

INSTITUTO MEXICANO DE TECNOLOGÍA DEL AGUA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SEPTIEMBRE 2020

(Cifras expresadas en pesos nominales)

A. NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

➤ ACTIVO

❖ Efectivo y Equivalentes

- Bancos / Tesorería

Al 30 de septiembre de 2020, la cuenta de bancos tiene un decremento de 11,592,477 con relación al saldo que se refleja al mismo periodo del año anterior, con motivo de una disminución en los ingresos derivado de la baja contratación de proyectos, el rubro se integra de la siguiente forma:

Concepto	Septiembre 2020	%	Diciembre 2019	%
Efectivo	175,000	0.1	0	-
Bancos IMTA	11,321,077	4.2	9,427,827	3.3
Bancos CONACyT	11,282,929	4.2	9,453,124	3.4
Inversiones temporales	247,206,175	91.6	262,696,708	93.3
Total	269,985,182	100.0	281,577,659	100.0

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

A nivel de concepto, tenemos que se cuenta con un efectivo de 175,000 para solventar los gastos menores, en bancos CONACyT se tiene un aumento de 1,829,805 debido a la formalización de proyectos con el CONACyT, en Bancos IMTA se tiene un aumento de 1,893,250, y en Inversiones Temporales se tiene una disminución de 15,490,533 con motivo de la atención de los proyectos contratados que se tienen con diferentes instituciones.

❖ **Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

Este concepto tuvo una disminución de 13,122,949 principalmente 12,701,409 que corresponden a Cuentas por Cobrar, un aumento de 707,933 en el rubro de Deudores Diversos, así como una disminución en el rubro del Impuesto al Valor Agregado por un importe de 1,129,473 quedando la integración de este concepto como sigue:

Concepto	Septiembre	Diciembre
	2020	2019
Cuentas por Cobrar	23,846,927	36,548,335
Deudores Diversos	724,610	16,678
Impuesto al Valor Agregado Acreditable	1,048,228	2,177,701
Total	25,619,765	38,742,714

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

❖ **Cuentas por Cobrar a Corto Plazo**

Al 30 de septiembre de 2020, esta cuenta refleja una disminución de 12,451,827 que representa el 34 % por ciento del saldo reflejado al cierre del ejercicio del 2019, y para el caso de nuestro principal cliente que es la Secretaria de Administración (Tepic), que representa el 100 por ciento de su saldo al inicio del presente ejercicio.

Al 30 de septiembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, el rubro se integra como sigue:

Concepto	Septiembre	Diciembre
	2020	2019
Gobierno del Estado de Morelos	0	415,511
Gobierno del Distrito Federal / Sistema De Aguas de la Ciudad de México	0	9,031,396
Centro de Investigación Científica y de Educación Superior de Ensenada, Baja California	1,944,145	1,944,145
Asociación de Usuarios Productores	5,847,871	5,847,871
Junta Central de Agua Y Saneamiento del Estado de Chihuahua	0	637,071
Comisión Estatal del Agua	2,257,006	2,257,006
Aupa Culiacancito Modulo Iv - 1	0	319,000
Comisión Estatal de Agua Y Saneamiento	1,242,836	1,242,836
Buena Vista del Cobre, S.A. de C.V.	0	348,000
Semarnat-Cna-OCLSP	1,583,342	1,583,342
Junta Municipal de Agua y Saneamiento de Chihuahua	519,680	407,740
Gobierno del Estado de Chiapas	1,596,676	1,596,676
Instituto Nacional de la Infraestructura Fisica Educativa	973,701	1,773,633
Secretaria de Administración (Tepic)	6,000,000	6,000,000
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
TESOFE	0	988,741
VARIOS (INFERIORES A 200,000)	481,216	505,330
Total	23,846,927	36,298,753

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

Por lo que se refiere a la importancia de nuestra cartera de clientes, se puede apreciar que para el 30 de septiembre de 2020 el más importante es la Secretaria de Administración (Tepic), quien al cierre del presente ejercicio representa el 25.2 por ciento, como segundo cliente se encuentra la Asociación de Usuarios Productores con el 24.5 % y la Comisión Estatal del Agua 9.5%, y el 40.8 % se encuentra distribuido en las demás empresas, lo que significa una amplia cartera de clientes y que corresponden a montos menores al 2 por ciento.

Del saldo de esta cuenta, existe una cartera vencida de 23,793,208, que corresponde al 99.8 % 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:

Instituto Mexicano de Tecnología del Agua				
Antigüedad de saldos al 30 de Septiembre de 2020				
Folio Fact.	Cliente	Fecha Factura	Importe (con IVA)	
JA5098	Consejo de Desarrollo del Papaloapan, Gobierno del Estado de Veracruz.	20-sep-13	355,728	
JA6110	Junta Municipal de Agua Y Saneamiento	09-dic-13	164,439	
JA7452	Organismo Público Descentralizado Comisión de Infraestructura Carretera y Aeroportuaria del Estado de Guerrero	18-ago-14	480,240	
JA8110	Asociación de Usuarios Productores Agrícolas "Santa Rosa" Modulo Iii-1 A.C.	07-nov-14	813,786	
JA8111	Asociación de Usuarios Productores Agrícolas "Santa Rosa" Modulo Iii-1 A.C.	07-nov-14	2,862,114	
JA8264	Gobierno del Estado de Chiapas (S.I.)	27-nov-14	233,337	
JA8265	Gobierno del Estado de Chiapas (S.I.)	28-nov-14	233,337	
JA8266	Gobierno del Estado de Chiapas (S.I.)	28-nov-14	233,337	
JA8275	Gobierno del Estado de Chiapas (S.I.)	28-nov-14	878,088	
JA8549	Secretaría de Administración y Finanzas	28-ene-15	6,000,000	
JA8990	Centro de Investigación Científica y de Educación Superior de Ensenada, Baja California	11-jun-15	384,435	
JA8991	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	
JA12115	Comisión Estatal de Aguas y Saneamiento de Coahuila	04-oct-17	182,236	
JA12169	Comisión Estatal de Aguas y Saneamiento de Coahuila	18-oct-17	219,820	
JA12446	Comisión Estatal de Aguas y Saneamiento de Coahuila	18-dic-17	177,480	
JA12457	Comisión Estatal de Aguas y Saneamiento de Coahuila	19-dic-17	150,000	
JA12499	Comisión Estatal de Aguas y Saneamiento de Coahuila	29-dic-17	247,080	
JA12641	Comisión Estatal de Aguas y Saneamiento de Coahuila	12-mar-19	154,280	
JA12659	Comisión Estatal de Aguas y Saneamiento de Coahuila	16-mar-19	111,940	

JA13279	Comisión Estatal del Agua	24-sep-19	500,000
JA13511	Comisión Estatal del Agua	05-dic-19	1,757,006
JA13580	SEMARNAT Conagua Oclsp	21-dic-19	1,583,342
JA14107	Grupo Citofrut S.A. de C.V.	10-oct-19	11,600
JA14340	SEMARNAT CONAGUA, Organismo de Cuenca Noroeste	06-mar-20	12,064
JA14422	Instituto Nacional de la Infraestructura Física Educativa	09-jun-20	973,701
JA14480	Universidad Nacional Autónoma de México	19-ago-20	42,000
JA14481	SEMARNAT-CONAGUA-Dirección Local San Luis Potosí	19-ago-20	3,016
JA14490	Junta Municipal de Agua y Saneamiento de Chihuahua	31-ago-20	519,680
JA14494	Productos Químicos Naturales, S.A. de C.V.	07-sep-20	9,454
JA14496	Nacional Financiera, S.N.C., como Fiduciaria en el Fondo Nacional de Fomento al Turismo	09-sep-20	115,401
JA14500	Universidad Nacional Autónoma de México	23-sep-20	96,812
		TOTAL	23,793,208

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

Del monto que refleja el cuadro anterior; el 2.19 por ciento por un importe de 520,167 corresponden al año 2013, 24.10 por ciento que ascienden a 5,734,238 son del año 2014, el 33.39 por ciento por un importe de 7,944,145 al 2015, 11.46 por ciento por un importe de 2,727,745 al 2016, 4.10 por ciento por un importe de 976,616 al 2017, 17.31 por ciento por un importe de 4,118,168 al 2019 y 7.45 por ciento por un importe de 1,772,128 corresponden al 2020

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

Concepto	Septiembre	Diciembre
	2020	2019
Ingresos por prestación de servicios	17,287,357	66,602,650
Ingresos por prestación de servicios promedio diario del periodo	47,363	182,473
Cuentas por cobrar	25,619,765	38,742,714
Días cartera promedio	541	212

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

El análisis muestra la recuperación de la cartera en 541 días promedio, que significa un plazo de crédito de más de 1 año después de que se expidió la factura y esto obedece a que en 2020 se han recuperado las cuentas por cobrar más recientes y se tienen pendientes por recuperar las cuentas por cobrar de los clientes más antiguos.

Índice de rotación de la cobranza:

Concepto	Septiembre	Diciembre
	2020	2019
Ingresos por prestación de servicios	17,287,357	66,602,650
Cuentas por cobrar	25,619,765	38,742,714
Velocidad de la cobranza	1	2

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

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

❖ Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Al 30 de septiembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, el rubro se integra como sigue:

Concepto	Septiembre	Diciembre
	2020	2019
Viáticos	260,769	16,678
Anticipos	154,919	0
Otros	308,922	38,726,037
Total	724,610	38,742,714

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

El saldo de esta cuenta se integra por las comisiones que se realizan para poder llevar a cabo la Investigación de los proyectos a cargo del Instituto, principalmente.

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

Al 30 de septiembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, el rubro se integra como sigue:

Concepto	Septiembre 2020	Diciembre 2019
IVA Acreditable	1,048,228	2,177,701

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

El saldo por 1,048,228, 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	Septiembre 2020	Diciembre 2019
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	1,134,555	862,440

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

El saldo por 1,134,555 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 \$ 1,660,120 y se integra como sigue:

Concepto	Septiembre	Diciembre
	2020	2019
Materiales y útiles de oficina	1,287,115	1,396,174
Materiales y útiles de impresión	0	0
Materiales y útiles p/procesar en equipo y bienes informáticos	3,817	4,210
Material de limpieza	369,189	434,515
Artículos metálicos para la construcción	0	0
Materiales complementarios	0	0
Otros mater. y art. de constr. y reparac.	0	0
Productos químicos básicos	0	0
Materiales acces. y suminist. de laborat.	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
Refac. y acces. menores de eq. de instrumentos	0	0
Patentes, regalías y otros	0	0
Total	1,660,120	1,834,899

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

Al 30 de septiembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, el rubro se integra como sigue:

Concepto	Septiembre 2020	Diciembre 2019
Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a recibir efectivo o equivalentes	-15,128,092	-15,128,092

Derivado del comportamiento de las cuentas por cobrar con atraso superior a 500 días, el Instituto realizó una aplicación del 5% sobre el total de las cuentas por cobrar reportadas en el Estado Financiero del saldo de Clientes y las consideradas como irrecuperables a fin de contar con una estimación de cuentas incobrables en apego a la NIFGG SP 03 "Estimación de Cuentas Incobrables"

❖ **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	Septiembre	Diciembre
	2020	2019
Aportación para el estímulo a la investigación	37,597,752	36,671,506
Aportación para el programa de becas	16,448,974	15,371,316
Aportación para la adquisición de equipo	28,308,443	28,308,443
Aportación para gasto corriente	5,313,267	5,313,267
Pagos Fideicomiso en Tramite	0	0
Pagos Fideicomiso	0	0
Total	87,668,436	85,664,532

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

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

Cuenta	Fujo de Efectivo	Concepto	Al 30 de Septiembre de 2020			
			Disponibilidad Inicial	Ingresos	Egresos	Total
1 2 1 3 1 00001	43601	Aportaciones	772,709	2,003,904	3,235,309	-458,696
		Variación rendimientos y comisiones	808,213	36,993	46,803	798,403
		Total	1,580,922	2,040,897	3,282,112	339,707

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

Al 30 de septiembre se realizaron aportaciones por 2,003,904 que se integran por 1,077,658, 426,246 y 500,000 que aprobó la H. Junta de Gobierno del Instituto para el presente año, mediante acuerdo 20.02 y 20.03.

Del recurso aportado, se destinaron para concluir las becas de doctorado de las siguientes generaciones; 2017-2020, 2018-2021 y 2019-2022 beneficiando a un total de 18 estudiantes.

❖ **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:

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 30 de septiembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, se integra como sigue:

Concepto	Septiembre 2020	Diciembre 2019	Variaciones
Terrenos	1,300,546	1,300,546	0
Construcciones en Proceso	0	0	0
Otros Bienes Inmuebles	110,983,276	110,983,276	0
Subtotal Bienes Inmuebles	112,283,822	112,283,822	0
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	183,292,360	0

Mobiliario y Equipo de Oficina	206,486,633	205,219,518	1,267,115
Equipo de transporte	31,348,919	31,348,919	0
Otros Equipos	17,961,029	17,961,029	0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	16,159	16,159	0
Subtotal Bienes Muebles	255,812,740	254,545,625	1,267,115
Revaluación de Bienes Muebles	0	0	0
Total de Bienes Muebles más Revaluación	255,812,740	254,545,625	1,267,115
Bienes intangibles	1,170,948	1,170,948	0
Bienes en Comodato	63,158	63,158	0
Subtotal	440,339,206	439,072,091	1,267,115
Menos: Depreciación Acumulada	120,932,362	120,932,362	0
Total Activo Fijo	319,406,844	318,139,729	1,267,115

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

En el transcurso de dicho periodo el Instituto registro un incremento de 1,267,115 en mobiliario y equipo de oficina correspondientes a la adquisición del CONACYT.

➤ PASIVO

❖ **Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

- Proveedores (nota 6)

Al 30 de septiembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, se integra como sigue:

Concepto	Septiembre 2020	Diciembre 2019
Proveedores:	2,997,059	2,453,400

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.

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

Al 30 de septiembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, se integra como sigue y refleja las obligaciones fiscales de este Instituto:

Concepto	Septiembre 2020	Diciembre 2019
ISR Retenido sobre sueldos y salarios	-95,784	6,125,069
ISR retenido sobre honorarios	32,395	416,742
IVA Retenido	33,023	447,042
IVA por Pagar	-1,227	1,715,591
IVA por Pagar Pendiente de Cobro	3,476,811	4,918,647
Impuesto del 2% sobre nomina	0	394,463
Otros	152,420	0
Total	3,597,638	14,017,554

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

De los 3,597,638 que refleja el saldo de esta cuenta los más representativos corresponden al Impuesto al Valor Agregado por Pagar pendiente de cobro 96.6%, y para retenciones de impuesto el 3.4%, el cual se atiende de conformidad con la normatividad aplicable, esta integración representa el 100%, los pagos se realizaran el siguiente mes.

❖ **Documentos por Pagar a Corto Plazo (nota 8)**

- Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de septiembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, se integra como sigue:

Concepto	Septiembre 2020	Diciembre 2019
Aguinaldos por pagar	0	0
Otros acreedores	743,799	900,654
Total	743,799	900,654

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 1,134,555 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	Septiembre 2020	Diciembre 2019
Fondos en Administración a Largo Plazo	1,134,555	862,440

Fuente: Instituto Mexicano de Tecnología del Agua

➤ PARTES RELACIONADAS

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

➤ 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 12 de octubre de 2020, 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 30 de septiembre de 2020.


ELABORA

L.C. y F. JUANA CAMBRAY FLORES

JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD


REVISA

C. P. NORMA ROMERO TORRES

SUBDIRECTORA DE RECURSOS FINANCIEROS


AUTORIZA

MTRO. JOSÉ DE JESÚS AGUIRRE BAUTISTA

COORDINADOR DE ADMINISTRACION