada mes mediante el área de Cartera.
 - b) Si después de un ejercicio fiscal es imposible llevar a cabo el cobro correspondiente se considerará como cuenta incobrable.
 - c) La JAPAM al cierre del ejercicio analizará las cuentas por cobrar y procederá a identificar y relacionar aquellas con características de incobrabilidad las cuales deberán ser aprobadas por el Consejo de Administración de este Ente.

Pasivo

Los valores expresados en los Estados Financieros en el rubro denominado Proveedores y Acreedores Diversos, se encuentra con un promedio de vencimiento de 0 a 1590 días, la factibilidad de pago de dichos pasivos se encuentra sujeto al saneamiento financiero a corto plazo del Organismo.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. Se informarán los montos totales del rubro de Derechos y Aportaciones de acuerdo al tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos, como a continuación se detalla:

Concepto	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
Ingresos de la Gestión	109,896,466
Derechos	109,896,466
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones,	5,743,432
Participaciones y Aportaciones	5,743,432
Otros Ingresos y Beneficios	109,007
Otros Ingresos y Beneficios Varios	109,007
Total de Ingresos y Otros Beneficios	115,748,905
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
Gastos de Funcionamiento	102,784,057
Servicios Personales	47,493,578
Materiales y Suministros	10,367,181
Servicios Generales	44,923,299
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,176,394
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	161,000
Pensiones y Jubilaciones	2,757,211
Donativos	258,183
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0
Inversión Pública	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	105,960,451
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	9,788,454

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Se informará, de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto, como se observa se obtuvo un ahorro gracias a las políticas públicas aplicadas en esta administración.

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017	0	-1,572,672	-15,297,087	0	-16,869,760
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	-15,297,087	0	-15,297,087
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-1,572,672	0	0	-1,572,672

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:

Conceptos	2016	2017
Efectivo en Bancos –Tesorería (Caja)	63,700	73,700
Efectivo en Bancos- Dependencias	16,354,652	10,179,989
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	2,066,192	0.00
Fondos con afectación específica	0.00	0.00
Depósitos de fondos de terceros y otros	847,511	847,511
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 19,332,055	\$11,101,200

2. Se detallan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global, las cuales no fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central, asimismo se informa, que el importe total de las adquisiciones citados, fueron pagadas en su totalidad.
3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación, se presenta el ahorro/desahorro del Resultado de Ejercicio.

	2016	2017
Ahorro/Desahorro Resultado del Ejercicio	5,869,854	9,788,454

V) 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 Del 1 de Enero al 30 de Junio de 2017 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		115,639,898
2. Más ingresos contables no presupuestarios		109,007
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	109,007	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		115,748,905

JUNTA DE AGUA POTABLE DE SAN JUAN DEL RIO, QRO. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Del 1 de Enero al 30 de Junio de 2017		
1. Total de egresos (presupuestarios)		123,789,186
2. Menos egresos presupuestarios no contables		17,828,735
Mobiliario y equipo de administración	203,585	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	2,002,653	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	166,083	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	100,000	
Activo intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	15,356,414	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		0
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		105,960,451

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

1.

Se informa que este Ente, cuenta con registros en el apartado de Cuentas de Orden contables, pero no presupuestarias para el período citado.

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

La Junta de Agua Potable y Alcantarillado Municipal (JAPAM) es un Organismo Público Descentralizado que se encarga de administrar los sistemas de agua potable y alcantarillado municipal de San Juan del Río, Qro.

2. Panorama Económico y Financiero

El entorno económico- financiero que se reflejó en el Estado Financiero y Presupuestal que se presentó para el período del 1° de Enero al 30 de Junio de 2017, se presentó con una liquidez financiera para hacerle frente a las obligaciones por pagar a corto plazo contraídas por la Junta de Agua Potable y Alcantarillado Municipal.

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 de un Decreto publicado en el periódico oficial en el Estado de Querétaro” La sombra de Arteaga” que reconoce jurídicamente sus funciones y atribuciones y organización, dándose así un importante paso hacia una legítima autonomía municipal.

4. Organización y Objeto Social.

- a) Administrar los sistemas de agua potable y alcantarillado municipal de San Juan del Río, Qro.
- b) Captación, tratamiento y suministro de agua para uso doméstico, industrial, comercial.
- c) Ejercicio fiscal que se presenta, período del 1° de Enero al 30 de Junio de 2017.
- d) Régimen de las Personas Morales con Fines no Lucrativos.
- e) Las consideraciones fiscales son las siguientes.
1. Declaración informativa anual de retenciones de ISR por arrendamiento de inmuebles.
 2. Entero mensual de retenciones de ISR de ingresos por arrendamiento.
 3. Entero de retención de ISR por servicios profesionales. MENSUAL
 4. Declaración informativa de IVA con la anual de ISR
 5. Declaración informativa anual de retenciones de ISR por sueldos y salarios e ingresos asimilados a salarios
 6. Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios
 7. Declaración informativa anual de pagos y retenciones de servicios profesionales. Personas Morales. Impuesto Sobre la Renta
 8. Pago definitivo mensual de IVA.
 9. Declaración informativa mensual de operaciones con terceros de IVA
 10. Informativa anual del subsidio para el empleo

- 11. Declaración Informativa mensual de Proveedores
- 12. Entero de retenciones mensuales de ISR por ingresos asimilados a salarios.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se preparan y se presenta la información financiera de acuerdo a los lineamientos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, apegado a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, vigente para el período del 1° de Enero al 30 de Junio de 2017.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

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 2017.

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 2017.

8. Reporte Analítico del Activo

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

9. Fideicomisos, mandatos y análogos

Se informa que este Ente no cuenta con Fideicomisos, mandatos y análogos para el período del 1° de Enero al 30 de Junio de 2017.

10. Reporte de la Recaudación

Concepto	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
Derechos	109,896,466
Participaciones y Aportaciones	5,743,432
Otros Ingresos y Beneficios Varios	109,007
Total de Ingresos y Otros Beneficios	115,748,905

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

Se informa que este Ente no cuenta con Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda, para el período del 1° de Enero al 30 de Junio de 2017.

12. Calificaciones otorgadas

Se informa que este Ente no cuenta con calificaciones otorgadas, para el período del 1° de Enero al 30 de Junio de 2017.

13. Proceso de mejora

Se informa que este Ente no cuenta con Información Proceso de mejora para el período del 1° de Enero al 30 de Junio de 2017.

14. Información sobre segmentos

Se informa que este Ente no cuenta con Información sobre segmentos, para el período del 1° de Enero al 30 de Junio de 2017.

15. Eventos Posteriores al Cierre

En lo referente a la modificación de las cuentas presupuestarias que integran el período del 1° de Enero al 30 de Junio de 2017, se encuentra sujeta a revisión y autorización del H. Consejo de Administración de la Junta de Agua Potable y Alcantarillado Municipal, en el mes de septiembre de 2017.

16. Partes Relacionadas

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

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

Lic. Germain Garfias Alcántara
Director

Mtra. Alicia Yáñez Ruiz
Gerente Administrativo

C.P. Guillermo Gómez Ramírez
Jefe de Contabilidad