



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,”

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.



JIAPAZ

Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado 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 y alcantarillado de manera eficiente, eficaz; dentro de esto implementar las acciones adecuadas y necesarias para la construcción, ampliación, rehabilitación, mantenimiento y administración de las obras y servicios necesarios para la operación de los sistemas y prestación sanitaria de agua potable y alcantarillado en los centros de población y asentamientos humanos de los municipios que comprende su jurisdicción: Zacatecas, Guadalupe, Morelos y Vetagrande.

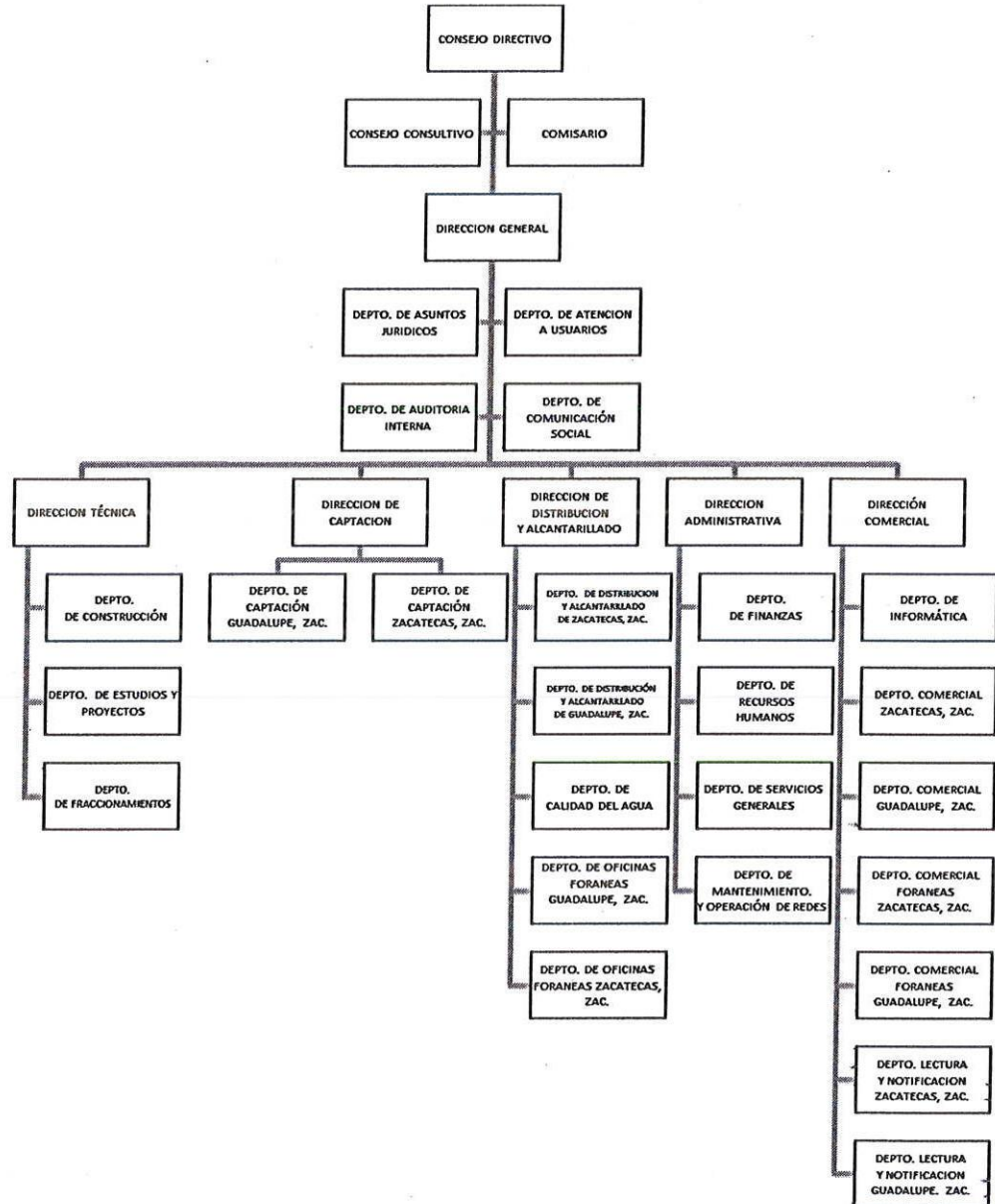
Su principal actividad es la de Suministro de agua potable y alcantarillado. La información aquí presentada corresponde al ejercicio fiscal 2015, es un organismo descentralizado y persona moral con fines no lucrativos, y de conformidad con lo dispuesto en el Título III de la Ley del Impuesto Sobre la 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.



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



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, la rendición de cuentas y la 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



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



Políticas de Contabilidad Significativas

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

La depuración y cancelación de saldos de cuentas contables se realiza en base a la autorización de acta de 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

**JIAPAZ**Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas**Reporte Analítico del 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%



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No aplica

CUENTA CONTABLE	Recaudación 2016	1° Trimestre	2° Trimestre	3° Trimestre	4° Trimestre	Total
4173-0100-0000-0000	Suministro de Agua Potable	37,837,173.26	38,720,075.67	38,059,496.10	38,541,260.80	153,158,005.83
4173-0200-0000-0000	Servicio de Incorporación a la Red de Agua Potable	11,171,259.99	7,522,443.57	7,867,656.76	9,166,166.35	35,727,526.67
4173-0300-0000-0000	Servicio de Alcantarillado y Saneamiento	-	-	-	562.29	562.29
4173-0400-0000-0000	Contratos de Servicio de Agua Potable	501,483.44	537,720.84	518,758.56	413,822.02	1,971,784.86
4173-0600-0000-0000	Otros Servicios	555,015.29	1,588,043.38	711,344.77	1,008,483.18	3,862,886.62
4173-0700-0000-0000	Sanciones	2,726,665.97	2,732,683.56	2,683,365.23	2,745,237.59	10,887,952.35
	Total ingresos por venta de bienes y servicios	52,791,597.95	51,100,967.02	49,840,621.42	51,875,532.23	205,608,718.62

Reporte de la Recaudación

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".



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO 2016

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	137,000.00
1112-0100-0000-0000	Bancos	4,186,751.19

El saldo en Bancos está integrado por las siguientes cuentas:

CUENTA	DESCRIPCION	
1112-0100-0000-0000	Bancos	
1112-0100-0010-0001	Cuenta 0821007003	1,557,301.85
1112-0100-0010-0002	Cuenta 0823004443	12,080.84
1112-0100-0010-0003	Cuenta 0821034248	25,261.94
1112-0100-0010-0004	Cuenta 0855989073	877,284.26
1112-0100-0010-0005	Cuenta 0821034574	197,095.57
1112-0100-0010-0006	Cuenta 0821038367	10,277.68
1112-0100-0010-0007	Cuenta 0821028884	10,000.00
1112-0100-0010-0008	cuenta 0294213461	10,000.00
1112-0100-0010-0009	Cuenta 0459935441	837,843.43
1112-0100-0020-0001	Banco Del Bajío	52,865.00
1112-0100-0030-0001	Hsbc Cuenta 228-1000549	364,017.38
1112-0100-0040-0001	Cuenta 51-35400039-2	144,040.92
1112-0100-0040-0002	Cuenta 65-50080496-5	22,837.32
1112-0100-0050-0001	Scotiabank Inverlat	65,845.00
1112-0100-0060-0001	Banco Interacciones, S.A.	0

Nota: se abrió cuenta nueva en la institución bancaria Banorte la cual será utilizada para ingresos y egresos específicos en relación con el recurso federal PRODI.



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



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	33,565,538.15
1130-0000-0000-0000	Derechos a Recibir Bienes O Servicios	0.00

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	
1122-0000-0000-0000	Cuentas por cobrar a corto plazo	0.00
1123-0000-0000-0000	Deudores Diversos Por Cobrar A corto Plazo	417,350.02
1124-0000-0000-0000	Ingresos Por Recuperar A Corto Plazo	3,164,121.65
1125-0000-0000-0000	Deudores por anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	17,000.00
1129-0000-0000-0000	Otros Derechos a Recibir Efec. O Equiv. A C.P.	29,967,066.48

Nota: De Cuentas por cobrar a corto plazo se informa que el saldo es cero ya que se realizó una cancelación de saldos de clientes por periodo, para evitar la duplicidad en los saldos el registro de la cuenta por cobrar que se ejecuta con la interfaz.



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



El proceso de registro contable del ingreso se realiza por medio de interfaz del sistema de ingresos actual al sistema de contabilidad, situación que genera una duplicidad en saldos de los usuarios que no pagan dentro del mes de facturación y que por motivo de emitir un estado de actividades más apegado a la realidad se optó por hacer el ajuste contra la cuenta de otros gastos según se detalle a continuación:

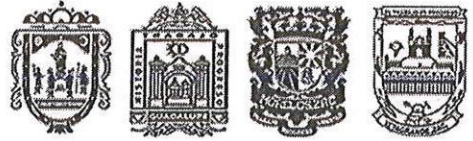
periodo	concepto	cuenta de ajuste	Nombre de la cuenta	cantidad
31/01/2016	CIERRE 31-01-2016	5599-0100-0000-0000	otros gastos	26,194,007.96
29/02/2016	CIERRE 29-02-2016	5599-0100-0000-0000	otros gastos	22,454,409.64
31/03/2016	CIERRE 31-03-2016	5599-0100-0000-0000	otros gastos	32,522,786.50
30/04/2016	CIERRE 30-04-2016	5599-0100-0000-0000	otros gastos	13,069,623.00
31/05/2016	CIERRE 31-05-2016	5599-0100-0000-0000	otros gastos	28,384,985.40
30/06/2016	CIERRE 30-06-2016	5599-0100-0000-0000	otros gastos	33,958,684.43
31/07/2016	CIERRE 31-07-2016	5599-0100-0000-0000	otros gastos	42,908,843.05
31/08/2016	CIERRE 31-08-2016	5599-0100-0000-0000	otros gastos	11,025,474.24
30/09/2016	CIERRE 30-09-2016	5599-0100-0000-0000	otros gastos	21,713,449.23
31/10/2016	CIERRE 31-10-2016	5599-0100-0000-0000	otros gastos	37,005,306.62
30/11/2016	CIERRE 30-11-2016	5599-0100-0000-0000	otros gastos	26,271,440.53
31/12/2016	CIERRE 31-12-2016	5599-0100-0000-0000	otros gastos	24,925,065.85
		1122-0110-0100-0001	usuarios	320,434,076.45

Nota: de la cuenta de Deudores Diversos, se refiere a préstamos realizados al personal y que son recuperados vía descuento de nómina quincenal.

Nota: en la cuenta de Otros derechos a recibir efectivo o equivalente a corto plazo, el saldo representa la contabilización de saldos a favor de iva, resultado de ivaacreditable e iva trasladado, el cual se solicita en devolución.



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



Almacén de Materiales y Suministros de Consumo:

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
1150-0000-0000-0000	Almacenes	6,397,796.20

El saldo aquí manifestado corresponde al valor de las existencias al 31 de diciembre del 2016 de los diversos materiales.

Nota: Para dar salidas a los diversos materiales, anteriormente se cancelaba la diferencia de saldos en cada mes en la cuenta 1151-1000-0000-0000 Ajuste por diferencia en costo inicial o costos iniciales una cuenta puente que se dio de alta para poder realizar el ajuste. Optando para este ejercicio realizar la corrección contable del saldo correspondiente de costos de salidas de cada mes llevándose a la cuenta de errores contables.

Se Detalla la contabilización para la cancelación de saldos ya que el sistema contable lo que realiza internamente es que al contabilizar las compras se dan entradas a los productos con el valor de la compra del mes y la salida al mismo valor; siendo que en el control interno del sistema de almacén las entradas y salidas las realiza por medio del costeo de primeras entradas primeras salidas, por lo que los productos que tienen existencias antes de las compras del periodo según la lógica del costeo salen al costo primero. Y ya no quedando en salidas del mes con el costo igual en ambos sistemas, dando como resultado una diferencia en costos con margen significativo teniendo que realizar el ajuste.



Ajustes en el ejercicio 2016:

31/01/2016	ALM	1151-1000-0000-0000	Ajuste por diferencia en costo	0.00	128,498.12	9999-9999-9999-9999
29/02/2016	ALM	3252-0000-0000-0000	Cambio por Errores Contables	176,899.96	0.00	9999-9999-9999-9999
31/03/2016	ALM	3252-0000-0000-0000	Cuenta de Navision Temporal	0.00	100,631.66	9999-9999-9999-9999
30/04/2016	ALM	3252-0000-0000-0000	Cuenta de Navision Temporal	0.00	4,342.51	9999-9999-9999-9999
31/05/2016	ALM	3252-0000-0000-0000	Cuenta de Navision Temporal	0.00	113,391.67	9999-9999-9999-9999
30/06/2016	ALM	3252-0000-0000-0000	Cambio por Errores Contables	165,452.04	0.00	9999-9999-9999-9999
31/07/2016	ALM	3252-0000-0000-0000	Cuenta de Navision Temporal	0.00	364,903.76	9999-9999-9999-9999
31/08/2016	ALM	3252-0000-0000-0000	Cambio por Errores Contables	95,168.20	0.00	9999-9999-9999-9999
30/09/2016	ALM	3252-0000-0000-0000	Cambio por Errores Contables	407,585.64	0.00	9999-9999-9999-9999
31/10/2016	ALM	3252-0000-0000-0000	Cuenta de Navision Temporal	0.00	21,016.53	9999-9999-9999-9999
30/11/2016	ALM	3252-0000-0000-0000	Cambio por Errores Contables	75,294.38	0.00	9999-9999-9999-9999
31/12/2016	ALM	3252-0000-0000-0000	Cuenta de Navision Temporal	0.00	4,269,247.69	9999-9999-9999-9999
31/12/2016	ALM	3252-0000-0000-0000	Cuenta de Navision Temporal	0.00	2,095.27	9999-9999-9999-9999
31/12/2016	ALM	3252-0000-0000-0000	Cuenta de Navision Temporal	0.00	5,555.31	9999-9999-9999-9999

El ejemplo del porque se realizó dicho ajuste se plasma de la siguiente manera:

29/02/2016	Compras del mes	9999-9999-9999-9999	Costo directo	-1,011,099.39	
29/02/2016	SALIDAS FEBRERO	9999-9999-9999-9999	Costo directo en 29/02/16	1,187,999.35	
29/02/2016	AJUSTE/ALMACEN	9999-9999-9999-9999	Cambio por Errores Contables	176,899.96	3252-0000-0000-0000

La interpretación es que en la cuenta de compras del mes de febrero fueron menores que las salidas; esto quiere decir que las salidas superan en costo a los productos comprados en base a lo que se ha comentado de que las salidas se dan en relación a primeras entradas primeras salidas y en sistema de control de almacen se asigna el costo siguiente y orsa el sistema contable actual no interpreta los saldos pendientes de dar salidas por que al final del mes deja una diferencia entre costos de compra que son del mes y costos de salida que pueden ser salidas de saldos iniciales o compras de ejercicios o periodos anteriores, el cual se ajusta contra la cuenta de cambios en errores contables quedando así saldado los costos de entradas con costos de salidas. En algunos meses la diferencia de costos es significativa ya que las compras se incrementaron, tal es el caso de diciembre en el que se realizó el ajuste mas importante.



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



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	
1241-0000-0000-0000	Mobiliario y Equipo de Administración	7,387,711.59
1242-0000-0000-0000	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	131,795.87
1243-0000-0000-0000	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	6,845,442.39
1244-0000-0000-0000	Equipo de transporte	24,598,589.08
1246-0000-0000-0000	Maquinaria, otros equipos y Herramientas	18,889,922.62



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



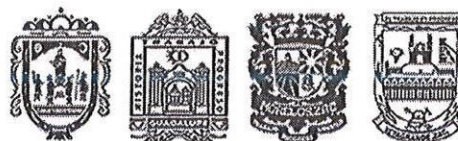
CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
1230-0000-0000-0000	Bienes Inmuebles	
1231-0000-0000-0000	Terrenos	6,890,616.31
1233-0000-0000-0000	Edificios no habitacionales	16,452,619.93
1234-0000-0000-0000	Infraestructura	1,579,403,399.99

INTANGIBLES Y DIFERIDOS

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
1250-0000-0000-0000	Activos Intangibles	
1251-0000-0000-0000	Software	1,232,959.67

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
1270-0000-0000-0000	Activos Diferidos	
1271-0000-0000-0000	Estudios, Formulación y Evaluación de proyectos	309,934.07

El saldo de la cuenta de Activos diferidos representa el valor neto en libros puesto que la amortización se registra en la misma cuenta.



Se informa de la depreciación del ejercicio y acumulada de bienes muebles, inmuebles e infraestructura, el saldo considera la actualización anual:

CUENTA	CONCEPTO	DEPRECIACIÓN		MOTODO	TASA
		EJERCICIO	ACUMULADA	DEPRECIACION	
1260-0000-0000-0000	Bienes Muebles				
1261-0000-0000-0000	Edificios	829,987.65	9,771,299.64	LINEAL	3%
1262-0000-0000-0000	Infraestructura	84,682,983.13	724,715,520.05	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	59,272.11	595,933.31	LINEAL	10%
1263-0100-0200-0000	Muebles, Excepto De Ofi. Y Estantería	3,078.10	22,688.04	LINEAL	10%
1263-0100-0300-0000	Eq. Cómputo Y Tec. De La Información	239,132.52	5,983,899.00	LINEAL	33.33%
1263-0100-0900-0000	Otros Mobiliarios Y Eq. De Admón.	-91,029.83	162,402.09	LINEAL	10%
1263-0200-0000-0000	Mobiliario Y Eq. Educ. Y Recreativo				
1263-0200-0100-0000	Equipos Y Aparatos Audiovisuales	4,924.98	39,505.11	LINEAL	33.33%
1263-0200-0300-0000	Cámaras Fotográficas Y De Video	-4,711.55	73,204.76	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.	621,050.18	6,845,324.38	LINEAL	20%
1263-0400-0000-0000	Equipo De Transporte				
1263-0400-0100-0000	Vehículos Y Equipo De Transporte	2,296,236.70	18,902,826.55	LINEAL	20%
1263-0400-0200-0000	Carrocería Y Remolques	42,969.48	90,409.49	LINEAL	20%
1263-0400-0900-0000	Otros Equipos De Transporte	7,127.79	81,699.14	LINEAL	20%
1263-0500-0000-0000	Maq., Otros Eq. Y Herramientas				
1263-0500-0300-0000	Maq. Y Equipo De Construcción	819,178.41	8,242,896.42	LINEAL	10%
1263-0500-0500-0000	Eq. De Comunicación Y Telecomunicaciones	207,252.34	1,116,265.15	LINEAL	10%
1263-0500-0600-0000	Eq. De Generación Eléctrica	5,122.93	26,843.41	LINEAL	10%
1263-0500-0700-0000	Herramientas Y Maq. Herramientas	103,664.28	260,273.81	LINEAL	25%
1263-0900-0000-0000	Otros Equipos	334,575.29	1,914,986.48	LINEAL	10%
1265-0000-0000-0000	Activos Intangibles	410,857.19	904,418.45	LINEAL	33.33%

El criterio de aplicación 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 que se tienen registrados al cierre del periodo que se informa, los cuales se agrupan por cuentas de mayor y antigüedad de saldos como a continuación se muestra:

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

CUENTA	CONCEPTO	90	180	mayor a 365
2111-0000-0000-0000	Servicios Personales por pagar	0		
2112-0000-0000-0000	Proveedores por pagar a corto plazo.		7,583,216.14	
2117-0000-0000-0000	Ret.y Contribuciones por pagar a corto Plazo	35,038,154.23		
2119-0000-0000-0000	Otras cuentas por pagar a corto plazo	0		
2120-0000-0000-0000	Documentos por pagar a corto plazo			0

En la cuenta de proveedores por pagar a corto plazo se considera el pago de acuerdo a las condiciones de ingresos que genere el organismo.

De la cuenta de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, se informa lo siguiente:

En la cuenta 2117-0000-0000-0000 Retenciones y Contribuciones por pagar a corto se está integrado en dos principales obligaciones, ISR, retenciones diversas por conceptos de nómina y Seguridad Social; en esta obligación se hace del conocimiento que la actual administración está analizando la posibilidad de cubrir dicho adeudo, por lo que no se ha reclasificado en el plazo de cumplimiento.



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



En la cuenta 2119-0000-0000-0000-0000, está en saldo cero con respecto al ejercicio anterior, en virtud de que se realizó la depuración de saldos de acuerdo a autorización de acta de Consejo realizada el 14 de junio del 2016.

En La cuenta 2120-0000-0000-0000, en saldo cero con respecto al anterior ya que el saldo con el que contaba se depuro en base a autorización del consejo Directivo de acuerdo al acta señalada líneas arriba

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
2220-0000-0000-0000	Documentos por Pagar A Largo Plazo	0

Se canceló saldo de acuerdo autorización de Consejo Directivo.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
4000-0000-0000-0000	Ingresos Y Otros Beneficios	575,467,319.39
4100-0000-0000-0000	Ingresos de Gestión	511,917,544.97
4200-0000-0000-0000	Participaciones, Aport. Transf. Asig. Subsidios	61,467,910.04
4300-0000-0000-0000	Otros Ingresos Y Beneficios	2,081,864.38

Nota: 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.

Nota: La cuenta de otros ingresos se compone por operaciones de registros de ingresos a cuentas bancarias que no se identificaron para su afectación, el subsidio del IMSS que corresponde a la devolución de las incapacidades de trabajadores del organismo, del reintegro del fideicomiso de personal comisionado de Gobierno del Estado y de otros ingresos que generalmente se derivan de los descuentos de nómina.

CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
4100-0000-0000-0000	Ingresos de Gestión	
4170-0000-0000-0000	Ingresos por Venta de Bienes Y Servicios	511,917,544.97

Nota: En el registro de ingresos por venta de bienes y servicios al igual que la cuenta 1122 de activo muestra una duplicidad en la captura derivado del proceso de interfaz del sistema comercial al sistema contable. Es importante informar que el sistema comercial agua procesos tiene a detalle la afectación de cada una de las operaciones que afectan el ingresos y que el funcionamiento de la interfaz es para tener en el sistema de contabilidad el informe preciso del registro del ingreso recaudado para efectos de solicitud de devolución de IVA ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



Gastos y Otras Pérdidas:

El gasto esta expresado en tres grandes rubros, dentro de los cuales y más significativos son los de servicios al personal (capitulo 1000) que ascienden a la cantidad de \$127,725,580.47y servicios Generales (capitulo 3000)en específico la energía eléctrica por la cantidad de\$119,223,651.41, entre ambos rubros representaron un 92.78% del gasto total del Organismo en el ejercicio del 2016.

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
5000-0000-0000-0000	Gastos	
5110-0000-0000-0000	Servicios Personales	127,725,580.47
5120-0000-0000-0000	Materiales Y Suministros	19,199,601.63
5130-0000-0000-0000	Servicios Generales	119,223,651.41
5500-0000-0000-0000	Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias	365,297,010.23

Nota: La cuenta de otros gastos se registró la cancelación del ingreso mensual que no se recuperó dentro del mismo mes y con el propósito de emitir un estado de actividades que muestre un resultado más apegado a la realidad.



III NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
3000-0000-0000-0000	Hacienda Pública/Patrimonio	-940,036,835.76
3100-0000-0000-0000	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	861,467,700.24
3110-0000-0000-0000	Aportaciones	861,467,700.24
3110-0100-0000-0000	Aportaciones en Efectivo o en Especie	861,467,700.24

Nº	Cuenta	Saldo	Importe debe	Importe haber	Saldo del Ejercicio
3200-0000-0000-0000	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-263,992,941.22	800,056,996.58	614,633,190.88	-78569,135.52
3210-0000-0000-0000	Resultado del Ejercicio(Ahorro/desahorro)	-	633,012,297.77	577,033,773.42	-55,978,524.35
3210-0100-0000-0000	Resultado del Ejercicio(Ahorro/desahorro)	-222,291,470.63	222,291,470.63	-	-
3220-0000-0000-0000	Resultado de Ejercicios Anteriores	132,710,390.77	576,812,229.23	594,773,969.14	114,748,650.86
3230-0000-0000-0000	Revalúo	-264,169,909.88	-	5,202,953.18	-269,372,863.06
3250-0000-0000-0000	Rectificaciones de ejercicios anteriores	89,758,048.52	953,296.72	14,656,268.56	76,055,076.68

La variación en el patrimonio generado corresponde principalmente a modificaciones en la cuenta de ejercicios anteriores, ya que se ve reflejado un ajuste en la cuenta de ingresos facturados no reales al principio del ejercicio del 2015. Esto por acumulación de saldos deudores inexistentes en cada facturación de clientes y cuyas afectación se pueden identificar en la cuenta 1122.



JIAPAZ
 Junta Intermunicipal de Agua Potable y
 Alcantarillado de Zacatecas



IV NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

	2016	2015
Efectivo en Bancos – Tesorería	4,186,751.19	3,067,534.81
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	4,186,751.19	3,067,574.81

	Nombre	Monto
	Bienes Muebles	
5100	Mobiliario y Equipo de Administración	393,421.56
5200	Mobiliario y Equipo Educativo	19,236.27
5400	Vehículos y Equipo de Transporte	722,900.01
5600	Maquinaria otros equipos y herramienta	535,660.50
5800	Bienes Inmuebles	156,536.50



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



DESCRIPCION	2016	2015
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	266,148,833.51	235,368,137.21
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Depreciación	90,571,671.70	78,400,764.76
Amortización	66,692.33	171,763.89
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		



JIAPAZ
 Junta Intermunicipal de Agua Potable y
 Alcantarillado de Zacatecas



VCONCILIACIÓN 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 2016

1. Ingresos Presupuestarios		\$267,076,628.66
2. Más ingresos contables no presupuestarios		\$2,081,864.38
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	\$2,081,864.38	
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)		\$269,076,628.66



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



Junta Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de Zacatecas
conciliación entre los Egresos Presupuestales y los Gastos Contables
correspondientes al 2016

Total de egresos (presupuestarios)		\$263,634,193.12
2. Menos egresos presupuestarios no contables		\$996,447.94
Mobiliario y equipo de administración	79,140.55	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	6,330.01	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	722,900	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	31,540.88	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	156,536.50	
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 publica	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	



JIAPAZ
 Junta Intermunicipal de Agua Potable y
 Alcantarillado de Zacatecas



3. Más gastos contables no presupuestales		413,700,263.24
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	90,638,364.03	
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	323,061,899.21	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	

4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$676,338,008.42
---	--	-------------------------

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN).

Cuentas de Orden	Nombre	Saldo
7631-9999-9999-0000	Bienes Bajo Contrato En Comodato	3
37641-9999-0000-0000	Contrato de Comodato por Bienes	-3



JIAPAZ
Junta Intermunicipal de Agua Potable y
Alcantarillado de Zacatecas



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 2015. 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 está elaborada en base al histórico de ingresos cobrados 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 y de alcantarillado y saneamiento se han visto incrementados en un porcentaje que rebasa los ingresos con que cuenta este organismo, las tarifas o cuotas de recuperación cobradas no han podido ser ajustadas ni cuando menos con el INPC; 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.