

***Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de
Monclova y Frontera, Coahuila***

**Informe sobre el resultado de la aplicación de procedimientos
convenidos sobre el Avance de la Gestión Financiera del tercer
trimestre de 2022.**

Octubre de 2022



Lic. Eduardo Campos Villarreal
Gerente del Sistema Intermunicipal de Aguas y Saneamiento de Monclova y
Frontera, Coahuila

Monclova, Coah., 26 de octubre de 2022

Hemos aplicado los procedimientos convenidos con ustedes según contrato de servicios de fecha 01 de marzo de 2022, con respecto a colaborar con el Municipio y sus organismos descentralizados y paramunicipales en los puntos que se enumeran posteriormente, sobre las que se aplicaron los procedimientos de auditoria por el periodo comprendido del 1 de julio de 2022 al 30 de septiembre de 2022 del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Monclova y Frontera, Coahuila (SIMAS).

Nuestro trabajo se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Profesionales de Auditoria del Sistema Nacional de Fiscalización así como las Normas para Atestiguar emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, correspondiente a la aplicación de procedimientos convenidos descritos en el contrato antes invocado, los cuales se describen a continuación:

I Colaborar con el SIMAS para que el informe de avance de Gestión Financiera cumpla con las disposiciones contenidas en la Ley General de Contabilidad, disposiciones de la CONAC así como reglas para presentación emitidas por la Auditoria

A este respecto se trabajó con el SIMAS de Monclova y Frontera revisando y validando la información que se habrá de informar en el avance de Gestión Financiera, verificando que se cumpliera con lo que para tal efecto señala La Ley General de Contabilidad Gubernamental en sus artículos 46 y 48 así como los lineamientos de la CONAC, así mismo se verificó que se cumpliera con las reglas de presentación de los avances de gestión financiera emitidas por la Auditoria Superior del Estado, la cual señala que se deben incluir dentro del informe los siguientes documentos:

Información Contable:

- a. Estado de situación financiera al 30 de septiembre de 2022 (comparativo al 31 de diciembre del ejercicio anterior);
- b. Estado de actividades del segundo trimestre de 2022 (comparativo con el tercer trimestre del ejercicio anterior);
- c. Estado de actividades acumulado del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022 (comparativo con el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre del ejercicio anterior);
- d. Estado de variación en la hacienda pública del tercer trimestre de 2022;
- e. Estado de variación en la hacienda pública del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022;
- f. Estado de cambios en la situación financiera tercer trimestre de 2022;

- g. Estado de cambios en la situación financiera del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022;
- h. Estado de flujos de efectivo del tercer trimestre de 2022 (comparativo con el tercer trimestre del ejercicio anterior);
- i. Estado de flujos de efectivo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022 (comparativo con el ejercicio anterior);
- j. Estado analítico del activo del tercer trimestre de 2022;
- k. Estado analítico del activo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022;
- l. Estado analítico de la deuda y otros pasivos del tercer trimestre de 2022;
- m. Estado analítico de la deuda y otros pasivos del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022;
- n. Notas de desglose a los estados financieros; (23 notas)
- o. Notas de memoria a los estados financieros del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022 (2 notas);
- p. Notas de gestión administrativa a los estados financieros del tercer trimestre de 2022;(16 notas);
- q. Balanza de comprobación detallada al cuarto nivel (cuenta) tercer trimestre de 2022, incluyendo las cuentas de orden contables y presupuestarias;
- r. Balanza de comprobación detallada al cuarto nivel (cuenta) del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022, incluyendo las cuentas de orden contables y presupuestarias;
- s. Informe o dictamen de los profesionales de auditoria independientes;
- t. Acta de Consejo en la que se haga constar la presentación del Avance de Gestión Financiera correspondiente al tercer trimestre de 2022.

Información Presupuestaria

- a. Estado analítico de ingresos, del que se derivara la presentación en clasificación económica, incluyendo los ingresos excedentes generados del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022;
- b. Estado analítico de ingresos, del que se derivara la presentación en clasificación por fuentes de financiamiento, incluyendo los ingresos excedentes generados del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022;
- c. Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación por rubros de ingresos, incluyendo los ingresos excedentes generados del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022;
- d. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022, por clasificación administrativa;
- e. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022, por clasificación económica;
- f. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022, por clasificación objeto del gasto; y
- g. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022, por clasificación funcional;

Asimismo, se verificó que se presentara la Información programática e información adicional a que hacen referencia las reglas de presentación y contenido de la Cuenta Pública emitidas por la Auditoría Superior del Estado, así como la información derivada de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

II Vigilar y apoyar al SIMAS para que cumplan con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (La Ley)

A este respecto se verificaron las situaciones de sus balances presupuestario sostenible y presupuestario de recursos disponibles, en relación al presupuesto de egresos, y en el caso del balance presupuestario sostenible es mayor a cero, no habiendo proyecto de financiamiento que pudiera afectar el balance presupuestario de recursos disponibles sostenible y los respectivos techos de financiamientos.

Se verificó que se incluyera dentro de las iniciativas de Ley de ingresos, así como presupuesto de egresos, las proyecciones de finanzas públicas y los resultados de las mismas de los tres últimos años de conformidad con los formatos que para tal efecto emitió el CONAC, verificándose que dichas proyecciones de finanzas públicas aplicaran un periodo de tres años en adición al ejercicio fiscal en cuestión.

De igual manera se verificó que en el presupuesto de egresos la asignación global de recursos para servicios personales no tuviera un incremento mayor al presupuestado en el ejercicio anterior de acuerdo a las premisas que para tal efecto señala la Ley de Disciplina Financiera y además cumpliera con lo siguiente:

Que en materia de servicios personales se presentara en una sección específica las erogaciones, desglosadas en percepciones ordinarias y extraordinarias, incluyendo erogaciones por obligaciones de carácter fiscal y de seguridad social, de este último rubro no aparece en el presupuesto de egresos.

Se verificó que hubiera una descripción de los riesgos relevantes para las finanzas públicas, incluyendo bono de deuda contingente, a lo cual es importante señalar que el SIMAS no cuenta con algún crédito (deuda).

Igualmente se verificó que la entidad contara con un estudio actuarial de las pensiones de sus trabajadores, de lo cual a la fecha el SIMAS Monclova y Frontera cumple con esa obligación legal y laboral, al tener inscritos a sus trabajadores ante el Instituto Mexicano del Seguro Social con todos los derechos inherentes que otorga ese Instituto de Seguridad Social, entre los cuales se encuentran los derechos a recibir una pensión en cualquiera de sus modalidades siempre y cuando el derechohabiente cumpla con requisitos establecidos en la Ley del IMSS.

A la fecha el SIMAS de Monclova y Frontera no tiene celebrado contratos de Asociación Público-Privada por ende no se presenta ningún tipo de información relacionada con esto en su presupuesto de egresos de 2023.

A este trimestre el SIMAS de Monclova y Frontera, Coahuila., no cuenta con ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición que pudiesen generar un aumento o creación del gasto en el Presupuesto de Egresos y que deban ser destinados a rubros a que hace referencia el artículo 14 de la Ley en mención.

A la fecha y por ser un trimestre intermedio no se puede determinar con certeza si habrá excedentes de ingresos o disminución en los mismos que pudiera dar pie a erogaciones fuera de presupuesto o aplicar ajustes en los rubros que señala el artículo 15 de la Ley.

Por otra parte, y de conformidad con el artículo 17 de la Ley, la cual señala que de las transferencias federales etiquetadas que no hayan sido devengadas al 31 de diciembre del ejercicio en cuestión, deberán ser reintegradas a más tardar el 15 de enero del año siguiente a la Tesorería de la Federación (TESOFE), y en el caso de que dichas transferencias no hayan sido devengadas, pero si comprometidas al 31 de diciembre, y las cuales hayan sido devengadas posteriormente, pero no hayan sido pagadas al 31 de marzo de 2022, deberán ser reintegradas a más tardar dentro de los 15 días naturales posteriores a esa fecha, o a la fecha pactada en los contratos; y en el caso del SIMAS de Monclova y Frontera si obtuvo ingresos etiquetados durante el ejercicio 2021, mismos que no fueron ejercidos y pagados en las fechas y tiempos establecidos por la normatividad, pero si comprometidos al 31 de diciembre, quedando terminadas las obras en las cuales se invirtieron dichos recursos, no estando sujeto al reintegro de tales recursos al 15 de abril como lo marca la Ley.

III Vigilar que el SIMAS de Monclova y Frontera cumpla con sus obligaciones fiscales ante el Servicio de Administración Tributaria y la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila.

En lo que toca a este punto, se verificaron cuáles son sus obligaciones fiscales antes las dependencias antes mencionadas, identificando las siguientes obligaciones en cada dependencia:

Servicio de Administración Tributaria:

- ISR Retenciones por Salarios
- ISR Retenciones por Arrendamiento de bienes inmuebles y por la prestación de servicios personales independientes.
- ISR Retenciones a contribuyentes personas físicas del Régimen Simplificado de Confianza (RESICO)
- Impuesto al Valor Agregado (IVA)
- Declaración Informativa de Operaciones con terceros

Administración Fiscal General del Estado de Coahuila

- Impuesto sobre Remuneraciones (2%)

En ambos casos se ha cumplido con su obligación de declarar mensualmente como marca la normatividad, así como pagando sus contribuciones.

Cabe destacar que el SIMAS de Monclova y Frontera tiene derecho a devolución de IVA por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT), de conformidad con el artículo 6 último párrafo de la Ley del IVA, y destinarlo entre otros a obras de Infraestructura hidráulica o al pago de derechos establecidos en los artículos 222 y 276 de la Ley Federal de Derechos, el SIMAS ha estado recibiendo recursos en devolución los cuales se han estado invirtiendo en el pago de derechos de agua, lo cual redundará en un beneficio para ellos consistente en un subsidio que les otorga la CONAGUA por el pago oportuno de los derechos.

IV Vigilar que el SIMAS de Monclova y Frontera obtenga, generen y almacenen todos los CFDI's en su formato XML de cada una de las operaciones de Ingresos, egresos y nómina.

En relación con este punto, es importante señalar que el SIMAS mediante el departamento de sistemas, lleva a cabo la descarga de todos los CFDI's emitidos y recibidos, mas no se hace una comparación con lo que se tiene registrado en el SAT, haciéndole de su conocimiento que respecto a los comprobantes que tienen que ver con los ingresos que se recaudan, se están emitiendo CFDI's tanto de contribuyentes que lo solicitan, así como de los que se consideran público en general.

Por lo que respecta a los CFDI's relacionados con los recibos de nómina, dichos comprobantes se están timbrando en tiempo y forma.

Asimismo SIMAS está cumpliendo con su obligación de subir los CFDI que amparan sus ingresos y egresos ante el portal electrónico que para tal efecto solicita la Auditoria Superior del Estado.

V Que se emita un informe o dictamen acerca de la situación que guarda el control Interno, la situación financiera y el grado de colaboración de la entidad para el cumplimiento de los objetivos de la función de control gubernamental.

Control Interno

A este respecto, declaro que el SIMAS de Monclova y Frontera, no cuenta con manuales y procedimientos de Control Interno debidamente autorizados por el Consejo Directivo, los cuales coadyuvan a mitigar riesgos internos y externos, mismos que pudiesen impedir la consecución de objetivos institucionales.

Situación Financiera

En relación con este punto, hacemos de su conocimiento que hemos analizado las cuentas contables del estado de posición financiera, y no se cuenta con saldos contables muy antiguos, y en el caso de los ingresos, el registro de los mismos se va llevando a cabo conforme se van recibiendo los derechos y no conforme al derecho que se tiene al devengarse los mismo; por lo que hace a las erogaciones, se registran conforme a lo que dispone la normatividad contable.

Grado de colaboración de la entidad para el cumplimiento de los objetivos de la función de control gubernamental.

A este respecto es importante señalar que la entidad no cuenta con programas operativos anuales debidamente aprobados por el consejo, o al menos no me fueron mostrados en la presente revisión, los cuales debieran contar con objetivos, metas y e indicadores que permitieran medir el desempeño, así como que coadyuven a los objetivos de la función gubernamental.

Adicionalmente a los trabajos convenidos llevamos análisis de otros rubros, como lo es revisión de gastos y otras partidas, así como erogaciones por servicios personales.

Y por lo que se refiere a Servicios Personales se revisó lo siguiente:

- Que las erogaciones por sueldos y salarios, estas hayan sido pagadas de acuerdo al tabulador autorizado, así como en el caso de trabajadores sindicalizados, sus prestaciones hayan estado acordes con el Contrato Colectivo de trabajo., adicionalmente se llevaron a cabo pruebas de determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de sus trabajadores, revisando las quincenas: primera de julio, segunda de agosto y primera de septiembre, así como las semanas 3 del mes de julio, 2 del mes de agosto y 2 del mes de septiembre.

Por lo que hace al apartado de revisión de gastos o erogaciones:

Nuestras pruebas consistieron en inspeccionar que los gastos o erogaciones del período:

- a. Se hayan registrado con apego a las disposiciones normativas aplicables, así como a los procedimientos, métodos y sistemas en materia de Contabilidad Gubernamental.
- b. Representen operaciones efectivamente realizadas.
- c. Se realicen con apego al presupuesto autorizado y para su contratación se cumpla con lo que a ese respecto señala la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Estado de Coahuila de Zaragoza, y con la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Coahuila de Zaragoza, así como sus correlativas leyes federales en el caso de utilizar recursos destinados por la federación.
- d. Se contará con comprobantes que reúnan los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación.
- e. Estén autorizadas por los servidores públicos facultados para ello.
- f. Representen bienes adquiridos y que existan físicamente.
- g. Se hayan realizado con el fin de cubrir necesidades, programas y funciones propias del ente auditado.
- h. Cuenten con los registros contables en base a los momentos contables del egreso a que hace referencia la Ley de Contabilidad Gubernamental y las reglas del CONAC; y
- i. Que las erogaciones en materia de sueldos y salarios se hayan realizado con apego a los tabuladores y convenios vigentes.

Este informe es para uso exclusivo del SIMAS de Monclova y Frontera, Coahuila, el Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza y la Auditoría Superior del Estado de Coahuila para el propósito descrito en el primer y segundo párrafo de este informe y para su información, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito, ni distribuido a otras partes. Este informe se refiere solamente a la información descrita en el primer párrafo y no se extiende a los estados financieros del SIMAS de Monclova y Frontera, Coahuila, tomados en su conjunto.


C. P.C. Fidencio Guevara Piña