

**COMISION ESTATAL DEL AGUA DE JALISCO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SEPTIEMBRE DE 2015**

I. Notas de Desglose:

1) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

Efectivo

Tipo	Monto	
Caja General	680,000.00	Fondos destinados a cubrir los gastos de viáticos a empleados del Organismo en el desempeño de su trabajo en las comisiones asignadas.
Caja Fondos Revolventes	67,000.00	Fondos destinados a sufragar gastos menores de \$2,000.00

Bancos

No. de Cuenta	Tipo	Nombre de la Cuenta	Saldo en Libros
761643	Cuenta Maestra Alto Rendimiento	Recursos Propios RF	72,114.29
1754175	Cuenta Maestra Alto Rendimiento	Abastecimiento Crédito Fortem	58,719,553.67
3263779	Cuenta Maestra Alto Rendimiento	El Zapotillo	386,572.04
4549739	Cuenta Maestra Alto Rendimiento	Cuenca de los Altos de Jalisco 2009	846,442.48
4812426	Cuenta Maestra Alto Rendimiento	Consejo de Cuenca del Rio Santiago 2009	954,229.45
5111018	Cuenta Maestra Alto Rendimiento	Operación y Mantenimiento de Ptar´s	1,770,085.86
5744719	Cuenta Maestra Alto Rendimiento	Prodeer 2010	664,969.70

No. de Cuenta	Tipo	Nombre de la Cuenta	Saldo en Libros
7484496	Cuenta Maestra Alto Rendimiento	El Zapotillo 2012	1,601,605.51
7775406	Cuenta Maestra Alto Rendimiento	Fonden 2012	1,923,444.07
7986060	Cuenta Maestra Alto Rendimiento	Aportación y Contraprestación Ptar. El Ahogado 2012	12,959,616.61
8618027	Cuenta Maestra Alto Rendimiento	Puente Grande	4,238,219.85
9111030	Cuenta Maestra Alto Rendimiento	Apazu 2013	7,267,327.80
9111071	Cuenta Maestra Alto Rendimiento	Prossapys 2013	5,733,571.55
		Total Bajío	97,137,752.88
97198810		Bansí	7.41
		Total Bansí	7.41
871979588	Enlace Global	Gasto Corriente Nómina	41,414.43
884371445	Enlace Global	Gasto Corriente/Recursos Sefín	91,701,523.91
0880241492	Enlace Global	Infraestructura Hidráulica Saneamiento 2013	2,164,659.03
0880241474	Enlace Global	Infraestructura Hidráulica Estudios y Proyectos 2013	2,617,230.88
0892356700	Enlace Global	Banorte Recursos Propios	17,209,399.75
0892356755	Enlace Global	Comisión de Cuenca de Rio Calderón	583,295.91
896962257	Enlace Global	Aport y Contrap Ptar Agua Prieta	24,842,539.38
0896962305	Enlace Global	I.H. Colec. Y Ptar´s Tlajomulco de Z.	31,106,584.31
207065268	Enlace Global	Infra. Hid. Acuaferico Tepatitlán	897,585.03
211335294	Enlace Global	Apazu 2014	16,106,459.68
211335306	Enlace Global	Prossapys 2014	13,303,132.51
211335342	Enlace Global	Protar (Infraestructura) 2014	1,879,369.50
218797145	Enlace Global	U037 Infraestructura Hídrica 2014	48,431.95

218797136	Enlace Global	Prome 2014	800,132.62
223657216	Enlace Global	Prodder Multianual	25,641,149.88
246352471	Enlace Global	U037 Infra Hidra para Dist Col Area MG	3,024,172.88
0265909139	Enlace Global	Apazu 2015	22,618,931.58
0265909148	Enlace Global	Prossapys 2015	28,042,665.77
0265909157	Enlace Global	Agua Limpia 2015	2,241,107.40
0265909166	Enlace Global	Cultura del Agua 2015	1,195,995.00
0265909193	Enlace Global	U037 Infraestructura Hídrica 2015	26,040,529.55
0265909184	Enlace Global	Prome 2015	5,262,464.46
0267829884	Enlace Global	Protar (O y M Ptar ´s) 2015	4,621.61
0267829893	Enlace Global	Infra. Hid. Estudios y Proyectos 2015	1,847,437.18
0279242897	Enlace Global	Fonden Tormenta Manuel	4,488,544.82
0283775570	Enlace Global	Laguna de Cajititlan	100,535.47
		Total Banorte	323,809,914.49
		Total General	420,947,674.78

Otros Efectivos y Equivalentes (Iva Acreditable)

Tipo	Monto	
Iva Acreditable	363,958,713.67	Este monto refleja el Iva a Favor del Organismo, del que se realizan solicitudes de devoluciones de Iva por parte de despacho Externo ante el Servicio de Administración Tributaria

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

Cuentas por Cobrar

Tipo	Monto		Factibilidad de cobro
Cuentas por Cobrar por Servicios	678,640.08	Este monto corresponde a servicios prestados por el organismo por concepto de agua, perforaciones, video filmación y laboratorio	Sí
Cuentas por Cobrar Recursos Estatales	48,858,348.50	Este monto corresponde a las aportaciones pendientes de recibir y que son destinados para la ejecución de las obras dentro de los programas	Sí
Cuentas por Cobrar Recursos Municipales	7,215,915.10	Este monto corresponde a las aportaciones pendientes de recibir y que son destinados para la ejecución de las obras dentro de los programas	Sí

Deudores Diversos

Tipo	Monto		Factibilidad de cobro
Isaac Filiberto Sanchez	120,000.00	Este importe corresponde al anticipo de Cuotas Sindicales pendientes de amortizar.	Sí
Alejandra Montes Vicencio	3,378.56	Este importe corresponde a descuentos de nóminas pendientes de aplicar	Sí
Constructora Hidráulica del Santiago SA de CV	21,180.23	Este importe corresponde a una pena convencional del finiquito del contrato CEA-AL-ZR-LP-044/2011	Sí
Secretaría de Finanzas del Estado	450,074.38	Este importe fue proporcionado a Secretaría de Finanzas para la adjudicación de propiedades correspondiente al Zapotillo	Sí

ARS Ingeniería Mexicana SA de CV	673,268.66	Este importe se encuentra en litigio, en el proceso de hacer efectiva la fianza por el cumplimiento	Sí
CRV Ingeniería y Diseño SA de CV	797,783.43	Este importe se encuentra en litigio, en el proceso de hacer efectiva la fianza por el cumplimiento	Sí

Gastos por Comprobar

Martha Erika Miranda Torres	5,911.00	Gasto pendiente de Comprobar
Isaac Filiberto Sanchez	40,000.00	Gasto pendiente de Comprobar
Eduardo Rodriguez Vergara	12,000.00	Gasto pendiente de Comprobar
Jose Ivan Gonzalez Reynoso	2,600.00	Gasto pendiente de Comprobar
Armando Frígido Muñoz Juárez	1'475,000.00	Gasto pendiente de Comprobar
Daniel Muñoz Rodriguez	104,400.00	Gasto pendiente de Comprobar

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Bienes Muebles e Inmuebles	MOI	Monto de Depreciación del Ejercicio 2015	Depreciación Acumulada	Método de Depreciación	Tasas de Depreciación	Estado en que se encuentran los activos
Terrenos	125,138,148.80	N/A	N/A	N/A	N/A	Buen Estado
Edificios No Habitacionales	137,079.36	5,140.44	151,407.40	De acuerdo al artículo 37 Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta	5%	Buen Estado
Muebles de Oficina y Estantería	4,526,842.42	312,844.35	2,797,425.84	De acuerdo al artículo 37 Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta	10%	Buen Estado
Muebles Excepto Oficina y Estantería	160,705.64	12,052.89	28,622.94	De acuerdo al artículo 37 Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta	10%	Buen Estado
Equipo de cómputo y de Tecnologías de la Información	16,700,587.75	1,170,017.08	12,889,611.28	De acuerdo al artículo 37 Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta	30%	Buen Estado
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	190,889.42	12,118.73	63,169.17	De acuerdo al artículo 37 Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta	10%	Buen Estado
Equipos y Aparatos Audiovisuales	539,616.71	42,339.35	115,114.50	De acuerdo al artículo 37 Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta	10%	Buen Estado

Cámaras Fotográficas y de Video	245,229.72	19,036.34	59,510.02	De acuerdo al artículo 37 Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta	10%	Buen Estado
Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	163,839.08	12,287.98	30,922.61	De acuerdo al artículo 37 Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta	10%	Buen Estado
Equipo Médico y de Laboratorio	2,576,650.01	190,037.72	1,125,887.05	De acuerdo al artículo 37 Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta	10%	Buen Estado
Instrumental Médico y de Laboratorio	20,379.06	1,649.35	8,916.72	De acuerdo al artículo 37 Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta	10%	Buen Estado
Automóviles y Equipo Terrestre	59,244,363.48	2,261,668.07	53,832,048.18	De acuerdo al artículo 37 Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta	25%	Buen Estado
Carrocerías y Remolques	269,386.20	40,639.23	264,178.82	De acuerdo al artículo 37 Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta	25%	Buen Estado
Embarcaciones	311,206.90	14,004.27	94,380.19	De acuerdo al artículo 37 Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta	6%	Buen Estado
Maquinaria y Equipo Industrial	31,516,065.88	2,816,539.23	13,086,975.11	De acuerdo al artículo 37 Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta	10%	Buen Estado
Maquinaria y Equipo de Construcción	2,120,642.00	159,048.09	159,048.09	De acuerdo al artículo 37 Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta	10%	Buen Estado

Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción	504,699.51	35,790.82	149,546.34	De acuerdo al artículo 37 Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta	10%	Buen Estado
equipo de Comunicación y Telecomunicación	4,932,263.30	322,847.23	1,765,923.45	De acuerdo al artículo 37 Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta	10%	Buen Estado
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Acces.	1,567,894.91	117,053.61	715,207.62	De acuerdo al artículo 37 Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta	10%	Buen Estado
Herramientas y Maquinas-Herramienta	760,864.23	39,705.45	307,167.10	De acuerdo al artículo 37 Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta	10%	Buen Estado
Otros Equipos	482,827.45	36,212.04	55,994.76	De acuerdo al artículo 37 Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta	10%	Buen Estado
Software	3,626,234.33	340,870.68	2,750,172.81	De acuerdo al artículo 37 Sección II de la Ley del Impuesto sobre la Renta	30%	Buen Estado

Pasivo

Cuenta	90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	Factibilidad de pago
Servicios Personales por Pagar					
Aguinaldo por Pagar			13,600,419.80		Si
Sueldos y Salarios por Pagar			18,565.55		
Finiquitos por pagar			230,708.59		Si
Proveedores por Pagar	3,239,595.25				Si
Contratistas por Pagar	18,532,270.17				Si
Retenciones y Contribuciones por Pagar	4,260,493.07				Si
Otras Cuentas por Pagar					
Acreedores Diversos			412,076.21		Si
Deductiva de Estimaciones				7,472,276.57	Si
Provisiones a Largo Plazo					
Reserva Contable Obligaciones Laborables				12,374,684.22	Si

2) Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio

Patrimonio contribuido

TIPO	NATURALEZA	MONTO
Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	Traspaso definitivo de recursos del programa de obra Prossapys 2013 a Recursos Propios para cubrir 6 obras de años anteriores	6'581,000.00
Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	Devolución de recursos federales del programa de obra Prossapys 2013	182,251.61
Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	Devolución de productos financieros del programa de obra Prosappys 2014, mismos que fueron generados de recursos federales	44,927.00

3) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

RUBRO DE INGRESOS	MONTO
Productos de Tipo Corriente	118.00
Aprovechamientos de Tipo Corriente	21,245,297.17
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	6,521,535.48
Participaciones y aportaciones	159,413,421.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1'013,376,745.17

Otros Ingresos

TIPO	MONTO	NATURALEZA DE LA CUENTA
Ingresos Financieros	8,971,099.15	Acreedora
Otros Ingresos	28.17	Acreedora

Gastos y Otras Pérdidas

RUBRO DE GASTOS	MONTO	
Gastos de funcionamiento	706,492,003.20	
Servicios Personales	144,875,141.35	Gastos realizados para el pago de las remuneraciones y prestaciones del personal que labora en la Comisión Estatal del Agua de Jalisco
Materiales y Suministros	8,933,385.51	Gastos realizados para el pago de los materiales, insumos y suministros requeridos para la correcta operación de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco
Servicios Generales	552,683,476.34	Gastos realizados para el pago de todo tipo de servicios que son contratados por el Organismo para el correcto funcionamiento del mismo. Dentro de este rubro se realizaron gastos como pago de componentes de inversión de acuerdo a las Tarifas T1C y T1R, así como el tratamiento de aguas residuales de acuerdo a las tarifas T2 y T3 correspondiente a la Planta de Tratamiento del Ahogado y Agua Prieta. Se realizó el pago en Materia de derechos de aprovechamientos de aguas nacionales.
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	19´165,540.92	
Otros Gastos	19´165,540.92	Este tipo de gastos corresponden a gastos indirectos de programas de obras. Se afecta también en este rubro las depreciaciones devengadas del activo no circulante del Organismo, así como las amortizaciones de los gastos realizados anticipadamente.
Inversión Pública	275´620,281.86	
Inversión Pública no Capitalizable	275´620,281.86	Este tipo de gastos corresponden a la afectación que se realiza a los registros contables del Organismo, cuando se ha finiquitado una obra en proceso ejecutada por el ente público y es transferida mediante el acta de entrega-recepción al Municipio correspondiente.

Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Las cuentas de orden son utilizadas para registrar movimientos de valores que no afectan de manera directa ni modifican las cuentas del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividades de la Institución, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de control contable, administrativos o recordatorias; en general representan aspectos de derechos o responsabilidades contingentes que pueden o no presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de este documento son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

- **Inversión Pública (Obra):** En estas cuentas se controlan Contratos de Obra Pública de cada uno de los programas que se incluyen en el POA a través de Altas de Contratos (Montos Comprometidos), Convenios Adicionales y el pago de Estimaciones a contratistas.
- **Contratos:** Contraprestación Aportación CEA - BANOBRAS PTAR´S de El Ahogado y Agua Prieta.
- **Fideicomisos:** Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales de El Ahogado y Agua Prieta.
- **Proveedores y Contratistas:** Cuentas de Orden utilizadas para el control de los proveedores y contratistas de la Institución, que sirve de apoyo para la presentación de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT).

Presupuestarias:

Representa el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos de la Institución:

El registro de las etapas del presupuesto de la Institución se efectúa a través de las cuentas contables establecidas en las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el CONAC, las cuales reflejan:

- En el Gasto: El presupuesto Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado.
- En el Ingreso: El Presupuesto Estimado, Modificado, Devengado y Recaudado.

El monto que se refleja en el presupuesto de Ingresos Estimado y de Egresos Aprobado del ejercicio 2015, corresponde al presupuesto total que se autorizó en la Junta de Gobierno de la Comisión Estatal del Agua de Jalisco en enero de 2015.

Cuentas Presupuestarias de Ingresos

Cifras del Estado Analítico de Ingresos al 30/09/2015

Ingreso Estimado	\$3,979,644,386.00
Modificaciones (Ampliaciones y Reducciones)	-\$1,986,581,758.00
Ingreso Modificado	\$1,993,062,628.00
Ingreso Devengado	\$1,637,987,687.02
Ingreso Recaudado	\$1,581,213,603.28
Diferencia (Ingresos Excedentes)	\$-2,398,430,782.72
Cuentas por Cobrar	\$56,774,083.74

Los Ingresos Devengado y Recaudado incluyen un monto de \$27,408,372.02, correspondiente a la recaudación de cuentas por cobrar del presupuesto de ingresos del ejercicio 2014: Ingresos por Venta de Bienes y Servicios (Servicios de Agua, Laboratorio y Operativos) \$603,027.87 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (Recursos Estatales y Municipales) \$26,805,344.15

En los Rubros de Participaciones y Aportaciones (Recursos Federales), así como en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (Gasto Corriente-Subsidio y Recursos Estatales) se incluyeron remanentes y/o saldos comprometidos de programas del ejercicio 2014.

<i>Saldos de Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos al 30/09/15</i>	<i>Deudor</i>	<i>Acreedor</i>
811 Ley de Ingreso Estimada	\$3,979,644,386.00	
812 Ley de Ingresos por Ejecutar		\$355,074,940.98
813 Ley de Ingresos por Ejecutar Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada		\$1,986,581,758.00
814 Ley de Ingresos Devengada		\$56,774,083.74
815 Ley de Ingresos Recaudada		\$1,581,213,603.28
SUMAS:	\$3,979,644,386.00	\$3,979,644,386.00

Cuentas Presupuestarias de Egresos

Cifras del Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 30/09/2015

Presupuesto de Egresos Aprobado	\$3,979,644,386.00
Modificaciones (Ampliaciones y Reducciones)	-\$1,986,581,758.00
Egresos Modificado	\$1,993,062,628.00
Egresos Comprometido	\$1,562,226,364.22
Presupuesto Disponible por Comprometer	\$430,836,263.78
Egresos Devengado	\$1,198,077,299.47
Presupuesto Comprometido No Devengado	\$364,149,064.75
Presupuesto Sin Devengar (Subejercicio)	\$794,985,328.53
Egresos Ejercido	\$1,172,412,230.61
Egresos Pagado	\$1,162,092,195.53
Cuentas por Pagar	\$35,985,103.94

<i>Saldos de Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos al 30/09/15</i>	<i>Deudor</i>	<i>Acreedor</i>
821 Presupuesto de Egresos Aprobado		\$3,979,644,386.00
822 Presupuesto de Egresos por Ejercer	\$430,836,263.78	
823 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	\$1,986,581,758.00	
824 Presupuesto de Egresos Comprometido	\$364,149,064.75	
825 Presupuesto de Egresos Devengado	\$25,665,068.86	
826 Presupuesto de Egresos Ejercido	\$10,320,035.08	
827 Presupuesto de Egresos Pagado	\$1,162,092,195.53	
SUMAS:	\$3,979,644,386.00	\$3,979,644,386.00

En el capítulo 3000 (Servicios Generales) se consideran pagos por concepto de Contraprestación por la Operación y Mantenimiento de las PTAR´S de El Ahogado y Agua Prieta; así como los pagos de Derechos por Descargas de Aguas Residuales y por la Extracción de Aguas Nacionales, Laudos Laborales y Servicio de Energía Eléctrica de las PTAR´S.

El registro de las operaciones presupuestarias de egresos de los capítulos 2000 al 6000 incluyen IVA.