

Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre 2016

a) Notas de Desglose

1) Notas al Estado de Situación Financiera

Efectivo y Equivalentes

Este rubro se integra por los montos de efectivo en caja y equivalentes de efectivo, representados principalmente por inversiones e instrumentos de renta fija a corto plazo, se registran al costo, en el momento de la inversión y los rendimientos generados se reconocen como productos cuando efectivamente se reciben.

El efectivo proveniente de ingresos por reasignaciones federales por convenio es un efectivo restringido y está destinado únicamente a las erogaciones indicadas en cada uno de los convenios.

CUENTA	2016
Efectivo en Caja	0
Efectivo en Bancos -Tesorería	45,857,044
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	1,478,769
Total de Efectivo y Equivalentes	47,335,813

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

Este rubro representa el monto de los derechos de cobro por diferentes conceptos, que serán exigibles en un plazo menor o igual de 12 meses.

CUENTA	2016
Clientes	5,477,304
Deudores Diversos	698,215
Gastos por Comprobar	9,132
Impuestos por recuperar	207,175,443
Total de Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes	213,360,094

SECTOR PARAESTATAL / INSTITUTO DEL AGUA DEL ESTADO

A la fecha no se ha realizado ninguna estimación para cuentas incobrables, aun y cuando cerca del 85% del saldo de clientes tiene una antigüedad mayor a 12 meses.

Los Impuestos por recuperar corresponden a Iva acreditable en trámite de devolución.

Derecho a recibir Bienes o Servicios:

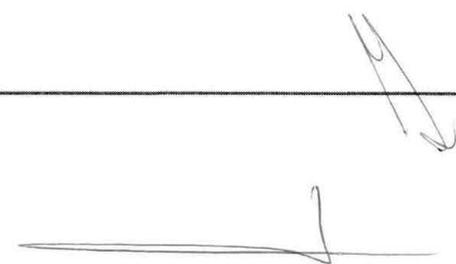
Esta cuenta se refiere a anticipos otorgados a proveedores para el otorgamiento posterior de servicios.

Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

El monto de los bienes Inmuebles corresponde principalmente a Obra Pública bajo la administración del Instituto, se registra a su costo de adquisición o construcción y no se reconoce depreciación de estos activos.

	2016
Inmuebles	\$ 925,896,288
Pozos en administración del Inagua	\$ 47,328,254
Obra Pública en Proceso	\$ 677,817,072

Cabe destacar que el Instituto cuenta con un compromiso de pago por un monto de \$ 123,131,269 correspondiente a la Obra Reingeniería y Rehabilitación de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales de la Ciudad, 3era Etapa, dicho importe está contratado pero en proceso de ejecución (no devengado) en los siguientes ejercicios.



Respecto a los bienes muebles, estos se registran a su costo de adquisición, siendo depreciados en base a la vida útil estimada que tienen.

Activo	Monto	Porcentaje Depreciación	Depreciación del Ejercicio	Depreciación Acumulada
Mobiliario y Equipo	1,629,375	10%	42,375	1,493,580
Equipo de Computo	4,006,065	30%	194,657	3,462,931
Equipo de Comunicación	1,375,668	10%	46,483	1,262,945
Equipo de Transporte	15,830,518	25%	2,309,356	15,421,017
Maquinaria y Equipo	19,951,174	25%	0	19,951,174
Herramientas	4,120,867	10%	87,491	3,813,676
Equipo de Laboratorio y Otros	3,078,784	10%	15,217	3,008,149
Total	\$ 49,992,451		\$ 2,695,579	\$ 48,413,472

Pasivos

Representan obligaciones presentes, virtualmente ineludibles, identificadas, cuantificadas en términos monetarios y que representan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado económicamente, se desagregan de acuerdo a su periodo de exigibilidad, a corto plazo cuando se refieren a un plazo no mayor a un año y a largo plazo cuando se refieren a un plazo mayor a un año.

Concepto	Saldo
Proveedores	647,053
Acreedores Diversos	33,445,536
Iva por Pagar	844,664
Impuestos por pagar	3,871,073
Retenciones Laborales por pagar	15,611
Total	38,823,937

Cabe destacar que el Instituto cuenta con un compromiso de pago por un monto de \$ 123,131,269 correspondiente a la Obra Reingeniería y Rehabilitación de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales de la Ciudad, 3era Etapa, dicho importe está contratado pero en proceso de ejecución (no devengado) en los siguientes ejercicios.

SECTOR PARAESTATAL / INSTITUTO DEL AGUA DEL ESTADO

2) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

Representa el monto de los ingresos devengados durante el ejercicio fiscal correspondiente a contribuciones, productos, aprovechamientos, así como la venta de bienes y servicios. Durante el ejercicio de 2015 y 2016, el Instituto recibe ingresos por el concepto de Productos.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Representan los conceptos recibidos tanto por el Gobierno Federal como Estatal, los cuales se registran una vez emitido el comprobante de ingresos; para el ejercicio 2016 dicho rubro se desglosa de la siguiente manera:

FUENTE	
Transferencias Estatales	161,771,761
Transferencias Ramo 33	42,524,365
Subsidios Federales	303,952,930
Transferencias Otras Entidades (Fometro)	2,367,088
Aportaciones Municipales	3,412,716
TOTAL	514,028,860

Gastos y Otras Pérdidas

Representan el monto de los hechos contables que disminuyen el patrimonio neto del ente público, incurridos por gastos de funcionamiento, intereses, otras perdidas de gestión y extraordinarias. A Diciembre 2016 las cantidades y porcentajes registrados ascienden a:

FUENTE	PESOS	%
Servicios Personales	58,025,374	36%
Materiales y Suministros	9,570,259	6%
Servicios Generales	67,096,279	41%
Total Gastos de Funcionamiento	134,691,912	
Depreciación del Ejercicio	2,695,579	2%
Total Otros Gastos y Pérdidas extraordinarias	0	
Inversión Pública	24,585,689	15%
Total	161,973,180	

3) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Dentro del Estado de Variaciones en la Hacienda Pública, se muestran las modificaciones que ha sufrido el Patrimonio o la Hacienda Pública, que representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad del ente público.

4) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

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:

FUENTE	2016	2015
Efectivo en Caja	0	10,000
Efectivo en Bancos – Tesorería	45,857,044	61,629,184
Inversiones Temporales	1,478,769	35,039,622
Total Efectivo y Equivalentes	47,335,813	96,678,806

La diferencia entre los flujos netos de las actividades de la operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro corresponde a los cambios habidos durante el periodo por las cuentas por cobrar, las cuentas por pagar y provisiones, derivados de las actividades de operación.

SECTOR PARAESTATAL / INSTITUTO DEL AGUA DEL ESTADO

5) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Conciliación entre Ingresos Presupuestarios y Contables			
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016			
Ingresos Presupuestarios			689,974,818
Mas Ingresos Contables no Presupuestarios			0
Menos Ingresos Presupuestarios no Contables			-130,468,575
Incorporación Ppto 2015 (Prorrogas)	-	124,652,225	
Iva por pagar (Productos)		-5,816,350	
Ingresos Contables			559,506,243

Conciliación entre Egresos Presupuestarios y Contables			
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016			
Egresos Presupuestarios			676,589,626
Mas Gastos Contables no Presupuestarios			2,726,913
Depreciación del Ejercicio		2,695,579	
Adjudicación de Activo Fijo		31,334	
Menos Egresos Presupuestarios no Contables			-63,004,541
Iva acreditable (Gasto Corriente)		-10,072,022	
Iva acreditable (Obra Pública)		-52,932,519	
Gastos Contables y Obra Pública			616,311,998

b) Notas de Memoria

En estas cuentas se controlan diversos conceptos y valores que aunque no afectan ni modifican el Estado de Situación Financiera, deben reflejar los importes que presentan derechos o responsabilidades del Instituto, siendo importante su incorporación en libros con fines de control.

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias

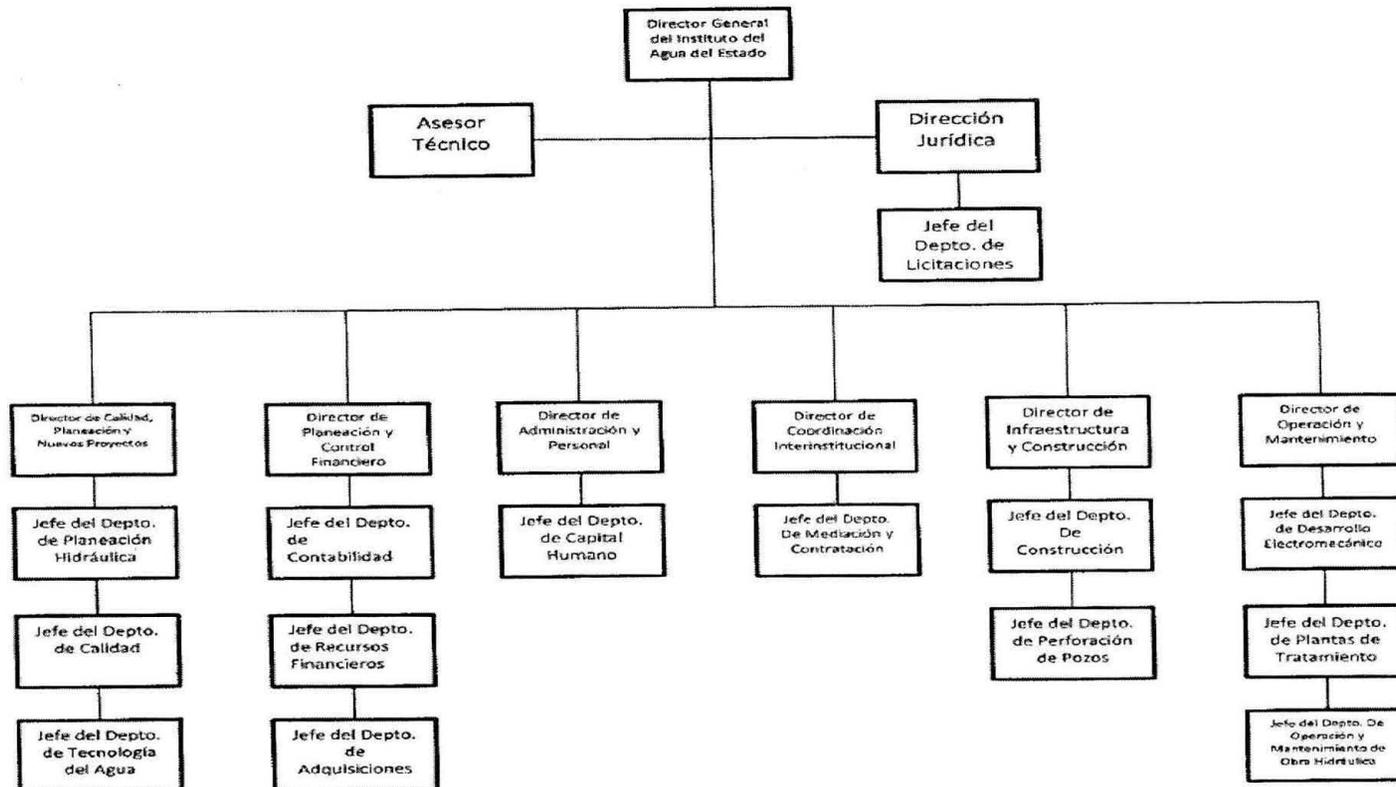
Cuentas de Orden Presupuestarias	
Ley de Ingresos Aprobada	141,093,000
Ingresos Modificados	693,285,200
Presupuesto de Egresos Aprobado	141,093,000
Presupuesto de Egresos Modificado	693,285,200

Cuentas de Orden Presupuestarias	
Ingresos Devengados	689,974,818
Ingresos Recaudados	689,528,520
Egresos Devengados	676,589,626
Egresos Ejercidos	676,589,626
Egresos Pagados	642,763,276

A partir del 1 de enero de 2015, el Instituto realiza sus registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y los postulados básicos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, donde señala la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables mencionado en dicho acuerdo.

c) Notas de Gestión

Organigrama



[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

Misión del Instituto

Asegurar que el recurso hídrico mantenga un adecuado nivel de disponibilidad y calidad conservando y cuidando los mantos acuíferos y cuerpos de agua, mejorando la infraestructura de aprovechamiento y propiciando su reutilización.

Visión del Instituto

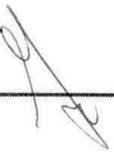
Revertir el progresivo abatimiento de los acuíferos, impulsar la cultura del cuidado de la reutilización del agua con la participación de todos los sectores de la sociedad, incrementar la eficiencia de la conducción y recopilación del agua, incrementar el volumen de agua tratada y su uso, mejorar la eficiencia operativa de las plantas de tratamiento para optimizar el saneamiento de las aguas y aprovecharlas en el uso de actividades industriales, riego de áreas verdes y de grandes extensiones de zonas agrícolas.

Objetivos Estratégicos del Instituto

- Aumentar y mejorar la disponibilidad del recurso hídrico en el Estado mediante un incremento en el nivel del acuífero y en el volumen de agua tratada.
- Impulsar proyectos de infraestructura hidráulica y desarrollo tecnológico para asegurar el suministro eficiente del agua en el futuro.
- Promover el reúso del agua tratada desarrollando sistemas integrales de uso, tratamiento y recuperación de aguas residuales instalando infraestructura necesaria para su aprovechamiento en la industria y el riego agrícola y de áreas verdes.
- Disminuir los niveles de consumo direccionado un cambio cultural en la sociedad hasta alcanzar una actitud de responsabilidad y cuidado del uso del agua.
- Construir más plantas de tratamiento de aguas residuales en zonas urbanas y mejorar la eficiencia operativa de las existentes.

Bases de Preparación de los Estados Financieros

El Instituto se basa en las políticas y prácticas contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), y las disposiciones legales aplicables.



Políticas de Contabilidad Significativas

a) Ingresos

Los ingresos se registran contablemente en el momento la emisión del comprobante que los ampara.

b) Egresos

Los egresos se registran en el momento de pagarlos en efectivo, excepto en el caso siguiente:

Al final de cada ejercicio se registran como gasto corriente, gasto de inversión y activos fijos, los compromisos devengados en el año, que corresponden al presupuesto autorizado y que serán pagados hasta el ejercicio siguiente.

c) Gasto de Inversión y/o capital.

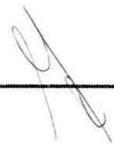
La obra pública y los servicios relacionados con las mismas, se registran dentro del activo fijo como obra en proceso, una vez concluida se registran como inversión en el caso de obras bajo la administración del Instituto o como gasto de capital en caso de obras del dominio público.

d) Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso y bienes muebles.

Las erogaciones por concepto de bienes inmuebles, infraestructura, construcciones en proceso y bienes muebles que corresponden al patrimonio estatal, se registran a su costo de adquisición, construcción o equivalente, en el caso de inmuebles no se reconoce ninguna estimación por depreciación de estos activos.

e) Obligaciones laborales

- i. Las primas de antigüedad a que tienen derecho los trabajadores al terminar la relación de trabajo, se registran en gastos del año en que son pagadas.
- ii. El Instituto de Seguridad y Servicios Sociales para los Servidores Públicos del Estado de Aguascalientes (ISSSSPEA), es el organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Aguascalientes, que tiene a su cargo otorgar las prestaciones de seguridad y servicios sociales conforme a la Ley de Seguridad y Servicios Sociales para los Servidores Públicos del Estado de Aguascalientes, que incluye a los servidores públicos, pensionados y a los familiares beneficiarios. La entidad paga mensualmente a este Instituto las aportaciones retenidas a los empleados.



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



Ing. Manuel Ortiz Pérez
Director General del Instituto del Agua del Estado



C.P. Gerardo Medina Gómez
Director de Administración y Personal

