

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y
SANEAMIENTO DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL
01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2013

PODER LEGISLATIVO
AUDITORÍA SUPERIOR
del Estado de Coahuila

Oficialía de Partes

19 AGO 2013

Oficio _____ Original _____ Copia _____
Anexo(s) _____ Original _____ Copia _____
Otros: _____

La Auditoría Superior del Estado se reserva la facultad de verificar que la Documentación recibida, corresponda a la ofrecida por el promisor.

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL
01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2013

ÍNDICE

1. Declaratoria
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



AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA
www.uccsglobal.org

1.

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

En relación a lo dispuesto en el artículo 18, punto número 2 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Coahuila de Zaragoza, publicada el 12 de febrero de 2013, relativo a la Declaratoria requerida a los auditores independientes en los informes de Avance de Gestión Financiera, nos permitimos señalar lo siguiente:

Declaramos bajo protesta de decir verdad, que hemos examinado el estado de situación financiera del **SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA**, por el periodo comprendido del 01 de abril al 30 de junio de 2013, el estado de actividades, de variaciones en el patrimonio, y el estado de flujos de efectivo, proporcionados por la Administración, unidad responsable de dicha información. Nuestra responsabilidad consiste en informar el resultado parcial o avance de nuestra auditoria, ya que la revisión integral se considera por todo el ejercicio 2013; fecha en la cual emitiremos nuestro dictamen a la cuenta pública.

El examen mencionado fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, de tal manera que a la conclusión de ésta, se obtenga una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo a las políticas contables aplicables a entidades gubernamentales y en lo conducente con las normas de información financiera.

Los procedimientos de auditoría aplicados en nuestra revisión fueron los siguientes:

- 1.- Examen físico de la documentación que forma parte de las operaciones realizadas y registradas debidamente en la contabilidad, tanto de ingresos como de egresos.
- 2.- Análisis de saldos de las cuentas en forma selectiva.





NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES

An Independent Member of



AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA
www.uccsglobal.org

1.1

- 3.- Confirmación de saldos bancarios y de cuentas por pagar a proveedores.
- 4.- Investigación, certificación, declaración y cálculo sobre ciertas partidas que forman parte de los estados financieros examinados.

Saltillo, Coah., a 25 de julio de 2013

NARVÁEZ CONSULTORES, S. C.


CPC y MI Abraham Narváez Arellano
Cédula Profesional No. 1720935



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DE 2013
(PESOS)

ACTIVO	<u>IMPORTE</u>	PASIVO	<u>IMPORTE</u>
Circulante		A corto plazo	
Efectivo y bancos (Nota 3)	\$ 4,317,183	Proveedores	\$ 5,479,051
Cuentas por cobrar (Nota 4)	8,828,737	Acreeedores diversos	5,401,981
		Impuestos y derechos por pagar (Nota 8)	6,113,381
			<u>16,994,411</u>
		A largo plazo	
Almacén (Nota 5)	5,161,357	Indemnizaciones contingentes por pagar	45,131,981
Pagos anticipados	705,944	Cuentas por pagar L.P.	2,848,841
	<u>19,013,221</u>	Contingente (Nota 9)	-
		Total del Pasivo	<u>64,975,241</u>
		PATRIMONIO	
Inmuebles y equipo, neto (Nota 6)	191,571,816	Aportaciones (Nota 10)	83,919,301
Cargos diferidos (Nota 7)	606,255	Superávit por revaluación	147,191
		Superávit prodder	74,271,421
		Resultado de ejercicios anteriores	(14,089,531)
		Cambio neto en el patrimonio contable	<u>1,967,651</u>
		Total Patrimonio	<u>146,216,051</u>
Total del Activo	<u>\$ 211,191,292</u>	Total Pasivo y Patrimonio	<u>\$ 211,191,292</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

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2013
(PESOS)

INGRESOS:	<u>IMPORTE DEL TRIMESTRE</u>	<u>ACUMULADO AL 30/06/2013</u>
Servicio de agua	\$ 35,029,378	\$ 66,624,884
Servicio de drenaje	7,549,208	14,370,913
Aguas residuales	1,353,213	1,355,953
Servicios diversos	2,548,349	4,813,143
Productos financieros	384,567	729,948
Otros ingresos y costos	1,729,555	3,829,470
Bonificaciones	<u>(2,884,457)</u>	<u>(5,841,224)</u>
 Total de Ingresos, Netos	 45,709,813	 85,883,087
 EGRESOS:		
Servicios personales	23,930,272	47,069,993
Servicios generales	13,883,508	26,195,778
Materiales y suministros	2,448,542	4,494,510
Gastos financieros	95,560	129,359
Otros gastos	4,399	4,558
Depreciaciones y amortizaciones	<u>3,017,370</u>	<u>6,021,234</u>
 Total de Egresos	 <u>43,379,651</u>	 <u>83,915,432</u>
 Cambio neto en el patrimonio contable	 <u>\$ 2,330,162</u>	 <u>\$ 1,967,655</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
ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO
AL 30 DE JUNIO DE 2013
(PESOS)**

	PATRIMONIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL PERIODO	TOTAL
Saldo al 31 de marzo de 2013	\$ 158,337,934	\$ (14,008,832)	\$ (362,507)	\$ 143,966,595
Ajuste a resultado de ejercicios anteriores		(80,705)		(80,705)
Cambio neto en el patrimonio contable			2,330,162	2,330,162
Saldo al 30 de junio de 2013	<u>\$ 158,337,934</u>	<u>\$ (14,089,537)</u>	<u>\$ 1,967,655</u>	<u>\$ 146,216,052</u>

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


ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIENSEN
 GERENTE GENERAL



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

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2013
(PESOS)

	IMPORTE AL TRIMESTRE	ACUMULADO AL 30/06/2013
OPERACIÓN:		
Resultado del período	\$ 2,330,162	\$ 1,967,655
Cargos a resultados que no requieren de la utilización de recursos:		
Depreciación y amortización	3,017,370	6,021,234
	5,347,532	7,988,889
Cuentas por cobrar	(386,597)	(265,253)
Almacén	(404,308)	(326,189)
Pagos anticipados	(22,375)	(312,596)
Cuentas por pagar	4,300,358	1,729,345
Cargos diferidos	(241,545)	(298,400)
Ajuste a resultados de ejercicios anteriores	(80,705)	(343,668)
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	8,512,360	8,172,128
INVERSIÓN:		
Adquisiciones de activo fijo	(10,101,638)	(16,101,885)
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(10,101,638)	(16,101,885)
EFFECTIVO EXCEDENTE PARA APLICAR EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(1,589,278)	(7,929,757)
(DECREMENTO) NETO EN EFECTIVO	(1,589,278)	(7,929,757)
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	5,906,461	12,246,940
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 4,317,183	\$ 4,317,183

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 30 DE JUNIO DE 2013**

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>JUNIO-2013</u>		<u>MARZO-2013</u>
Caja	\$	375,493	\$	441,507
Bancos		970,130		690,825
Inversiones (1)		<u>2,971,560</u>		<u>4,774,129</u>
	\$	<u>4,317,183</u>	\$	<u>5,906,461</u>

(1) El saldo de la cuenta de inversiones se encuentra disminuido por un importe de \$3,851,433.00 y \$2,117,352.00 respectivamente, correspondiente al fondo para la provisión de aguinaldos a empleados y sindicalizados al 30 de junio de 2013 y al 31 de marzo de 2013.

4.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo se integra como sigue:

		<u>JUNIO-2013</u>		<u>MARZO-2013</u>
Deudores diversos	\$	1,582,681	\$	1,794,201
Impuestos acreditables		6,930,375		6,332,258
Depósitos en garantía		<u>315,681</u>		<u>315,681</u>
	\$	<u>8,828,737</u>	\$	<u>8,442,140</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 \$ 5,161,357.00, al 30 de junio del 2013 y \$ 4,757,049.00, al 31 de marzo del 2013.

6.- INMUEBLES Y EQUIPO, NETO

El saldo se integra como sigue:

	<u>JUNIO-2013</u>	<u>MARZO-2013</u>
Terrenos	\$ 1,245,538	\$ 1,245,538
Edificios	641,613	641,613
Equipo de transporte	16,279,796	15,404,385
Equipo de oficina	4,093,436	4,056,600
Maquinaria y equipo en general	24,480,982	23,272,953
Herramienta	92,596	968,007
Equipo de cloración	383,000	243,115
Equipo de comunicación	1,803,953	1,798,953
Equipo de laboratorio	411,941	411,941
Equipo de computo	5,700,653	5,585,313
Obras de operación	167,905,274	167,905,274
Obras en proceso	59,221,272	50,624,722
	<u>282,260,054</u>	<u>272,158,414</u>
Depreciaciones		
Acumuladas	(90,688,238)	(87,670,866)
Total neto	<u>\$ 191,571,816</u>	<u>\$ 184,487,548</u>

7.- CARGOS DIFERIDOS

El saldo se integra como sigue:

	<u>JUNIO-2013</u>	<u>MARZO-2013</u>
Seguros pagados por anticipado	\$ 606,255	\$ 364,710
	<u>\$ 606,255</u>	<u>\$ 364,710</u>

8.- IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR

El saldo se integra como sigue:

	<u>JUNIO-2013</u>	<u>MARZO-2013</u>
I.S.R.	\$ 592,376	\$ 566,314
INFONAVIT	459,937	249,999
Cuotas al I.M.S.S.	659,999	651,758
S.A.R.	580,001	310,001
I.V.A. retenido	143	128
CONAGUA	3,756,122	3,461,517
2% Sobre remuneraciones	59,763	60,992
Derechos de contrato de obra	5,040	3,053
	<u>\$ 6,113,381</u>	<u>\$ 5,303,762</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>JUNIO-2013</u>	<u>MARZO-2013</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 2013, 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.E. YOLANDA DEL VILLAR RÖEL
SUBGERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS