



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO 2017

NOTAS DE DESGLOCE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES:

CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
1110-0000-0000-0000	Efectivo y Equivalentes	
1111-0100-0000-0000	Caja	187,000.00
1112-0100-0000-0000	Bancos	21,018,426.47

NOTA: El saldo de caja representa los importes asignados en efectivo a las cajas recaudadoras internas de la JIAPAZ, (entre ellos los cajeros electrónicos), como fondo fijo para morralla y/o cambio; el importe está amparado por medio de pagarés personales a cada responsable.



El saldo en Bancos está integrado por las siguientes cuentas:

			MONTO
1112-0100-0010-0000	Banorte		
1112-0100-0010-0001	Cuenta 0821007003		15,216,019.52
1112-0100-0010-0002	Cuenta 0823004443		10,000.00
1112-0100-0010-0003	Cuenta 0821034248		142,730.82
1112-0100-0010-0004	Cuenta 0855989073		250,850.63
1112-0100-0010-0005	Cuenta 0821034574		266,694.25
1112-0100-0010-0006	Cuenta 0821038367		1,759,019.04
1112-0100-0010-0007	Cuenta 0821028884	CANCELADA 12/07/2017	0.00
1112-0100-0010-0008	Cuenta 0294213461		10,000.00
1112-0100-0010-0009	Cuenta 0459935441		10,000.00
1112-0100-0010-0010	Cuenta 0305418845		10,000.00
1112-0100-0010-0011	Cuenta 0305418836		3,162,116.96
1112-0100-0010-0012	Cuenta 0320718780		10,001.12
1112-0100-0010-0013	Cuenta 0329846202		12,676.00
1112-0100-0010-0014	Cuenta 0489235139		10,401.70
1112-0100-0020-0001	Banco Del Bajío		9,975.00
1112-0100-0030-0001	Hsbc Cuenta 228-1000549		57,644.96
1112-0100-0040-0001	Cuenta Santander 51-35400039-2		26,276.00
1112-0100-0040-0002	Cuenta Santander 65-50080496-5		5,832.00
1112-0100-0050-0001	Scotiabank Inverlat		22,974.60
1112-0100-0060-0001	Banco Interacciones, S.A.	CANCELADA 1/1/2014	0.00
1112-0100-0070-0001	Banamex cuenta 7011 6725922		10,213.59
1112-0100-0080-0001	Bancomer Cuenta 0110997048		15,000.28

Nota: Se apertura la cuenta 0320718780 del banco BANORTE, para recursos del programa PRODDER, que es otorgado a los organismo Operador de Agua a través de la CONAGUA. Este año del 2017 se obtuvieron recursos por la cantidad de \$30,182,564.00, el cual es etiquetado y destinado únicamente para el mejoramiento en la eficiencia para la prestación del servicio de agua potable.



Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir:

CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
1120-0000-0000-0000	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	34,271,783.57
1130-0000-0000-0000	Derechos a Recibir Bienes O Servicios	0

La cuenta de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente se integra de las siguientes cuentas:

CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
1120-0000-0000-0000	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	34,271,783.57
1122-0000-0000-0000	Cuentas por cobrar a corto plazo	0
1123-0000-0000-0000	Deudores Diversos Por Cobrar A corto Plazo	343,290.14
1124-0000-0000-0000	Ingresos Por Recuperar A Corto Plazo	6,662,106.66
1125-0000-0000-0000	Deudores por anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	7,000.00
1129-0000-0000-0000	Otros Derechos a Recibir Efec. O Equiv. A C.P.	27,259,386.77

Nota: En las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, se presenta en ceros al cierre del 31 de diciembre del 2017, porque contablemente el registro del ingreso y la cuenta por cobrar se ejecuta y afecta con el ingreso efectivamente recaudado; sin embargo, los saldos por cada usuario se controlan directamente en el sistema comercial Agua Procesos, por lo que aquí se puede consultar el monto de la mora al periodo que se necesite y por cada uno de los usuarios que integren el padrón.

Nota: La cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, tiene saldo al 31 de diciembre del 2017, por la cantidad de \$343,290.14, y corresponde al saldo pendiente de recuperar por préstamos al personal. Estos préstamos se recuperan en un lapso de 10 quincenas.

Nota: La cuenta de Ingresos por Recuperar a Corto Plazo, por la cantidad de \$6,662,106.66 representa el saldo en tránsito de los depósitos pendientes de ingresar a las cuentas bancarias de las diferentes cajas recaudadoras tanto internas como las externas de la JIAPAZ. La recaudación de las cajas internas son depositadas en cuentas de bancos los primeros días del mes siguiente, y la recaudación de las cajas externas se recuperan en un lapso de 30 a 60 días según su requerimiento (principalmente las de Secretaría de Finanzas).

Nota: La cuenta de Deudores por Anticipo de Tesorería a Corto Plazo se compone por el saldo de \$7,000.00 correspondiente al fondo revolvente.

Nota: La cuenta de Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo por la cantidad de \$27,259,386.77, corresponde al Saldo a favor de IVA, resultado de la acreditación entre el IVA por pagar e IVA acreditable, el cual se puede solicitar en devolución ante el SAT esto de acuerdo a lo establecido en la Ley de IVA. Dicho saldo corresponde a saldos a favor de los ejercicios del 2014, 2015 y 2016 y 2017, cuyos tres primeros periodos se encuentran en proceso de devolución.

Almacén de Materiales y Suministros de Consumo:

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
1150-0000-0000-0000	Almacenes	3,839,723.06

El saldo manifestado corresponde al valor de las existencias al 31 de diciembre del 2017 de los diversos materiales que se encuentran en el almacén. El método de valuación y de registro es costo promedio.

INVERSIONES FINANCIERAS

NO APLICA



Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles:

Se informa de manera agrupada los rubros de bienes muebles, inmuebles e infraestructura, a su costo histórico.

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
1240-0000-0000-0000	Bienes Muebles	63,193,335.09
1241-0000-0000-0000	Mobiliario y Equipo de Administración	8,352,246.20
1242-0000-0000-0000	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	174,382.63
1243-0000-0000-0000	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	6,753,575.69
1244-0000-0000-0000	Equipo de transporte	25,909,859.60
1246-0000-0000-0000	Maquinaria, otros equipos y Herramientas	22,003,270.97

Nota: En la cuenta de Mobiliario y Equipo de Administración, se registró mobiliario de oficina en referencia al acta de entrega y recepción de fecha 04 de abril del 2017, por concepto de : OBRA Construcción y Remodelación de Oficinas de Base 2, con ubicación en la jurisdicción de la JIAPAZ en la Ciudad de Guadalupe; el costo forma parte del total de la obra, por lo que el registro del activo se realizó y registró con valor simbólico en libros de \$1.00. La lista y especificación de cada uno de los activos se controla en el Departamento de Servicios Generales en su sección de Inventarios y Resguardos.



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
1230-0000-0000-0000	Bienes Inmuebles	1,763,949,989.35
1231-0000-0000-0000	Terrenos	7,357,321.08
1233-0000-0000-0000	Edificios no habitacionales	22,641,586.81
1234-0000-0000-0000	Infraestructura	1,733,951,081.46

Nota: En referencia a la cuenta 1233-0000-0000-0000 Edificios no habitacionales, se registró en libros la cantidad de \$4, 897,300.40 que representa el valor de la obra denominada Construcción y Remodelación de oficinas Base 2, oficinas ubicadas en la jurisdicción de JIAPAZ en la ciudad de Guadalupe, en base al acta de entrega y recepción de fecha 04 de abril del 2017, donde se integra el desglose de los costos incurridos tanto de construcción como de equipamiento del edificio.

Nota: En referencia a la cuenta 1234-0000-000-0000 se informa que se recibieron obras de infraestructura importantes para la eficiencia de la prestación del servicio por un valor de \$45,941,349.48, entre las que se encuentran la entrega de perforación y equipamiento de pozos del sistema Sureste, y obra de alcantarillado consistente en la construcción del colector Centro Platero; además de diversos equipamientos electromecánicos para sistemas de distribución.



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



INTANGIBLES Y DIFERIDOS

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
1250-0000-0000-0000	Activos Intangibles	1,297,407.01
1251-0000-0000-0000	Software	1,297,407.01

NOTA: Para el ejercicio del 2017 se adquirieron activos intangibles correspondiente a licencias de software por la cantidad de \$64,447.34; el saldo representa el valor neto en libros.

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
1270-0000-0000-0000	Activos Diferidos	243,241.75
1271-0000-0000-0000	Estudios, Formulación y Evaluación de proyectos	243,241.75

Nota: El saldo representa el saldo amortizado del proyecto de Potabilización de los Pozos 13 y 14 del Sistema de Abastecimiento denomina Bañuelos-San Ramón.

Nota: Se lleva a cabo la revaluación de las cuentas del activo circulante en bienes muebles, inmuebles e infraestructura así como la revaluación de las depreciaciones, utilizando cuenta específicas de registro para cada activo; dicha revaluación se realiza en base al INPC y se registra al día 31 de diciembre de cada ejercicio.



NOTA: Se informa que la depreciación del ejercicio y la depreciación acumulada de bienes muebles, inmuebles e infraestructura, considera en su cálculo la actualización anual:

CUENTA	CONCEPTO	DEPRECIACION		METODO	TASA
		EJERCICIO	ACUMULADA	DEPRECIACION	
1260-0000-0000-0000	Bienes Muebles				
1261-0000-0000-0000	Edificios	513,567.04	10,284,866.68	LINEAL	3%
1262-0000-0000-0000	Infraestructura	117,691,008.76	842,406,528.81	LINEAL	4%
1263-0000-0000-0000	Bienes Inmuebles				
1263-0100-0000-0000	Mobiliario Y Equipo De Admón.				
1263-0100-0100-0000	Muebles De Oficina Y Estantería	47,881.63	643,814.94	LINEAL	10%
1263-0100-0200-0000	Muebles, Excepto De Ofi. Y Estantería	1,255.06	23,943.10	LINEAL	10%
1263-0100-0300-0000	Eq. Cómputo Y Tec. De La Información	233,017.74	6,216,916.74	LINEAL	33.33%
1263-0100-0900-0000	Otros Mobiliarios Y Eq. De Admón.	23,838.23	186,240.32	LINEAL	10%
1263-0200-0000-0000	Mobiliario Y Eq. Educ. Y Recreativo				
1263-0200-0100-0000	Equipos Y Aparatos Audiovisuales	18,484.56	57,989.67	LINEAL	33.33%
1263-0200-0300-0000	Cámaras Fotográficas Y De Vídeo	-20,416.16	52,788.60	LINEAL	33.33%
1263-0300-0000-0000	Eq. E Instrumental Médico Y De Lab.				
1263-0300-0100-0000	Eq. E Instrumental Médico Y De Lab.	-91,858.70	6,753,465.68	LINEAL	20%
1263-0400-0000-0000	Equipo De Transporte				
1263-0400-0100-0000	Vehículos Y Equipo De Transporte	2,698,691.77	21,601,518.32	LINEAL	20%
1263-0400-0200-0000	Carrocería Y Remolques	49,244.32	139,653.81	LINEAL	20%
1263-0400-0900-0000	Otros Equipos De Transporte	10,424.81	92,123.95	LINEAL	20%
1263-0500-0000-0000	Maq., Otros Eq. Y Herramientas				
1263-0500-0300-0000	Maq. Y Equipo De Construcción	1,237,941.39	9,480,837.81	LINEAL	10%
1263-0500-0500-0000	Eq. De Comunicación Y Telecomunicaciones	87,935.20	1,204,200.35	LINEAL	10%
1263-0500-0600-0000	Eq. De Generación Eléctrica	-19,764.99	7,078.42	LINEAL	10%
1263-0500-0700-0000	Herramientas Y Maq. Herramientas	111,543.86	371,817.67	LINEAL	25%
1263-0900-0000-0000	Otros Equipos	293,484.52	2,208,471.00	LINEAL	10%
1265-0000-0000-0000	Activos Intangibles	328,110.55	1,232,529.00	LINEAL	33.33%

NOTA: El criterio de registro es conforme a los parámetros de estimación de vida útil emitidos por la CONAC.



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



Estimaciones y Deterioros:

NO APLICA.

PASIVO

Respecto de las obligaciones a cargo de esta Junta Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de Zacatecas se enlistan los pasivos circulantes registrados al cierre del periodo que se informa, los cuales se agrupan por cuentas de mayor y antigüedad de saldos, como a continuación se relaciona:

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

CUENTA	CONCEPTO	90	180	mayor a 365
2111-0000-0000-0000	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0		
2112-0000-0000-0000	Proveedores por pagar a corto plazo.		7,393,792.03	
2117-0000-0000-0000	Ret.y Contribuciones por pagar a corto Plazo	3,021,148.79		27,331,161.69
2119-0000-0000-0000	Otras cuentas por pagar a corto plazo	0		
2120-0000-0000-0000	Documentos por pagar a corto plazo			0

Nota: El saldo de la cuenta de proveedores por pagar a corto plazo se conforma por el adeudo a proveedores al cierre del ejercicio donde no se tuvo el recurso disponible para el pago correspondiente. Cabe mencionar que el pago de estas obligaciones está relacionado con el monto de recaudación de cada mes y el disponible que se va adquiriendo.



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



De la cuenta de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, se informa que en la cuenta 2117-0000-0000-0000 Retenciones y Contribuciones por pagar a corto la integran dos principales obligaciones, que son las Retenciones de Nómina por un monto de \$3, 021, 148.79 y el adeudo a Seguridad Social (cuotas IMSS) por \$ 27, 331, 161.69.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
4000-0000-0000-0000	Ingresos Y Otros Beneficios	307,605,740.19
4100-0000-0000-0000	Ingresos de Gestión	239,474,956.54
4200-0000-0000-0000	Participaciones, Aport. Transf. Asig. Subsidios	62,398,965.12
4300-0000-0000-0000	Otros Ingresos Y Beneficios	5,731,818.53

Nota: El rubro de Ingresos de Gestión, está integrado por el importe de cobro por la prestación del servicio de agua potable, alcantarillado, saneamiento y otros servicios propios de la actividad del Organismo, registrados en la cuenta contable del ingreso 4173-0000-0000-000 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios, informando los movimientos de ajustes como a continuación se detalla:



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



CUENTA	DESCRIPCION	Saldo inicial	CARGOS	ABONOS	saldo final
4173-0000-0000-0000	Ingresos por Vta. De Bienes y Serv. De Org. Dscen.	-	352,236,386.92	591,711,343.46	239,474,956.54

En la columna de abonos por la cantidad de \$591,711,343.46 se refiere al registro de la facturación del servicio mensual, aquí es importante mencionar que los montos mensuales de facturación presentan diferencias significativas de un periodo a otro, puesto que el área Comercial inicia periodo de facturación antes del cierre mensual (en los días últimos de cada mes) afectando el proceso de interfaz, el cual registra las operaciones efectivamente realizadas del mes completo y no por periodo mensuales como lo hace el sistema comercial, dando saldo final como efectivamente recaudado por \$239,474,956.54; por lo que la cantidad de \$352,236,386.92 saldo del ejercicio 2017, se refiere al ajuste que se realizó al final de cada periodo para subsanar la diferencia por la interfaz. Dicha cancelación afecta las cuentas por cobrar del ingreso e IVA por pagar.

Para el ejercicio 2017 se logró adaptar la interfaz del sistema comercial al sistema de contabilidad emitiendo información veraz en cuanto al ingreso efectivamente recaudado al cierre del ejercicio.

Nota: En la cuenta 4200-0000-0000-0000, se registraron ingresos por la cantidad de \$62, 398, 965.12, desglosados como sigue; \$30,182, 564.00 que corresponden al recurso del Programa de Devolución de Derechos (PRODDER) y que son etiquetados para la mejora de eficiencia en la prestación del servicio. La cantidad de \$32,216,401.12 registrados en la cuenta 4222-000-0000-0000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas, corresponden al subsidio de Nómina de Personal de GODEZAC y otros apoyos extraordinarios.

Nota: La cuenta de otros ingresos se compone por transferencias y/o depósitos a ventanilla en cuentas bancarias que no se identificaron para su correcta afectación, el subsidio del IMSS que corresponde a la devolución de las incapacidades de trabajadores del organismo, por el reintegro del fideicomiso de personal comisionado de Gobierno del Estado y de otros ingresos que generalmente se derivan de los descuentos de nómina e intereses y rendimientos en inversiones.

Gastos y Otras Pérdidas:

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
5000-0000-0000-0000	Gastos	328,353,716.90
5110-0000-0000-0000	Servicios Personales	138,094,086.49
5120-0000-0000-0000	Materiales Y Suministros	18,782,840.67
5130-0000-0000-0000	Servicios Generales	127,010,061.55
5500-0000-0000-0000	Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias	44,466,728.19

Nota: En la cuenta contable de gastos por servicios personales, se ve incrementado en relación al ejercicio del 2016, por la implementación del programa de retiro voluntario por la cantidad de \$8,324,882.24.



JIAPAZ

Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



Nota: En la cuenta de Servicios Generales, destaca el gasto en la cuenta 5131-3111-0000-0000 Energía Eléctrica, el cual asciende a la cantidad de \$107,254,746.20, que corresponde al pago por el servicio de energía eléctrica para el funcionamiento de los sistemas de agua potable, alcantarillado y saneamiento, así como de las oficinas administrativas. Otro incremento en los gastos de servicios generales se refiere al pago por concepto otros impuesto generales que se derivan de una relación laboral 5139-3980-0000-0000 por la cantidad de \$3,109,789.00 que a partir de este ejercicio del 2017 se está obligado a cubrir al Estado. El importe del gasto por \$2,997,245.06 corresponde a la aportación de la Junta Intermunicipal según convenio de Concertación, Aportación y Transferencia de Recursos para la realización de obras de agua potable y saneamiento Entre el Estado, Municipio de Guadalupe y la JIAPAZ.



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



III NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

MODIFICACIONES AL PATRIMONIO CONTRIBUIDO:

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
3100-0000-0000-0000	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	912,966,399.26
3110-0000-0000-0000	Aportaciones	912,966,399.26
3120-0000-0000-0000	Aportaciones de Capital	0.00
3130-0000-0000-0000	Actualización de La Hacienda Pública/patrimonio	0.00

NOTA: En el ejercicio del 2017 se tiene un incremento en el patrimonio contribuido por la cantidad de \$ 51,498,699.02, correspondiente al concepto de aportaciones en efectivo o en especie, donde se desglosa en tres aportaciones en especie: la cantidad de \$46,572,041.13, en infraestructura; la cantidad de \$ 4,897,749.40, en construcción y equipamiento del edificio ubicado en Guadalupe; y \$ 28,908.49, aportaciones de otros mobiliarios.



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



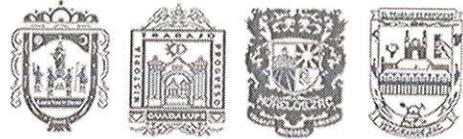
MONTO Y PROCEDENCIA QUE MODIFICAN EL PATRIMONIO GENERADO:

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
3200-0000-0000-0000	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	55,071,596.37
3210-0000-0000-0000	Resultado del Ejercicio(Ahorro/Desahorro)	-20,747,976.71
3220-0000-0000-0000	Resultado de Ejercicios Anteriores	-168,021,054.97
3230-0000-0000-0000	Revalúos	301,705,801.16
3250-0000-0000-0000	Rectificaciones de Ejercicios Anteriores	-78,613,149.82

NOTA: El saldo de la cuenta de Hacienda Pública/Patrimonio procede de registros a resultados de ejercicios anteriores, los revaluó de bienes muebles e inmuebles, así como a rectificaciones a ejercicios anteriores. Señalando que a dicho saldo se le resta el desahorro generado en el ejercicio del 2017 por la cantidad de \$20,747,976.71, dando un saldo en el resultado de \$34,323,619.66, manifestado en el estado de Situación Financiera.



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



CUENTA	DESCRIPCION	CARGO	ABONO	
3252-0000-0000-0000	Cambio por Errores Contables	3,701,951.14	1,143,878.00	AJUSTE/ALMACEN

NOTA: En el saldo de la cuenta 3250-0000-0000-0000 se explica el registro de ajustes en la cuenta de cambio por errores contables por la cantidad en el cargo de \$3,701,951.14 y el abono por la cantidad de \$1,143,878, corresponde al saldo por ajustes de almacén en cada uno de los meses de ejercicio del 2017, esto en base a la diferencia que se da entre entradas o compras del mes las cuales se registran a costo de adquisición, contra costos de salidas las cuales salen a costo promedio, generando una diferencia. Esto se da en virtud de que el sistema contable no realiza la operación en forma automática, lo que implica que no se asignen costos promedio a salidas de productos teniendo que realizar los justes de saldos.



IV NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

	2017	2016
Efectivo en Bancos – Tesorería	21,018,426.47	4,186,751.19
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0	0
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	21,018,426.47	4,186,751.19

Nota: En la cuenta contable de Efectivo en Bancos/Tesorería representa el saldo en bancos al 31 de diciembre del 2017, movimientos que se pueden consultar en conciliaciones bancarias por cada una de las cuentas activas del organismo.

	Nombre	Monto
	Bienes Muebles	
5100	Mobiliario y Equipo de Administración	1,020,185.61
5200	Mobiliario y Equipo Educativo	86,833.25
5400	Vehículos y Equipo de Transporte	616,500.00
5600	Maquinaria otros equipos y herramienta	2,436,541.84
5900	Activos Intangibles	74,758.91

Nota: Se informa el monto global de adquisiciones de los bienes muebles e inmuebles, incluido el IVA.



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



Nota: se presenta la conciliación der los flujos netos de actividades de operación y la cuenta Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios

DESCRIPCION	2017	2016
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	- 20,747,976.71	-55,978,524.35
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Depreciación	43,396,367.96	41,757,561.51
Amortización	394,802.87	477,549.51
Incrementos en las provisiones	-	-
Incremento en inversiones producido por revaluación	-	-
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	-	-
Incremento en cuentas por cobrar	-	-
Partidas extraordinarias	-	-



V CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y
 CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y
 LOS GASTOS CONTABLES

Junta Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de Zacatecas
 Conciliación entre los Ingresos Presupuestario y Contables
 Correspondiente del 2017

1. Ingresos Presupuestarios		\$303,544,345.30
2. Más ingresos contables no presupuestarios		\$5,731,818.53
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	\$5,731,818.53	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		\$309,276,163.83



Junta Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de Zacatecas
 conciliación entre los Egresos Presupuestales y los Gastos Contables
 correspondientes al 2017

Total de egresos (presupuestarios)		\$309,694,393.99
2. Menos egresos presupuestarios no contables		\$4,234,819.61
Mobiliario y equipo de administración	1,020,185.61	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	86,833.25	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	616,500	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	2,436,541.84	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	74,758.91	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
3. Más gastos contables no presupuestales		44,466,728.19
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	43,791,170.83	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	675,557.36	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$349,926,302.57



NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de orden contables:

CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
7600-0000-0000-0000	Bienes En Concesionados O En Comodato	0.00
7631-9999-9999-0000	Bienes Bajo Contrato En Comodato	3.00
7641-9999-0000-0000	Contrato de Comodato por Bienes	-3.00

Cuentas de orden presupuestarias:

CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
8100-0000-0000-0000	Ley de Ingresos Inicial	
8110-0000-0000-0000	Ley de Ingresos Estimada Inici	324,232,122.05
8120-0000-0000-0000	Ley de Ingresos por Ejecutar	362,119,961.27
8130-0000-0000-0000	Modificaciones A La Ley de Ingresos estimada	0.00
8140-0000-0000-0000	Ley de Ingresos devengada Inic	364,549,018.13
8150-0000-0000-0000	Ley de Ingresos Recaudada Inic	303,544,345.30
8200-0000-0000-0000	Presupuesto de Egresos Inicial	
8210-0000-0000-0000	Presupuesto de Egresos Aprobado	324,232,122.00
8220-0000-0000-0000	Presupuesto de Egresos por Ejercer	0
8230-0000-0000-0000	Modificaciones Al Presupuesto de egresos aprobado	0.00
8240-0000-0000-0000	Presupuesto de Egresos Comprometido	0.00
8250-0000-0000-0000	Presupuesto de Egresos devengado	309,694,393.99
8260-0000-0000-0000	Presupuesto de Egresos Ejercido	0
8270-0000-0000-0000	Presupuesto de Egresos Pagado	299,502,475.33

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

Los Estados Financieros constituyen la base financiera para la evaluación del desempeño, la rendición de cuentas, la transparencia fiscal y la fiscalización de la Cuenta Pública, por lo que el objetivo que se persigue con la rendición de las presentes notas consiste en la revelación del contexto y los aspectos económico-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo y que fueron considerados en la elaboración de los estados financieros, para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades, que se realizaron en concordancia con lo señalado en el marco de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con el objetivo que tienen los estados financieros de suministrar información acerca de la situación financiera, los resultados de gestión, los flujos de efectivos acontecidos todo esto en el ejercicio de la Ley de Ingresos y presupuesto de Egresos correspondiente al 2017. En este sentido, los estados financieros proveen de información a las autoridades y a los ciudadanos, así como a un amplio espectro de usuarios quienes pueden disponer de la misma, en forma confiable y oportuna para tomar decisiones.

Panorama Económico y Financiero

La Junta Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de Zacatecas, es un ente con personalidad y patrimonio propios, por lo que la ley de ingresos estimada está elaborada en base al histórico de ingresos recaudados por la prestación del servicio de agua potable. La situación económica que se manifiesta en el país ha impactado gravemente en el ente, ya que los costos de mantenimiento de todo el sistema hidráulico, de alcantarillado y de saneamiento se han visto incrementados en un porcentaje que sobrepasa los ingresos con que cuenta este organismo, las tarifas o cuotas de recuperación cobradas aun son insuficientes; sin embargo esto no ha impedido que se cumpla el día a día con la prestación del servicio y el mantenimiento a los diferentes sistemas.

El Organismo a través de las políticas públicas y de gestiones administrativas internas y externas, buscará la forma de obtener ingresos, rehabilitaciones y obras hidráulicas a través de las instancias correspondientes, eficientar el gasto para dar cumplimiento a la obligación que se tiene de la prestación del servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento a todos los usuarios que comprenden los municipios de Zacatecas, Guadalupe, Morelos y Vetagrande.

Autorización e Historia

Con fundamento en la Ley de Agua Potable y Alcantarillado para el Estado de Zacatecas, publicada en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado, decreto Núm. 4, el miércoles 15 de Octubre de 1986, en su Considerando Séptimo, que a la letra dice:

“CONSIDERANDO SEPTIMO.- Que además para la administración, operación, mantenimiento, ampliación y mejoramiento de los sistemas y servicios de agua potable y alcantarillado de las poblaciones del Estado, se crean, con el mismo carácter de públicos y descentralizados de las administraciones municipales, diez Juntas Intermunicipales que, con su jurisdicción sobre varios municipios, los cuales tendrán su asiento en las siguientes cabeceras municipales: Zacatecas,.....”.

En el decreto Núm. 13 de fecha 15 de febrero de 1989, publicado en el Periódico Oficial órgano del Gobierno del Estado de Zacatecas, se Pública la Ley de Agua Potable y Alcantarillado para el Estado de Zacatecas, en su CONSIDERANDO TERCERO, que a la letra dice:

“CONSIDERANDO TERCERO.- Que en su nuevo texto la Ley de Agua Potable Y Alcantarillado actualiza las facultades y obligaciones de los Municipios en la prestación de estos servicios y establece un solo Organismo Descentralizado denominado JUNTA INTERMUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ZACATECAS, que atenderá de manera integral a los municipios de Zacatecas, Guadalupe, Morelos y Vetagrande,”



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



En fecha 14 de Agosto de 1994, en el decreto Núm 96, es derogada la Ley de Agua potable y Alcantarillado para el Estado de Zacatecas, y se pública le Ley de los Sistemas de Agua Potable y Saneamiento del Estado de Zacatecas.

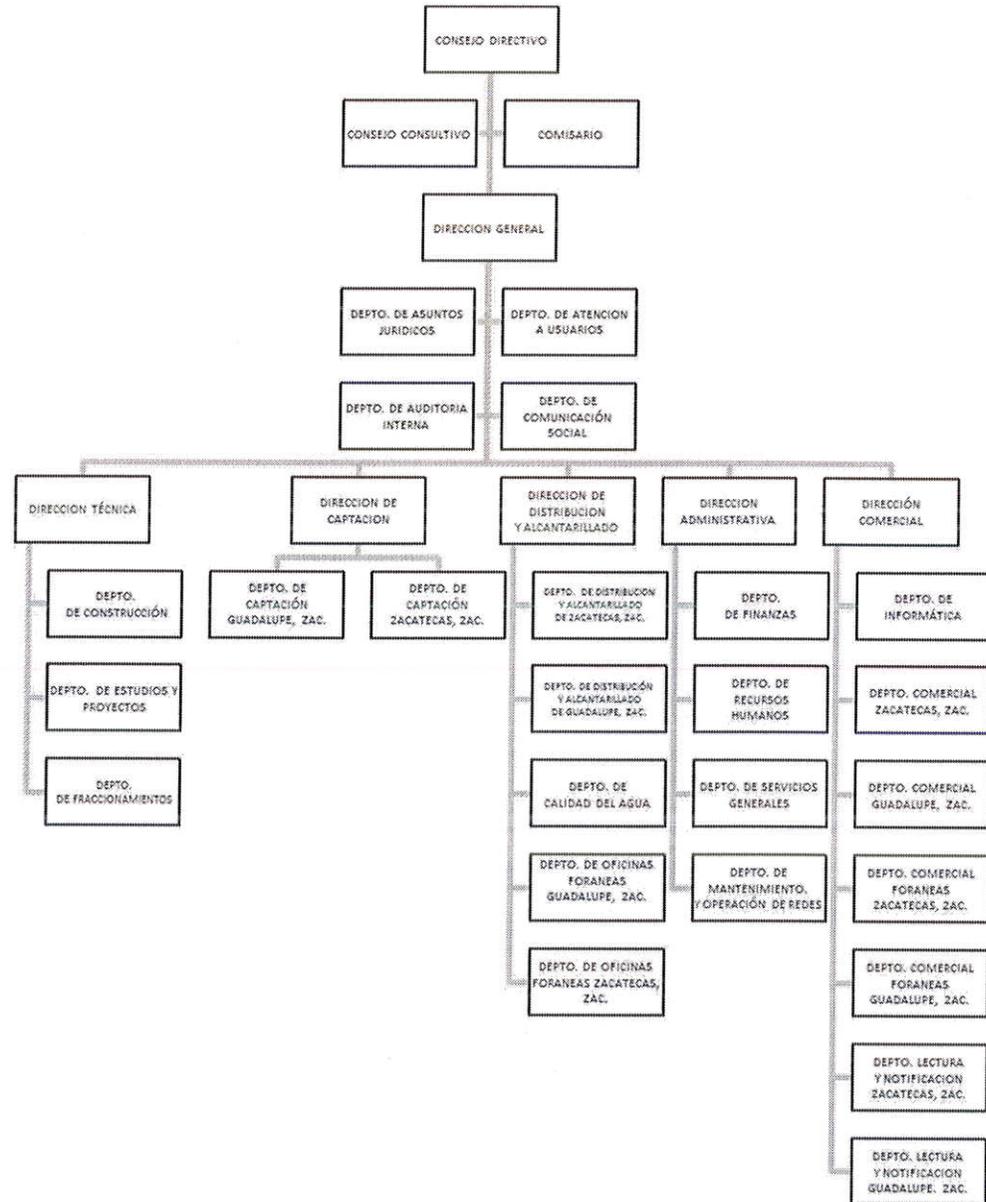
Organización y Objeto Social

Que el objeto social de la Junta Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de Zacatecas, es la prestación del servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento de manera eficiente y eficaz; implementando acciones adecuadas y necesarias para la construcción, ampliación, rehabilitación, mantenimiento y administración de las obras y servicios necesarios para la operación de los sistemas en los centros de población y asentamientos humanos de los municipios que comprende su jurisdicción: Zacatecas, Guadalupe, Morelos y Vetagrande.

Su principal actividad es la de suministro de agua potable, alcantarillado y saneamiento. La información aquí presentada corresponde al ejercicio fiscal 2017, es un organismo descentralizado y persona moral con fines no lucrativos, de conformidad con lo dispuesto en el Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, vigente. El Organismo no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta y solo tiene las obligaciones de retener y enterar ISR de salarios e IVA y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, en términos de Ley.



Y su estructura básica se ilustra en el organigrama:



Bases de Preparación de los Estados Financieros

En cumplimiento a lo previsto la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se realizan registros contables con base acumulativa y en apego al Marco Conceptual, Postulados Básicos y Manual de Contabilidad Gubernamental armonizados, y demás disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para facilitar el registro, transparencia, rendición de cuentas y fiscalización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos del Organismo.

Siguiendo los siguientes postulados básicos:

- 1) SUSTANCIA ECONOMICA
- 2) ENTES PUBLICOS
- 3) EXISTENCIA PERMANENTE
- 4) REVELACION SUFICIENTE
- 5) IMPORTANCIA RELATIVA
- 6) REGISTRO E INTEGRACION PRESUPUESTARIA
- 7) CONSOLIDACION DE LA INFORMACION FINANCIERA
- 8) DEVENGO CONTABLE
- 9) VALUACION
- 10) DUALIDAD ECONOMICA
- 11) CONSISTENCIA

Políticas de Contabilidad Significativas

Se realiza actualización de bienes muebles, inmuebles e infraestructura anualmente conforme al INPC al 31 de diciembre de cada ejercicio.

La depuración y cancelación de saldos de cuentas contables se realiza en base a la autorización del Consejo Directivo del a JIAPAZ.

La revisión de saldos del catálogo de cuentas al final de cada periodo permite identificar los errores u omisiones de registros procediendo en base a los documentos y verificaciones físicas a la corrección o modificación correspondiente.

Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No aplica

Reporte Análítico del Activo

CUADRO INFORMATIVO DE VIDA UTIL, PORCENTAJE DE DEPRECIACION, DETERIORO O AMORTIZACION DE LOS DIFERENTES TIPOS DE ACTIVO

CONCEPTO	DEPRECIACION		MOTODO DEPRECIACION	TASA
	VIDA UTIL	PORCENTAJE		
BIENES INMUEBLES				
EDIFICIOS	33	3%	LINEAL	3%
INFRAESTRUCTURA	25	4%	LINEAL	4%
BIENES MUEBLES				
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMON				
MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	10	10%	LINEAL	10%
MUEBLES, EXCEPTO DE OFI. Y ESTATERIA	10	10%	LINEAL	10%
EQ. COMPUTO Y TEC. DE LA INFORMACION	3	33.33%	LINEAL	33.33%
OTROS MOBILIARIOS Y EQ. DE ADMON	10	10%	LINEAL	10%
MOBILIARIO Y EQ. EDUC. Y RECRATIVO				
EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	3	33.33%	LINEAL	33.33%
CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	3	33.33%	LINEAL	33.33%
EQ. E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LAB.				
EQ. E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LAB.	5	20%	LINEAL	20%
EQUIPO DE TRANSPORTE				
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	5	20%	LINEAL	20%
CARROCERIA Y REMOLQUES	5	20%	LINEAL	20%
OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	5	20%	LINEAL	20%
MAQ., OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS				
MAQ. Y EQUIPO DE CONSTRUCCION	10	10%	LINEAL	10%
EQ. DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNIC	10	10%	LINEAL	10%
EQ. DE GENERACION ELECTRICA	10	10%	LINEAL	10%
HERRAMIENTAS Y MAQ.				
HERRAMIENTAS	4	25%	LINEAL	25%
OTROS EQUIPOS	10	10%	LINEAL	10%



Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No aplica

Reporte de la Recaudación

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	TOTAL 1ER TRIM	TOTAL 2DO TRIM	TOTAL 3ER TRIM	TOTAL 4TO TRIM
4173-0100-0000-0000	Suministro de Agua Potable	39,833,920.29	78,942,260.07	117,880,262.22	156,203,556.61
4173-0200-0000-0000	Servicio de Incorporación a la Red de Agua Potable	6,233,704.31	13,874,568.56	24,718,318.50	34,414,801.98
4173-0300-0000-0000	Servicio de Alcantarillado	6,637,823.16	14,034,148.11	21,420,560.50	28,643,984.21
4173-0400-0000-0000	Contratos de Servicio de Agua Potable	446,182.94	1,039,724.96	1,768,727.19	2,392,358.91
4173-0600-0000-0000	Otros Servicios	1,023,130.39	3,023,071.52	4,811,013.30	6,131,692.21
4173-0700-0000-0000	Sanciones	2,863,393.45	5,783,178.85	8,695,653.43	11,688,566.96
	Total	57,038,154.54	116,696,952.07	179,294,535.14	239,474,960.88

NOTA: Se informan los rubros de recaudación efectivamente cobrado por cada concepto de cobro de los servicios otorgados por el Organismo en el ejercicio 2017.

Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

No aplica

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