

Notas a los Estados Financieros 2015

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 se cobran.

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	2015
Efectivo en Caja	10,000
Efectivo en Bancos -Tesorería	61,629,184
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	35,039,622
Total de Efectivo y Equivalentes	96,678,807

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	2015
Clientes	5,256,029
Deudores Diversos	770,433
Gastos por Comprobar	3,827
Impuestos por recuperar	166,002,489
Total de Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes	172,032,778

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 principalmente a los Anticipos otorgados a Contratistas de obra pública para la realización de la misma, mismos que ascienden a \$ 33,394,232, los cuales se amortizarán en un plazo de 3 meses.

Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles

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

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

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	2,304,273.10
Acreedores Diversos	3,976,803.00
Iva por Pagar	795,230.83
Impuestos por pagar	1,499,454.13
Retenciones Obra Pública por pagar	1,630,630.26
Retenciones Laborales por pagar	9,467.65
Provisión Servicios Personales	5,000,000.00
Total	15,215,858.97

Las provisiones por Servicios personales son representadas por concepto de indemnizaciones a largo plazo, bajo el supuesto de 3 meses de indemnización.

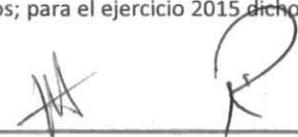
2) Notas al Estado de Actividades

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, el Instituto recibió 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 2015 dicho rubro se desglosa de la siguiente manera:



FUENTE	MILES DE PESOS
Transferencias Estatales	99,312
Transferencias Ramo 33	66,160
Subsidios Federales	335,020
Transferencias Otras Entidades (Fometro)	13,134
Aportaciones Municipales	2,704
TOTAL	516,330

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. Al cierre del ejercicio las cantidades y porcentajes registrados ascienden a:

FUENTE	MILES DE PESOS	%
Servicios Personales	60,629	42%
Materiales y Suministros	11,065	8%
Servicios Generales	60,515	42%
Total Gastos de Funcionamiento	132,209	
Devoluciones de Iva enteradas a Sefi	5,038	4%
Reintegros Obra Pública ejercicios anteriores	2,517	2%
Depreciación del Ejercicio	3,310	2%
Total Otros Gastos y Pérdidas extraordinarias	10,865	
Inversión Publica	279	0%
Total	143,354	

Contable / 10

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	2015	2014
Efectivo en Caja	10,000	10,000
Efectivo en Bancos – Tesorería	61,629,184	-940,204
Inversiones Temporales	35,039,622	30,260,603
Total Efectivo y Equivalentes	96,678,806	29,330,399

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.

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 2015			
1. Ingresos Presupuestarios			576,138,900
2. Mas Ingresos contables no presupuestarios			0
3. Menos Ingresos Presupuestarios no contables			0
4. Ingresos Contables (1+2-3=4)			576,138,900

Conciliación entre Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015			
1. Egresos Presupuestarios			588,529,518
2. Mas Gastos contables no presupuestarios			5037447
	<i>Devolucion Iva remitida a Sefi</i>	5037447	
3. Menos Egresos Presupuestarios no contables			0
4. Gastos Contables (1+2-3=4)			593,566,965

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 Contables		
Provisiones Servicios Contratados		7,419,599
Obra Publica Contratada		76,571,489

Cuentas de Orden Presupuestarias	
Ley de Ingresos Aprobada	611,040,743
Presupuesto de Egresos Aprobado	611,040,743

Cuentas de Orden Presupuestarias	
Ingresos Devengado	576,618,679
Ingresos Recaudados	576,138,900
Egresos Comprometido	588,529,518
Egresos Devengado	465,602,875
Egresos Ejecutado	458,047,776
Egresos Pagados	457,286,833

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**

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 reuso 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 mas 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.

6. 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



Sr. Guillermo Alejandro Saúl Rivera
Director General INAGUA



Lic. Adrian Antonio Diaz Amaro
Director de Planeacion y Control Financiero INAGUA

