

Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre 2017

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	2017
Efectivo en Caja	0
Efectivo en Bancos -Tesorería	78,429,102
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	11,508
Total de Efectivo y Equivalentes	78,440,610

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	2017
Clientes	10,615,097
Deudores Diversos	745,787
Gastos por Comprobar	
Cuentas por cobrar corto plazo	209,843,198
Total de Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes	221,204,082

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.

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.

	2017
Inmuebles	\$ 925,896,288
Pozos en administración del INAGUA	\$ 47,328,254
Obra Pública en Proceso	\$ 736,591,325



SECTOR PARAESTATAL / INSTITUTO DEL AGUA DEL ESTADO

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
Mobiliario y Equipo de Administración	5,773,947
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	72,045
Equipo de Laboratorio	2,127,384
Vehículos y Equipo de Transporte	15,830,518
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	35,046,889
Total	\$ 58,850,783

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	6,032,693
Contratistas por obra pública por pagar corto plazo	6,160,478
Retenciones y contribuciones por pagar corto plazo	5,524,469
Servicios personales por pagar corto plazo	284,459
Otras cuentas por pagar corto plazo	24,339,018
Total	42,341,117

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 2016 y 2017, el Instituto recibe ingresos por el concepto de Venta de bienes y Servicios

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 2017 dicho rubro se desglosa de la siguiente manera:

FUENTE	
Transferencias resto del Sector Público	145,177,389
TOTAL	145,177,389

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 pérdidas de gestión y extraordinarias. A Diciembre 2017 las cantidades y porcentajes registrados ascienden a:

FUENTE	PESOS	%
Servicios Personales	59,020,487	39%
Materiales y Suministros	17,682,458	12%
Servicios Generales	73,668,440	49%
Total Gastos de Funcionamiento	150,371,385	
Depreciación del Ejercicio	0	
Total Otros Gastos y Pérdidas extraordinarias	0	
Otros gastos	62,499	
Total	150,433,884	

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.

SECTOR PARAESTATAL / INSTITUTO DEL AGUA DEL ESTADO

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	2017	2016
Efectivo en Caja	0	0
Efectivo en Bancos – Tesorería	78,429,102	45,857,044
Inversiones Temporales	11,508	1,478,769
Total Efectivo y Equivalentes	78,440,610	47,335,813

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 2017	
Ingresos Presupuestarios	303,056,753
Más Ingresos Contables no Presupuestarios	782,629
Menos Ingresos Presupuestarios no Contables	0
Ingresos Contables	303,839,382

Conciliación entre Egresos Presupuestarios y Contables	
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017	
Egresos Presupuestarios	180,209,840
Más Gastos Contables no Presupuestales	62,499
Otros gastos	62,499
Menos Egresos Presupuestarios no Contables	34,703,849
Mobiliario y equipo de administración	3,465
Mobiliario y equipo educacional	-65,295
Equipo de laboratorio	1,389,011
Maquinaria, otros equipos y herramientas	6,059,034
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	27,187,044
Gastos Contables y Obra Pública	145,568,490



SECTOR PARAESTATAL / INSTITUTO DEL AGUA DEL ESTADO

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 Estimada	146,839,855
Ingresos Modificados	312,486,448
Presupuesto de Egresos Aprobado	138,845,339
Presupuesto de Egresos Modificado	318,120,118

Cuentas de Orden Presupuestarias	
Ingresos Devengados	303,056,753
Ingresos Recaudados	273,189,839
Egresos Devengados	180,209,840
Egresos Ejercidos	157,428,584
Egresos Pagados	156,789,137

A partir del 1 de enero de 2017, 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**

1. Introducción

Los Estados Financieros del ente público, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

La información financiera que fue dictaminada de los ejercicios 2014, 2015 y 2016 resultaron con opiniones negativas ya que no se cumplía con los términos que establece la LGCG, por lo que dejaba en riesgo la toma de decisiones, a lo que en 2017 se regularizó la contabilidad y establecer los controles necesarios para el correcto manejo del recurso

2. Panorama Económico y Financiero

El INAGUA estaba operando con una plantilla menor a lo autorizado y con recursos federales de mayor importancia para su ejecución, lo que llevó al 100% el esfuerzo de todos los trabajadores por el buen manejo de los recursos, hacer más con menos.

3. Autorización e Historia

El instituto fue creado el 25 de julio de 2000 con una estructura básica de 400 empleados aproximadamente y en 2017 solo se cerró con una plantilla de 220 empleados pero se cumplió con los objetivos principales

4. Organización y Objeto Social

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

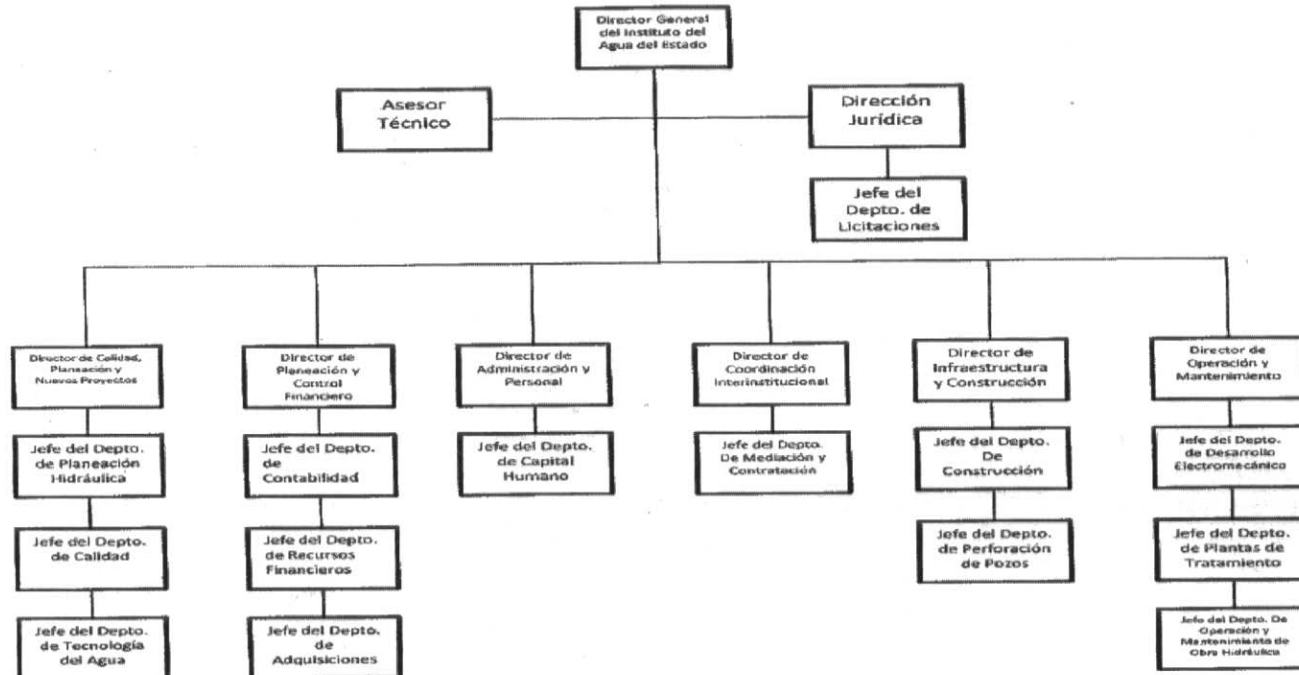
- Aumentar y mejorar la disponibilidad del recurso hídrico en el Estado mediante un incremento en el nivel del acuífero y en el volumen de agua tratada.
- Impulsar proyectos de infraestructura hidráulica y desarrollo tecnológico para asegurar el suministro eficiente del agua en el futuro.
- Promover 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.



El instituto entera el ISR por nómina y el retenido por servicios profesionales, así como el ISN y también solicita la devolución de IVA.

SECTOR PARAESTATAL / INSTITUTO DEL AGUA DEL ESTADO

Organigrama



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

SECTOR PARAESTATAL / INSTITUTO DEL AGUA DEL ESTADO

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 (ISSSPEA), 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.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No tenemos

SECTOR PARAESTATAL / INSTITUTO DEL AGUA DEL ESTADO

8. Reporte Analítico del Activo

Actualmente el Instituto está en proceso de la planta de la ciudad lo que implica un valor aproximado mayor a los \$300,000'000 que se proyecta concluirlo en 2018 lo que dejara de ser obra en proceso y pasara a incrementar el patrimonio del INAGUA

	2017
Inmuebles	\$ 925,896,288
Pozos en administración del INAGUA	\$ 47,328,254
Obra Pública en Proceso	\$ 736,591,325

Activo	Monto
Mobiliario y Equipo de Administración	5,773,947
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	72,045
Equipo de Laboratorio	2,127,384
Vehículos y Equipo de Transporte	15,830,518
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	35,046,889
Total	\$ 58,850,783



9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No se cuenta con fideicomisos

10. Reporte de la Recaudación

Ingresos por venta de bienes y servicios	51,293
Transferencias estatales	101,236
Transferencias de aportaciones federales ramo 33	43,942
Transferencias municipales	729

Para los ingresos del 2018 se consideran 52'722 mdp

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

No aplica

12. Calificaciones otorgadas.

No participamos

13. Proceso de Mejora.

Se implementó la armonización contable lo que se generó una mejora en el ejercicio 2017 así como la implementación del control interno y creación de la MIR.

14. Información por Segmentos.

No aplica

15. Eventos Posteriores al Cierre.

Se inicia con el periodo de extinción

16. Partes Relacionadas.

Las partes relacionadas son Medio ambiente y Obra pública

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.

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



C.P. Manuel Armando Ibarra Infante
Director General del Instituto del Agua del Estado
