SIAPA

Guadalajara, Jalisco, 22 de Marzo de 2018.
Oficio Dirección General DG/073/18.

En cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 22, segundo párrafo, del Decreto de creación del Sistema Intermunicipal de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado "SIAPA", publicado en el Periódico Oficial "El Estado de Jalisco" el 24 de diciembre de 2013, en mi carácter de Presidente de la Junta de Gobierno del SIAPA, solicito se publiquen los Estados Financieros dictaminados por el Despacho Solano Barbosa y Asociados, S.C. correspondientes al ejercicio fiscal de 2017.

ATENTAMENTE
"2018, Centenario de la Creación del Municipio de Puerto Vallarta y del XXX Aniversario del Nuevo Hospital Civil de Guadalajara".

Lic. Mauricio Gudiño Coronado
Presidente de la Junta de Gobierno

Ing. Aristeo Mejía Durán
Secretario Técnico de la Junta de Gobierno

Informe del Auditor Independiente

A LA JUNTA DE GOBIERNO
SISTEMA INTERMUNICIPAL DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO (SIAPA)

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Organismo Público Descentralizado denominado ***"SISTEMA INTERMUNICIPAL DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO"***, que comprenden los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2017 y 2016, y los estados de actividades, los estados de variaciones en el patrimonio, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, correspondientes a los años terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 6 (dentro de las notas de gestión administrativa) a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe

Llamamos la atención sobre la Nota 6 (dentro de las notas de gestión administrativa) a los estados financieros adjuntos, en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Llamamos la atención sobre la Nota B) (notas de memoria) a los estados financieros, ya que la entidad no reveló en la misma, los saldos de las cuentas de orden presupuestarias relacionadas con los momentos contables del presupuesto, los cuales son la base para la determinación del superávit o déficit financiero. Esta situación no afecta la situación financiera ni los resultados de las actividades de la entidad.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en la Nota 6 (dentro de las notas de gestión administrativa) a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorreciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

• Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para

obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.

• Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

• Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.

• Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

C.P.C Jesús Eduardo Ochoa Fernández
Solano Barbosa y Asociados, SC

Guadalajara, Jalisco a 13 de marzo de 2018.

Sistema Intermunicipal de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado (SIAPA)

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

Cifras en Pesos

	2017	2016
ACTIVO		
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	836,152,182	1,214,143,240
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,378,281,854	5,935,579,251
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	67,149,896	75,018,326
Inventarios	36,193,857	16,478,877
Almacenes	38,124,608	53,840,579
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(4,320,437,849)	(4,113,899,893)
Otros Activos Circulantes	-	-
Total de Activos Circulantes	**3,035,464,548**	**3,181,160,380**
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	63,233,092	40,963,765
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	18,753,626,700	17,921,051,270
Bienes Muebles	1,191,420,201	1,101,379,896
Activos Intangibles	126,117,816	113,070,406
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(7,702,298,651)	(7,222,738,406)
Activos Diferidos	20,507,915	8,790,881
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-
Total de Activos No Circulantes	**12,452,607,073**	**11,962,517,812**
TOTAL DEL ACTIVO	***15,488,071,621***	***15,143,678,192***
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	576,534,891	431,450,335
Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	77,757,115	63,032,278
Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	128,901,463	112,412,182
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	-
Provisiones a Corto Plazo	-	5,305,601
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
Total de Pasivos Circulantes	**783,193,469**	**612,200,396**
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Deuda Pública a Largo Plazo	2,716,790,053	2,777,876,441
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-	-
Provisiones a Largo Plazo	150,726,909	306,902,885
Total de Pasivos No Circulantes	**2,867,516,962**	**3,084,779,326**
TOTAL DEL PASIVO	***3,650,710,431***	***3,696,979,722***
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Aportaciones	2,311,568,138	2,309,683,242
Donaciones de Capital	84,951,001	80,825,439
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	682,209,589	682,209,589

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

Sistema Intermunicipal de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado (SIAPA)

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

Cifras en Pesos

	2017	2016
Total Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	**3,078,728,728**	**3,072,718,270**
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	384,652,262	458,797,042
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,255,246,629	796,449,587
Revalúos	677,854,815	677,854,815
Reservas	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-
Total Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**2,317,753,706**	**1,933,101,444**
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Publica/Patrimonio		
Resultado por Posición Monetaria	6,440,878,756	6,440,878,756
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-
Total Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Publica/Patrimonio	**6,440,878,756**	**6,440,878,756**
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	***11,837,361,190***	***11,446,698,470***
TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	***15,488,071,621***	***15,143,678,192***
	-	-

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Aristeo Mejía Durán
Director General

Lic. César Alberto Orozco Pacheco
Encargado del Despacho del Organo de Vigilancia
y Comisario Público Propietario

Dra. Lucía Lorena de Santiago González
Directora de Finanzas

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

Sistema Intermunicipal de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado (SIAPA)
Estado de Actividades
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016
Cifras en Pesos

	2017	2016
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestion		
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	4,266,439,573	4,041,678,421
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	-	-
Total Ingresos de la Gestión	**4,266,439,573**	**4,041,678,421**
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Participaciones y Aportaciones	63,189,097	100,593,036
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	-	-
Total Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**63,189,097**	**100,593,036**
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros	94,828,188	31,555,888
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	18,197,220	27,593,519
Total Otros Ingresos y Beneficios	**113,025,408**	**59,149,407**
Total de Ingresos y Otros Beneficios	***4,442,654,078***	***4,201,420,864***
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	1,069,664,968	1,005,245,572
Materiales y Suministros	207,531,717	227,268,444
Servicios Generales	1,003,804,264	927,168,378
Total Gastos de Funcionamiento	**2,281,000,949**	**2,159,682,394**
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
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	-	-
Total Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**-**	**-**
Participaciones y Aportaciones		
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-

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

Sistema Intermunicipal de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado (SIAPA)
Estado de Actividades
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016
Cifras en Pesos

	2017	2016
Total Participaciones y Aportaciones	-	-
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		
Intereses de la Deuda Pública	**215,884,720**	**109,158,783**
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	703,960	965,975
Costo por Coberturas	2,426,131	-
Apoyos Financieros	-	-
Total Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	**219,014,811**	**110,124,758**
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	**1,319,583,204**	**1,153,032,445**
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	-	-
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	237,905,126	317,874,672
Total Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**1,557,488,330**	**1,470,907,117**
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable	497,726	1,909,553
Total Inversión Pública	497,726	1,909,553
Total de Gastos y Otras Pérdidas	***4,058,001,816***	***3,742,623,822***
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	***384,652,262***	***458,797,042***

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Aristeo Mejía Durán
Director General

Lic. César Alberto Orozco Pacheco
Encargado del Despacho del Organo de Vigilancia
y Comisario Público Propietario

Dra. Lucía Lorena de Santiago González
Directora de Finanzas

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

Sistema Intermunicipal de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado (SIAPA)
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016
Cifras en Pesos

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Patrimonio Neto Inicial Ajustado de 2015	**3,023,185,491**	**1,540,836,292**	**(66,531,889)**	**6,440,878,756**	**10,938,368,650**
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	**49,532,778**	**-**	**-**	**-**	**49,532,778**
Aportaciones	46,462,234	-	-	-	**46,462,234**
Donaciones de Capital	3,070,544	-	-	-	**3,070,544**
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-	-	-	-
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	**-**	**(66,531,889)**	**525,328,931**	**-**	**458,797,042**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-	458,797,042	-	458,797,042
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	(66,531,889)	66,531,889	-	-
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservas		-	-	-	-
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016	**3,072,718,269**	**1,474,304,403**	**458,797,042**	**6,440,878,756**	**11,446,698,470**
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017	**6,010,458**	**-**	**-**	**-**	**6,010,458**
Aportaciones	1,884,896	-	-	-	1,884,896
Donaciones de Capital	4,125,562	-	-	-	4,125,562
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-	-	-	-
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017	**-**	**458,797,042**	**(74,144,780)**	**-**	**384,652,262**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-	384,652,262	-	384,652,262
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	458,797,042	(458,797,042)	-	-
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017	**3,078,728,727**	**1,933,101,445**	**384,652,262**	**6,440,878,756**	**11,837,361,190**

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Aristeo Mejía Durán
Director General

Lic. César Alberto Orozco Pacheco
Encargado del Despacho del Organo de Vigilancia
y Comisario Público Propietario

Dra. Lucía Lorena de Santiago González
Directora de Finanzas

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

Sistema Intermunicipal de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado (SIAPA)

Estado de Cambios en la Situación Financiera

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017

Cifras en Pesos

	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	377,991,058	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	442,702,603
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	7,868,430	-
Inventarios	-	19,714,980
Almacenes	15,715,971	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	206,537,956	-
Otros Activos Circulantes	-	-
Total de Activos Circulantes	**608,113,415**	**462,417,583**
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	22,269,327
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	832,575,430
Bienes Muebles	-	90,040,305
Activos Intangibles	-	13,047,410
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	479,560,245	-
Activos Diferidos	-	11,717,034
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-
Total de Activos No Circulantes	**479,560,245**	**969,649,506**
TOTAL DEL ACTIVO	***1,087,673,660***	***1,432,067,089***
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	145,084,556	-
Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	14,724,837	-
Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	16,489,281	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	-
Provisiones a Corto Plazo	-	5,305,601
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
Total de Pasivos Circulantes	**176,298,674**	**5,305,601**
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Deuda Pública a Largo Plazo	-	61,086,388
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-	-
Provisiones a Largo Plazo	-	156,175,976
Total de Pasivos No Circulantes	-	**217,262,364**
TOTAL DEL PASIVO	***176,298,674***	***222,567,965***
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Aportaciones	1,884,896	-
Donaciones de Capital	4,125,562	-
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	-	-
Total Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	**6,010,458**	-

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

Sistema Intermunicipal de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado (SIAPA)

Estado de Cambios en la Situación Financiera

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017

Cifras en Pesos

	Origen	Aplicación
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	-	74,144,780
Resultados de Ejercicios Anteriores	458,797,042	-
Revalúos	-	-
Reservas	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-
Total Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**458,797,042**	**74,144,780**
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Publica/Patrimonio		
Resultado por Posición Monetaria	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-
Total Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Publica/Patrimonio	-	-
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	***464,807,500***	***74,144,780***
TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	***641,106,174***	***296,712,745***

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Aristeo Mejía Durán
Director General

Lic. César Alberto Orozco Pacheco
Encargado del Despacho del Organo de Vigilancia
y Comisario Público Propietario

Dra. Lucía Lorena de Santiago González
Directora de Finanzas

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

Sistema Intermunicipal de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado (SIAPA)
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016
Cifras en Pesos

	2017	2016
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
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	3,199,820,133	3,052,844,004
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	-	-
Participaciones y Aportaciones	63,189,097	100,593,036
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras ayudas	-	-
Otros Orígenes de Operación	129,514,689	64,638,403
Total Orígenes	**3,392,523,919**	**3,218,075,443**
Aplicación		
Servicios Personales	1,069,664,968	1,005,245,572
Materiales y Suministros	211,530,726	229,405,610
Servicios Generales	858,719,708	972,056,097
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	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Otros Aplicaciones de Operación	238,402,852	319,784,225
Total Aplicación	**2,378,318,254**	**2,526,491,504**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**1,014,205,665**	**691,583,939**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	-
Otros Orígenes de Inversión		-
Aplicación	**971,349,242**	**463,485,344**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	832,575,430	398,645,500
Bienes Muebles	91,740,041	80,654,870
Otras Aplicaciones de Inversión	47,033,771	- 15,815,026
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**(971,349,242)**	**(463,485,344)**

Sistema Intermunicipal de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado (SIAPA)
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016
Cifras en Pesos

		2017		2016
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento				
Origen	-	155,471,119		97,337,465
Endeudamiento Neto		-		-
Interno		-		-
Externo		-		-
Disminución de Activos Financieros		-		-
Otros Orígenes de Financiamiento	-	155,471,119		97,337,465
Aplicación		**265,376,362**	-	**614,974,419**
Servicios de la Deuda		46,361,551	-	725,099,177
Interno		46,361,551	-	725,099,177
Externo		-		-
Otras Aplicaciones de Financiamiento		219,014,811		110,124,758
Disminución de Otros Pasivos		-		-
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-	**420,847,481**		**712,311,884**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo		(377,991,058)		940,410,479
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio		1,214,143,240		273,732,761
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio		**836,152,182**		**1,214,143,240**

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Aristeo Mejía Durán
Director General

Lic. César Alberto Orozco Pacheco
Encargado del Despacho del Organo de Vigilancia
y Comisario Público Propietario

Dra. Lucía Lorena de Santiago González
Directora de Finanzas

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

Sistema Intermunicipal de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado (SIAPA)
Estado Analitico del Activo
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
Cifras en Pesos

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 =(1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO					
Activo Circulante					
Efectivo y Equivalentes	1,207,615,202	1,580,120,604,140	1,580,492,067,161	836,152,182	- 371,463,021
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,935,579,243	11,669,076,033	11,226,373,422	6,378,281,854	442,702,611
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	75,018,329	282,476,836	290,345,269	67,149,896	- 7,868,433
Inventarios	16,478,877	44,243,160	24,528,180	36,193,857	19,714,980
Almacenes	53,840,579	189,670,052	205,386,023	38,124,608	- 15,715,971
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(4,113,899,893)	751,357,686	957,895,642	(4,320,437,849)	- 206,537,956
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Total Activo Circulante	**3,174,632,338**	**1,593,057,427,908**	**1,593,196,595,698**	**3,035,464,548**	**- 139,167,790**
Activo No Circulante					
Inversiones Financieras a Largo Plazo	40,963,765	604,719,099	582,449,772	63,233,092	22,269,326
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	17,921,051,270	1,055,753,179	223,177,749	18,753,626,700	832,575,430
Bienes Muebles	1,101,379,896	198,663,001	108,622,696	1,191,420,201	90,040,305
Activos Intangibles	113,070,406	13,053,010	5,600	126,117,816	13,047,410
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(7,222,738,406)	28,742,287	508,302,532	(7,702,298,651)	(479,560,245)
Activos Diferidos	8,790,881	16,726,386	5,009,351	20,507,915	11,717,034
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Total Activo No Circulante	**11,962,517,813**	**1,917,656,962**	**1,427,567,701**	**12,452,607,073**	**490,089,261**
TOTAL DEL ACTIVO	**15,137,150,151**	**1,594,975,084,869**	**1,594,624,163,399**	**15,488,071,621**	**350,921,470**

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Aristeo Mejía Durán
Director General

Lic. César Alberto Orozco Pacheco
Encargado del Despacho del Organo de Vigilancia
y Comisario Público Propietario

Dra. Lucía Lorena de Santiago González
Directora de Finanzas

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

Sistema Intermunicipal de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado (SIAPA)
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
Cifras en Pesos

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			**63,032,278**	**77,757,115**
Instituciones de Crédito	Pesos	Bancos	63,032,278	77,757,115
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Deuda Externa			-	-
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			0	-
Subtotal a Corto Plazo			**63,032,278**	**77,757,115**
Largo Plazo				
Deuda Interna			**2,777,876,441**	**2,716,790,053**
Instituciones de Crédito	Pesos	Bancos	2,777,876,441	2,716,790,053
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Deuda Externa			-	-
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Subtotal a Largo Plazo			**2,777,876,441**	**2,716,790,053**
Otros Pasivos	Pesos	Proveedores y Acreedores	856,071,003	856,163,263
Total Deuda y Otros Pasivos			**3,696,979,722**	**3,650,710,431**

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Aristeo Mejía Durán
Director General

Lic. César Alberto Orozco Pacheco
Encargado del Despacho del Organo de Vigilancia
y Comisario Público Propietario

Dra. Lucía Lorena de Santiago González
Directora de Finanzas

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

Sistema Intermunicipal de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado (SIAPA)
Informe Sobre Pasivos Contingentes
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

DESCRIPCION	2017	2016
Fondos Contingentes a Corto Plazo	0	0
Provisión para Contingencias a Corto Plazo	150,726,909	306,902,885
Fondos Contingentes a Largo Plazo	0	0
Provisión Para Contingencias a Largo Plazo	0	0
Avales Autorizados	0	0
Avales Firmados	0	0
Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas por Cobrar	0	0
Fianzas y Garantías Recibidas	0	0
Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno	0	0
Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales	0	0
Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	0	0
Resolución de Demandas en Procesos Judiciales	0	0
Total Pasivos Contingentes	**150,726,909**	**306,902,885**

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Aristeo Mejía Durán
Director General

Lic. César Alberto Orozco Pacheco
Encargado del Despacho del Organo de Vigilancia
y Comisario Público Propietario

Dra. Lucía Lorena de Santiago González
Directora de Finanzas

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

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO (SIAPA)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

A) NOTAS DE DESGLOSE

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

Efectivo y Equivalentes	2017	2016
Efectivo	572,554	304,054
Bancos/Tesorería	67'358,425	79'962,773
Fondos con Afectación Específica	22'220,853	61'156,562
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	746'000,350	1,072'719,851
Total Efectivo y Equivalentes	**836'152,182**	**1,214'143,240**

De conformidad con las normas de presentación establecidas en la NIF C-1, en el ejercicio 2016 en los saldos de bancos, se realizaron reclasificaciones consistentes en reincorporar a dichas cuentas y a la de cuentas por pagar, el monto de los cheques no entregados a los beneficiarios y/o transferencias hechas con posterioridad al horario permitido por la institución de crédito. Esta normatividad se aplica en forma supletoria a la emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable. La cantidad reclasificada en Bancos en 2016 fue por la cantidad de 6'528,037.

Las inversiones temporales de la entidad están distribuidas de la siguiente forma:

Institución	Tipo de Inversión	Forma
Banamex	Mesa de Dinero	Inversión en Instrumento de Deuda
Santander	Mesa de Dinero	Inversión Creciente
Banorte	Mesa de Dinero	Reporto

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios

Los derechos a recibir efectivo o equivalentes se integran de la siguiente manera:

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	2017	2016
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	5,979'834,280	5,620'865,950
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	290'303,059	235'897,514
Otros Derechos a Recibir Efec/Equiv Cort Pla	108'144,515	78'815,787
Total Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	**6,378'281,854**	**5,935'579,251**

Las cuentas por cobrar a corto plazo representan los adeudos de los usuarios a favor del Organismo por Servicio Medido, Cuota Fija, Lotes Baldíos, Recargos y Factibilidades, neto de prescripciones.

Dentro de la cuenta de deudores diversos por cobrar a corto plazo se encuentran las cantidades siguientes, correspondientes a los derechos por cobrar a la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) a la Comisión Estatal del Agua (CEA):

Adeudo CONAGUA al 31 de diciembre de 2017

Periodo	Concepto	Importe
3er trim/2013	Aguas Subterráneas y manantiales	8'463,426
3er trim/2014	Aguas Subterráneas y manantiales	8'332,533
2do trim/2015	Aguas Subterráneas y manantiales	9'243,705
3er trim/2015	Aguas Subterráneas y manantiales	8'864,519
4to trim/2016	Aguas Subterráneas y manantiales	6'679,901
1er trim/2017	Aguas Subterráneas y manantiales	6'989,813
2do trim/2017	Aguas Subterráneas y manantiales	7'118,921
3er trim/2017	Aguas Subterráneas y manantiales	6'451,480
Total Adeudos CONAGUA al 31 de Diciembre de 2017.		**$62'144,298**

Adeudo Comisión Estatal del Agua (CEA) 2017.

Periodo	Aguas Superficiales		Total
	Chapala	Presa Calderón	
3er trim/2013	21'323,520	3,419	21'326,939
3er trim/2014	20'750,701	2´513,731	23'264,432
2do trim/2015	23'311,523	2´733,693	26'045,216
3er trim/2015	20'656,189	3,487,674	24'143,863
4to trim/2016	21´357,812	3´710,148	25'067,959
1er trim/2017	23´186,929	3,999,619	27'186,548
2do trim/2017	23´572,569	4´587,782	28'160,351
3er trim/2017	22´308,987	4´172,638	26'481,625
Total Adeudos CEA al 31 de Diciembre de 2017			**$ 201´676,933**

Los otros derechos a recibir efectivo y equivalentes corresponden al Impuesto al Valor Agregado (IVA) pendiente de Acreditar por la cantidad de $ 22'631,207 y de IVA a favor declarado al Servicio de Administración Tributaria, hasta por un total de $85'513,308 cuyo saldo está integrado principalmente por el IVA a favor del mes de diciembre de 2016 por la cantidad de $20'333,904 y del mes de diciembre 2017 por la cantidad de $ 24'344,010.

Derechos a recibir bienes o servicios.

Los derechos a recibir bienes y servicios corresponden a anticipos a proveedores de bienes muebles e inmuebles y a contratistas y están valuados en cantidad de $ 67'149,896.

Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2017	2016
Inmobiliaria y desarrollo la Primavera	3'920,243	3'920,240
Regulación de Terrenos	1'407,089	1'407,089
Anticipo a Proveedores	7'686,207	24'279,758
Anticipo a Contratistas	51'105,564	43'209,859
Pagos Anticipados	79'085,560	64'267,386
Amortización de pagos Anticipados	(76'054,767)	(62'066,006)
Total de Derechos a Recibir Bienes o Servicios	**67,149,896**	**75,018,326**

Inventarios

El importe presentado en el Estado de Situación Financiera corresponde a los medidores de consumo de agua disponibles para ser instalados.

Almacén

Los almacenes representan el valor de los materiales y suministros para el consumo del Organismo para el desempeño de sus actividades, y se integran como sigue:

Almacén	2017	2016
Consumibles para servidores públicos	383,001	288,557
Mat de admón. emisión documentos y art oficiales	4'339,885	4'301,501
Alimentos y utensilios	25,000	6,256
Materiales y art de construcción y de reparación	8'405,563	9,509,431
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	12'084,994	23'830,579
Consumibles, lubricantes y aditivos	331,653	756,846
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos	2'455,903	4'478,956
Herramientas refac. y acc. menores para construcción	10'098,610	10'668,453
Total de Almacenes	**38,124,608**	**53,840,579**

Inversiones financieras a largo plazo

Representa el monto de los recursos, netos de gastos, destinados a los fideicomisos irrevocables de administración y fuentes alternas de pago, no empresariales y no financieras, principalmente las establecidas para garantizar el pago a instituciones que resulten acreedoras del SIAPA en virtud de financiamientos otorgados a este.

Inversiones Financieras a Largo Plazo	2017	2016
Fideicomiso 013315-4	14'012,271	11'592,848
Fondo de garantía Banobras	14'000,000	14'000,000
Fondo de reserva Banorte	15'496,706	11'400,432
Fideicomiso F/2003432-1	7'159,223	2'914,244
Fondo de reserva Banamex	12'554,892	1'046,241
Otras Inversiones Financieras a Largo Plazo	10,000	10,000
Total de Inversiones Financieras a Largo Plazo	**63,233,092**	**40,963,765**

Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso, y bienes muebles

El desglose de los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso, y bienes muebles al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como se describe a continuación:

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2017	2016
Terrenos	1,143'579,349	1,143,579,349
Edificios no Habitacionales	2,710'380,139	2,710'380,139
Infraestructura	13,468'632,409	13,247'968,808
Construcciones en Proceso de Bienes Propios	272'645,231	308'909,310
Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público	1,158'389,572	510'213,665
Total de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**18,753'626,700**	**17,921'051,271**

Bienes Muebles	2017	2016
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	643'194,014	595'495,224
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	8'554,558	7'138,902
Mobiliario y Equipo de Administración	216'970,236	201'131,455
Equipo de Transporte	322'194,984	297'451,731
Mobiliario y Equipo educacional y Recreativo	506,409	162,584
Total Bienes Muebles	**1,191'420,201**	**1,101'379,896**

La depreciación cargada a los resultados del ejercicio 2017 asciende a $475'514,434 y la acumulada al 31 de diciembre de ese año a $7,599'690,332.

El método de depreciación es en línea recta, aplicando las tasas anuales que se presentan en seguida, mismas que están determinadas con base en la vida útil de los activos.

Tipo de Bien	Tasa de Depreciación
Bienes Inmuebles, Infraestructura	
Edificios no habitacionales	1%
Infraestructura	1%
Bienes Muebles	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	8%
Equipo de transporte	7%
Equipo de cómputo	10%
Mobiliario y equipo de administración	8%
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	5%
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	5%

Los activos intangibles se refieren a licencias otorgadas por terceros, para el uso de programas computarizados.

La amortización cargada a los resultados del ejercicio 2017 asciende a $5'745,547 y la acumulada al 31 de diciembre de ese año a $102'608,318.

Estimaciones y Deterioros.

Estimaciones para Cuentas Incobrables.
La entidad tiene la política de realizar mensualmente la estimación de las cuentas incobrables sobre los saldos mensuales de los usuarios. Para tal efecto realiza la comparación entre el saldo del mes actual y el anterior, registrando la diferencia cada mes.

Las tasas utilizadas por esta entidad son las siguientes:

Consumidores Servicio Medido	60%
Consumidores Cuota Fija	60%
Lotes Baldíos	100%
Recargos	100%

La entidad no realiza ninguna otra estimación. Registran únicamente las prescripciones reales de forma global, sin disminuir las cuentas por cobrar individuales.

Programa de devolución de derechos.

El Programa de Devolución de Derechos (PRODDER) tiene como objetivo coadyuvar a la realización de acciones de mejoramiento de eficiencia y de infraestructura de agua potable y alcantarillado y tratamiento de aguas residuales en municipios, mediante la asignación a los prestadores de servicios de agua potable y saneamiento, de los ingresos federales que se obtengan por la recaudación de los derechos por la explotación, uso o aprovechamiento de aguas nacionales.

El Organismo está adherido a dicho programa, con lo que obtiene el beneficio de que le sean devueltos los derechos que paga a la federación por la explotación, uso o aprovechamiento de agua, con la obligación de que los recursos percibidos sean aplicados a la realización de acciones de mejoramiento de eficiencia y de infraestructura de agua potable, alcantarillado y tratamiento de aguas residuales.

El importe de los derechos causados en favor de la Comisión Nacional del Agua (CNA) por la explotación, uso o aprovechamiento de aguas subterráneas y manantiales y a la Comisión Estatal del Agua (CEA) por aguas superficiales por el Lago de Chapala y la Presa Calderón es como sigue:

Cuotas pagadas	2017	2016
CNA	27'431,011	29'913,413
CEA	109'020,708	102'427,484
Total de Cuotas Pagadas	**136,451,719**	**132,340,897**

Pasivo

Cuentas por pagar a corto plazo

Las cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se integran como sigue:

Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	2017	2016
Proveedores x Pagar a CP	126'540,882	111'700,356
Contratistas por Obras Públicas x Pagar a CP	59'526,077	11'914,713
Servicios Personales x Pagar a CP	62,558	68,491
Retenciones y Contribuciones x Pagar a CP	390'405,374	307'766,775
Total Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	**576,534,891**	**431,450,335**

De las cuales se dividen en vencido y no vencido de la siguiente manera:

Cuentas y Documentos Por Pagar	2017		2016	
	Vencido	No Vencido	Vencido	No Vencido
Servicios Personales Por Pagar a Corto Plazo	62,558		68,491	0
Proveedores Por Pagar a Corto Plazo	91'739,570	34'801,312	46'105,616	65'594,738
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	56'877,965	2'648,112	9'266,601	2'648,112
Retenciones y Contribuciones Por Pagar a Corto Plazo		390'405,374	0	307'766,775
Total	**148'680,093**	**427'854,798**	**55'440,709**	**376'009,626**

Cabe hacer mención que de la cuenta de Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo, la misma se encuentra principalmente integrada por $ 337'295,639 de IVA pendiente de trasladar (no cobrado) y por $33'466,242 de ISR retenido a los trabajadores del mes de diciembre 2017.

Provisiones a largo plazo

Al 31 de diciembre de 2017, el SIAPA tiene en proceso de resolución una serie de demandas laborales, en las cuales se exige la reinstalación o el pago de la indemnización correspondiente.

En los Estados Financieros se reconoce el pasivo estimado por este concepto, por un importe de $133'710,459 por demandas laborales y administrativas y la cantidad de $17'016,450 por demandas de notificadores (Prestadores de Servicios Independientes), que en total suman los $150'726,909 reflejado en las provisiones a largo plazo del Estado de situación financiera.

Obligaciones laborales

Las obligaciones del SIAPA en el aspecto laboral, que representan pasivos contingentes o provisiones, se describen a continuación.

a) Prima de antigüedad

Los trabajadores que se retiren voluntariamente después de 15 años de servicio, una vez cumplidos los requisitos para la compensación por retiro voluntario, así como aquellos que no importando los años de servicio se retiren, por muerte o invalidez, tienen derecho a una prima de antigüedad equivalente a 12 días de salario por cada año de servicio, calculada con base en el salario diario asignado al momento de la separación, con un límite de hasta dos veces el salario mínimo. La política del SIAPA es registrar el costo de esta obligación en el ejercicio en que se liquida, por lo que no se registra pasivo alguno.

b) Indemnizaciones

De conformidad con la Ley Federal del Trabajo vigente, el personal del Organismo tiene derecho a una indemnización en caso de despido por causa injustificada y por otras causas, bajo ciertas condiciones establecidas en la citada Ley. No se ha determinado el pasivo máximo por este concepto en virtud de que el Organismo sigue la política de registrar esta obligación en los resultados del ejercicio en que se paga.

c) Pensiones y jubilaciones

Los empleados del SIAPA tienen derecho a dos fondos de jubilación y éstos dependen del cumplimiento de los requisitos establecidos en cada institución. El primer fondo con el Instituto Mexicano del Seguro Social, generado por las aportaciones que realiza el SIAPA y el trabajador por retiro, cesantía y vejez y que son manejados por las Administradoras de Fondos para el Retiro (AFORES) y el segundo por el Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco en donde los empleados aportaron 11.5% en 2017 y 2016, del total de sus ingresos por sueldos y salarios, y el SIAPA aportó el 17.5% y 15% en 2017 y 2016 respectivamente, para el fondo de pensiones y el 3% para el fondo de vivienda social.

Porción circulante de la deuda a largo plazo y deuda a largo plazo:

La porción circulante de la deuda a largo plazo y la deuda a largo plazo se detalla en la nota 8 de las notas de gestión administrativa.

Contingencias

a) El 1 de junio de 2012 el Organismo firmó un contrato para la modernización, operación y mantenimiento integral del sistema Toluquilla con vigencia de 15 años en el cual se establece un pago mensual determinado de acuerdo con los metros cúbicos de agua potabilizada por el

proveedor de servicios, el cual será calculado con base en modelos matemáticos (T1, T2 Y T3) establecidos en el contrato y sus anexos. Dichos pagos se realizarán por medio de un Fideicomiso constituido para tal efecto, en el que el SIAPA se obliga a depositar el 20% de su recaudación mensual y una vez realizado el pago se entregará el remanente al Organismo. El 1 de marzo de 2013 se acordó dispensar al SIAPA temporalmente hasta el 31 de diciembre de 2013 para que:

1. No constituya el fondo de pago.
2. No deposite el 20% de su recaudación mensual al fideicomiso.

En el 2014 estos puntos aún están vigentes hasta que la empresa cumpla con las condiciones del contrato referentes a la extracción de agua de los pozos que están perforando.
El 18 de agosto de 2014 se realizó un convenio de sustitución de fiduciario en donde se sustituye a Banco el Bajío S.A Institución de Banca Múltiple por Banco Mercantil del Norte, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte.

En fecha 31 de octubre de 2016 se realizó un tercer convenio al contrato antes referido, en el cual se modifican diversas cláusulas relacionadas con el plazo de ejecución de las obras del sistema "Toluquilla" y su operación, así como con la obligatoriedad del pago de la contraprestación y la vigencia del contrato, para quedar ésta por un periodo de 242 meses, contados a partir de la fecha del acta de inicio del contrato.

En fecha 20 de octubre de 2017 se realizó un cuarto convenio al mismo contrato, en el cual se modifican diversas cláusulas relacionadas con el plazo de ejecución de las obras del sistema "Toluquilla" y su operación, así como con la obligatoriedad del pago de la contraprestación y la vigencia del contrato, para quedar ésta por un periodo de 248 meses, esto es seis meses más de lo convenido en 2016, por lo que los trabajos deberán concluir a mas tardar el día 21 de abril de 2018.

b) La administración del Organismo ha presentado a sus Órganos de Gobierno proyectos de flujo de efectivo, con base en los niveles tarifarios que actualmente se cobran a los usuarios y si los ingresos que se obtienen son suficientes para realizar sus operaciones de mejora en servicios, adquirir ciertos activos fijos, así como para el manejo y mantenimiento mayor de los mismos. Sin embargo, los ingresos del Organismo no son suficientes para poder hacer frente a la necesidad de sustituir en la Zona Metropolitana 1,970 kilómetros de líneas de agua potable y 2,470 de líneas de alcantarillado, que es una necesidad inmediata, ya que en forma anual solo es posible sustituir máximo 70 kilómetros, ni tampoco suficientes para asegurar la suficiencia en el abasto, y ampliar la cobertura en las zonas que actualmente no cuentan con agua, así como las nuevas colonias.

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos y otros beneficios

Ingresos de la gestión

Los ingresos del Organismo por venta de bienes y servicios se integran de la siguiente manera:

Ingresos de Gestión

Ingresos por venta de bienes y servicios	2017	2016
Consumo Servicio Medido	1,670'828,996	1,554'935,549
Consumo Cuota Fija	227'495,760	219'123,192
Alcantarillado	716'385,463	671'591,778
Descarga de Aguas Residuales	571'303,098	545'909,091
Lotes Baldíos	84'558,040	73'294,753
Recargos	485'180,555	470'916,676
Predios de Gobierno	97'562,650	88'899,157
Fraccionamientos y Excedencias	125'095,193	131'977,956
Integración de Nuevos Usuarios	98'025,446	100'791,005
Ingresos por Instalación	2'220,464	1'977,003
Gastos de Ejecución	261'453,879	201'526,240
Otros Ingresos Operativos	111'384,146	108'882,798
Descuentos y Devoluciones	(185'054,117)	(128'146,777)
Total de Ingresos netos por la venta de bienes y servicios	**4,266'439,573**	**4,041'678,421**

Con fecha 18 de agosto de 2012, se reformaron diversos artículos de Ley de Aguas para el Estado de Jalisco y sus Municipios y de la Ley de Hacienda Municipal del Estado, como resultado de estas reformas a partir del ejercicio 2013 los niveles tarifarios fueron propuestos y aprobados por una nueva Comisión Tarifaria, en la cual participan instancias sociales.

Análisis de otros gastos

Otros Gastos	2017	2016
Diferencia en tipo de Cambio Negativo en Efectivo y Equivalentes	(284,569)	547,167
Bonificaciones y Descuentos Otorgados	237'626,963	316'386,039
Otros Gastos Varios	562,732	941,466
Total de Otros Gastos	**237'905,126**	**317'874,672**

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio

Aportaciones a la Hacienda Pública/Patrimonio

Las aportaciones a la Hacienda Pública/Patrimonio se integran como sigue:

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Aportaciones	2017	2016
Aportaciones Gobierno Federal	1,483,412,159	1,486,196,325
Aportaciones Gobierno Estatal	743,895,285	739,895,285
Aportaciones Gobierno Municipal	84,260,694	83,591,631

Total Aportaciones	**2,311,568,138**	**2,309,683,241**
Donaciones de Capital	**84,951,001**	**80,825,440**
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	**682,209,589**	**682,209,589**
Total Hacienda Pública / Patrimonio Contable	**3,078,728,728**	**3,072,718,270**

Las Aportaciones Federales de cada ejercicio provienen de los siguientes programas:

Aportaciones Federales	**2017**	**2016**
Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU) 2015		(146,691)
ProAgua 2016	(1'934,034)	45'764,031
PROSAN 2016	0	844,894
Total de Aportaciones Federales Recibidas (Devueltas)	**(1'934,034)**	**46'462,234**

Las Aportaciones Estatales de los ejercicios comparados provienen de los siguientes programas:

Aportaciones Estatales	**2017**	**2016**
Secretaria del Medio Ambiente y Desarrollo Territorial (SEMADET)	4,000,000	-
Total de Aportaciones Estatales	**4,000,000**	**-**

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo al Final del Periodo.

Efectivo y Equivalentes	**2017**	**2016**
Efectivo	572,554	304,054
Bancos/Tesorería	67'358,425	79'962,773
Fondos con Afectación Específica	22'220,853	61'156,562
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	746'000,350	1,072'719,851
Total Efectivo y Equivalentes	**836'152,182**	**1,214'143,240**

Conciliación

A continuación, se presenta la conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

Concepto		2017	2016
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		**384'652,262**	**458'797,042**
Más:	Incremento/Decremento en Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	(453'882,557)	(453'882,557)
Más:	Incremento/Decremento en Diferencia Derechos a Recibir Bienes o Servicios	(61'074,185)	(61'074,185)
Más:	Incremento Prescripción Cuotas (Gastos)	(473'877,675)	(473'877,675)
Más:	Incremento de otros Pasivos Diferidos	5'488,996	5'488,996
Más:	Intereses de la Deuda Pública	109'158,783	109'158,783
Más:	Gastos de la Deuda Pública	965,975	965,975
Más:	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,153'032,445	1,153'032,445
Menos:	Incremento/Decremento en Inventarios	(8'264,779)	(8'264,779)
Menos:	Incremento/Decremento en Almacén	10'401,945	10'401,945
Menos:	Incremento/Decremento en Proveedores	44'887,719	44'887,719
Igual:	**Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación**	**1,014'205,665**	**691'583,939**

B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

No se han realizado operaciones que no afecten o modifiquen el balance del ente y que impliquen la necesidad de ser registradas con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Respecto de las cuentas de orden presupuestarias relacionadas con los momentos contables del presupuesto, no se dispone de la información correspondiente.

C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Panorama Económico y Financiero

El comportamiento de la economía durante el año 2017 en México registró el menor crecimiento de los últimos cuatro años, ante un menor dinamismo del sector servicios y la recesión en la industria, lo cual afectó la economía nacional y por ende la local, así como el panorama económico y financiero de esta institución.

Uno de los efectos más importantes es la contracción de la minería petrolera y la falta de dinamismo de los sectores de la construcción, que se reflejó en una disminución en los ingresos

públicos, razón por la cual el Gobierno Federal en consecuencia disminuyó de manera significativa la disposición presupuestaria en sus programas.

Para el Sistema Intermunicipal de los servicios de Agua Potable y Alcantarillado significó no recibir los recursos monetarios por parte de la federación en los siguientes programas:

PROGRAMAS FEDERALES	INGRESO PRESUPUESTADO PARTE FEDERAL	INGRESO RECIBIDO
PROAGUA	$ 55'408,567.00	$0.00
PRODDER	$ 142'733,577.00	$0.00

Este escenario obligó al SIAPA a que se realizarán modificaciones presupuestales para priorizar tanto el gasto operativo como la inversión.

2. Autorización e Historia

Mediante Decreto 24805/LX/13 emitido por el Congreso del Estado de Jalisco y publicado en el Periódico Oficial El Estado de Jalisco, el 24 de diciembre de 2013, en vigor al día siguiente de tal publicación, se expidió la "Ley que crea el Organismo Público Descentralizado del Poder Ejecutivo denominado Sistema Intermunicipal de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado".

3. Organización y Objeto Social

El Sistema Intermunicipal de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado (SIAPA) es el Organismo operador del Ejecutivo del Estado en los Municipios del área Metropolitana de Guadalajara que hayan celebrado convenio de coordinación para la prestación más eficiente de los servicios públicos de agua potable, no potable, residual, tratada y agua negra, saneamiento de las aguas residuales y drenajes sanitario y pluvial en el ámbito de competencia del Estado de Jalisco, conforme a las disposiciones de la ley de creación del SIAPA, de la Ley del Agua para el Estado de Jalisco y sus Municipios, la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Jalisco, los convenios que para la prestación de los servicios materia de esta ley celebre con los Municipios Metropolitanos, así como demás disposiciones legales aplicables.

Para tal efecto, el SIAPA llevará a cabo la operación, mantenimiento y administración de las fuentes de abasto de agua subterránea y superficial, así como de las redes de conducción y distribución de las aguas, quedando facultado para la formalización de los actos jurídicos necesarios para la consecución de su objeto, impulsar y desarrollar la investigación para el aprovechamiento de todo subproducto que se genere en los procesos de potabilización, tratamiento y saneamiento de las aguas residuales.

Su objetivo principal comprende la prestación de los servicios públicos de agua potable, alcantarillado, tratamiento, reutilización y disposición de aguas residuales y el cobro de los

mismos, así como la operación mantenimiento y administración de las fuentes de abasto de agua subterránea y superficial, y de las redes de conducción y distribución de las aguas, para lo cual cuenta con las facultades necesarias para la formalización de los actos jurídicos necesarios para la consecución de su objeto, impulsar y desarrollar la investigación para el aprovechamiento de todo subproducto que se genere en los procesos de potabilización, tratamiento y saneamiento de las aguas residuales.

Para el estudio, planeación, programación, ejecución y control, el SIAPA cuenta con una Junta de Gobierno, que es el máximo Órgano de administración y gobierno, así como un Director General y las Unidades Administrativas necesarias para el cumplimiento de su objeto, funciones y atribuciones a su cargo.

El Patrimonio del Organismo Público se integra con la infraestructura y demás bienes, obligaciones y derechos que le fueron transferidos por los Municipios y los Organismos operadores, derivado de los convenios que respecto a los servicios se celebraron, con los bienes y derechos que en el futuro aporten la Federación, el Estado, los Municipios u otras Instituciones Públicas o Privadas, así como de las donaciones y aportaciones que se reciban de dichos entes públicos y privados, con los derechos, créditos y servicio de deuda que se obtengan así como con otros bienes, ingresos, subsidios, concesiones, aprovechamientos y otros conceptos contemplados en su decreto de creación.

4. Régimen Jurídico.

De conformidad con lo prescrito por el artículo 1° de la "Ley que crea el Organismo Público Descentralizado del Poder Ejecutivo denominado Sistema Intermunicipal de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado", el SIAPA (por sus siglas), al tener el carácter de organismo público descentralizado estatal y fiscal autónomo, se contempla regulado en materia fiscal federal bajo los siguientes ordenamientos y con las obligaciones que se indican, siendo su ejercicio fiscal, del 1° de enero al 31 de diciembre.

5. Consideraciones Fiscales.

a) Ley del Impuesto Sobre la Renta

El Organismo se tipifica, para efectos de este tributo, como no contribuyente del mismo, en virtud de lo dispuesto por la fracción XXIV del artículo 79 contenido en el Título III de la ley de la materia y denominado "Del Régimen de las Personas Morales con Fines no Lucrativos", lo que aunado a lo dispuesto por el artículo 86 quinto, sexto y séptimo párrafos del ordenamiento referido, deriva en las siguientes obligaciones colaterales principales:

- Retener y enterar el impuesto a cargo de terceros en los casos en que proceda, exigiendo para ello, el comprobante fiscal del pago respectivo.
- Expedir y entregar comprobantes fiscales a las personas a las que les efectúe pagos por servicios personales subordinados.

De acuerdo con Reglas de operación para la aplicación del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, todo el ISR que retenga a sus trabajadores puede ser reintegrado a la entidad federativa, siempre y cuando cumplan con las reglas de operación descritas por el Servicio de Administración Tributaria el día 19 de marzo de 2015.

b) Ley del Impuesto al Valor Agregado

Los servicios prestados por el Organismo, en virtud de lo dispuesto por los artículos 1 fracción II, 2-A fracción II inciso h), 14, 16, 17 y 18 de la ley mencionada; están sujetos a este impuesto al representar actos o actividades contemplados como gravados, ya sea a la tasa del 0% (tratándose del suministro de agua potable para uso doméstico), o a la tasa del 16% (en tratándose de los demás casos).

Derivado de lo anterior, el SIAPA posee el derecho de acreditar el impuesto al valor agregado que le hubiere sido trasladado por sus proveedores de bienes y servicios, quedando consecuentemente, sujeto a cumplir con los requisitos, que, para el logro de dicho acreditamiento, se prevén en el artículo 5 de la ley citada. En la operación normal, algunas veces se obtienen saldos a favor de esta contribución, optándose generalmente, por tramitar y solicitar su devolución ante las Autoridades Fiscales Federales competentes. En este sentido el Organismo, respecto de los saldos a favor que obtenga en devolución, está obligado (en términos del último párrafo del artículo 6 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado) a:

- Destinarlos para la inversión en infraestructura hidráulica o para el pago de derechos por el uso, aprovechamiento o explotación de aguas nacionales en términos de la Ley Federal de Derechos.

- Demostrar, mediante aviso a las Autoridades Fiscales Federales, lo anterior. Para ello debe sujetarse a los lineamientos establecidos en la Regla 4.1.5. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017.

De igual manera, el SIAPA está obligado a expedir y entregar comprobantes fiscales por los actos o actividades que realiza, así como a informar mensualmente a las autoridades fiscales, sobre las operaciones de pago, acreditamiento y traslado del impuesto.

c) Código Fiscal de la Federación; Contratación de adquisiciones, arrendamiento, servicios u obra pública

El SIAPA por prohibición expresa contenida en el cuarto párrafo del artículo 32-D del Código Fiscal Federal, queda impedido para contratar a proveedores particulares cuando los pagos (por contratos superiores a $300,000 sin incluir IVA) que se haga a los mismos, se carguen total o parcialmente, a fondos federales; siempre y cuando dichos particulares sean deudores firmes del fisco federal, no tengan garantizado o convenido el cumplimento de sus adeudos fiscales, no se encuentren inscritos ante el registro federal de contribuyentes o tengan pendiente la presentación

de alguna declaración (provisional o no). Para estos efectos el Organismo debe exigir a los particulares con los que pretenda contratar, *"opinión de cumplimiento"* expedido por el Servicio de Administración Tributaria, como lo establece la Regla 2.1.31 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017.

d) Impuestos en materia estatal.

El Organismo, con fundamento en el artículo 44 fracción II inciso a) de la Ley de Hacienda del Estado de Jalisco, está exento del impuesto sobre nóminas con respecto al pago que efectúe con motivo de remuneraciones al trabajo personal subordinado.

6. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros y sus notas al 31 de diciembre de 2017, que se acompañan, están preparados con base en los criterios generales establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El 1° de enero de 2009 entró en vigor la Ley General de Contabilidad Gubernamental, misma que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y egresos en general, y desde ese entonces, hasta la fecha de los estados financieros adjuntos, el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) ha venido emitiendo gradualmente diversos acuerdos cuya observancia es de carácter obligatorio para los organismos públicos descentralizados, el SIAPA a partir del mes de mayo de 2015 armonizó su sistema de contabilidad, alineando su plan de cuentas como lo regula el CONAC y emitiendo los estados contables, programáticos y complementarios que se establecen en dicha ley.

7. Políticas de Contabilidad Significativas

a) Reconocimiento de los efectos de la inflación

Hasta 2007, el SIAPA preparaba su información financiera incorporando en los estados financieros básicos, los efectos producidos por la inflación de acuerdo con los lineamientos establecidos en el Boletín B-10 y los cinco documentos denominados "Adecuaciones al Boletín B-10", emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. sin embargo, a partir del 1 de Enero de 2008 se suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, por lo tanto las cifras al 31 de Diciembre de 2015 de los estados financieros adjuntos, se presentan en pesos históricos, modificados por los efectos de la inflación en la información financiera reconocidos hasta el 31 de Diciembre de 2007.

Atendiendo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICS 10-Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias), se deberá actualizar el patrimonio cuando el Índice Nacional de Precios al Consumidor acumulada durante un periodo de tres años sea igual o superior al 100%. El efecto de la actualización de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio

(reexpresión) se realizará contra la cuenta 3.1.3 Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo
El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen existencias en caja, depósitos bancarios y otras inversiones de gran liquidez con riesgos de poca importancia por cambios en su valor.

c) Estimación de cuentas incobrables
La estimación de cuentas (incobrables) de dudosa recuperación, se cuantifica para efectos contables conforme a los porcentajes que se señalan en las notas de desglose "Estimaciones y deterioros", ajustando el monto de la estimación al resultado de aplicar dichos porcentajes al saldo mensual de las cuentas por cobrar que corresponda.

d) Valuación de Almacenes
El SIAPA valúa sus inventarios bajo el método de costo promedio de adquisición, el que no excede a su valor neto de realización.

e) Bienes inmuebles y muebles
Los bienes comprendidos en este rubro se encuentran valuados como sigue:

1) Las adquisiciones realizadas hasta el 31 de diciembre de 2000 se expresan a su valor neto de reposición al 31 de diciembre de 2003.

2) Las adquisiciones posteriores al 01 de enero de 2001 y hasta el 31 de diciembre de 2007 se expresan actualizadas mediante la aplicación, a su costo de adquisición, de factores derivados del índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) hasta el 31 de diciembre de 2007 al igual que el inciso anterior.

3) Las adquisiciones realizadas a partir del 01 de enero de 2008, están registradas a su costo de adquisición.

4) No se tienen establecidos procedimientos que permitan detectar la existencia de deterioro de los inmuebles, planta y equipo y cuantificarlo, por lo que el valor de estos bienes no considera, en caso de que lo hubiera, el efecto del deterioro a que se refieren las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

5) La depreciación se calcula bajo el método de línea recta, aplicando a los valores de adquisición, las tasas anuales resultantes de la asignación de la vida útil específica de cada activo, y las tasas de depreciación son las mencionadas en las notas de desglose denominada "Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso, y bienes muebles".

f) Patrimonio contable
El patrimonio contribuido del Organismo se integra principalmente, con las aportaciones en efectivo o en especie, otorgados por la Federación, el Estado de Jalisco y sus municipios e incluye la actualización hasta el 31 de diciembre de 2007. Consecuentemente, los diferentes conceptos

del patrimonio contable se expresan a su costo histórico modificado.

Las aportaciones en efectivo o bienes, recibidos de otros entes públicos y privados, son ingresos que incrementan el patrimonio contable.

El patrimonio y los resultados de ejercicios anteriores se expresan de la siguiente forma:

- Los movimientos realizados a partir del 01 de enero de 2008 se expresan a su costo histórico.
- Los movimientos realizados antes del 01 de enero de 2008 se expresan a sus valores actualizados, determinados mediante la aplicación a sus valores históricos de factores derivados del INPC hasta el 31 de diciembre de 2007.

g) Registro de indemnizaciones y primas de antigüedad

El Organismo tiene la política de reconocer estas obligaciones laborales, en los resultados del ejercicio en que se realizan las erogaciones.

h) Reconocimiento de los ingresos por venta de bienes y servicios

Los ingresos del Organismo se registran y presentan en los estados financieros conforme se devengan, independientemente de cuando se cobren. Es una práctica recurrente que el Organismo en forma anual otorgue un descuento a los usuarios que realicen anticipadamente el pago del importe anual estimado de los servicios de agua potable y alcantarillado durante el periodo del 01 de enero al 28 de febrero, obteniendo un descuento del 10% aplicable a las tarifas.

i) Diferencias por tipo de cambio

Las variaciones en el tipo de cambio por operaciones celebradas en moneda extranjera son reconocidas como ingreso o como gasto, en el momento en que se devengan.

8. Información sobre la Deuda

CRÉDITOS A LARGO PLAZO

La integración de los créditos bancarios al 31 de diciembre del 2017 es la siguiente:

Integración de la Deuda Pública	Corto Plazo	Largo Plazo
1) Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C.	53'252,029	885´372,040
2) Banorte	10'399,026	1,032'900,600
3) Banamex	1´482,587	798'517,413
4) Intereses Devengados	12'623,473	-
Total de la deuda pública	77'757,115	2,716'790,053

1) BANCO NACIONAL DE OBRAS Y SERVICIOS PUBLICOS, S.N.C. (BANOBRAS)

Crédito de $1'200,000,000 pesos, BANOBRAS/BID contratado en abril de 2008, el cual se destinó a obras de infraestructura hidráulica en los municipios de la Zona Metropolitana de Guadalajara, a pagar en 276 meses, el último con vencimiento en junio del 2031. La tasa de interés anual pactada es TIIE a 28 días más 0.29 puntos. El 15 de febrero de 2012 BANOBRAS comunica el incumplimiento de lo estipulado en el inciso b) de la cláusula octava del contrato de crédito (cambio de tasa de interés por incumplimiento si no se comprueba el uso de los recursos del crédito a satisfacción de BANOBRAS), el 1 de marzo del 2012, informa sobre la modificación de la tasa de interés a TIIE más 0.51 puntos sobre el monto no comprobado el cual se destinó a fines distintos a los establecidos en el Programa Multifase de Inversiones y fortalecimiento de Instituciones y Financiero a estados y municipios, el importe asciende a $598'154,825, lo anterior sin perjuicio de lo pactado en la cláusula décima tercera del contrato. Tasa de interés sobre el monto comprobado de acuerdo con el Plan de Inversiones (PI) TIIE más 0.29 puntos. Tasa de interés sobre el monto no comprobado TIIE más 0.51 puntos.

En julio de 2013 se presentó a BANOBRAS la propuesta de la comprobación del destino de los recursos faltantes, por lo cual en octubre del 2013 se modificó la tasa en los dos créditos a razón de TIIE más 0.42 puntos, quedando pendiente por parte de BANOBRAS la resolución de los recursos presentados.

A partir de octubre de 2014, la tasa cambió a TIIE más 0.35 puntos en los créditos considerando el nivel de calificación del gobierno del estado, el cual se encontraba en el nivel 7.
A partir de octubre de 2015, la tasa cambió a TIIE más 0.32 puntos en los créditos considerando el nivel de calificación del gobierno del estado, el cual se encontraba en el nivel 6.

Para garantizar los pagos a BANOBRAS por los créditos contratados, el SIAPA en conjunto con el Estado de Jalisco (deudor solidario) ha constituido un fideicomiso con Banco Mercantil del Norte, S.A. manteniéndose un fondo de reserva a favor de BANOBRAS, por la cantidad de $14'000,000, los cuales se encuentran registrados en el Activo No Circulante, Inversiones Financieras a Largo Plazo, Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos.

2) BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S. A.
Crédito de $1,047'178,824 contratado en julio de 2016 para el prepago del crédito contratado con Banco Interacciones, S. A. y reestructurándose a pagar en 238 meses con vencimiento en julio de 2036. Con una tasa de interés anual TIIE a 28 días más 0.85 puntos porcentuales.

El organismo contrató un fideicomiso con Banco Santander, de administración y fuente de pago en conjunto con el Estado de Jalisco (deudor solidario) con carácter de irrevocable firmado el 20 de julio de 2016 bajo el número F-2003432-1.

El cien por ciento de la recaudación del Organismo está bancarizada, donde el fiduciario (Santander) separa de las cuentas bancarias (no de afectación específica) de la entidad el importe donde asegura el pago del principal más intereses y el complemento de las reservas; los recursos sobrantes todos los días jueves la fiduciaria los deja disponibles en una cuenta no bancarizada y a disposición libre del organismo. Al 31 de diciembre la reserva asciende a $15'496,706 pesos.

De conformidad con lo dispuesto en los documentos del Financiamiento y en la Cláusula Décima Segunda Apartado 12.2 del Contrato de Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago número F-2003432-1 celebrado el 20 de Julio de 2016, entre Banco Santander México, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México, División Fiduciaria. Como Fiduciario y el Estado de Jalisco y el Sistema Intermunicipal de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado ("SIAPA"), como fideicomitentes (el ' Fideicomiso·). El SIAPA está obligado a revisar por Auditor independiente y este último de entregar mensualmente el Reporte del Auditor al Fiduciario, a las Instituciones Calificadoras que en su caso evalúen la calidad crediticia de algún Financiamiento, a los Fideicomisarios en Primer Lugar -respecto de su financiamiento-, al SIAPA y al Estado, de conformidad con lo establecido en el presente Fideicomiso. Lo anterior, dentro de los primeros 20 (veinte) días hábiles de cada mes. Dicho informe ha sido presentado por el auditor independiente tal como lo menciona la obligación marcada en dicho fideicomiso.

3) BANAMEX S. A.

Crédito de $800'000,000 contratado en agosto de 2016 para llevar a cabo obras necesarias para mitigar inundaciones de la Zona Metropolitana, a pagar en 236 meses con vencimiento en julio de 2036. Con una tasa de interés anual TIIE a 28 días más 0.60 puntos porcentuales. El crédito se obtuvo en 2 disposiciones, la primera disposición de $200'000,000 se realizó el 1 de diciembre de 2016 y la segunda por los restantes $600'000,000 se obtuvo el 14 de diciembre de 2016. Dichos créditos serán utilizados para el programa PIMI (Plan Integral para el Manejo de Inundaciones) en la zona metropolitana de Guadalajara.

El organismo contrató un fideicomiso con Banco Santander, de administración y fuente de pago en conjunto con el Estado de Jalisco (deudor solidario) con carácter de irrevocable firmado el 20 de julio de 2016 bajo el número F-2003432-1

El cien por ciento de la recaudación del Organismo está bancarizada, donde el fiduciario (Santander) separa de las cuentas bancarias (no de afectación específica) de la entidad el importe donde asegura el pago del principal más intereses y el complemento de las reservas; los recursos sobrantes todos los días jueves la fiduciaria los deja disponibles en una cuenta no bancarizada y a disposición libre del organismo. Al 31 de diciembre la reserva asciende a $12'554,892 pesos.

4) Intereses devengados (Porción Circulante):

Intereses Crédito Banorte	491,220
Intereses Crédito Banamex	5´504,980
Intereses Crédito Banobras	6'627,273
Total Intereses Devengados	12'623,473

9. Calificaciones otorgadas

La calidad crediticia del organismo, así como las empresas calificadoras que la evalúan se muestra a continuación:

El 11 de diciembre de 2017 la calificadora "Fitch Ratigs" incrementó la calificación crediticia del SIAPA, por lo que el organismo se benefició al bajar la tasa de intereses que paga por el crédito otorgado por Banamex por ochocientos millones de pesos, bajando a partir de enero 2018 en TIIE más 0.59 puntos porcentuales, pues dicha calificadora incrementó su calidad crediticia a este organismo a "AAA(mex)vra".

Organismo Calificador	Fecha de la Calificación	Calificación Otorgada
MOODY'S Investors Service	Abril 2017	A2.mx
Fitch Ratings	Diciembre 2017	AAA(mex)vra

10. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas del Organismo.

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

Ing. Aristeo Mejía Durán
Director General

Lic. César Alberto Orozco Pacheco
Encargado del Despacho del Organo de Vigilancia
y Comisario Público Propietario

Dra. Lucía Lorena de Santiago González
Directora de Finanzas