

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y
SANEAMIENTO DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

10 ABR 2013

PERO
9/10/13
2013

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

ÍNDICE

1. Dictamen de estados financieros
2. Estado de situación financiera
3. Estado de actividades
4. Estado de variaciones en el patrimonio
5. Estado de flujos de efectivo
6. Notas a los estados financieros



NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES

An Independent Member of



AMÉRICA EUROPE ASIA ÁFRICA OCEANÍA
www.uccsglobal.org

1.

Ing. Mario Eduardo Zamudio Miechielsen
Gerente General del Sistema Intermunicipal de Aguas y
Saneamiento de Monclova y Frontera, Coahuila.
Presente.-

Hemos examinado el estado de situación financiera del SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y los estados de actividades, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo, que les son relativos, por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con las normas de información financiera. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.





NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES

An Independent Member of



AMÉRICA EUROPE ASIA ÁFRICA OCEANÍA
www.uccsglobal.org

1.1

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del **SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA** al 31 de diciembre de 2012 y 2011, y los resultados de sus actividades, las variaciones en su patrimonio y los flujos de efectivo, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las normas de información financiera.

Saltillo, Coah., a 07 de marzo de 2013

NARVÁEZ CONSULTORES, S. C.

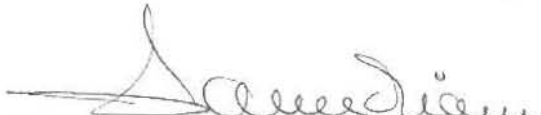
CPC y MI Abraham Narváez Arellano
Cédula Profesional No. 1720935



SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA DE ZARAGOZA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(PESOS)

ACTIVO	2012	2011	PASIVO	2012
Circulante			A corto plazo	
Efectivo y bancos (Nota 3)	\$ 12,246,940	\$ 15,605,715	Proveedores	\$ 3,723,279
			Acreedores diversos	5,642,003
Cuentas por cobrar (Nota 4)	8,563,484	5,480,862	Impuestos y derechos por pagar (Nota 8)	6,961,257
				<u>16,326,539</u>
			A largo plazo	
Almacén (Nota 5)	4,835,168	5,893,701	Indemnizaciones contingentes por pagar	44,070,514
Pagos anticipados	393,348	279,708	Cuentas por pagar L.P.	2,848,842
	<u>26,038,940</u>	<u>27,259,986</u>	Contingente (Nota 9)	-
			Total del Pasivo	<u>63,245,895</u>
			PATRIMONIO	
Inmuebles y equipo, neto (Nota 6)	181,491,165	155,346,700	Aportaciones (Nota 10)	83,919,308
Cargos diferidos (Nota 7)	307,855	1,305,990	Superávit por revaluación	147,199
			Superávit prodder	74,271,427
			Resultado de ejercicios anteriores	(22,203,188)
			Cambio neto en el patrimonio contable	<u>8,457,319</u>
			Total Patrimonio	144,592,065
Total del Activo	<u>\$ 207,837,960</u>	<u>\$ 183,912,676</u>	Total Pasivo y Patrimonio	<u>\$ 207,837,960</u>

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de este estado.


ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIELSEN
GERENTE GENERAL


C.P. YOLANDA DEL VILLAR ROEL
SUBGERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA DE ZARAGOZA
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(PESOS)

INGRESOS:	2012	2011
Servicio de agua	\$ 134,250,503	\$ 118,863,472
Servicio de drenaje	29,047,863	25,397,235
Aguas residuales	5,851,652	14,344,893
Servicios diversos	8,612,815	14,292,036
Productos financieros	1,593,310	2,404,088
Otros ingresos y costos	7,219,601	5,763,898
Bonificaciones	(12,162,481)	(12,174,643)
Total de Ingresos, Netos	174,413,263	168,890,979
EGRESOS:		
Servicios personales	90,465,604	81,679,982
Servicios generales	54,976,695	53,582,073
Materiales y suministros	9,394,412	8,206,185
Gastos financieros	235,637	221,164
Otros gastos	65,684	36,847
Depreciaciones y amortizaciones	10,817,912	11,394,283
Total de Egresos	165,955,944	155,120,534
Cambio neto en el patrimonio contable	\$ 8,457,319	\$ 13,770,445

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de este estado.


ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIELSEN
GERENTE GENERAL


C.P. YOLANDA DEL VILLAR ROEL
SUBGERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA DE ZARAGOZA
ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(PESOS)

	PATRIMONIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL PERIODO	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre de 2011	\$ 143,618,668	\$ (32,273,055)	\$ 13,770,445	\$ 125,116,058
Aplicación del resultado del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2011		13,770,445	(13,770,445)	-
Ajuste a resultado de ejercicios anteriores		(3,700,578)		(3,700,578)
Aportaciones	14,719,266			14,719,266
Cambio neto en el patrimonio contable			8,457,319	8,457,319
Saldo al 31 de diciembre de 2012	\$ 158,337,934	\$ (22,203,188)	\$ 8,457,319	\$ 144,592,065

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de este estado.



ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHELSEN

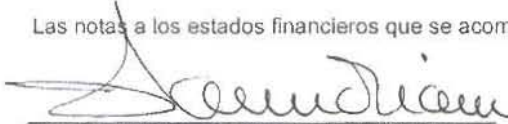


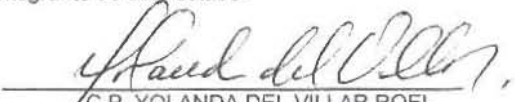
C. R. YOLANDA DEL VILLAR BOEL

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA DE ZARAGOZA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(PESOS)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
OPERACIÓN:		
Resultado del período	\$ 8,457,319	\$ 13,770,445
Cargos a resultados que no requieren de la utilización de recursos:		
Depreciación y amortización	10,817,912	11,394,283
Baja de activo fijo	(1,232,042)	-
	<u>18,043,189</u>	<u>25,164,728</u>
Cuentas por cobrar	(3,082,622)	(1,244,195)
Almacén	1,058,533	436,327
Pagos anticipados	(113,640)	(191,341)
Cuentas por pagar	4,449,277	4,277,751
Cargos diferidos	998,135	(935,462)
Ajuste a resultados de ejercicios anteriores	(3,700,578)	(4,209,198)
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>17,652,294</u>	<u>23,298,610</u>
INVERSIÓN:		
Baja de activo fijo	1,232,042	325,851
Adquisiciones de activo fijo	(36,962,377)	(34,184,424)
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<u>(35,730,335)</u>	<u>(33,858,573)</u>
EFFECTIVO EXCEDENTE PARA APLICAR EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>(18,078,041)</u>	<u>(10,559,963)</u>
FINANCIAMIENTO:		
Aportaciones	<u>14,719,266</u>	<u>16,590,693</u>
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>14,719,266</u>	<u>16,590,693</u>
(DECREMENTO) INCREMENTO NETO EN EFECTIVO	<u>(3,358,775)</u>	<u>6,030,730</u>
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	<u>15,605,715</u>	<u>9,574,985</u>
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>\$ 12,246,940</u>	<u>\$ 15,605,715</u>

Las notas a los estados financieros que se acompaña, forman parte integrante de este estado.


ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIELSEN
GERENTE GENERAL


C.P. YOLANDA DEL VILLAR ROEL
SUBGERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

1.- OBJETO DEL SISTEMA

En el periódico oficial del 31 de agosto de 1993, del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, se decreta al Organismo Público Descentralizado denominado "SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA" que tendrá como objeto, administrar, operar, conservar, mantener, construir y rehabilitar el sistema de agua potable, agua desalada, drenaje, alcantarillado y tratamiento de aguas residuales, correspondiente a los Municipios de Monclova y Frontera, Coahuila de Zaragoza, así como fijar y cobrar tarifas que se generen por la prestación de dichos servicios.

2.- RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se presenta un resumen de las políticas contables más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros.

a) BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros se preparan sobre la base del valor histórico original, conforme a políticas contables de las entidades gubernamentales del Estado.

b) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

A partir del año 2001, los ingresos se reconocen y registran como tales en el momento en que se perciben efectivamente y los egresos conforme se devengan.

c) INMUEBLES Y EQUIPO, NETO

Las inversiones en activos fijos se registran al costo original de adquisición. La depreciación se calcula mediante el método de línea recta, con base en las tasas máximas autorizadas para efectos fiscales.

d) INDEMNIZACIONES AL PERSONAL

Se tiene creada una reserva para el pago de las indemnizaciones por despido y primas de antigüedad a que tienen derecho los trabajadores de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo.

3.- EFECTIVO Y BANCOS

El saldo se integra como sigue:

		<u>DIC-2012</u>		<u>DIC-2011</u>
Caja	\$	711,835	\$	189,181
Bancos		608,253		3,689,374
Inversiones (1)		10,926,852		11,727,160
	\$	<u>12,246,940</u>	\$	<u>15,605,715</u>

(1) El saldo de la cuenta de inversiones se encuentra disminuido por un importe de \$529,338.00 y \$342,500.00 respectivamente, correspondiente al fondo para la provisión de aguinaldos a empleados y sindicalizados al 31 de diciembre de 2012 y 2011.

4.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo se integra como sigue:

		<u>DIC-2012</u>		<u>DIC-2011</u>
Deudores diversos	\$	2,172,276	\$	1,299,375
Impuestos acreditables		6,075,527		3,865,806
Depósitos en garantía		315,681		315,681
	\$	<u>8,563,484</u>	\$	<u>5,480,862</u>

5.- ALMACEN

El almacén de materiales diversos, refacciones, etc., se determina o valúa de acuerdo a los precios promedio, el cual en ningún momento resulta mayor al valor de mercado; el saldo de esta cuenta es de \$ 4,835,168.00 al 31 de diciembre de 2012 y \$5,893,701.00 al 31 de diciembre de 2011.

6.- INMUEBLES Y EQUIPO, NETO

El saldo se integra como sigue:

		<u>DIC-2012</u>	<u>DIC-2011</u>
Terrenos	\$	676,656	\$ 676,656
Edificios		641,613	975,002
Equipo de transporte		15,404,385	14,996,449
Equipo de oficina		4,056,600	3,886,524
Maquinaria y equipo en general		22,918,905	20,328,940
Herramienta		968,007	92,596
Equipo de cloración		243,115	165,365
Equipo de comunicación		1,695,828	1,335,245
Equipo de laboratorio		411,941	411,941
Equipo de computo		5,408,174	4,870,170
• Obras de operación		167,905,274	161,025,654
Obras en proceso		45,827,670	21,663,290
		<u>266,158,168</u>	<u>230,427,832</u>
Depreciaciones			
Acumuladas		(84,667,003)	(75,081,132)
Total neto	\$	<u>181,491,165</u>	<u>\$ 155,346,700</u>

7.- CARGOS DIFERIDOS

El saldo se integra como sigue:

		<u>DIC-2012</u>	<u>DIC-2011</u>
Otros activos	\$	0	\$ 15,839
Mejoras en bienes arrendados		0	1,185,363
Seguros pagados por anticipado		307,855	104,788
	\$	<u>307,855</u>	<u>\$ 1,305,990</u>

8.- IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR

El saldo se integra como sigue:

		<u>DIC-2012</u>	<u>DIC-2011</u>
I.S.R.	\$	1,365,464	\$ 1,245,683
INFONAVIT		460,208	426,613
Cuotas al I.M.S.S.		679,923	638,130
S.A.R.		574,538	529,860
I.V.A. retenido		139	5
CONAGUA		3,706,030	3,210,843
1% Sobre remuneraciones		161,452	59,897
Derechos de contrato de obra		13,503	17,685
	\$	<u>6,961,257</u>	<u>\$ 6,128,716</u>

9.- PASIVO CONTINGENTE

- a) Por las diferencias de impuestos que pudiera determinar la Secretaría de Hacienda y Crédito Público por obligaciones no caducadas en los términos del Código Fiscal de la Federación.
- b) Por otra parte existen juicios civiles y mercantiles promovidos en contra del "Sistema", dichos juicios se encuentran en las fases de ejecución de sentencia y desahogo de pruebas.

10.- APORTACIONES

El saldo se integra como sigue:

	<u>DIC-2012</u>	<u>DIC-2011</u>
Inversión Federal	\$ 12,421,455	\$ 12,421,455
Gobierno Estatal	20,684,106	20,684,106
Particulares	13,218,145	13,218,145
Dirección General SAPAC	140,281	140,281
Gobierno Municipal	37,455,321	37,455,321
	<u>\$ 83,919,308</u>	<u>\$ 83,919,308</u>

11.- ENTORNO FISCAL

- a) El Sistema no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, conforme al Título III de la Ley de la materia. Sin embargo, tiene la obligación de retener y enterar dicho impuesto y exigir documentación que reúna los requisitos fiscales para su deducción en el Impuesto Sobre la Renta cuando haga pagos a terceros que estén obligados a ello. En los términos de la Ley de referencia causará dicho impuesto a la tasa del 30% sobre las erogaciones que efectúe y que no sean deducibles por no reunir los requisitos previstos en la multicitada ley.
- b) Por lo que respecta al Impuesto Empresarial a Tasa Única para el año de 2012, quienes no sean contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta, están exentos del Impuesto Empresarial a Tasa Única.
- c) La Ley del Impuesto a los Depósitos en Efectivo grava a la tasa del 3% a todos los depósitos que excedan de \$15,000.00 en efectivo, en moneda nacional o extranjera, que reciban las personas físicas o morales y que se realicen en cualquier tipo de cuenta que tengan a su nombre en las Instituciones del Sistema Financiero.

El Impuesto a los Depósitos en Efectivo es acreditable contra los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta propio ó retenido a terceros, así como susceptible de ser compensado ó bien solicitar su devolución; sin embargo la Entidad esta exenta de este Impuesto de conformidad con lo señalado en el artículo 2, fracción I, de dicha Ley.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros.



ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIELSEN
GERENTE GENERAL



C.P. YOLANDA DEL VILLAR ROEL
SUBGERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS