

**JUNTA DE AGUA POTABLE,
DRENAJE, ALCANTARILLADO Y
SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO
DE IRAPUATO, GUANAJUATO.**

Informe de Auditoría emitido por un
Auditor Independiente del 1º de
enero al 31 de diciembre de 2022



**Al Consejo Directivo de la
Junta de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado y
Saneamiento del Municipio de Irapuato, Guanajuato**

At'n: Arq. Luis Fernando Michel Barbosa

Asunto: Informe de Auditoría
emitido por un Auditor Independiente

Fecha: 30 de enero de 2024

PRESENTE:

Hemos auditado el estado de actividades, el estado de situación financiera, estado de variación en la Hacienda Pública y estado de cambios en la situación financiera (que forman parte de la cuenta pública) de la Junta de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Irapuato, Gto. la (JAPAMI), por el ejercicio que termina el 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección de Fundamento de la opinión sin salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 5 a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión sin salvedades

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría del estado financiero* de nuestro informe. Somos independientes de la JAPAMI de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en México y hemos cumplido con las responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión sin salvedades.

Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe

Llamamos la atención sobre la Nota 5 a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad, consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con el estado de actividades

La dirección es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en la Nota 5 a dichos estados financieros, y del control interno que la dirección considere necesario para la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error, así como cumplir con la totalidad de acuerdos emitidos por el CONAC y demás disposiciones legales aplicables al organismo público..

En la preparación de estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la JAPAMI de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la JAPAMI.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Atentamente



Alfonso Adrián Martínez Plaza
CPC PCCAG

Power Soluciones JCR S.A. de C.V

30 de enero de 2024



JUNTA DE AGUA POTABLE DRENAJE ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE IRAPUATO GTO.		
Estado de Actividades		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022		
	2022	2021
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestión	532,780,385.45	464,131,678.93
Impuestos	0.00	0.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00
Derechos	0.00	0.00
Productos	32,913,956.18	20,334,354.80
Aprovechamientos	9,272,572.38	2,492,335.76
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	490,593,856.89	441,304,988.37
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	98,398,850.38	107,583,109.54
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	98,398,850.38	107,583,109.54
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0.00	0.00
Otros Ingresos y Beneficios	7,065,568.29	7,122,526.29
Ingresos Financieros	0.00	0.00
Incremento por Variación de Inventarios	0.00	0.00
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00	0.00
Disminución del Exceso de Provisiones	0.00	0.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	7,065,568.29	7,122,526.29
Total de Ingresos y Otros Beneficios	638,244,804.12	578,837,314.76
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	323,385,662.42	298,093,838.70
Servicios Personales	116,012,324.90	115,773,650.05
Materiales y Suministros	44,028,328.58	51,046,652.70
Servicios Generales	163,345,008.94	131,273,535.95
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	44,257.71	58,465,012.15
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0.00	0.00
Transferencias al Resto del Sector Público	0.00	57,393,012.15
Subsidios y Subvenciones	0.00	0.00
Ayudas Sociales	44,257.71	72,000.00
Pensiones y Jubilaciones	0.00	0.00
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0.00	0.00
Transferencias a la Seguridad Social	0.00	0.00
Donativos	0.00	1,000,000.00
Transferencias al Exterior	0.00	0.00
Participaciones y Aportaciones	17,314.36	4,563.88
Participaciones	0.00	0.00
Aportaciones	0.00	0.00
Convenios	17,314.36	4,563.88
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.00	0.00
Intereses de la Deuda Pública	0.00	0.00
Comisiones de la Deuda Pública	0.00	0.00
Gastos de la Deuda Pública	0.00	0.00
Costo por Coberturas	0.00	0.00
Apoyos Financieros	0.00	0.00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	76,988,499.48	75,046,269.96
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	51,494,870.79	57,920,302.47
Provisiones	0.00	0.00
Disminución de Inventarios	0.00	0.00
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00	0.00
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0.00	0.00
Otros Gastos	25,493,628.69	17,125,967.49
Inversión Pública	77,281,626.28	171,463,802.01
Inversión Pública no Capitalizable	77,281,626.28	171,463,802.01
Total de Gastos y Otras Pérdidas	477,717,360.25	603,073,486.70
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	160,527,443.87	-24,236,171.94

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

Firma

Director General
José Lara Lona

Elaboró

Director de Contabilidad
Marisol del Carmen Muñoz Vega

Firma

Gerente de Administración y Finanzas
Erick Pacheco López



	2022	2021	2022	2021
JUNTA DE AGUA POTABLE DRENAJE ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE IRAPUATO, GTO.				
Estado de Situación Financiera				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022				
ACTIVO			PASIVO	
Activo Circulante			Activo Circulante	
Efectivo y Equivalencias	384,985,036.39	511,900,591.05	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	16,725,777.31
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	47,119,878.50	28,079,598.71	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	71,417,129.68	16,475,958.71	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0.00
Inventarios	0.00	0.00	Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00
Almacenes	10,690,546.38	21,726,845.48	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	3,021,281.95
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00	Provisiones a Corto Plazo	0.00
Otros Pasivos a Corto Plazo	0.00	0.00	Otros Pasivos a Corto Plazo	0.00
Total de Activo Circulante	514,222,290.95	578,782,981.95	Total de Pasivo Circulante	19,747,069.26
Activo No Circulante			Activo No Circulante	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00
Bienes Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	131,563,627.46	0.00	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,025,555,413.98	984,461,585.53	Deuda Pública a Largo Plazo	0.00
Bienes Muebles	347,854,868.58	234,216,974.18	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00
Activos Intangibles	2,831,536.44	2,834,713.11	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0.00
Derivación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-513,651,705.52	-464,650,109.43	Provisiones a Largo Plazo	0.00
Activos Diferidos	2,162,672.85	2,162,672.85	Total de Pasivo No Circulante	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	Total del Pasivo	19,747,069.26
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00		
Total de Activo No Circulante	996,302,713.79	758,817,137.24		
Total Activo	1,510,525,004.74	1,337,600,119.19	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	415,844,877.83
			Aportaciones	4,610,300.60
			Donaciones de Capital	31,384,372.54
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	28,217,202.57
				383,017,374.66
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	902,008,172.10
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	-24,236,171.94
			Resultados de Ejercicios Anteriores	918,929,168.17
			Revalúos	5,064,633.61
			Reservas	0.00
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	2,250,212.26
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00
			Resultado por Posición Monetaria	0.00
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	1,476,066,486.13
			Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	1,510,525,004.74

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

Firma
 Director Ghivral
 José Lara Lora
 Elaboró

Firma
 Gerente de Administración y Finanzas
 Erick Patricio Lopez

JUNTA DE AGUA POTABLE DRENAJE ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE IRAPUATO GTO Estado de Variación en la Hacienda Pública DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022					
Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2021	415,344,877.83				415,844,877.83
Aportaciones	4,310,300.63				4,610,300.60
Donaciones de Capital	28,217,202.57				28,217,202.57
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	383,317,374.68				383,017,374.66
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2021		902,008,172.10	0.00		902,008,172.10
Resultados del Ejercicio (Aherro/Desahorro)		-24,236,171.94	0.00		-24,236,171.94
Resultados de Ejercicios Anteriores		918,929,198.17			918,929,198.17
Revalúos		5,064,933.61			5,064,933.61
Reservas		0.00			0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		2,250,212.26			2,250,212.26
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2021					
Resultado por Posición Monetaria					
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2021	415,344,877.83	902,008,172.10	0.00		1,317,853,049.93
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2022	3,167,369.97				3,167,369.97
Aportaciones	0.00				
Donaciones de Capital	3,167,369.97				3,167,369.97
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2022			155,046,066.23		155,046,066.23
Resultados del Ejercicio (Aherro/Desahorro)			184,763,615.81		184,763,615.81
Resultados de Ejercicios Anteriores			-29,717,549.58		-29,717,549.58
Revalúos			0.00		
Reservas			0.00		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			0.00		
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2022					
Resultado por Posición Monetaria					
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2022	419,512,247.80	902,008,172.10	155,046,066.23		1,475,066,486.13

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

Firma
 Director General
 José Lara Lona

Firma
 Gerente de Administración y Finanzas
 Erick Pacheco López

Elaboró
 Director de Contabilidad
 Marisol del Carmen Muñoz Vega

JUNTA DE AGUA POTABLE DRENAJE ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE IRAPUATO GTO Estado de Cambios en la Situación Financiera DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022		
	Origen	Aplicación
ACTIVO	0.00	172,924,885.55
Activo Circulante	64,560,691.00	0.00
Efectivo y Equivalentes	126,905,554.66	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.00	18,439,991.79
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.00	54,941,170.97
Inventarios	0.00	0.00
Almacenes	11,036,299.10	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00
Activo No Circulante	0.00	23,485,576.55
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	131,568,627.46
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.00	41,094,828.45
Bienes Muebles	0.00	113,817,894.40
Activos Intangibles	0.00	196,823.33
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	48,992,597.09	0.00
Activos Diferidos	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00
PASIVO	14,711,449.35	0.00
Pasivo Circulante	14,711,449.35	0.00
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	14,376,982.02	0.00
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00	0.00
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	334,467.33	0.00
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0.00	0.00
Provisiones a Corto Plazo	0.00	0.00
Otros Pasivos a Corto Plazo	0.00	0.00
Pasivo No Circulante	0.00	0.00
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	0.00
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0.00	0.00
Provisiones a Largo Plazo	0.00	0.00
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	158,213,436.20	0.00
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	3,167,369.97	0.00
Aportaciones	0.00	0.00
Donaciones de Capital	3,167,369.97	0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	155,046,066.23	0.00
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	184,763,615.81	0.00
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	20,717,640.68
Revalúos	0.00	0.00
Reservas	0.00	0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
Resultado por Posición Monetaria	0.00	0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00	0.00

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

Firma

Director General
 JOSÉ LUIS LUNA

Elaboró

Director de Contabilidad
 Marisol del Carmen Muñoz Vega

Firma

Gerente de Administración y Finanzas
 ENIX PAULINA LÓPEZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

JUNTA DE AGUA POTABLE DRENAJE ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE IRAPUATO GTO.
 Notas de Desglose y Memoria
 CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Ejercicio: 2022
 Periodicidad: Trimestral
 Corte: 4

NOTAS	DESCRIPCIÓN
	I. NOTAS DE DESGLOSE:
	INFORMACION CONTABLE
ESF-01	FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA E INVERSIONES FINANCIERAS
ESF-02	CONTRIBUCIONES POR RECUPERAR
ESF-03	CONTRIBUCIONES POR RECUPERAR CORTO PLAZO
ESF-04	BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN ESTIMACIONES Y DETERIOROS
ESF-05	INVENTARIO Y ALMACENES
ESF-06	FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS
ESF-07	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL
ESF-08	BIENES MUEBLES E INMUEBLES
ESF-09	INTANGIBLES Y DIFERIDOS
ESF-10	ESTIMACIONES Y DETERIOROS
ESF-11	OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES
ESF-12	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
ESF-13	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS
ESF-14	OTROS PASIVOS CIRCULANTES
ACT-01	INGRESOS DE GESTION
ACT-02	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS...
ACT-03	ACT-03 OTROS INGRESOS
ACT-04	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS
VHP-01	PATRIMONIO CONTRIBUIDO
VHP-02	PATRIMONIO GENERADO
EFE-01	FLUJO DE EFECTIVO
EFE-02	ADQ. BIENES MUEBLES E INMUEBLES
EFE-03	CONCILIACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO
Conciliación Ig	CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
Conciliación Eg	CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
Memoria	II. DE MEMORIA (DE ORDEN):
	CONTABLES PRESUPUESTALES

0319_NDM_MIRA_AWA_2204





JUNTA DE AGUA POTABLE DRENAJE ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE IRAPUATO GTO.
 Notas de Desglose Estado de Situación Financiera
 CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Ejercicio: 2022
 Periodicidad: Trimestral
 Corte: 4

Notas

ESF-01 FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA E INVERSIONES FINANCIERAS

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Tipo	2020	2019	2018	2017	2016	Facilidad de Cobro
1114	Ingresos Temporales (Máx. 3 meses)	7,105,325.60							
1115	Fondos con Afectación Específica	64,829,534.85							
Cuentas	Nombre de la Cuenta	Monto		2021	2020	2019	2018	2017	2016
1122	Cuentas por cobrar a Corto Plazo	0.00		221.26	169.41	13,562,245.47	21,578,195.20	0.00	0.00
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas	Nombre de la Cuenta	Monto		A 90 Días	A 180 Días	A 365 Días	+ 365 Días	Característica	
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3,443,959.39		3,443,959.39	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1125	Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1132	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	8,766,413.79		8,766,413.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1133	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	62,650,715.89		62,650,715.89	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1139	Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

ESF-05 ALMACENES

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Método	Conveniencia de Aplicación	Impacto a la Información Financiera por cambios en el método
1150	Almacenes	10,690,546.38			
1151	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	10,690,546.38			

ESF-08 BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Dep. Gasto	Dep. Acumulada	Método	Tasas Aplicada	Criterios
1230	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,025,556,413.98	37,657,962.45	-375,265,003.92			
1231	Terrenos	63,499,483.05	0.00	0.00			
1233	Edificios no Habitacionales	288,926,173.88	0.00	0.00			
1234	Infraestructura	403,187,612.48	0.00	0.00			
1235	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	217,111,862.48	0.00	0.00			
1236	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	50,054,462.09	0.00	0.00			
1239	Otros Bienes Inmuebles	2,777,000.00	0.00	0.00			
1240	Bienes Muebles	347,634,868.58	13,446,386.78	-135,751,988.49			
1241	Mobiliario y Equipo de Administración	47,287,336.57	0.00	0.00			
1242	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	431,469.99	0.00	0.00			
1243	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	6,347,073.32	0.00	0.00			
1244	Vehículos y Equipo de Transporte	92,054,729.95	0.00	0.00			
1246	Máquinaria, Otros Equipos y Herramientas	201,114,042.15	0.00	0.00			
Cuentas	Nombre de la Cuenta	Monto	Amort. Gasto	Amort. Acum.	Método	Tasas Aplicada	Criterios
1250	Activos Intangibles	2,831,536.44	0.00	0.00			
1251	Software	2,831,536.44	0.00	0.00			
1270	Activos Diferidos	2,162,972.85	0.00	-2,634,713.11			
1279	Otros Activos Diferidos	2,162,972.85	0.00	0.00			

ESF-09 INTANGIBLES Y DIFERIDOS

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Amort. Gasto	Amort. Acum.	Método	Tasas Aplicada	Criterios
2110	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	31,102,759.33	31,102,759.33	0.00			
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	854,005.63	854,005.63	0.00			
2112	Comisiones por Pagar a Corto Plazo	3,028,896.56	3,028,896.56	0.00			
2113	Comisiones por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	23,000,844.56	23,000,844.56	0.00			
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,731,547.44	2,731,547.44	0.00			
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,487,465.14	1,487,465.14	0.00			

ESF-12 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	A 90 Días	A 180 Días	A 365 Días	Más 365 Días	Facilidad de Pago
2110	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	31,102,759.33	31,102,759.33	0.00	0.00	0.00	0.00
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	854,005.63	854,005.63	0.00	0.00	0.00	0.00
2112	Comisiones por Pagar a Corto Plazo	3,028,896.56	3,028,896.56	0.00	0.00	0.00	0.00
2113	Comisiones por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	23,000,844.56	23,000,844.56	0.00	0.00	0.00	0.00
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,731,547.44	2,731,547.44	0.00	0.00	0.00	0.00
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,487,465.14	1,487,465.14	0.00	0.00	0.00	0.00

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

Firma
 Director General
 José Lara Lora

Firma
 Gerente de Administración y Finanzas
 Erick Pacheco López

Elaboró

Director de Contabilidad
 Marisol del Carmen Muñoz Vega

Notas

ACT-01 INGRESOS DE GESTION

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Característica Significativa
4100	INGRESOS DE GESTION	532 780,385.45	
4150	Productos	32,913,956.18	
4151	Productos	32,913,956.18	
4160	Aprovechamientos	9,272,572.38	
4168	Accesorios de Aprovechamientos	9,272,572.38	
4170	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	490,593,856.89	
4173	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	490,593,856.89	

ACT-02 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS...

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Característica Significativa
4200	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	98,398,850.38	
4210	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	98,398,850.38	
4212	Aportaciones	52,688,497.33	
4213	Convenios	45,710,353.05	

ACT-03 OTROS INGRESOS

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Naturaleza	Característica
4300	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	7,065,568.29		
4390	Otros Ingresos y Beneficios Varios	7,065,568.29		
4399	Otros Ingresos y Beneficios Varios	7,065,568.29		

ACT-04 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	%	Característica
5000	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	477,717,360.25		100%
5100	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	323,385,662.42		
5110	Servicios Personales	116,012,324.90		
5111	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	82,419,625.36		17%
5113	Remuneraciones Adicionales y Especiales	13,111,294.01		3%
5114	Seguridad Social	18,902,279.41		4%
5115	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	1,579,126.12		0%
5120	Materiales y Suministros	44,028,328.58		
5121	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	1,466,229.90		0%
5122	Alimentos y Utensilios	175,875.91		0%
5124	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	15,203,140.46		3%
5125	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	16,442,474.51		3%
5126	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	7,213,320.85		2%
5127	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	1,489,117.19		0%
5129	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2,038,169.76		0%
5130	Servicios Generales	163,345,008.94		
5131	Servicios Básicos	78,080,610.71		16%
5132	Servicios de Arrendamiento	8,762,990.93		2%
5133	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	17,531,854.08		4%
5134	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	3,631,075.64		1%
5135	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	15,262,261.84		3%
5136	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2,162,644.60		0%
5137	Servicios de Traslado y Viáticos	258,563.16		0%
5138	Servicios Oficiales	2,641,560.65		1%
5139	Otros Servicios Generales	35,013,447.33		7%
5200	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	44,257.71		0%
5240	Ayudas Sociales	44,257.71		0%
5241	Ayudas Sociales a Personas	21,234.00		0%
5243	Ayudas Sociales a Instituciones	23,023.71		0%
5300	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	17,314.36		0%
5330	Convenios	17,314.36		0%
5332	Convenios de Descentralización y Otros	17,314.36		0%
5500	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	76,988,499.48		
5510	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	51,494,870.79		
5513	Depreciación de Bienes Inmuebles	14,301,895.01		3%
5514	Depreciación de Infraestructura	23,356,067.44		5%
5515	Depreciación de Bienes Muebles	13,446,366.78		3%
5518	Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	390,541.56		0%
5590	Otros Gastos	25,493,628.69		
5599	Otros Gastos Varios	25,493,628.69		5%
5600	INVERSIÓN PÚBLICA	77,281,626.28		
5610	Inversión Pública no Capitalizable	77,281,626.28		16%
5611	Construcción en Bienes no Capitalizable	77,281,626.28		

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

Firma

 Director General
 José Lara Lona

Elaboró

 Director de Contabilidad
 Mansol del Carmen Muñoz Vega

Firma

 Gerente de Administración y Finanzas
 Erick Pacheco López

JUNTA DE AGUA POTABLE DRENAJE ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE IRAPUATO GTO.

Notas de Desglose Estado de Variación en la Hacienda Pública

CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Ejercicio: 2022
Periodicidad: Trimestral
Corte: 4

Notas
VHP-01 PATRIMONIO CONTRIBUIDO

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Tipo	Naturaleza
3110	Aportaciones	4,610,300.60		
3120	Donaciones de Capital	31,384,572.54		
3130	Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	383,017,374.66		

VHP-02 PATRIMONIO GENERADO

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Procedencia
3210	Resultado del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	160,527,443.87	
3220	Resultados de Ejercicios Anteriores	889,211,648.59	
3230	Revalúos	5,064,933.61	
3231	Revalúo de Bienes Inmuebles	5,064,933.61	
3250	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	2,250,212.26	
3252	Cambios por Errores Contables	2,250,212.26	

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

Firma



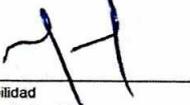
Director General
José Lara Lona

Firma



Gerente de Administración y Finanzas
Erick Pacheco López

Elaboró



Director de Contabilidad
Marisol del Carmen Muñoz Vega



JUNTA DE AGUA POTABLE DRENAJE ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE IRAPUATO GTO.

Ejercicio: 2022

Notas de Desglose Estado de Flujos de Efectivo

Periodicidad: Trimestral

CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Corte: 4

Notas

EFE-01 FLUJOS DE EFECTIVO

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Final	Saldo Inicial
1111	Efectivo	434,000.00	431,000.00
1112	Bancos/Tesorería	312,566,175.94	282,795,098.08
1114	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	7,165,325.60	195,090,912.61
1115	Fondos con Afectación Específica	64,829,534.85	33,583,580.36
1110	Total	384,995,036.39	511,900,591.05

EFE-02 ADQ. BIENES MUEBLES E INMUEBLES

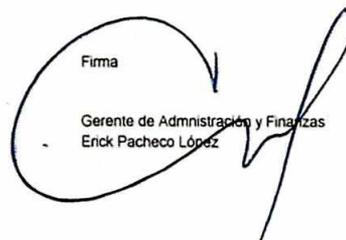
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto	Subsidio	Pagos
1230	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	37,756,207.76		37,756,207.76
1231	Terrenos	0.00		0.00
1233	Edificios no Habitacionales	0.00		0.00
1234	Infraestructura	5,209,243.48		5,209,243.48
1235	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	23,248,048.51		23,248,048.51
1236	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	9,298,915.77		9,298,915.77
1239	Otros Bienes Inmuebles	0.00		0.00
1240	Bienes Muebles	17,809,870.27		17,809,870.27
1241	Mobiliario y Equipo de Administración	7,496,917.60		7,496,917.60
1242	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	66,137.93		66,137.93
1243	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00		0.00
1244	Vehículos y Equipo de Transporte	907,499.99		907,499.99
1246	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	9,339,314.75		9,339,314.75
1250	Activos Intangibles	39,772.07		39,772.07
1251	Software	39,772.07		39,772.07

EFE-03 CONCILIACION DEL FLUJO DE EFECTIVO

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Final	Saldo Inicial
5500	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	76,988,499.48	75,046,269.96
5510	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	51,494,870.79	57,920,302.47
5513	Depreciación de Bienes Inmuebles	14,301,895.01	13,826,288.82
5514	Depreciación de Infraestructura	23,356,067.44	31,598,473.12
5515	Depreciación de Bienes Muebles	13,446,366.78	12,410,153.19
5518	Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	390,541.56	85,387.34
5590	Otros Gastos	25,493,628.69	17,125,967.49
5599	Otros Gastos Varios	25,493,628.69	17,125,967.49
5600	INVERSIÓN PÚBLICA	77,281,626.28	171,463,802.01
5610	Inversión Pública no Capitalizable	77,281,626.28	171,463,802.01
5611	Construcción en Bienes no Capitalizable	77,281,626.28	171,463,802.01

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

Firma 
Director General
José Lara Lona

Firma 
Gerente de Administración y Finanzas
Erick Pacheco López

Elaboró 
Director de Contabilidad
Mansol del Carmen Muñoz Vega

JUNTA DE AGUA POTABLE DRENAJE ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE IRAPUATO GTO.

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras en pesos)

1. Total de Ingresos Presupuestarios	1,196,954,746.40
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	7,065,568.29
2.1 Ingresos Financieros	0.00
2.2 Incremento por Variación de inventarios	0.00
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0.00
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	7,065,568.29
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0.00
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	565,775,510.57
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0.00
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	565,775,510.57
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	638,244,804.12

Firma



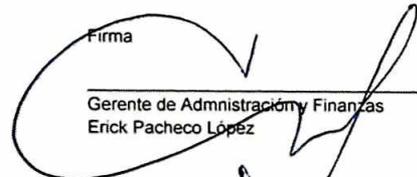
Director General
José Lara Lona

Elaboró



Director de Contabilidad
Marisol del Carmen Muñoz Vega

Firma



Gerente de Administración y Finanzas
Erick Pacheco López

Elaboró



Director de Finanzas
Norma Elena Gohzález Salomón

JUNTA DE AGUA POTABLE DRENAJE ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE IRAPUATO GTO.

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

1. Total de Egresos Presupuestarios	752,326,290.75
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	453,847,532.84
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00
2.2 Materiales y Suministros	47,214,361.69
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	11,059,054.33
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	76,720.00
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	54,748.52
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	35,876,063.22
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0.00
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	85,462,211.26
2.9 Activos Biológicos	0.00
2.10 Bienes Inmuebles	0.00
2.11 Activos Intangibles	228,315.06
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	103,239,274.09
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	20,636,784.67
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0.00
2.15 Compra de Títulos y Valores	0.00
2.16 Concesión de Préstamos	0.00
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0.00
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0.00
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0.00
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0.00
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	150,000,000.00
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	179,238,602.34
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	51,494,870.79
3.2 Provisiones	0.00
3.3 Disminución de Inventarios	0.00
3.4 Aumento por insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00
3.5 Aumento por insuficiencia de Provisiones	0.00
3.6 Otros Gastos	25,493,628.69
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	102,250,102.86
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	477,717,360.25

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

Firma

Director General
José Lara Lona

Elaboró

Director de Contabilidad
Marisol del Carmen Muñoz Vega

Firma

Gerente de Administración y Finanzas
Erick Pacheco López

Elaboró

Director de Presupuestos
Dulce Ma. Martínez Leyva



JUNTA DE AGUA POTABLE DRENAJE ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE IRAPUATO GTO

Notas de Desglose Estado de Situación Financiera

CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Notas	Cuentas	Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final
	7000	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES				
	770	CARTERA EJERCICIOS ANTERIORES				
	771	REZAGOS EJERCICIOS ANTERIORES A 2013	- 1,493,168.00	- 35,921.00	0.00	- 1,457,247.00
	772	EJERCICIOS ANTERIORES A 2013 REZAGOS	- 1,493,168.00	0.00	35,921.00	- 1,457,247.00
	773	RECARGOS EJERCICIOS ANTERIORES A 2013	- 16,750,173.00	- 747,742.00	0.00	- 17,497,915.00
	774	EJERCICIOS ANTERIORES A 2013 RECARGOS	- 16,750,173.00	0.00	747,742.00	- 17,497,915.00
	775	CONVENIOS EJERCICIOS ANTERIORES A 2013	- 8,855,762.00	- 232,051.00	0.00	- 9,087,813.00
	776	EJERCICIOS ANTERIORES A 2013 CONVENIOS	- 8,855,762.00	0.00	232,051.00	- 9,087,813.00
	777	REZAGOS EJERCICIO 2013	- 408,274.00	- 5,016.00	0.00	- 403,258.00
	778	REZAGOS EJERCICIO 2013	- 408,274.00	5,016.00	0.00	- 403,258.00
	7791	REZAGOS EJERCICIO 2014	- 765,423.00	- 7,809.00	0.00	- 757,614.00
	7792	REZAGOS EJERCICIO 2014	- 765,423.00	0.00	7,809.00	- 757,614.00
	7793	REZAGOS EJERCICIO 2015	- 1,491,703.00	- 12,475.00	0.00	- 1,479,228.00
	7794	REZAGOS EJERCICIO 2015	- 1,491,703.00	0.00	12,475.00	- 1,479,228.00
	7795	REZAGOS OTROS CARGOS EJERCICIO 2015	- 6,244,829.00	- 51,033.00	0.00	- 6,193,796.00
	7796	REZAGOS OTROS CARGOS EJERCICIO 2015	- 6,244,829.00	0.00	51,033.00	- 6,193,796.00
	7797	REZAGOS EJERCICIO 2016	- 2,064,686.00	- 31,535.00	0.00	- 2,033,151.00
	7798	REZAGOS EJERCICIO 2016	- 2,064,686.00	0.00	31,535.00	- 2,033,151.00
	781	REZAGOS EJERCICIO 2017	- 1,820,258.00	- 26,028.00	0.00	- 1,794,230.00
	782	REZAGOS EJERCICIO 2017	- 1,820,258.00	0.00	26,028.00	- 1,794,230.00
	783	REZAGOS EJERCICIO 2018	- 2,394,660.00	- 42,330.00	0.00	- 2,352,330.00
	784	REZAGOS EJERCICIO 2018	- 2,394,660.00	0.00	42,330.00	- 2,352,330.00
	785	REZAGOS EJERCICIO 2019	- 3,911,790.00	- 87,106.00	0.00	- 3,824,684.00
	786	REZAGOS EJERCICIO 2019	- 3,911,790.00	0.00	87,106.00	- 3,824,684.00
	787	REZAGOS EJERCICIO 2020	- 6,948,711.00	- 182,514.00	0.00	- 6,766,197.00
	788	REZAGOS EJERCICIO 2020	- 6,948,711.00	0.00	182,514.00	- 6,766,197.00
	791	REZAGOS EJERCICIO 2021	- 13,546,734.00	- 579,751.00	0.00	- 12,966,983.00
	792	REZAGOS EJERCICIO 2021	- 13,546,734.00	0.00	579,751.00	- 12,966,983.00
	793	REZAGOS EJERCICIO 2022	- 34,353,479.00	- 701,173.00	0.00	- 35,054,652.00
	794	REZAGOS EJERCICIO 2022	- 34,353,479.00	0.00	701,173.00	- 35,054,652.00

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

Firma

Director General
José Lara Lona

Elaboró

Director de Contabilidad
Mansol del Carmen Muñoz Vega

Firma

Gerente de Administración y Finanzas
Enck Pacheco López

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

- ❖ Las notas de gestión administrativa deben contener los siguientes puntos:

1. Introducción:

Breve descripción de las actividades principales de la entidad.

Las actividades principales que le corresponde realizar a la Junta de Agua son: Extracción, desinfección, tratamiento y conducción, para la prestación de los servicios públicos de suministro de agua potable, drenaje sanitario y alcantarillado a la población, Estudiar, planear, proyectar, aprobar, construir, conservar, mantener, ampliar, rehabilitar, reparar, administrar y operar las obras y sistemas de agua potable, drenaje, alcantarillado, saneamiento y disposición de aguas residuales, en zonas urbanas; Asesorar y en su caso atender la prestación de los servicios públicos de suministro de agua potable, drenaje y alcantarillado en las zonas rurales, procurando su integración al Organismo; Llevar a cabo la construcción, operación, mantenimiento y administración de las fuentes de abastecimiento de agua subterránea y superficial; Proteger las fuentes de abastecimiento de agua subterránea y superficial a su cargo en las zonas urbanas y rurales; Prevenir y controlar la contaminación de las aguas que se descargan en los sistemas de drenaje y alcantarillado; Verificar la calidad del agua potable, mediante el servicio de muestreo, análisis de laboratorio y en su caso potabilización previa entrega a los usuarios; Administrar los ingresos que obtenga por la prestación de los servicios públicos a su cargo, y aquellos que obtenga aun cuando no sean derivados de estos; Integrar y mantener actualizado el padrón de usuarios de los servicios a su cargo; Convocar a las comunidades para la integración de los Comités de Agua.

2. Describir el panorama Económico y Financiero:

Se informará sobre las principales condiciones económico-financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

En general el Organismo Operador ha trabajado con números negros durante los últimos 22 años, es un organismo estable y con recursos suficientes para ejercer su presupuesto.



3. Autorización e Historia:

Se informará sobre:

a) Fecha de creación del ente.

La Junta de Agua se creó el 02 de noviembre de 1984.

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

El 11 de marzo del 2011 se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato un acuerdo Municipal, mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Reglamento de la Junta de Agua, publicado en el Periódico Oficial del 26 de Febrero de 2008. Los cambios en la estructura de la Junta fueron los siguientes:

* En el artículo 7 menciona que la JAPAMI para su funcionamiento estará integrada por un Consejo Directivo y un Director General.

* En el artículo 8 menciona que el Consejo Directivo es la máxima autoridad de JAPAMI y que está integrado por: I) Un Presidente quien será el Titular de la Dependencia de la Administración Pública Municipal Centralizada. II) Un Secretario, quien será el Director General. III) Un Tesorero, que será designado por el Ayuntamiento y IV) once Consejeros, que tendrán el carácter de vocales.

El 7 de marzo del 2014 se publica en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato el reglamento de los servicios de agua potable, drenaje, alcantarillado y saneamiento para el Municipio de Irapuato, Guanajuato.

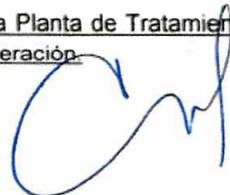
El Consejo Directivo de la Japami, está compuesto por un Presidente, un Secretario (Director General), un Tesorero y diez vocales.

El Presidente, Secretario y Tesorero, devengan el mismo sueldo y los vocales son honoríficos.

El 9 de febrero del 2022 se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato un acuerdo mediante el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Reglamento de la Junta de Agua. Se proponen diversas modificaciones orgánicas con la finalidad de optimizar las capacidades institucionales, para lograr mejores resultados respecto a la preservación sustentable del recurso agua, así como incrementar su eficacia y eficiencia en la prestación de los recursos públicos básicos.

Para estructurar formalmente la prestación de servicios públicos básicos en las localidades rurales, se prescinde de la participación directa de la Dirección General de Desarrollo Social y Humano y se crea en la estructura de JAPAMI, la Gerencia de Atención a Comunidades Rurales, la cual coordinará los comités de agua rural y su integración y generará estrategias que fortalezcan la prestación de los servicios entre la población rural.

La Dirección de Operación y Mantenimiento, absorbe a la Gerencia de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales, extinguiéndose ésta última y alineándose a la Gerencia de Operación.



La Gerencia de Ingeniería y Diseño cambia su nombre a Gerencia de Ingeniería y Proyectos.

Se extingue la figura de la Tesorería, por lo que las funciones gerenciales de administración del Organismo, suscripción de contratos y convenios, nombramiento de gerentes, coordinadores y personal, así como vigilancia de la correcta aplicación de la tarifa recaen en el Director General. Mientras que las funciones operativas de presupuesto, contabilidad y finanzas, se trasladan a la Gerencia Administrativa, por lo que ésta área cambia su nombre a Gerencia de Administración y Finanzas y las áreas adscritas a la Tesorería pasan a formar parte de ésta Gerencia.

Se amplían las atribuciones de la Coordinación de Desarrollo Institucional y ahora se llama Coordinación de Desarrollo Institucional y Sistemas de Gestión.

Se crea la Unidad de Transparencia.

4. Organización y Objeto Social:

Se informará sobre:

a) Objeto social.

La Junta de agua es creada para la prestación del Servicio Público de agua potable y alcantarillado en el Municipio de Irapuato.

b) Principal actividad.

La planeación, proyección, organización, construcción, administración, prestación y, en fin, todas las actividades relativas al servicio de agua potable y alcantarillado en el Municipio de Irapuato.

c) Ejercicio fiscal.

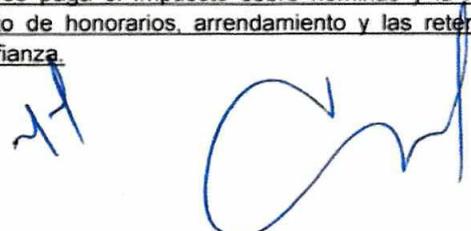
Ejercicio fiscal: Enero a diciembre 2022.

d) Régimen jurídico (Forma como está dada de alta la entidad ante la S.H.C.P., ejemplos: S.C., S.A., Personas morales sin fines de lucro, etc.).

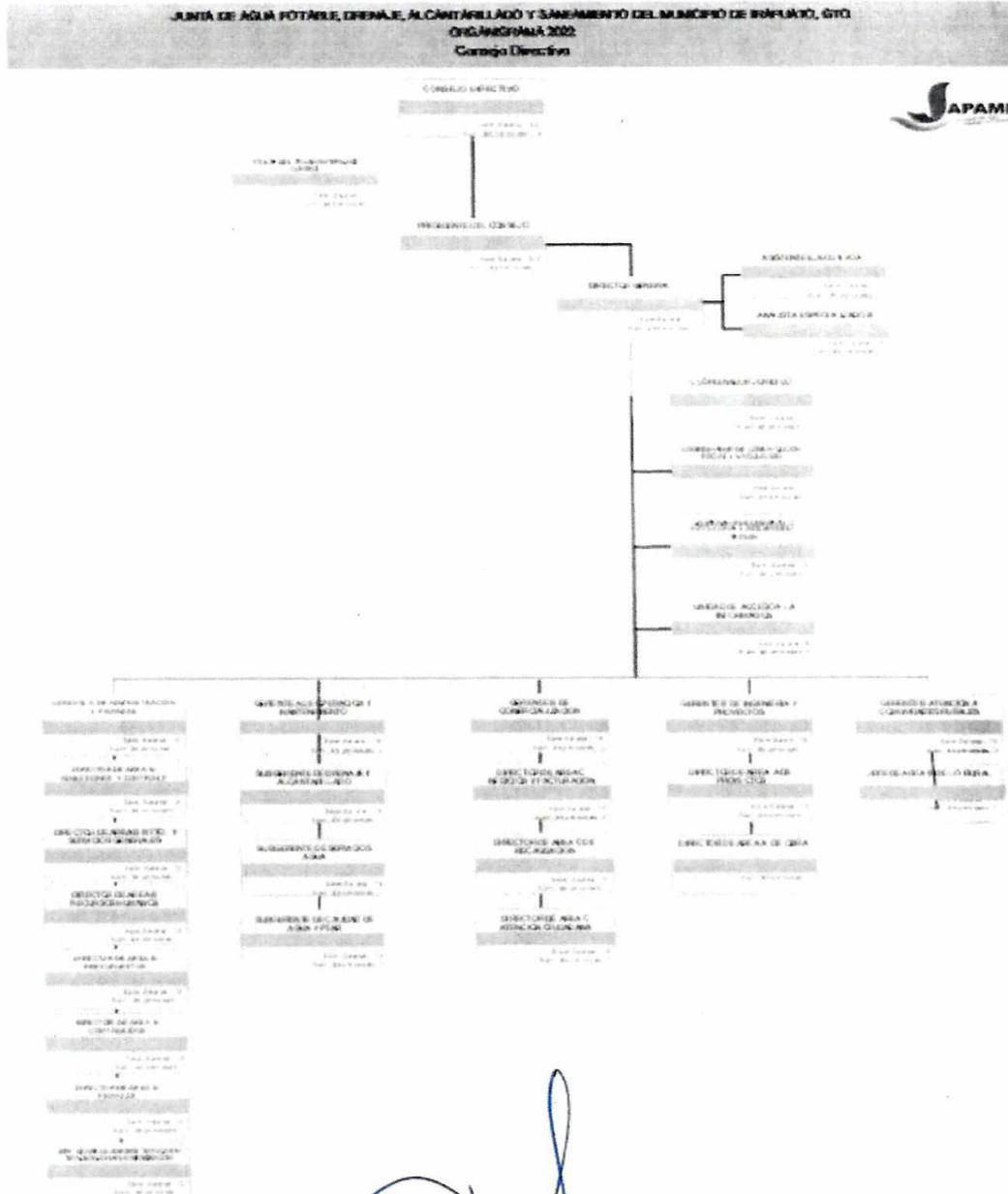
La Junta es un Organismo Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio. Es una persona moral sin fines de lucro.

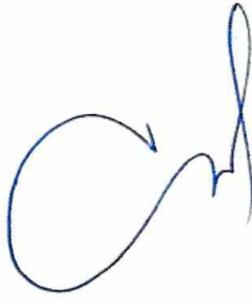
e) Consideraciones fiscales del ente: Revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

El Organismo es una persona moral con fines no lucrativos. Sólo tiene obligación de enterar el ISR retenido por salarios y sueldos asimilados a salarios, el ISR retenido a personas físicas por concepto de honorarios, arrendamiento y Régimen Simplificado de Confianza; enterar el Impuesto al Valor Agregado ya sea a cargo o a favor. Y ante el Estado se paga el Impuesto sobre nóminas y la retención del impuesto cedular a personas físicas por concepto de honorarios, arrendamiento y las retenciones a los que pertenecen al Régimen Simplificado de Confianza.



f) Estructura organizacional básica.
El Organigrama del ejercicio 2022 es el siguiente:






g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.
No se tiene ninguno

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros:

Se informará sobre:

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
Nos hemos apegado a la normatividad, en la medida de lo posible, ya que nuestro sistema contable y presupuestal aún se sigue depurando y mejorando, para que nos permita de manera automática realizar todos los registros, y apegarnos a la norma.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.
Los estados financieros se preparan de acuerdo a la estructura solicitada en la cuenta pública

c) Postulados básicos.
Los postulados básicos a los que actualmente JAPAMI está apegado son: SUSTANCIA ECONÓMICA, ENTES PÚBLICOS, EXISTENCIA PERMANENTE, REVELACION SUFICIENTE, IMPORTANCIA RELATIVA, VALUACION, DUALIDAD ECONOMICA Y CONSISTENCIA. Cabe aclarar que algunos de los postulados no se están llevando al 100% porque el sistema informático que tenemos se sigue adecuando a la normatividad que marca el CONAC.

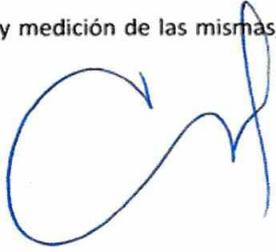
d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).
Esta nota no le aplica al ente público

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

*Revelar las nuevas políticas de reconocimiento:
Se está distinguiendo entre el momento del pagado y el momento del devengado.

*Plan de implementación:
El sistema presupuestal ya puede reflejar el momento del devengado y el momento del pagado.

*Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera:
Esta nota no le aplica al ente público



6. Políticas de Contabilidad Significativas:

Se informará sobre:

a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria:

Se está desarrollando el sistema para que pueda hacer las funciones de actualización.

b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental:

No se tienen operaciones con el extranjero.

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

Esta nota no le aplica al ente público

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

El costo de los almacenes es de acuerdo al valor de la última compra.

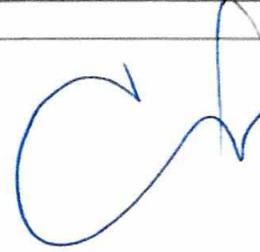
e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros:

1. Por concepto de vacaciones se otorgan dos periodos de 10 días hábiles cada uno al año.
 2. Se paga una prima vacacional del 50%.
 3. Por concepto de aguinaldo se pagan 42 días de salario.
 4. Se proporciona un seguro de vida por la cantidad de \$100,000.00 pesos en caso de fallecimiento.
 5. La Junta proporciona a sus empleados los uniformes y equipo de seguridad para el desempeño de sus labores.
 6. La Junta da a sus trabajadores ayudas económicas por concepto de gastos funerarios y hospitalarios.
 7. La Junta va a apoyar a sus trabajadores de forma escalonada cuando requieran oxígeno medicinal para ellos o sus familiares en línea recta.
-

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

No se han realizado provisiones.

H



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

No se tienen reservas

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:

El Organismo tiene su propio Manual de Contabilidad Gubernamental aprobado en la Sesión de Consejo 02/2020 de fecha 6 de febrero del 2020, la cual aprueba el punto número 3 de la Reunión 02 de la Comisión de Finanzas Hacienda y Patrimonio, de fecha 30 de enero del 2020.

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

En este ejercicio no se ha hecho reclasificaciones relevantes.

j) Depuración y cancelación de saldos:

Cada fin de mes se hace la cancelación de saldos de cuentas que tengan como saldo final diferencias por centavos. En caso de partidas que se tienen en las conciliaciones bancarias se hace la depuración del monto después de tres meses. También hay cancelación de saldos cuando algún cheque que se haya expedido se tiene que cancelar.

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

Se informará sobre:

a) Activos en moneda extranjera:

No se cuenta con ningún activo en moneda extranjera.

b) Pasivos en moneda extranjera:

No se cuenta con ningún pasivo en moneda extranjera.

c) Posición en moneda extranjera:

Esta nota no le aplica al ente público

d) Tipo de cambio:

Esta nota no le aplica al ente público

e) Equivalente en moneda nacional:

Esta nota no le aplica al ente público

Lo anterior por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.



Adicionalmente se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

8. Reporte Analítico del Activo:

Debe mostrar la siguiente información:

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos:

Edificios 5% de depreciación, Infraestructura 5%, Bienes muebles (equipo de oficina 10% y equipo de cómputo 30%), Equipo de Transporte 20%, Maquinaria y otros equipos 10%.

b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos:

No ha habido cambios en el porcentaje de depreciación en este ejercicio

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

Esta nota no le aplica al ente público

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

Esta nota no le aplica al ente público

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

Esta nota no le aplica al ente público

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.:

Ninguno

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

Ninguno

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

Se procura en todo momento que los activos del Organismo se utilicen efectivamente.

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

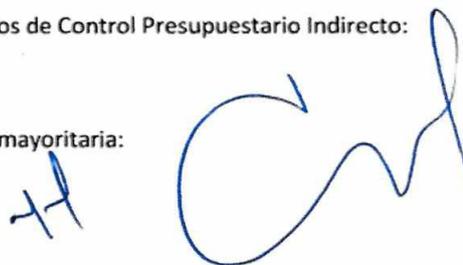
a) Inversiones en valores:

Las inversiones se manejan con los bancos, buscando la mejor tasa de rendimiento

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto:

Esta nota no le aplica al ente público

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria:



Esta nota no le aplica al ente público

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria:

Esta nota no le aplica al ente público

e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda:

El patrimonio se muestra en el Estado de Situación Financiera.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos:

Se deberá informar:

a) Por ramo administrativo que los reporta:

Esta nota no le aplica al ente público

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

Esta nota no le aplica al ente público

10. Reporte de la Recaudación:

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales:

En las notas de desglose ERA-01 se aprecia la recaudación que se tiene por concepto de derechos por prestación de servicios, otros derechos y por aprovechamientos.

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

En el estado analítico de ingresos presupuestarios se puede observar la proyección de los ingresos y su comportamiento.

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

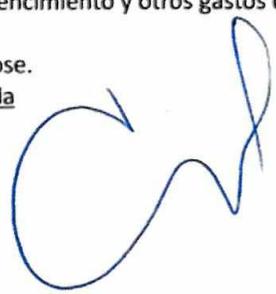
a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.

b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

* Se anexara la información en las notas de desglose.

En este ejercicio 2022 el Organismo no tiene deuda

12. Calificaciones otorgadas:



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

Esta nota no le aplica al ente público

13. Proceso de Mejora:

Se informará de:

a) Principales Políticas de control interno:

- Reglamento Interior de la JAPAMI publicado el 9 de febrero de 2022

- Lineamientos Generales de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal de la Junta de Agua Potable Drenaje Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Irapuato, Gto para el ejercicio fiscal 2022

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

Las medidas se pueden ver con mayor detalle en el formato 0333 Indicadores de Resultados, que forma parte de la Información Financiera Trimestral.

14. Información por Segmentos:

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo; y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

15. Eventos Posteriores al Cierre:

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el periodo posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

16. Partes Relacionadas:

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

No se tienen partes relacionadas.



17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable:

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

Firma



Gerente de Administración y Finanzas
Erick Pacheco López

Elaboró



Director de Contabilidad
Marisol Muñoz Vega