

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**1. Información general**

**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 el 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.

*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.*

**2. Bases de elaboración.**

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la normatividad vigente para la emisión de los presentes Estados Financieros.

*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 informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

- a) 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, así también para tener en el área de recaudación disponibilidad de monedas y billetes, esto con la finalidad de agilizar el proceso de cobro hacia los usuarios de los servicios que presta este Ente.
- b) Bancos / Tesorería: Los valores expresados en este rubro, son los recursos financieros propios y etiquetados con los que cuenta este Ente y son administrados por la Banca comercial específicamente en cuentas productivas con disponibilidad inmediata y a corto plazo.
- c) Inversiones Temporales: La inversión informada es administrada por la Banca comercial está catalogada como inversiones gubernamentales sin riesgo y con disponibilidad inmediata.
- d) Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración: El valor expresado se encuentra integrado por diversos depósitos en garantía que se han entregado al Ente denominado C.F.E. Suministrador de Servicios Básicos, con el fin de garantizar el abastecimiento de energía eléctrica a la infraestructura de este Ente.

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

Concepto	2018	2017
BANCOS/TESORERÍA	\$ 5,394,503.02	\$ 1,691,969.51
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ 2,249,792.21	\$ 123,963.66
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ .00	\$ .00
<b>Suma</b>	<b>\$ 7,644,295.23</b>	<b>\$ 1,815,933.17</b>

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

2. Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

a) Cuentas por Cobrar a Corto Plazo: El valor reflejado en este rubro, se origina con soporte en el oficio DIR/JAP/472/2008 emitido con fecha 30 de abril de 2008, suscrito por el Ing. Pacheli Isidro Demeneghi Rivero, Director de la JAPAM en dicha fecha, autorizado por el Ing. Jorge Rivadeneira Díaz, Presidente Municipal del Municipio de San Juan del Río, Qro. En su momento, el cual a la fecha de emisión de los Estados Financieros no se ha tenido respuesta favorable para la recuperación de dicho saldo.

b) Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo: El valor reflejado en este rubro, está integrado por los diversos servidores públicos que fungieron o fungen con el nombramiento de Cajera (o), el cual se origina de errores involuntarios al efectuar la transacción financiera del cobro a los usuarios de los servicios que presta este Ente, teniendo como resultado cantidades de faltantes por descontar vía nómina. Así mismo se originan estos valores por el cobro involuntario de billetes presuntamente falsos mismos que están soportados con emisión de actas internas del proveedor de servicio de traslado de valores denominado Servicio Pan Americano de Protección Civil S.A.C.V. Por otra parte, se encuentra un faltante de cobranza de la Comunidad de San José Galindo que en su momento se derivó de un presunto robo a casa habitación del comisionista facultado para la recaudación de cobro a los usuarios, de lo cual se encuentra la evidencia documental en el departamento Jurídico de este Ente.

c) Ingresos por Recuperar a Corto Plazo: El valor expresado en este rubro está compuesto y se origina por valores del Impuesto al valor agregado denominado IVA, de periodos anteriores a la emisión de los Estados Financieros y que se encuentran acumulados e identificados como acreditables y no acreditables de factorajes de diversos proveedores que suministraron bienes o servicios a este Ente.

d) Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo: El valor expresado está integrado por anticipos otorgados a diversos proveedores por adquisiciones de bienes y/o prestación de servicios. El departamento Jurídico cuenta con Poder especial para pleitos y cobranzas hacia terceros, con la posibilidad de recuperar el monto del anticipo otorgado.

e) Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo: El valor expresado está integrado por anticipos otorgados a diversos Contratistas por Obras Públicas a corto plazo y que serán amortizados en el ejercicio contable y presupuestal para el ejercicio 2018.

<b>Concepto</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	875,581.98	875,581.98
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	39,531.89	39,228.93
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	-	-
<b>Suma</b>	<b>\$ 915,113.87</b>	<b>\$ 914,810.91</b>

### **Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo**

*3. Se elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.*

Nada que manifestar

### **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

*4. Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.*

*En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.*

*5. De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método*

El saldo final que se muestra en el Estado de Situación Financiera al cierre del 31 de Marzo de 2018 en el rubro de Almacenes por un monto de \$6,330,707.90, se encuentran costeados por el método de valuación denominado PEPS (primeras entradas, primeras salidas), administrado por el Sistema denominado Aspel SAE.

Así también se informa que el saldo reflejado en la cuenta contable denominada Almacenes se encuentra sin depurar ya que el departamento de Almacén de este Ente se encuentra a la fecha de emisión de los Estados Financieros en el proceso de depuración e identificación de los artículos y saldos que se tendrán que reclasificar al gasto de operación de este Ente, en el Estado de Actividades.

### **Inversiones Financieras**

*6. De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.*

Nada que manifestar

*7. Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.*

Nada que manifestar

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.

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.

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 la depreciación y registro de los citados bienes.

9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

c) Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes: En lo referente a la depreciación se realizó el proceso con los parámetros que se establecieron en el Sistema denominado SAACG en el módulo de Bienes Patrimoniales, de manera mensual para el segundo semestre del ejercicio 2018, proceso que fue realizado por el departamento de Control Patrimonial. Referente a los bienes inmuebles se realizó durante el ejercicio la amortización a valor catastral, mismos que fueron realizados por el departamento de Control Patrimonial.

**Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

Se integra de la siguiente manera:

<b>Concepto</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
TERRENOS	\$ 47,929,843.38	\$ 47,929,843.38
OTROS BIENES INMUEBLES	\$ .00	\$ .00
<b>Subtotal BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>	<b>\$ 47,929,843.38</b>	<b>\$ 47,929,843.38</b>

**Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones**

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 3,704,369.97	\$ 3,662,132.59
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 188,884.89	\$ 185,782.30
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 11,587,216.10	\$ 11,587,216.10
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 5,060,730.68	\$ 5,060,730.68
<b>Subtotal BIENES MUEBLES</b>	<b>\$ 20,541,201.64</b>	<b>\$ 20,495,861.67</b>
SOFTWARE	\$ .00	\$ .00
LICENCIAS	\$ .00	\$ .00
<b>Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	-\$ 178,606.19	-\$ 610,193.35
<b>RECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES</b>	<b>\$ (178,606.19)</b>	<b>\$ (610,193.35)</b>
<b>Suma</b>	<b>\$ 20,362,595.45</b>	<b>\$ 19,885,668.32</b>

**Estimaciones y Deterioros**

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otra que aplique.

Nada que manifestar

**Otros Activos**

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Otros Activos no Circulantes: El saldo reflejado está integrado por diversos bienes que se encuentran en comodato al Municipio de San Juan del Río, de lo cual se encuentran los expedientes de dichos bienes en el departamento de Control Patrimonial.

**Pasivo**

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.

3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 30 de septiembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación, se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2018	2017
PASIVO CIRCULANTE	\$ 13,236,409.19	\$ 23,166,464.12
PASIVO NO CIRCULANTE	\$ .00	\$ .00
<b>Suma de Pasivo</b>	<b>\$ 13,236,409.19</b>	<b>\$ 23,166,464.12</b>

- **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 425,074.75
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 1,765,999.88
INGRESOS POR CLASIFICAR	\$ .00
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 9,820,085.76
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ .00
<b>Suma PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 12,011,160.39</b>

- a) **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, los cuales son montos que se pagarán en el ejercicio 2018 con respaldo ante lo convenido con el Tribunal de Conciliación y arbitraje y ex servidores públicos de este Ente.
- b) **Proveedores por Pagar a Corto Plazo:** Se encuentran debidamente emplazados a un vencimiento de 30 días contados a partir de la recepción de la factura y su documentación soporte, en el departamento de Contabilidad.
- c) **Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo:** Se encuentran debidamente emplazados a vencimiento conforme a los tiempos de los avances físicos financieros de cada una de las acciones que se encuentra contratadas con diversos contratistas.
- d) **Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo:** El saldo está integrado por las retenciones que este Ente realizó por conceptos de sueldos y salarios, arrendamiento y servicios profesionales, que se encuentran respaldados por documentación fiscal, el cual cumple con las disposiciones fiscales vigentes, dichas retenciones serán enteradas conforme a los plazos fiscales establecidos durante en el ejercicio 2018 a la Tesorería de la Federación, así también el Impuesto al Valor Agregado denominado IVA. En lo referente al impuesto estatal derivado de los pagos realizados por sueldos y prestaciones a los servidores públicos denominado 2% sobre nómina, será enterado y pagado al Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro conforme a los plazos establecidos para el ejercicio 2018.

## II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### Ingresos de Gestión

*1. De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.*

*2. Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informará de sus características significativas.*

Se informan los montos totales del rubro de Derechos y Aprovechamientos (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), como a continuación se detalla:



**INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS**

<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	59,336,442.81
DERECHOS	59,336,442.81
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	4,744,895.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	4,744,895.00
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	65,827.43
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	65,827.13
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>\$ 64,147,165.24</b>

**GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	43,869,044.94
SERVICIOS PERSONALES	22,804,234.73
MATERIALES Y SUMINISTROS	5,006,083.30
SERVICIOS GENERALES	16,058,726.91
<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	2,261,051.20
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	529,000.00
PENSIONES Y JUBILACIONES	1,387,807.68
DONATIVOS	344,243.52
<b>OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	442,964.74
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	442,964.74
<b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>	-
<b>Total de Gastos y otras Pérdidas</b>	<b>\$ 46,573,060.88</b>

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Estado de Variación en la Hacienda Pública  
 Del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2018  
 (pesos)

Ente Público: JUNTA DE AGUA POTABLE DE SAN JUAN DEL RÍO, QRO.

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 2017</b>	485,272,165.94				485,272,165.94
Aportaciones	485,272,165.94				485,272,165.94
Donaciones de Capital	-				-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-				-
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO NETO 2017</b>		11,742,428.48	8,880,926.51		2,861,501.97
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			8,880,926.51	-	8,880,926.51
Resultados de Ejercicios Anteriores		11,742,428.48			11,742,428.48
Revalúos		-		-	-
Reservas		-			-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		-			-
<b>EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO 2017</b>					
Resultado por Posición Monetaria				-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				-	-
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL 2017</b>	485,272,165.94	11,742,428.48	8,880,926.51	-	488,133,667.91
<b>CAMBIOS EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO 2018</b>					
Aportaciones	-				-
Donaciones de Capital	-				-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-				-
<b>VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO NETO 2018</b>		9,050,245.06	26,455,030.87		17,404,785.81
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			26,455,030.87		26,455,030.87
Resultados de Ejercicios Anteriores		9,050,245.06			9,050,245.06
Revalúos		-			-
Reservas		-			-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		-			-
<b>CAMBIOS EN EL EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO 2018</b>					
Resultado por Posición Monetaria				-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				-	-
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL 2018</b>	485,272,165.94	2,692,183.42	17,574,104.36	-	505,538,453.72

**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	2018	2017
Efectivo en Bancos –Tesorería (Caja)	73,700	73,700
Efectivo en Bancos- Dependencias	5,394,503	1,691,970
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	2,249,792	123,964
Fondos con afectación específica	0.00	0.00
Depósitos de fondos de terceros y otros	847,511	847,511
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$8,565,006</b>	<b>\$ 2,737,145</b>

1. Se detallan las adquisiciones de bienes muebles realizadas en el período del 1° de enero al 31 de marzo de 2018.

TITULO		DESCRIPCION							
Inventario de Altas Practicadas a Bienes Muebles		LGTA70FXXVB							
		Tabla Campos							
Descripción del bien	Cantidad	Causa de alta	Fecha de alta	Valor del bien a la fecha de la alta	Fecha de validación	Área(s) responsable(s) de la información	Año	Fecha de actualización	
NO BREAK TRIPP-LITE SMART1500LCDT	1	COMPRA	30/01/2018	\$5,292.54	30/01/2018	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	2012	31/01/2018	
DISPENSADOR DE AGUA FRÍA Y CALIENTE Puresa S/M	1	COMPRA	31/01/2018	\$3,831.66	31/01/2018	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	2013	31/01/2018	
CAMARA FOTOGRAFICA CANON ELPH 190	1	COMPRA	27/02/2018	\$3,102.59	27/02/2018	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	2014	28/02/2018	
NO BREAK APC BE750G	1	COMPRA	27/02/2018	\$3,663.20	27/02/2018	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	2015	14/03/2018	
CONTADORA DE BILLETES SHARPE SHI-489N	1	COMPRA	27/02/2018	\$3,579.96	27/02/2018	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	2016	15/03/2018	
CONTADORA DE BILLETES SHARPE SHI-489N	1	COMPRA	27/02/2018	\$3,579.96	27/02/2018	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	2017	15/03/2018	
ARCHIVERO LA PIEDAD S/M	1	COMPRA	13/03/2018	\$4,241.42	13/03/2018	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	2018	22/03/2018	
ARCHIVERO LA PIEDAD S/M	1	COMPRA	13/03/2018	\$4,241.42	13/03/2018	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	2018	22/03/2018	
ARCHIVERO LA PIEDAD S/M	1	COMPRA	13/03/2018	\$4,241.42	13/03/2018	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	2018	22/03/2018	
DISPENSADOR DE AGUA FRÍA Y CALIENTE WATER FRESH 87330	1	COMPRA	20/03/2018	\$3,188.60	20/03/2018	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	2018	26/03/2018	
DISPENSADOR DE AGUA FRÍA Y CALIENTE WATER FRESH 87330	1	COMPRA	27/03/2018	\$3,188.60	27/03/2018	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	2018	06/04/2018	
DISPENSADOR DE AGUA FRÍA Y CALIENTE WATER FRESH 87330	1	COMPRA	27/03/2018	\$3,188.60	27/03/2018	JEFATURA DE CONTROL PATRIMONIAL	2018	30/03/2018	
<b>TOTAL DE BIENES MUEBLES</b>				<b>\$45,339.97</b>					

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

Concepto	2018	2017
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	17,574,104	8,084,555

**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 31 de Marzo de 2018 (Cifras en pesos)		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>64,081,338</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>65,827.13</b>
Incremento por variación de inventarios	-	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
Disminución del exceso de provisiones	-	
Otros ingresos y beneficios varios	65,827.13	
Otros ingresos contables no presupuestarios	-	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>-</b>
Productos de capital	-	
Aprovechamientos capital	-	
Ingresos derivados de financiamientos	-	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	-	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>\$64,147,165</b>

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 31 de Marzo de 2018		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>48,507,601</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>2,377,505</b>
Mobiliario y equipo de administración	53,615	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	3,103	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	
Vehículos y equipo de transporte	-	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	-	
Activos biológicos	-	
Bienes inmuebles	-	
Activos intangibles	-	
Obra pública en bienes propios	-	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	-	
Amortización de la deuda pública	-	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	-	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	2,320,788	
<b>3. Más Gasto Contables No Presupuestales</b>		<b>442,965</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	442,965	
Provisiones	-	
Disminución de inventarios	-	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
Otros Gastos	-	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	-	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>\$ 46,573,061</b>

**NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

**CUENTAS DE ORDEN CONTABLES**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b><u>JUICIOS</u></b>	<b><u>\$0.00</u></b>	<b><u>\$0.00</u></b>
DEMANDAS JUDICIAL EN PROCESO DE RESOLUCIÓN	\$472,489.17	\$1,987,946.27
RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL	\$472,489.17	\$1,987,946.27
<b><u>CUENTAS ORDEN FINIQUITOS JUBILACIÓN/PENSIÓN</u></b>	<b><u>\$0.00</u></b>	<b><u>\$0.00</u></b>
FINIQUITOS JUBILACIÓN/PENSIÓN	\$0.00	\$178,498.40
RESOLUCIÓN FINIQUITOS JUBILACIÓN/PENSIÓN	\$0.00	\$178,498.40
<b><u>CUENTAS INCOBRABLES</u></b>	<b><u>\$96,137,153.45</u></b>	<b><u>\$92,120,891.70</u></b>
<b><u>CUENTAS INCOBRABLES</u></b>	<b><u>\$96,137,153.45</u></b>	<b><u>\$92,120,891.70</u></b>

**CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAR**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b><u>LEY DE INGRESOS</u></b>		<b><u>\$0.00</u></b>
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$281,000,459.00	\$260,181,580.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$216,919,121.19	\$35,235,622.43
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$0.00	\$11,681,029.51
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$64,081,337.81	\$236,626,987.08
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$64,081,337.81	\$236,626,987.08
<b><u>PRESUPUESTO DE EGRESOS</u></b>		<b><u>\$0.00</u></b>
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$281,000,459.00	\$260,181,580.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$122,440,287.61	\$14,640,962.85
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS API	\$0.00	\$11,681,029.51
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$158,560,171.39	\$257,221,646.66
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$48,507,601.38	\$249,919,782.86
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$41,060,821.57	\$249,873,244.49
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$41,042,684.29	\$234,496,658.89

## c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### 1. Introducción

#### 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

### 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 2018, teniendo como principal factor de modificación el UMA (unidad de medida y actualización), el cual incrementó la recaudación por los servicios y derechos que presta este Ente, con ello se hizo frente a todos los gastos operativos y de inversión, entre otros, sin embargo fueron insuficientes en el trayecto del ejercicio, por lo cual se generó un panorama de desequilibrio en 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" 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) 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 31 de marzo de 2018.
- 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 31 de marzo de 2018.

**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 31 de marzo de 2018.

**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 2018, ya que todos los valores mostrados en la emisión de Estados Financieros están determinados en moneda de curso legal.

#### **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**

Nada que manifestar para el período del 1° de enero al 31 de marzo de 2018.

#### **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 2018.
- b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo. Nada que manifestar para el período del 1° de enero al 31 de marzo de 2018.

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

Nada que manifestar para el período del 1° de enero al 31 de marzo de 2018.

#### **12. Calificaciones otorgadas**

Nada que manifestar para el período del 1° de enero al 31 de marzo de 2018.

#### **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.

#### **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 de las cuentas presupuestarias que integran el avance al primer trimestre del ejercicio fiscal 2018, se encuentran en revisión y autorización del H. Consejo Directivo de la Junta de Agua Potable y Alcantarillado Municipal, en el mes de mayo de 2018.

**16. Partes Relacionadas**

Este Ente manifiesta 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. SALVADOR ROSALES LÓPEZ**  
**DIRECTOR**

---

**MTRA. ALICIA YÁÑEZ RUIZ**  
**GERENTE ADMINISTRATIVO**

---

**C.P. GUILLERMO GÓMEZ RAMÍREZ**  
**JEFE DE CONTABILIDAD**