

INSTITUTO MEXICANO DE TECNOLOGÍA DEL AGUA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Cifras expresadas en pesos nominales)

A. NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

➤ ACTIVO

❖ **Efectivo y Equivalentes**

- Bancos / Tesorería

Al 31 de diciembre de 2018, la cuenta de bancos tiene un decremento de 11,051.019 con relación al saldo que se refleja al mismo periodo del año anterior, con motivo de una disminución en los ingresos, relacionado al cierre del sexenio, el rubro se integra de la siguiente forma:

Concepto	Diciembre 2018	%	Diciembre 2017	%
Efectivo	-	-	-	-
Bancos IMTA	10,890,382	3.8%	29,486,417	10.0%
Bancos CONACyT	6,388,419	2.2%	9,230,142	3.1%
Inversiones temporales	266,840,812	93.9%	256,454,073	86.9%
Total	284,119,613	100%	295,170,632	100%

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

A nivel de concepto, tenemos que en bancos CONACyT se tiene una disminución de 2,841,722 debido a que al 31 de diciembre de 2018 se concluyeron proyectos formalizados con el CONACyT y su saldo es para atender compromisos pendientes, en Bancos IMTA se tiene una disminución de 18,596,035 y en Inversiones Temporales se tiene un incremento de 10,386,739 con motivo de la atención de los proyectos contratados que se tienen con diferentes instituciones.

CUENTA PÚBLICA 2018

❖ Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este concepto tuvo una disminución de 23,152,153, principalmente 18,843,385 corresponden a Cuentas por Cobrar, 1,241,297 en el rubro de Deudores Diversos, así como en el rubro del Impuesto al Valor Agregado por un importe de 3,067,471 quedando la integración de este concepto como sigue:

CONCEPTO	DICIEMBRE 2018	DICIEMBRE 2017
Cuentas por Cobrar	40,170,387	59,013,772
Deudores Diversos	1,802,259	3,043,556
Impuesto al Valor Agregado Acreditable	3,446,481	6,513,952
Total	45,419,127	68,571,280

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

❖ Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Al cierre del año, esta cuenta refleja una disminución de 18,843,385 que representa el 31.9% por ciento del saldo reflejado al cierre del ejercicio del 2017, y para el caso de nuestro principal cliente que es la Comisión Nacional del Agua su saldo disminuyó en 10,793,617 que representa el 64.4 por ciento de su saldo al inicio del presente ejercicio, manteniéndose como uno de los principales clientes de la Institución.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el rubro se integra como sigue:

Concepto	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Comisión Nacional Del Agua	5,974,641	16,768,258
Comisión Estatal de las Aguas	0	143,004
Comisión Estatal del Agua de Guanajuato	227,360	0
Gobierno del Distrito Federal / Sistema De Aguas de la Ciudad de México	1,000,000	1,000,000
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali	899,632	0
Sabritas S. DE R.L. DE C.V.	0	348,000

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	Diciembre	Diciembre
	2018	2017
Centro de Investigación Científica y de Educación Superior de Ensenada, Baja California	1,944,145	1,944,145
Secretaria de Finanzas	750,000.0	0
Gobierno del Estado de Hidalgo	0	1,102,249
Asociación de Usuarios Productores	5,847,871	5,847,871
Junta Central de Agua Y Saneamiento del Estado de Chihuahua	1,378,260	819,578
Junta Municipal Aguas Saneamiento Juárez	368,574	0
Comisión Estatal Del Agua	2,257,006	600,000
Asociación de Usuarios de La Segunda Unidad Modulo dos del Distrito de Riego 023 San Juan del Rio, Qro., A.C.	0	300,000
Comisión Estatal del Agua	0	350,000
Fondo Sectorial de Investigación En Materias Agrícola, Pecuaria, Acuicultura, Agrobiotecnología Y Recursos Fitogenéticos	0	1,257,944
Aupa Culiacancito Modulo Iv - 1	239,250	0
Comisión del Agua del Estado de México	1,000,000	0
Comisión Estatal de Agua Y Saneamiento	1,242,836	1,326,616
Sistemas Descentralizado De Agua Potable	0	645,013
Buenavista Del Cobre, S.A. De C.V.	0	2,790,896
Semarnat-Cha-OCLSP	1,583,342	924,505
Secretaria de Finanzas de Gobierno del Estado de B.C.S.	270,400	0
Junta Municipal de Agua y Saneamiento de Chihuahua	208,800	0
Gobierno del Estado de Chiapas	1,596,676	1,596,676
Comisión del Agua Del Estado De Durango	0	2,186,070
Instituto Nacional de la Infraestructura Física Educativa	2,277,006	0
Secretaria de Administración (Tepic)	6,000,000	6,000,000
Junta Municipal de Agua Y Saneamiento	234,839	460,000

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	Diciembre	Diciembre
	2018	2017
Consejo de Desarrollo del Papaloapan, Gobierno del Estado de Veracruz., S.A. de C.V.	920,213	920,213
Comisión de Infraestructura Carretera Y Aeroportuaria del E	480,240	480,240
Ingenieros Civiles Asociados, S.A. de C.V.	1,969,720	2,174,272
Toyota Motor Manufacturing de Guanajuato, S. A. De C. V.	0	2,131,692
Energías Limpias del Yaguala S.A De C.V	519,000	503,000
Gobierno del Estado de Colima	250,000	0
Comisión de Caminos E Infraestructura Hidráulica	0	300,000
Inmobiliaria Canoras S. A. de C. V	0	2,368,488
Comisión Estatal del Agua del Estado de Oaxaca	0	1,000,000
Secretaría de Turismo	0	649,600
United Nations Industrial Development Organization (Unido).	0	593,601
VARIOS (INFERIORES A 200,000)	730,575	1,481,841
Total	40,170,386	59,013,772

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

Por lo que se refiere a la importancia de nuestra cartera de clientes, se puede apreciar que el más importante es la Comisión Nacional del Agua quien al inicio del presente año representaba el 28.4 por ciento del saldo de clientes y al final del mes de diciembre representa el 14.9 por ciento, como segundo cliente se encuentra la Secretaría de Administración (Tepic) con el 14.9 % y la de Asociación de Usuarios Productores con el 14.6 %, y el 55.6 por ciento se encuentra distribuido en las demás empresas, lo que significa una ampliación en la cartera de clientes y que corresponden a montos menores al 6.0 por ciento.

Del saldo de esta cuenta, existe una cartera vencida de 18,657,808 que corresponde al 46.4 % y se encuentra en seguimiento por la Administración y la Unidad Jurídica, para las gestiones de cobro por instancias judiciales y extrajudiciales, el desglose se muestra en el cuadro siguiente:

CUENTA PÚBLICA 2018

Instituto Mexicano de Tecnología del Agua			
Antigüedad de saldos al 31 de Diciembre de 2018			
Folio Fact.	Cliente	Fecha Factura	Importe (con IVA)
5098	Consejo de Desarrollo del Papaloapan, Gobierno Del Estado de Veracruz.	20-sep-13	355,728
5833	Junta Municipal de Agua y Saneamiento	22-nov-13	70,400
5869	Junta Municipal de Agua y Saneamiento De Hidalgo del Parral	26-nov-13	24,965
6110	Junta Municipal de Agua y Saneamiento	09-dic-13	164,439
JA 7452	Organismo Público Descentralizado Comisión de Infraestructura Carretera y Aeroportuaria del Estado de Guerrero	18-ago-14	480,240
JA 8110	Asociación de Usuarios Productores Agrícolas "Santa Rosa" Modulo Iii-1 A.C.	07-nov-14	813,786
JA 8111	Asociación de Usuarios Productores Agrícolas "Santa Rosa" Modulo Iii-1 A.C.	07-nov-14	2,862,114
JA 8264	Gobierno del Estado de Chiapas (S.I.)	27-nov-14	233,337
JA 8265	Gobierno del Estado de Chiapas (S.I.)	28-nov-14	233,337
JA 8266	Gobierno del Estado de Chiapas (S.I.)	28-nov-14	233,337
JA 8275	Gobierno del Estado de Chiapas (S.I.)	28-nov-14	889,965
JA 8549	Secretaría de Administración y Finanzas	28-ene-15	6,000,000
JA 8990	Centro de Investigación Científica y de Educación Superior de Ensenada, Baja California	11-jun-15	384,434
JA 8991	Centro de Investigación Científica y de Educación Superior de Ensenada, Baja California	11-jun-15	1,559,710
JA10135	Asociación de Usuarios Productores Agrícolas "Santa Rosa" Modulo Iii-1 A.C.	27-ene-16	2,171,972
JA10929	Consejo de Desarrollo del Papaloapan, Gobierno del Estado de Veracruz.	23-sep-16	426,433
JA10930	Consejo de Desarrollo del Papaloapan, Gobierno del Estado de Veracruz.	23-sep-16	31,450
JA10976	Consejo de Desarrollo del Papaloapan, Gobierno del Estado de Veracruz.	04-oct-16	97,889
JA11079	Ingenieros Civiles Asociados, S.A. de C.V.	31-oct-16	442,928
JA12575	Ingenieros Civiles Asociados, S.A. de C.V.	16-feb-18	1,181,344
TOTAL			18,657,808

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

Del monto que refleja el cuadro anterior; el 3.3 por ciento por un importe de 615,532 corresponden al año de 2013, 308 por ciento que ascienden a 5,746,115 son del año 2014, el 42.6 por ciento por un importe de 7,944,145 al 2015, 16.9 por ciento por un importe de 3,170,672 corresponden al ejercicio 2016 y el 6.3 por ciento por un importe de 1,181.344 corresponden al 2018.

CUENTA PÚBLICA 2018

La recuperación de las cuentas por cobrar se muestra en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	DICIEMBRE	DICIEMBRE
	2018	2017
Ingresos por Prestación de Servicios	162,846,482	203,520,190
Ingresos por Prestación de Servicios promedio diario del periodo	446,154	557,590
Cuentas por Cobrar	40,170,387	59,013,772
Días cartera promedio	91	106

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

El análisis muestra la recuperación de la cartera en 95 días promedio, que significa un plazo de crédito de casi tres meses después de que se expide la factura, y esto obedece a que 2018 fue un año atípico por la conclusión del sexenio, que trajo como consecuencia una menor dinámica en la economía del país y a que la cartera vencida no muestra un cambio substancial de un año a otro (19,697,241 en 2017 y 18,657,808 en 2018), lo que afecta directamente el tiempo para la recuperación de la cartera.

Índice de rotación de la cobranza:

CONCEPTO	DICIEMBRE	DICIEMBRE
	2018	2017
Ingresos por prestación de servicios	162,486,482	203,520,190
Cuentas por cobrar	40,170,387	59,013,772
Velocidad de la cobranza	4.05	3.45

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

Como se puede apreciar en el cuadro anterior, el índice de rotación refleja una mínima contracción con relación al año anterior que obedece principalmente al volumen de cartera vencida que se tiene.

❖ **Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo**

Concepto	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Viáticos	0	1,700
Anticipos	0	0
Otros	1,802,259	0
Total	1,802,259	1,700

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

El saldo de esta cuenta se integra por el fondo de investigación de proyectos a cargo del Instituto principalmente.

❖ **Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo**

Concepto	Diciembre 2018	Diciembre 2017
IVA Acreditable	3,446,481	6,513,952

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

El saldo por 3,446,481 corresponde al Impuesto al Valor Agregado pagado, pendiente de acreditar, por la adquisición de bienes y servicios contratados, mismo que se acreditará en base a flujo de efectivo contra la cuenta de IVA por pagar obtenido por el cobro de las facturas emitidas a clientes reflejado en el Pasivo.

❖ **Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo**

CONCEPTO	DICIEMBRE 2018	DICIEMBRE 2017
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	582,903	-

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

El saldo por 582,903 corresponde a la apertura de la cuenta: *Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo*, donde se registran los bienes adquiridos con recursos de Convenios celebrados con el CONACyT y que están condicionados al cumplimiento de los objetivos del proyecto.

❖ **Almacenes**

- Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

El Instituto cuenta con un Almacén de materiales y suministros de consumo por \$ 1,279,859 y se integra como sigue:

Concepto	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Materiales y útiles de oficina	1,178,866	1,164,940
Materiales y útiles de impresión	0	0
Materiales y útiles p/procesar en equipo y bienes informáticos	5,259	13,258
Material de limpieza	91,815	106,175
Artículos metálicos para la construcción	0	0
Materiales complementarios	0	0

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0
Productos químicos básicos	0	0
Materiales accesorios y suministros. de laboratorio	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0
Otros productos químicos	0	0
Herramientas menores	0	0
Refacciones y accesorios menores de edif.	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo. de instrumentos	3,919	0
Patentes, regalías y otros	0	0
Total	1,279,859	1,284,373

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

Para la valuación de los materiales de consumo se utilizó el método de costos promedios y el saldo de esta cuenta representa el inventario de materiales y suministros que se encuentran en el Almacén y que regularmente solo se utiliza como un stock para atender las actividades de operación.

❖ Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

- Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Este rubro se integra como sigue:

Concepto	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a recibir efectivo o equivalentes	-13,096,956	

Derivado del comportamiento de las cuentas por cobrar con atraso superior a 90 días, el Instituto realizó la aplicación del 5% sobre el total de las Cuentas por Cobrar reportadas en los Estados Financieros del saldo de Clientes y las consideradas como irrecuperables a fin de contar con una estimación de cuentas incobrables en apego a las NIFGG SP 03 “Estimación de Cuentas Incobrables”, el saldo inicial de la partida es por un monto de 13,096,956.

❖ Inversión Financiera de Largo Plazo (nota 4)

- Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos

A la fecha el Instituto tiene registrado en su balance financiero, de conformidad con el artículo 32 de la Ley General de Contabilidad, el Fideicomiso denominado “Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del IMTA” que tiene por Objeto: “Apoyar proyectos específicos de investigación, de desarrollo tecnológico y de innovación, la creación y mantenimiento de instalaciones de investigación, su equipamiento, el suministro de materiales, el otorgamiento de becas y formación de recurso humanos especializados, la generación de propiedad intelectual y de inversión asociada para su potencial comercialización, la creación y apoyo de las unidades de vinculación y transferencia de conocimiento, el otorgamiento de incentivos extraordinarios a los investigadores que participen en los proyectos, cuidando en todo momento que dichos incentivos no se constituyan en un sobresueldo o en una prestación regularizable, y otros propósitos directamente vinculados para proyectos científicos, tecnológicos o de innovación”, y su integración es la siguiente:

Concepto	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Aportación para el estímulo a la investigación	36,298,859	28,199,264
Aportación para el programa de becas	11,328,079	8,352,170
Aportación para la adquisición de equipo	28,308,443	27,630,651
Aportación para gasto corriente	5,313,267	4,300,000
Pagos Fideicomiso	-1,696,042	0
Total	79,552,606	68,482,085

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

CUENTA PÚBLICA 2018

Así mismo, se presenta el Estado del Ejercicio del Fideicomiso:

Cuenta	Flujo de Efectivo	Concepto	Al 31 de diciembre de 2018			Total
			Disponibilidad Inicial	Ingresos	Egresos	
1 2 1 3 1 00001	43601	Aportaciones	145,367	16,917,694	16,524,660	538,401
		Variación rendimientos y comisiones	861,376	34,287	69,971	825,692
		Total	1,006,743	16,951,982	16,594,631	1,364,093

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

Al 31 de diciembre se realizaron aportaciones por 16,917,694 que se integran por 4,000,000, 4,602,653 y 8,163,909 que aprobó la H. Junta de Gobierno del Instituto para el presente año mediante acuerdo, así como 151,132 que corresponden a reintegros por remanentes de los Proyectos de Investigación concluidos y que fueron aprobados por el Comité del Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del IMTA.

De los recursos aportados, se destinaron para estímulos a la investigación 7,013,267, para el programa de becas 4,263,503, para la adquisición de equipo especializado 812,000 y proyectos de investigación 828,924.

En aportaciones para el estímulo a la investigación, así como por trayectoria académica y profesional se han beneficiado a 102 casos en 2012, 47 casos en 2013 y 140 casos en 2014, 268 casos en 2015 y 221 en 2016, 299 casos en 2017 y 257 casos en 2018. en las aportaciones para becas se han beneficiado a 87 estudiantes de servicio social y 203 de prácticas profesionales, a 5 estudiantes de Licenciatura (Tesis), a 34 estudiantes de nivel maestría y 16 de doctorado. En aportaciones de adquisición de equipo especializado se adquirieron 7 equipos especializados y un software. Se continúa en ejecución 4 de 7 proyectos de investigación y desarrollo tecnológico por un monto de 3,1 mdp, en diversas temáticas de gestión sustentable del agua que han tenido seguimiento y en este 2019 estarán entregando resultados. Estos proyectos contribuyen a la generación de soluciones innovadoras para resolver problemas relacionados con el agua.

❖ Otros activos no circulantes (nota 5)

- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Las adquisiciones de terrenos, edificios y construcciones, equipo y mobiliario en oficinas y almacenes, se registran a su costo de adquisición y hasta el ejercicio 2008 se actualizaban utilizando factores derivados del INPC.

El método adoptado para el cálculo de la depreciación es el de línea recta sobre saldos finales a partir del siguiente mes al de su adquisición a las siguientes tasas anuales:

CUENTA PÚBLICA 2018

CONCEPTO	PORCENTAJE
Edificios y Construcciones	5%
Mobiliario y Equipo	10%
Equipo de Transporte	25%
Equipo de Computación	30%
Colecciones Científicas, Artísticas y Literarias	10%

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integra como sigue:

Concepto	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variaciones
Terrenos	1,300,546	1,300,546	0
Construcciones en Proceso	4,862,537	0	4,862,537
Otros Bienes Inmuebles	106,120,739	105,816,814	303,925
Subtotal Bienes Inmuebles	112,283,822	107,117,360	5,166,462
Revaluación de Terrenos	65,213,465	65,213,465	0
Revaluación de Otros Bienes Inmuebles	5,795,073	5,795,073	0
Subtotal Revaluaciones de Inmuebles	71,008,538	71,008,538	0
Total de Bienes Inmuebles más Revaluación	183,292,360	178,125,898	5,166,462
Mobiliario y Equipo de Oficina	84,052,449	93,425,816	- 9,373,367.0
Equipo de transporte	26,287,339	26,327,470	- 40,131.0
Otros Equipos	97,125,349	93,677,119	3,448,230.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	12,111	12,111	0
Subtotal Bienes Muebles	207,477,248	213,442,516	- 5,965,268

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	Diciembre	Diciembre	Variaciones
	2018	2017	
Revaluación de Bienes Muebles	50,718,484	50,718,484	0
Total de Bienes Muebles más Revaluación	258,195,732	264,161,000	- 5,965,268
Bienes intangibles	1,170,948	1,170,948	0
Bienes en Comodato	63,158	63,158	0
Subtotal	442,722,198	443,521,004	- 798,806
Menos: Depreciación Acumulada	113,358,306	80,600,544	32,757,762
Total Activo Fijo	329,363,892	362,920,460	- 33,556,568

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

En el transcurso del ejercicio el Instituto registró un decremento compuesto de 798,806 con un registro de la depreciación acumulada de 32,757,762 por lo que se tuvo un decremento neto de 33,556,568 pesos.

Con relación al rubro de Construcciones en proceso, que asciende a un importe de 4,862,537 se informa que el Instituto contó con la autorización de la cartera de inversión con clave 1716RJE0004 denominada "Proyecto de rehabilitación de instalaciones del IMTA derivadas del sismo del 19 de septiembre de 2017", misma que cuenta con los Oficios de Liberación de Inversión RJE. -01 y 02 autorizados por un monto de 6,000,000 (seis millones de pesos 00/100. M.N), la rehabilitación de instalaciones elimino riesgos de inestabilidad en los inmuebles que son propiedad del Estado, la instalación de una alerta sísmica y la construcción y supervisión de 68 salidas de emergencia y una Institucional, cabe destacar que esta erogación se realizó con cargo a los Ingresos Propios de este Instituto.

➤ PASIVO

❖ Cuentas por Pagar a Corto Plazo

- Proveedores (nota 6)

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integra como sigue:

Concepto	Diciembre	Diciembre
	2018	2017
Proveedores:	4,924,819	38,971,532

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

Se informa que al cierre del ejercicio se tuvo un pasivo circulante pendiente de pago que será atendido en cuanto se reciban los ingresos pendientes de cobro.

CUENTA PÚBLICA 2018

❖ Otros documentos por Pagar a Corto Plazo (nota 7)

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integra como sigue y refleja las obligaciones fiscales de este Instituto:

Concepto	Diciembre	Diciembre
	2018	2017
ISR Retenido sobre sueldos y salarios	2,761,695	3,597,530
ISR retenido sobre honorarios	11,930	11,557
IVA Retenido	9,038	11,074
IVA por Pagar	3,152,099	4,060,640
IVA por Pagar Pendiente de Cobro	5,573,390	7,878,172
Impuesto del 2% sobre nomina	243,572	486,022
Otros	9,831	4,051,360
Total	11,761,555	20,096,355

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

De los 11,761,555 que refleja el saldo de esta cuenta los más representativos corresponden al Impuesto al Valor Agregado por Pagar (IVA por pagar) 26.8%, al Impuesto al Valor Agregado por Pagar pendiente de cobro 47.4%, que se encuentran asociados a la facturación, y para retenciones de impuesto el 23.5 %, el cual se atiende de conformidad con la normatividad aplicable, esta integración representa el 97.7%, los demás solo reflejan el 2.3 por ciento del saldo, los pagos se realizaran el siguiente mes.

❖ Documentos por Pagar a Corto Plazo (nota 8)

- Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integra como sigue:

Concepto	Diciembre	Diciembre
	2018	2017
Aguinaldos por pagar	-	-6,223,552
Otros acreedores	176,086	0

CUENTA PÚBLICA 2018

Total	176,086	-6,223,552
--------------	----------------	-------------------

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

➤ PASIVO NO CIRCULANTE

❖ Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo (nota 9)

El saldo por 582,903 corresponde a la apertura de la cuenta: Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo, donde se registran los bienes adquiridos con recursos de Convenios celebrados con el CONACyT y que están condicionados al cumplimiento de los objetivos del proyecto.

En el siguiente cuadro se presenta la integración:

CONCEPTO	DICIEMBRE 2018	DICIEMBRE 2017
Fondos en Administración a Largo Plazo	582,903	-

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ Ingresos de Gestión:

Como se puede apreciar en el siguiente cuadro; de los ingresos obtenidos 437,864,654 se tuvo un gasto de 439,484,586 quedando un desahorro de 1,619,932 que equivale al 19.3 por ciento del total de los ingresos, esta situación obedece a la depreciación del transcurso del año. Así mismo del total de los ingresos, el 43.2% correspondió a Ingresos Propios (203,520,190), el 58.6% a Recursos Fiscales (248,564,500) y el 4.2% a Ingresos Financieros (18,448,680).

➤ Gasto y Otras Pérdidas:

En materia de gasto; de los 437,864,654 para Gasto de Funcionamiento se destinó el 46.7% para servicios personales, 7% para materiales y suministros y 46.3% para servicios generales, que fueron utilizados para atender los proyectos a cargo del instituto.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integra como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2018

Instituto Mexicano de Tecnología del Agua
Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2018

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos y Otros Beneficios		
Ingresos de la Gestión:	162,846,482	203,520,190
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente ¹		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	162,846,482	203,520,190
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	256,569,492	248,564,500
Participaciones y Aportaciones		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	256,569,492	248,564,500
Otros Ingresos y Beneficios	18,448,680	17,389,901
Ingresos Financieros	18,448,680	17,389,901
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Total de Ingresos y Otros Beneficios	437,864,654	469,474,591
Gastos y Otras Pérdidas		
Gastos de Funcionamiento	393,612,564	454,329,347
Servicios Personales	215,309,140	211,964,931
Materiales y Suministros	19,743,683	31,892,858
Servicios Generales	158,559,741	210,471,558
Construcciones en Proceso en Bienes Propios		

CUENTA PÚBLICA 2018

Instituto Mexicano de Tecnología del Agua
Estado de Actividades
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2018

Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones y Aportaciones		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	45,872,022	16,052,761
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	45,872,022	16,052,761
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos		
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable		
Total de Gastos y Otras Pérdidas	439,484,586	470,382,108
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,619,932	-907,517

¹No se incluyen: Utilidades e Intereses. Por regla de presentación se revelan como Ingresos Financieros.

CUENTA PÚBLICA 2018

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

➤ Hacienda Pública

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integra como sigue:

Concepto	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Aportaciones	532,690,095	381,521,488
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Total	532,690,095	381,521,488

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

Concepto	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	- 1,619,932	- 907,517
Resultado de Ejercicios Anteriores	- 19,741,778	152,076,124
Total	- 21,361,710	151,168,607

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

Para diciembre de 2018, el rubro de la Hacienda Pública / Patrimonio tiene un incremento de 151,168,607 con motivo de la incorporación de los resultados del ejercicio anterior.

Con relación al Patrimonio Generado, el Instituto tiene por objeto realizar investigación, desarrollar, adaptar y transferir tecnología, prestar servicios tecnológicos y preparar recursos humanos calificados para el manejo, conservación y rehabilitación del agua, a fin de contribuir al desarrollo sustentable del país, según lo establece el Decreto que crea al Instituto y para el despacho de los asuntos de su competencia, el Instituto cuenta con un Órgano de Gobierno que es la máxima autoridad, y un Director General.

El patrimonio del Instituto está conformado por:

- ❖ Los bienes muebles e inmuebles que le transfiera el Gobierno Federal;

CUENTA PÚBLICA 2018

- ❖ Los recursos que le son asignados anualmente conforme el Presupuesto de Egresos de la Federación;
- ❖ Las aportaciones que, en su caso, otorguen los gobiernos de las Entidades Federativas y Ayuntamientos;
- ❖ Los recursos que obtenga por los servicios que preste y por las actividades que realice, y
- ❖ Los demás bienes y derechos que adquiera por cualquier título.

Con motivo de lo anterior el patrimonio generado corresponde a los recursos que obtiene el Instituto por los servicios que presta en materia de investigación, desarrollo y transferencia de tecnología, así como de capacitación.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

➤ Efectivo y Equivalentes

Instituto Mexicano de Tecnología del Agua		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2018 y 2017		
Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	437,864,654	469,474,591
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	162,846,482	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones y Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	256,569,492	0
Otros Orígenes de Operación	18,448,680	469,474,591
Aplicación	413,354,342	470,382,108
Servicios Personales	215,309,140	211,964,931
Materiales y Suministros	19,743,683	31,892,858

CUENTA PÚBLICA 2018

Instituto Mexicano de Tecnología del Agua Estado de Flujos de Efectivo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2018 y 2017		
Concepto	2018	2017
Servicios Generales	158,559,741	210,471,558
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación	19,741,778	16,052,761
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	24,510,312	-907,517
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	5,965,267	-8,550,005
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	76,524,251
Bienes Muebles	5,965,267	3,993,749
Otros Orígenes de Inversión		89,068,002
Aplicación	16,236,983	15,009,016.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		0
Bienes Muebles	5,166,462	0
Otras Aplicaciones de Inversión	11,070,521	15,009,016.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-10,271,716	-23,559,021
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		

CUENTA PÚBLICA 2018

Instituto Mexicano de Tecnología del Agua		
Estado de Flujos de Efectivo		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2018 y 2017		
Concepto	2018	2017
Origen		
Endeudamiento Neto	23,139,364	37,780,106
Interno		
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento	23,139,364	37,780,106
Aplicación	48,428,979	17,928,554
Servicios de la Deuda		
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	48,428,979	17,829,554.0
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-25,289,615	19,851,552.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-11,051.019	-4,614,986
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	295,170,632	299,785,618
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	284,119,613	295,170,632

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

Con relación a la integración de las disponibilidades financieras, al cierre del ejercicio, se muestran los siguientes cuadros:

CONCEPTO	DICIEMBRE	DICIEMBRE
	2018	2017
Efectivo en Bancos/Tesorería Inicio	295,170,632	299,785,618
Efectivo en Bancos/Tesorería Final	284,119,613	295,170,632

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

En bancos se tiene la siguiente desagregación:

Concepto	Diciembre	%	Diciembre	%
----------	-----------	---	-----------	---

CUENTA PÚBLICA 2018

	2018		2017	
Efectivo	-	-	-	-
Bancos IMTA	10,890,381	3.8%	29,486,417	10.0%
Bancos CONACyT	6,388,419	2.2%	9,230,142	3.1%
Inversiones temporales	266,840,812	93.9%	256,454,073	86.9%
Total	284,119,613	100%	295,170,632	100%

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

Así mismo en el transcurso del año el Instituto no realizó adquisición de bienes:

CONCEPTO	DICIEMBRE	DICIEMBRE
	2018	2017
Mobiliario		1,415,216
Bienes Informáticos		724,282
Equipo de Administración		871,454
Equipos y Aparatos Audiovisuales		
Cámaras Fotográficas y de Video		
Equipo Médico y de Laboratorio		1,290,896
Instrumental Médico y de Laboratorio		
Vehículos y Equipo Terrestres, Destinados a Servicios Públicos y la Operación de Programas Públicos		
Maquinaria y equipo industrial		4,019
Maquinaria y equipo de construcción		154,085
Equipos y Aparatos de de Comunicación y Telecomunicación		270,272
Maquinaria y Equipo eléctrico y electrónico		
Herramientas y Máquinas - Herramientas		220,969
Otros bienes muebles		329,575
Total	0	5,280,768

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

CUENTA PÚBLICA 2018

La conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios, se muestra en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	DICIEMBRE	DICIEMBRE
	2018	2017
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	- 1,619,932	- 907,516
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo		
Depreciación	32,757,762	16,052,761
Amortización		
Incrementos en las Provisiones		
Incrementos en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/perdida en venta de propiedad, en venta de propiedad, planta y equipo		
incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias		

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

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

En el siguiente cuadro se muestran la conciliación correspondiente de Ingresos:

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES	
1. Ingresos Presupuestarios	475,542,829
2. Más ingresos contables no presupuestarios	-
Incremento por variación de inventarios	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	

CUENTA PÚBLICA 2018

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios		
Otros ingresos contables no presupuestarios		
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		5,594,765
Productos de capital		
Aprovechamiento capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables	37,678,175	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		437,864,654

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

Con relación a “Los otros ingresos presupuestarios no contables”, estos corresponden a una Cuenta por Liquidar Certificada por un monto de 3,075,000 correspondiente al pago de impuestos del mes de diciembre 2018 y 37,678,175 de ingresos devengados del ejercicio 2017 y un remante de 152.85 pesos de interés de fondo rotario enterados a la TESOFE

En el siguiente cuadro se muestran la conciliación correspondiente de Gasto:

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

1. Total de egresos (presupuestarios)	442,340,781
2. Menos egresos presupuestarios no contables	35,613,957
Mobiliario y equipo de administración	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	
Vehículos y equipo de transporte	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	
Compra de títulos y valores	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	

CUENTA PÚBLICA 2018

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES		
	16,766,562	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	18,847,395	
3. Más gastos contables no presupuestales		32,757,762
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	32,757,762	
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		439,484,586

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

Al 31 de diciembre de 2018, los ingresos presupuestales obtenidos por el IMTA ascendieron a gastos presupuestales realizados por el Instituto por un monto de \$442,340,781 de los cuales \$437,359,423 se destinaron a cubrir el gasto corriente, \$1422,807 a otros gastos, \$4,981,358 se destinaron al gasto de capital y \$ 16,766,562 a aportaciones al fideicomiso "Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del IMTA".

B. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

VI. CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS

➤ CONTABLES

❖ Juicios

- Pasivo Contingente

El instituto tiene registros de Pasivos Contingentes relacionadas a juicios laborales por un importe de \$ 13,357,880 pesos al cierre del presente ejercicio.

A continuación, se presenta el informe de pasivos contingentes en proceso que atiende la Unidad Jurídica del Instituto.

CUENTA PÚBLICA 2018

No.	Número Expediente	Situación Actual	Grado de avance en que se encuentra	Área o Entidad que lo está atendiendo
Tipo De Asunto: Litigios Laborales Radicados en la Ciudad de México				
1	III-4116/2018	Conciliación Pre huelga	Pendiente de Dictamen	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
2	277/2015	Alegatos	Pendiente de Dictamen	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
3	589/2011	Pruebas	Pendiente de Dictamen	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
4	1194/2010	Laudo	En Proyecto de Resolución	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
5	483/2011	Laudo	En Proyecto de Resolución	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
6	1495/10	Dictamen	En Dictamen, Mesa de Enlace de La JFCA	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
7	1501/10	Laudo	Laudo	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
8	1502/10	Dictamen	En Dictamen	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
9	1503/10	Dictamen	En Dictamen, Proyecto de Resolución En Mesa de Enlace de La JFCA	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
10	1504/10	Pruebas	Desahogo de Pruebas	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
11	168/11	Pruebas	En Dictamen, Desahogo de Pruebas Y Cierre de Instrucción	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
12	485/11	Dictamen	En Dictamen Proyecto de Laudo Mesa de Enlace de La JFCA	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
13	108/2002	Acuerdo	En espera de Ejecución de Sentencia Secretaria de Acuerdos La JFCA	Subgerencia de Asuntos Contenciosos

CUENTA PÚBLICA 2018

No.	Número Expediente	Situación Actual	Grado de avance en que se encuentra	Área o Entidad que lo está atendiendo
14	4035/2010	Acuerdo	Secretaria de Acuerdos En espera de Acuerdo	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
15	4038/2010	Pruebas	Ultimo Acuerdo En Expediente Sobre Ofrecimiento de Pruebas	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
16	1043/2015	Demanda y Excepciones	Contestación de demanda	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
17	lii-4116/2018	Conciliación	Audiencia de Conciliación	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
18	1043/2015	Demanda	Conciliación demanda Y Excepciones	Subgerencia de Asuntos Contenciosos

Tipo De Asunto: Litigios Laborales Radicados en la Ciudad de Cuernavaca

1	181/09	Laudo	En espera de Ejecución de Laudo Por Parte de La JFCA	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
2	1294/11	Amparo	Amparo	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
3	195/12	Pruebas	Desahogo de Pruebas	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
4	505/2013	Incidente	Ofrecimiento Y Admisión de Pruebas de Incidente	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
5	588/2014	Laudo	Proyecto de Resolución	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
	803/2018	Amparo	Acuerdo de Sentencia	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
6	97/2013	Pruebas	Desahogo de Pruebas	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
7	229/2015	Pruebas	Cierre de Instrucción	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
8	193/2015	Pruebas	Desahogo de Pruebas	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
9	228/2015	Pruebas	En espera de Acuerdo Para Prueba Pericial	Subgerencia de Asuntos Contenciosos

CUENTA PÚBLICA 2018

No.	Número Expediente	Situación Actual	Grado de avance en que se encuentra	Área o Entidad que lo está atendiendo
10	102/2016	Pruebas	Desahogo de Pruebas	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
11	629/2012	Pruebas	Desahogo de Pruebas	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
12	380/2013	Cierre de Instrucción	Se desahogaron Todas Las Pruebas Se Promovió Cierre de Instrucción	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
13	01-467-16-1	Pruebas	Admisión Y Desahogo de Pruebas	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
14	185/2011	Pruebas	En espera de Ejecución	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
15	185/2011	Dictamen	En espera de Ejecución	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
16	257/2015	Pruebas	Ofrecimiento Y Admisión de Pruebas	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
17	205/2018	Demanda	Conciliación, demanda Y Excepciones	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
18	711/2016	Demanda	Conciliación, demanda Y Excepciones	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
19	250/2018	Pruebas	Ofrecimiento Y Admisión de Pruebas	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
20	984/2018	Pruebas	Ofrecimiento Y Admisión de Pruebas	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
21	525/2018	Demanda	Conciliación, demanda Y Excepciones	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
22	1110/2018	Demanda	Conciliación, demanda Y Excepciones	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
Tipo De Asunto: Litigios Laborales radicados en Zacatecas				
1	876/Vi/2015	Pruebas	Ofrecimiento Y Admisión de Pruebas	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
Tipo De Asunto: Litigios Civiles radicados en la Ciudad de México				

CUENTA PÚBLICA 2018

No.	Número Expediente	Situación Actual	Grado de avance en que se encuentra	Área o Entidad que lo está atendiendo
1	1184/2017	Incompetencia	Incompetencia del Tribunal Para Conocer Juicio	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
	261/2018	Amparo	Proyecto de Sentencia	
2	1012/2018	Demanda Inicial	Acuerdo de Admisión de demanda	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
Tipo De Asunto: Litigios Civil radicados en Monterrey, N.L.				
1	735/2015	Alegatos	Cierre de Instrucción	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
2	903/2018	Demanda	Emplazamiento	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
Tipo De Asunto: Litigios Cíviles radicados en Tepic, Nayarit				
1	52/2016	Cierre De Instrucción	Proyecto de Sentencia	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
Tipo De Asunto: Litigio Civil radicado en Guerrero/Cuernavaca, Morelos				
1	27/2016	Espera De Notificación	Se Confirma Sentencia Favorable A IMTA	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
Tipo De Asunto: Litigio Civil en Veracruz, Veracruz				
1	701/2016/1	Amparo	En espera de Sentencia	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
Tipo De Asunto: Litigio Civil en Tuxtla Gutierrez, Chiapas				
1	884/2016	En espera de notificación de Ejecución	En Ejecución de Sentencia	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
Tipo De Asunto: Litigio Civil en Baja California/Cuernavaca				
1	ago-17	Sentencia	Juzgado Se declara Incompetente	Subgerencia de Asuntos Contenciosos

CUENTA PÚBLICA 2018

No.	Número Expediente	Situación Actual	Grado de avance en que se encuentra	Área o Entidad que lo está atendiendo
Se Interpuso Recurso de Apelación				
Tipo De Asunto: Denuncias Penales (PGR) Delegación Morelos				
1	FED/MOR/CUER/0001147/2017	Reapertura de carpeta de Investigación	En Proceso de Investigación	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
2	FED/MOR/CUER/0001148/2017	Reapertura de carpeta de Investigación	En Proceso de Investigación	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
3	SC01/5618/2017	En espera de notificación de Ejecución	Proceso de Investigación (Fiscalía del Estado de Morelos)	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
4	FED/MOR/CUER/000414/2017	Reapertura de carpeta de Investigación	Proceso de Investigación	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
5	FED/MOR/CUER/0000740/2018	Espera de Notificación e Informes de Investigación	Proceso de Investigación	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
6	FED/MOR/CUER/0001055/2018	Espera de Notificación e Informes de Investigación	Proceso de Investigación	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
7	FED/MOR/CUER/0001094/2018	En espera de Notificación	Proceso de Investigación	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
Tipo De Asunto: Denuncia en Materia de Salud Cofepris Ciudad de México y COPRISEM en Cuernavaca, Morelos				
1	030//17-TAB	En espera de notificación Acuerdo Recurso de Inconformidad	Proceso de Recurso de Inconformidad	Subgerencia de Asuntos Contenciosos
Tipo De Asunto: Denuncia en Materia de Medio Ambiente en PROFEPA Cuernavaca, Morelos				
1	PFPA/23.7/2C.28.1/00014-17	Espera de notificación Acuerdo de Recurso de Revisión	Proceso de Recurso de Revisión	Subgerencia de Asuntos Contenciosos

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

➤ PRESUPUESTALES

❖ Cuentas De Ingresos

- Ley de Ingresos

La Ley de ingresos aprobada para el Instituto fue de 464,604,043 de los cuales el 45 % corresponde a ingresos propios y el 55 % a recursos fiscales, así mismo en el transcurso del año se obtuvo una ampliación neta de 2,721,449 para llegar a una Ley de Ingresos Modificada por 467,325,492 para este Instituto, a continuación, se detalla la información correspondiente:

ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS
RJE INSTITUTO MEXICANO DE TECNOLOGÍA DEL AGUA (PESOS)

RUBRO DE INGRESOS	INGRESO					RECAUDADO	DIFERENCIA
	ESTIMADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICAD O	DEVENGAD O			
	-1	-2	(3 = 1 + 2)			-5	(6 = 5 - 1)
IMPUESTOS	0	0	0	0	0	0	0
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0	0	0	0	0	0	0
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0	0	0	0	0	0	0
DERECHOS	0	0	0	0	0	0	0
PRODUCTOS	0	0	0	0	0	0	0
CORRIENTE	0	0	0	0	0	0	0
CAPITAL APROVECHAMIENTOS	0	0	0	0	0	0	0
CORRIENTE CAPITAL	0	0	0	0	0	0	0
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	207,681,000	-	207,681,000	215,898,337	183,814,927	-23,866,073	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0	0	0	0	0	0	0
	256,923,043	2,721,449	259,644,492	259,644,492	259,644,492	2,721,449	
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL^v	464,604,043	2,721,449	467,325,492	475,542,829	443,459,419	-	21,144,624

CUENTA PÚBLICA 2018

INGRESOS EXCEDENTES

ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS
RJE INSTITUTO MEXICANO DE TECNOLOGÍA DEL AGUA (PESOS)

ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO	INGRESO					DIFERENCIA
	ESTIMADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICACIONES	DEVENGADAS	RECAUDADO	
	-1	-2	(3 = 1 + 2)		-5	(6 = 5 - 1)
INGRESOS DEL GOBIERNO	0	0	0	0	0	0
IMPUESTOS	0	0	0	0	0	0
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0	0	0	0	0	0
DERECHOS	0	0	0	0	0	0
PRODUCTOS	0	0	0	0	0	0
CORRIENTE	0	0	0	0	0	0
CAPITAL	0	0	0	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	0	0	0	0	0	0
CORRIENTE	0	0	0	0	0	0
CAPITAL	0	0	0	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0	0	0	0	0	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0	0	0	0	0	0
INGRESOS DE ORGANISMOS Y EMPRESAS	464,604,043	2,721,449	467,325,492	475,542,829	443,459,419	-21,144,624
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0	0	0	0	0	0
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	207,681,000	0	207,681,000	215,898,337	183,814,927	-23,866,073
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	256,923,043	2,721,449	259,644,492	259,644,492	259,644,492	2,721,449
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	0	0	0	0	0	0
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0	0	0	0	0	0
TOTAL^{1/}	464,604,043	2,721,449	467,325,492	475,542,829	443,459,419	- 21,144,624

INGRESOS EXCEDENTES

- 21,144,624

^{1/} Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.

CUENTA PÚBLICA 2018

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua.

La variación de -21,144,622 está integrada por una ampliación neta de recursos fiscales de 2,721,449 que se explica de la siguiente manera total de ampliaciones por 5,615,669 y reducciones liquidadas por 2,894,124 lo que hace a la variación de -23,866,071 se refiere a ingresos no obtenidos que corresponden a un pendiente de cobro en la facturación del ejercicio 2018 por 32,867,877 y facturación superior por 9,001,806

➤ CUENTAS DE EGRESOS

❖ Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos aprobado para el Instituto fue de 464,604,043, para el cierre del ejercicio el gasto corriente fue de 87 % y el gasto de capital al 1.8 %, con lo que se mantiene el objetivo de actualizar constantemente la infraestructura de este Instituto, a continuación, se detalla el ejercicio del presupuesto.

Concepto	PRESUPUESTO DE EGRESOS		
	APROBADO	MODIFICADO	PAGADO
TOTAL, DE RECURSOS^v	759,814,890	763,304,012	739,437,939
GASTO CORRIENTE	464,604,043	461,341,078	437,359,423
SERVICIOS PERSONALES	186,025,402	224,564,879	221,583,807
DE OPERACIÓN	276,488,641	218,452,631	198,398,247
SUBSIDIOS	0	0	0
OTRAS EROGACIONES	2,090,000	18,323,568	17,377,369
PENSIONES Y JUBILACIONES	0	0	0
INVERSIÓN FÍSICA	0	5,984,414	4,981,358
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	0	0	0
OBRA PÚBLICA	0	5,172,414	4,169,358
SUBSIDIOS	0	0	0
OTRAS EROGACIONES	0	812,000	812,000
INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0
COSTO FINANCIERO	0	0	0
INTERESES, COMISIONES Y GASTOS DE LA DEUDA	0	0	0
INTERNOS	0	0	0

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	PRESUPUESTO DE EGRESOS		
	APROBADO	MODIFICADO	PAGADO
EXTERNOS	0	0	0
EGRESOS POR OPERACIONES AJENAS	0	0	0
EROGACIONES RECUPERABLES	0	0	0
SUMA DE EGRESOS DEL AÑO	464,604,043	467,325,492	442,340,781
ENTEROS A TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN	0	0	0
ORDINARIOS	0	0	0
EXTRAORDINARIOS	0	0	0
DISPONIBILIDAD FINAL	295,210,847	295,978,520	297,097,158
DIFERENCIAS CAMBIARIAS, AJUSTES CONTABLES Y OPERACIONES EN TRÁNSITO	0	0	0

1/ Las sumas parciales y total pueden no coincidir debido al redondeo.

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

Al cierre del ejercicio y considerando el presupuesto modificado de 467,325,492 y el presupuesto ejercido de 442,340,781 se obtiene un déficit de operación por 24,984,711 para este Instituto cabe destacar que el déficit presentado no representa un subejercicio derivado que los recursos autorizado por los ingresos autogenerados de este Instituto no fueron obtenidos.

C. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

➤ INTRODUCCIÓN

Durante el ejercicio de 2016 el Instituto enfrente diversos retos de cambio, entre los cuales destaca la operación de su sistema GPR ("Software", sumamente capaz de interactuar con las necesidades de información del usuario final (servidor público) en forma dinámica, efectiva, confiable, amigable, rápida e inteligente, en forma integral y en línea con otras áreas internas y/o externas de este instituto) denominado Sistema Integral Administrativo (SIAD), que actualmente ya opera el Instituto e interactúa con la gestión de proyectos, sus avances y sus resultados contemplando la armonización integral de la institución en todos sus ámbitos.

Este sistema de gestión administrativa, financiera y técnica, tiene el objetivo de realizar el trabajo en línea, atendiendo las necesidades de los usuarios y al mismo tiempo llevando el registro oportuno de las operaciones financieras que en él se realicen.

Con este desarrollo tecnológico, el Instituto mantiene su presencia en el mercado como una empresa líder en la administración y gestión de proyectos de diversa clase o tipo de recurso, con una organización de forma dinámica que responde oportunamente la situación que guarda su administración.

Estas razones mantienen a la Institución como un Centro Público de Investigación de carácter científico y tecnológico en materia hídrica como una de las más importantes del país.

➤ PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

Durante el año, la institución ha logrado mantener sus compromisos a pesar de las condiciones económicas internacionales que aún siguen afectando al país, sus ingresos no reflejaron un impacto con relación al año anterior y con los recursos obtenidos también ha logrado actualizar su parque informático que se encuentra incluido en el Mobiliario y equipo de administración, el equipo científico y tecnológico, así mismo ha realizado aportaciones a su Fondo de Investigación para atender los estímulos a la investigación, el programa de becas, la adquisición de equipos científicos y el gasto corriente para la investigación de diversos proyectos.

En materia económica y financiera, cabe destacar que la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios contribuye a obtener las mejores ventajas económicas y financieras del mercado en cuestión de adquisición de materiales, suministros y servicios.

➤ AUTORIZACIÓN E HISTORIA

El Instituto Mexicano de Tecnología del Agua fue creado mediante Decreto Presidencial, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 7 de agosto de 1986, como órgano desconcentrado de la entonces Secretaría de Agricultura y Recursos Hidráulicos.

Derivado de las reformas y adiciones que se realizaron a la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 1994, el Instituto Mexicano de Tecnología del Agua, fue re sectorizado como un órgano desconcentrado de la Secretaría de Medio Ambiente, Recursos Naturales y Pesca.

Con fecha treinta de octubre de 2001, se publicó en el Diario Oficial de la Federación el Decreto expedido por el ciudadano Presidente de los Estados Unidos Mexicanos, Vicente Fox Quesada, por el que se crea El Instituto Mexicano de Tecnología del Agua como un Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios, cuya coordinación sectorial corresponderá a la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, quien coordinará su programación, presupuestación, y conocerá su operación y sus resultados, conservando el Instituto la autonomía de gestión para el cabal cumplimiento de su objeto y de los objetivos y metas señalados en sus programas.

La transformación del Instituto Mexicano de Tecnología del Agua a un Organismo Descentralizado se realiza de acuerdo con el Reglamento Interior de la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, y en cumplimiento a lo dispuesto por la Ley para el Fomento de la Investigación Científica y Tecnológica, la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, con la intervención que corresponde a las secretarías de Hacienda y Crédito Público y de Contraloría y Desarrollo Administrativo, determinan la necesidad de transformar al Instituto Mexicano de Tecnología del Agua en un organismo descentralizado, para que posteriormente, sea reconocido como Centro Público de Investigación, tomando las siguientes consideraciones;

Que es primordial establecer como estrategia, para alcanzar los objetivos de la política tecnológica, fortalecer las instituciones de investigación con vocación tecnológica, con el propósito de lograr una mayor articulación de sus actividades con las necesidades nacionales;

Que la Ley para el Fomento de la Investigación Científica y Tecnológica, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 21 de mayo de 1999, establece los mecanismos de fortalecimiento y evaluación de la gestión de las entidades paraestatales cuya labor sustantiva sea la investigación científica o tecnológica;

Que la transformación del Instituto Mexicano de Tecnología del Agua en organismo descentralizado no implica la creación de estructuras orgánicas adicionales ni impacta el presupuesto federal, toda vez que se aprovecharán los recursos materiales, humanos y presupuestarios con que cuenta en la actualidad, y

Que la Comisión Intersecretarial de Gasto Financiamiento, en su XXVIII-2 sesión ordinaria celebrada el 16 de agosto de 2000, dictaminó favorablemente la propuesta para que se constituya el Instituto Mexicano de Tecnología del Agua como organismo descentralizado de la Administración Pública Federal.

El 16 de diciembre de 2009 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Resolución conjunta por la que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales y el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología, reconocen al Instituto Mexicano de Tecnología del Agua, como Centro Público de Investigación.

➤ ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

❖ **Objeto Social**

El Instituto tiene por objeto el objeto realizar investigación, desarrollar, adaptar y transferir tecnología, prestar servicios tecnológicos y preparar recursos humanos calificados para el manejo, conservación y rehabilitación del agua, a fin de contribuir al desarrollo sustentable del país, según lo establece el Decreto que crea al Instituto.

❖ **Principal Actividad**

La principal actividad del Instituto de conformidad con su registro federal de contribuyente ante el SAT es; Servicios de investigación y desarrollo en ciencias físicas, de la vida e ingeniería prestados por el sector público

❖ **Ejercicio Fiscal**

Por su estructura jurídica y actividades de interés social, el Instituto como Organismo Público Descentralizado no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, por estar clasificado en el Título III “Del Régimen de las Personas Morales con Fines no Lucrativos”.

Las obligaciones fiscales que tiene el Instituto, es la de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ellos en términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

El Instituto está exento del pago del Impuesto al Valor Agregado por lo establecido en el artículo 15, fracción IV, de la Ley correspondiente, sin embargo, causa este impuesto por la prestación de servicios y por la venta de material didáctico.

De acuerdo con la Ley General de Hacienda del Estado de Morelos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de diciembre del 2011, en su Capítulo Séptimo Bis “DEL IMPUESTO SOBRE NOMINA” y con base al artículo *58 bis-2, párrafo tercero que a la letra dice:

ARTICULO *58 BIS-2.- “La Federación, el Estado, los Municipios, sus Entidades Paraestatales y los Organismos Descentralizados, Fideicomisos y demás entidades Paraestatales, así como los Órganos Constitucionales, deberán cubrir el impuesto a su cargo, el cual es aplicable al Instituto

❖ **Régimen Jurídico**

El Instituto no reconoce pasivos por obligaciones laborales al retiro de sus trabajadores, las relaciones laborales con sus trabajadores se regulan con base en lo establecido en el apartado "B" del artículo 123 Constitucional, por lo que las pensiones al retiro de los trabajadores son asumidas en su totalidad por el ISSSTE, además de que no existe la obligación de pagar las primas de antigüedad.

❖ **Consideraciones fiscales del ente:**

El Instituto además de cumplir con el pago de Impuesto sobre Nómina Estatal y el pago de sus aportaciones de seguridad social con el ISSSTE, tiene las siguientes obligaciones Fiscales Federales:

CUENTA PÚBLICA 2018

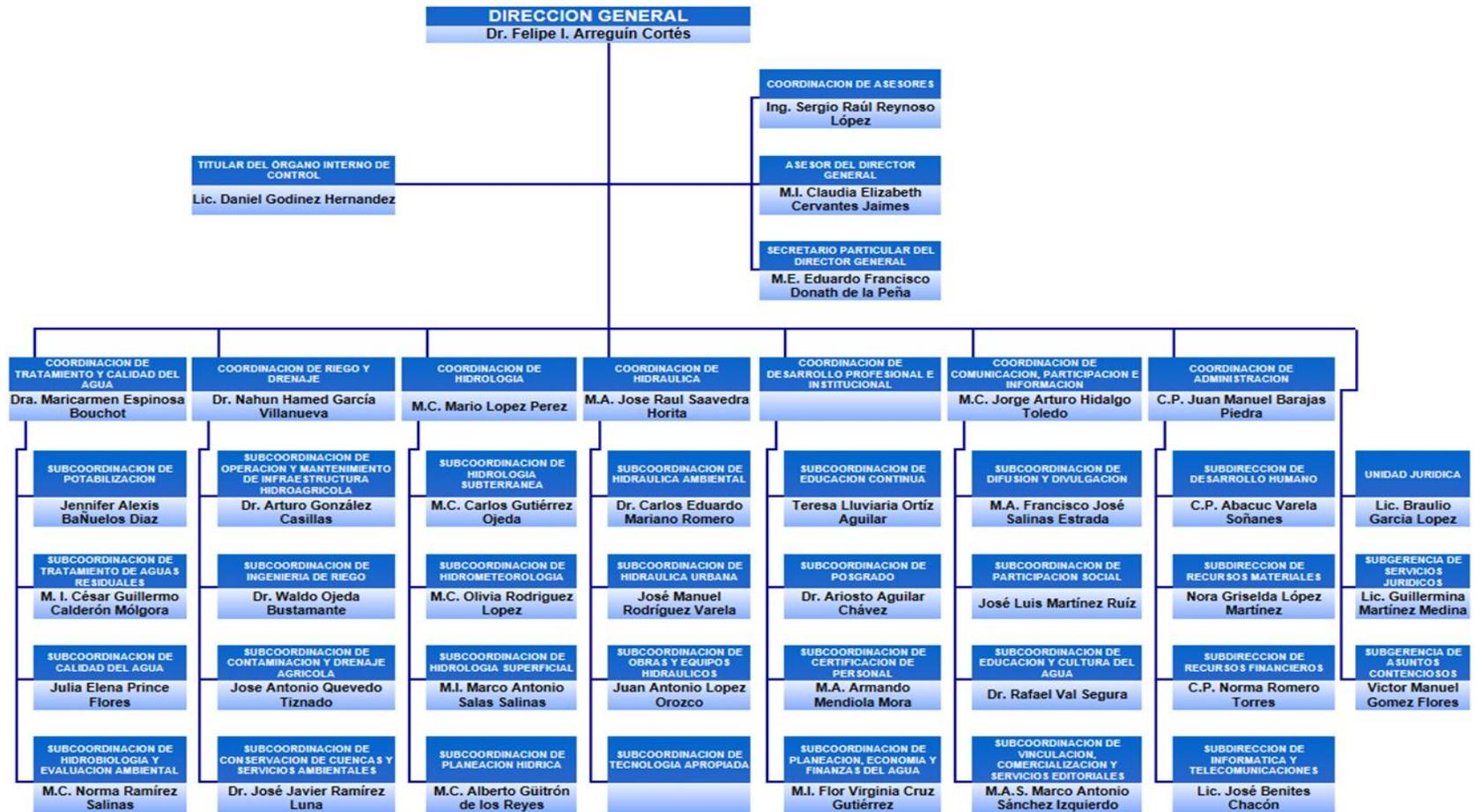
Actividades Económicas:				
Orden	Actividad Económica	Porcentaje	Fecha Inicio	Fecha Fin
1	Servicios de investigación y desarrollo en ciencias físicas, de la vida e ingeniería prestados por el sector público	100	08/05/2007	

Regímenes:			
	Régimen	Fecha Inicio	Fecha Fin
	Personas Morales con Fines no Lucrativos	31/03/2002	

Obligaciones:				
	Descripción de la Obligación	Descripción Vencimiento	Fecha Inicio	Fecha Fin
	Declaración informativa anual de pagos y retenciones de servicios profesionales. Personas Morales. Impuesto Sobre la Renta	A más tardar el 15 de febrero del año siguiente	31/03/2002	
	Entero de retención de ISR por servicios profesionales. MENSUAL	A más tardar el día 17 del mes inmediato posterior al periodo que corresponda.	31/03/2002	
	declaración informativa anual de retenciones de ISR por sueldos y salarios e ingresos asimilados a salarios	A más tardar el 15 de febrero del año siguiente	31/03/2002	
	Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios	A más tardar el día 17 del mes inmediato posterior al periodo que corresponda.	31/03/2002	
	Entero de retenciones de IVA Mensual	A más tardar el día 17 del mes inmediato posterior al periodo que corresponda.	24/08/2005	
	Informativa anual del subsidio para el empleo	A más tardar el 15 de febrero de cada año	01/01/2008	
	Declaración Informativa mensual de Proveedores	El día 17 del mes siguiente a aquél al que corresponda	30/06/2011	

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

❖ Estructura Organizacional



Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

➤ FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS DE LOS CUALES ES FIDEICOMITENTE O FIDEICOMISARIO

El Instituto cuenta con el Fideicomiso “Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del IMTA” que tiene por Objeto:

Apoyar proyectos específicos de investigación, desarrollo tecnológico y de innovación, la creación y mantenimiento de instalaciones de investigación, su equipamiento, suministro de materiales, otorgamiento de becas y formación de recursos humanos especializados, la generación de propiedad intelectual y de inversión asociada para su potencial explotación comercial, la creación y apoyo de las unidades de vinculación y transferencia de conocimiento, el otorgamiento de incentivos extraordinarios a los investigadores que participen en los proyectos, cuidando en todo momento que dichos incentivos no se constituyan en un sobresueldo o en una prestación regularizable, y otros propósitos directamente vinculados para proyectos científicos, tecnológicos o de innovación.

➤ BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

❖ **Aplicación de la normatividad emitida por el CONAC**

Los Estados Financieros que se acompañan, fueron preparados de acuerdo al Manual de Contabilidad Gubernamental publicada en el Diario Oficial de la Federación por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante acuerdo del 22 de noviembre de 2010, a los Lineamientos Específicos para la elaboración de los Estados Financieros, aplicables a las Entidades Paraestatales Federales y las disposiciones emitidas por la Consejo Nacional de Armonización Contable y al Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal 2018 vigente a partir del primero de enero, emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Con Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en apego a las Normas Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal, emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público las cuales difieren de las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

❖ **Normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera.**

El Instituto, para llevar a cabo su actividad, realiza operaciones financieras de compra, venta entre otros y como consecuencia de estas actuaciones, su patrimonio se ve alterado y obtiene resultados: beneficios o pérdidas.

La contabilidad financiera es el área contable que se ocupa de emitir información relativa a este tipo de transacciones, proporcionando datos que se refieren, principalmente, al patrimonio de la Institución en un momento dado y a los resultados generados en cierto período de tiempo.

Por lo que, para elaborar esta información, se sigue y aplica un método específico, que engloba y reúne una serie de postulados e hipótesis concernientes a cómo:

- Se captan o perciben los hechos económicos que la entidad realiza. En la observación de la realidad económica prima el principio de dualidad.
- Se valoran las operaciones.
- Se traducen éstas a un lenguaje contable, es decir, cómo se registran contablemente.
- Se obtienen, tras la contabilización de estas transacciones, unos estados sintéticos que contengan, de manera ordenada, datos significativos, que muestren adecuada y fielmente la realidad económica de la Institución, a este proceso se le conoce con el nombre de agregación.

Para atender lo anterior, el Instituto toma como referencia la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad) dispuesta para la Administración Pública del País a través del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en su calidad de órgano coordinador para la armonización de la contabilidad gubernamental, quien es responsable de emitir las normas contables y lineamientos que aplicarán los entes públicos para la generación de información financiera.

De acuerdo con esta Ley de Contabilidad, el manual es el documento conceptual, metodológico y operativo que contiene, como mínimo, su finalidad, el marco jurídico, lineamientos técnicos, la lista de cuentas, los instructivos para el manejo de las cuentas, las guías contabilizadoras y la estructura básica de los principales estados financieros a generarse en el sistema. En complemento, y conforme a lo señalado por el Cuarto Transitorio de dicha Ley, también formarán parte del manual las matrices de conversión con características técnicas tales que, a partir de clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación modular, generen el registro automático y por única vez de las transacciones financieras en los momentos contables correspondientes.

Bajo este marco, el presente Manual tiene como propósito mostrar en un solo documento todos los elementos del sistema contable que señala la Ley de contabilidad, así como las herramientas y métodos necesarios para registrar correctamente las operaciones financieras y producir, en forma automática y en tiempo real, la información y los estados contables, presupuestarios, programáticos y económicos que se requieran.

La metodología de registro contable desarrollada en el Manual, cubre la totalidad de las transacciones de tipo financiero, ya sea que provengan de operaciones presupuestarias o de cualquier otra fuente. En el Manual se incluyen los principales procesos que motivan los registros contables.

La parte metodológica está desarrollada de acuerdo con las operaciones que, fundamentalmente, realizan los entes públicos y podrán abrir las subcuentas y otras desagregaciones que requieran para satisfacer sus necesidades operativas o de información gerencial, a partir de la estructura básica del plan de cuentas, conservando la armonización con los documentos emitidos por el CONAC.

❖ **Postulados Básicos.**

Con fecha 13 de agosto de 2009 se aprobaron los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental en la Ciudad de México, Distrito Federal, a los cuales están sujetos los registros financieros de la entidad.

Son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan el ente público.

Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

❖ **Normatividad Supletoria**

En materia contable no se tiene normatividad supletoria que aplique al Instituto.

❖ **Para las entidades que por primera vez estén implementando el base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad.**

En materia contable no se tiene normatividad supletoria que aplique al Instituto.

➤ **POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

❖ **Actualización**

Hasta el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2008, los Estados Financieros elaborados por el Instituto, reconocían parcialmente los efectos de la inflación, en apego a la Norma NEIFGSP 007 “Norma de Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación” apartado “D”, emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

CUENTA PÚBLICA 2018

De acuerdo a dicha Norma, se actualizaban los renglones de inventarios, activo fijo, cargos diferidos y su correspondiente depreciación y amortización acumulada, y la depreciación del ejercicio por el método de ajuste, por cambios en el nivel general de precios, tomando en cuenta el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), publicado por el Banco de México. El monto de la actualización de cada renglón del activo fijo y su depreciación acumulada se registraba utilizando cuentas de revaluación por cada rubro, y afectando la cuenta patrimonial del superávit por revaluación. En cuanto a la actualización de la depreciación del ejercicio, se registraba afectando los resultados del ejercicio y ésta se expresaba en pesos de poder adquisitivo del promedio del ejercicio.

Con la entrada en vigor a partir de enero de 2009, de las disposiciones establecidas en la Norma NEIFGSP 007 “Norma de Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación” apartado “D” emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el Instituto no aplicó el método para reconocer los efectos de la inflación en los Estados Financieros del ejercicio 2010, por considerar que estaba en un entorno económico no inflacionario, debido a que la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue inferior al 12.2%.

Los Estados Financieros del ejercicio 2008 fueron reexpresados en pesos de poder adquisitivo al 31 de diciembre de 2008, habiéndose utilizado el factor de ajuste del 0.06528.

El porcentaje de inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores, es el siguiente:

AÑO	%
2015	2.1%
2016	3.4%
2017	6.7%
SUMA	12.2%

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

❖ Operaciones en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se registran a los tipos de cambio vigente a la fecha de su concertación. Los saldos de dicha moneda se expresan en su equivalente en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha del cierre de los estados financieros. La diferencia por fluctuación y su liquidación o valuación al cierre del ejercicio se aplican a los resultados del año.

❖ Método de valuación de la inversión en acciones de compañías subsidiarias:

El Instituto no cuenta con operaciones que tengan relación con este concepto.

❖ **Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido:**

El Instituto aplica el Método de Costo Promedio para la valuación de los inventarios y no maneja una cuenta de costo de lo vendido debido a que es una entidad prestadora de servicios.

❖ **Beneficios a empleados, revelar el cálculo de la reserva actuarial:**

Actualmente no se realizan cálculos relacionados con este concepto.

❖ **Provisiones:**

Actualmente no se realizan cálculos relacionados con este concepto.

❖ **Reservas:**

En el presente ejercicio, el Instituto registro en sus Estados Financieros una Reserva de Cuentas Incobrables por un importe de 13,096,956.3 derivado del comportamiento de las cuentas por cobrar con atraso superior a 90 días aplicando el 5% sobre el total de las Cuentas por Cobrar, así como del registro de las cuentas por cobrar con notoria imposibilidad practica de cobro (Antigüedad de Saldos) a fin de dar atención a lo estipulado en la NIFGG SP 03 “Estimación de Cuentas Incobrables”.

❖ **Cambios en políticas contables.**

Actualmente se mantienen las políticas que contribuyen a mantener los procedimientos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

➤ RECLASIFICACIONES:

❖ **Depuración y cancelación de saldos:**

En el transcurso del año no se tuvo cancelaciones de saldos incobrables.

❖ **Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

Con relación a este apartado, el Instituto no cuenta con actividades financieras contratadas en moneda extranjera.

❖ **Reporte Analítico del Activo**

CUENTA PÚBLICA 2018

A continuación, se presenta el Análítico del Activo donde se muestra una variación neta de activo por 58,871,430, de los cuales 36,385,384 son de activo circulante y 22,486,046 de activo no circulante.

Instituto Mexicano de Tecnología del Agua Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018					
Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
Activo	796,428,830	968,575,151	1,037,782,937	727,221,044	-69,207,786
Activo Circulante	365,026,285	947,823,819	994,545,558	318,304,546	-46,721,739
Efectivo y Equivalentes	295,170,632	700,049,330	711,100,349	284,119,613	-11,051,019
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	68,571,280	239,745,605	262,897,758	45,419,127	-23,152,153
Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	0	582,903	0	582,903	582,903
Inventarios					
Almacenes	1,284,373	7,445,981	7,450,495	1,279,859	-4,514
Estimación para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	0	13,096,956	-13,096,956	-13,096,956
Otros Activos Circulantes					
Activo No Circulante	431,402,545	20,751,332	43,237,379	408,916,498	-22,486,047
Inversiones Financieras a Largo Plazo	68,482,085	14,189,734	3,119,213	79,552,606	11,070,521
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0.0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	178,125,898	5,166,462	0.0	183,292,360	5,166,462
Bienes Muebles	264,161,000	1,395,136	7,360,404	258,195,732	-5,965,268
Activos Intangibles	1,170,948	0	0	1,170,948	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-80,600,544	0	32,757,762	-113,358,306	-32,757,762

CUENTA PÚBLICA 2018

Instituto Mexicano de Tecnología del Agua Estado Analítico del Activo Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018					
Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
Activos Diferidos					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes					
Otros Activos no Circulantes	63,158	0	0	63,158	0

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

➤ FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS:

A la fecha el Instituto tiene registrado en su balance financiero, de conformidad con el artículo 32 de la Ley General de Contabilidad, el Fideicomiso denominado "Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del IMTA" que tiene una aportación al final del ejercicio de 53,473,069 pesos.

➤ REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

En el transcurso del año el Instituto inicio con un presupuesto autorizado de Ingresos por 254,250,000 y cerro con un importe de 196,154,834 debido a que no se recibieron los recursos al cierre del ejercicio.

➤ INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

A continuación, se presenta el Analítico del Pasivo donde se muestran los movimientos efectuados en el ejercicio:

Instituto Mexicano de Tecnología del Agua Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 Diciembre de 2018				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo

CUENTA PÚBLICA 2018

Instituto Mexicano de Tecnología del Agua Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1 de Enero al 31 Diciembre de 2018				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Largo Plazo				
Otros Pasivos	Pesos	México/SHCP	65,291,439	17,445,363
Total Deuda y Otros Pasivos			65,291,439	17,445,363

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

El Instituto no tiene deuda contratada y los compromisos contraídos corresponden a la provisión del pago de Impuestos del mes de diciembre que se enteran en el mes de enero 2019.

➤ CALIFICACIONES OTORGADAS

Este Instituto no tiene transacciones realizadas en este rubro.

➤ PROCESOS DE MEJORA

❖ Principales Políticas de Control Interno:

El Instituto cuenta con un sistema de gestión documental denominado SIAD, a través del cual se registra el presupuesto, la contabilidad armonizada, los indicadores de gestión y para el ejercicio 2018 se registraron los gastos en función de los entregables en cada uno de los proyectos que desarrolla el Instituto, manteniendo una trazabilidad de los registros, proporcionando la información en tiempo y forma de todas las operaciones e informes que se requieren para atender la toma de decisiones.

➤ INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

Este Instituto no maneja información por segmentos.

➤ EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

Ley Federal de Remuneraciones de los Servidores Públicos:

Con fecha 5 de noviembre de 2018, se publicó en el Diario Oficial de la Federación el DECRETO por el que se expide la Ley Federal de Remuneraciones de los Servidores Públicos, Reglamentaria de los Artículos 75 y 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y la cual se adiciona al Código Penal Federal.

Esta ley tiene por objeto regular las remuneraciones que perciben los servidores públicos de los poderes de la Unión y todos los demás entes públicos federales incluidos aquellos dotados de autonomía constitucional.

La Suprema Corte de Justicia de la Nación (SCJN), mantiene suspensión de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos.

➤ PARTES RELACIONADAS

Este Instituto no tiene partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

CUENTA PÚBLICA 2018

➤ INFORMACIÓN ADICIONAL

Dirección Electrónica: www.imta.gob.mx

Dirección Fiscal: Paseo Cuauhnáhuac 8532. Progreso, Jiutepec, Morelos, 62550. México

Teléfono del Instituto: (777) 3 29 36 00

➤ RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con fecha 15 de marzo de 2019, el Mtro. José de Jesús Aguirre Bautista, Coordinador de Administración del IMTA, facultado por el Estatuto Orgánico del IMTA en su Art. 20 fracción IV, autorizó la emisión de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018.

CUENTA PÚBLICA 2018

AUTORIZA

MTRO. JOSÉ DE JESÚS AGUIRRE BAUTISTA
COORDINADOR DE ADMINISTRACIÓN

ELABORA

C.P. NORMA ROMERO TORRES
SUBDIRECTORA DE RECURSOS FINANCIEROS