

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y  
SANEAMIENTO DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL  
01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2013

 **PODER EJECUTIVO**  
**AUDITORÍA SUPERIOR**  
del Estado de Coahuila   
Oficialia de Partes

**23 MAY 2013**

Oficio \_\_\_\_\_ Original \_\_\_\_\_ Hojas \_\_\_\_\_ Copia \_\_\_\_\_  
Anexo(s) \_\_\_\_\_ Original \_\_\_\_\_ Hojas \_\_\_\_\_ Copia \_\_\_\_\_  
Otros \_\_\_\_\_

La Auditoría Superior del Estado se reserva la facultad de verificar que a  
su vez también recorra, correspondencia a la oficina por el promoviente

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL  
01 DE ENERO AL 31 DE MARZO 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](http://www.uccsglobal.org)

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 período comprendido del 01 de enero al 31 de marzo 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 auditoria 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 auditoria 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](http://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 03 de mayo de 2013

NARVÁEZ CONSULTORES, S. C.

CPC y MI Abraham Narváez Arellano  
Cédula Profesional No. 1720935



**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE MARZO DE 2013  
( PESOS )**

ACTIVO	<u>IMPORTE</u>	PASIVO	<u>IMPORTE</u>
<b>Circulante</b>		<b>A corto plazo</b>	
Efectivo y bancos (Nota 3)	\$ 5,906,461	Proveedores	\$ 2,832,426
Cuentas por cobrar (Nota 4)	8,442,140	Acreeedores diversos	4,863,700
		Impuestos y derechos por pagar (Nota 8)	5,303,762
			<hr/>
			12,999,888
		<b>A largo plazo</b>	
Almacén (Nota 5)	4,757,049	Indemnizaciones contingentes por pagar	44,826,152
Pagos anticipados	683,569	Cuentas por pagar L.P.	2,848,842
	<hr/>		
	19,789,219	Contingente (Nota 9)	-
		Total del Pasivo	<hr/>
			60,674,882
		<b>PATRIMONIO</b>	
Inmuebles y equipo, neto (Nota 6)	184,487,548	Aportaciones (Nota 10)	83,919,308
Cargos diferidos (Nota 7)	364,710	Superávit por revaluación	147,199
		Superávit prodder	74,271,427
		Resultado de ejercicios anteriores	(14,008,832)
		Cambio neto en el patrimonio contable	<hr/>
			(362,507)
		Total Patrimonio	<hr/>
			143,966,595
Total del Activo	<hr/> <hr/>	Total Pasivo y Patrimonio	<hr/> <hr/>
	\$ 204,641,477		\$ 204,641,477

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  
SURGERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
ESTADO DE ACTIVIDADES  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2013  
( PESOS )

INGRESOS:	IMPORTE DEL TRIMESTRE	ACUMULADO AL 31/03/2013
Servicio de agua	\$ 31,595,506	\$ 31,595,506
Servicio de drenaje	6,821,705	6,821,705
Aguas residuales	2,740	2,740
Servicios diversos	2,264,794	2,264,794
Productos financieros	345,381	345,381
Otros ingresos y costos	2,099,915	2,099,915
Bonificaciones	<u>(2,956,767)</u>	<u>(2,956,767)</u>
 Total de Ingresos, Netos	 40,173,274	 40,173,274
 EGRESOS:		
Servicios personales	23,139,721	23,139,721
Servicios generales	12,312,270	12,312,270
Materiales y suministros	2,045,968	2,045,968
Gastos financieros	33,799	33,799
Otros gastos	159	159
Depreciaciones y amortizaciones	<u>3,003,864</u>	<u>3,003,864</u>
 Total de Egresos	 <u>40,535,781</u>	 <u>40,535,781</u>
 Cambio neto en el patrimonio contable	 \$ <u>(362,507)</u>	 \$ <u>(362,507)</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



DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE MARZO DE 2013  
( PESOS)

	PATRIMONIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL PERIODO	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre de 2012	\$ 158,337,934	\$ (22,203,188)	\$ 8,457,319	\$ 144,592,065
Aplicación del resultado del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012		8,457,319	(8,457,319)	-
Ajuste a resultado de ejercicios anteriores		(262,963)		(262,963)
Cambio neto en el patrimonio contable			(362,507)	(362,507)
Saldo al 31 de marzo de 2013	<u>\$ 158,337,934</u>	<u>\$ (14,008,832)</u>	<u>\$ (362,507)</u>	<u>\$ 143,966 595</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 FLUJOS DE EFECTIVO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2013  
( PESOS )

	IMPORTE AL TRIMESTRE	ACUMULADO AL 31/03/2013
<b>OPERACIÓN:</b>		
Resultado del periodo	\$ (362,507)	\$ (362,507)
Cargos a resultados que no requieren de la utilización de recursos:		
Depreciación y amortización	3,003,864	3,003,864
	2,641,357	2,641,357
Cuentas por cobrar	121,344	121,344
Almacén	78,119	78,119
Pagos anticipados	(290,221)	(290,221)
Cuentas por pagar	(2,571,013)	(2,571,013)
Cargos diferidos	(56,855)	(56,855)
Ajuste a resultados de ejercicios anteriores	(262,963)	(262,963)
	(340,232)	(340,232)
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
	(340,232)	(340,232)
<b>INVERSIÓN:</b>		
Adquisiciones de activo fijo	(6,000,247)	(6,000,247)
	(6,000,247)	(6,000,247)
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
	(6,000,247)	(6,000,247)
<b>EFFECTIVO EXCEDENTE PARA APLICAR EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
	(6,340,479)	(6,340,479)
<b>(DECREMENTO) NETO EN EFECTIVO</b>		
	(6,340,479)	(6,340,479)
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	12,246,940	12,246,940
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 5,906,461	\$ 5,906,461

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

  
ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIELSEN  
GERENTE GENERAL

  
C.F. 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 MARZO 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>MARZO-2013</u>		<u>DICIEMBRE-2012</u>
Caja	\$	441,507	\$	711,835
Bancos		690,825		608,253
Inversiones (1)		4,774,129		10,926,852
	\$	<u>5,906,461</u>	\$	<u>12,246,940</u>

(1) El saldo de la cuenta de inversiones se encuentra disminuido por un importe de \$2,117,352.00 y \$529,338.00 respectivamente, correspondiente al fondo para la provisión de aguinaldos a empleados y sindicalizados al 31 de marzo de 2013 y al 31 de diciembre de 2012.

## 4.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo se integra como sigue:

		<u>MARZO-2013</u>		<u>DICIEMBRE-2012</u>
Deudores diversos	\$	1,794,201	\$	2,172,276
Impuestos acreditables		6,332,258		6,075,527
Depósitos en garantía		315,681		315,681
	\$	<u>8,442,140</u>	\$	<u>8,563,484</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 \$ 4,757,049.00, al 31 de marzo del 2013 y \$ 4,835,168.00 al 31 de diciembre del 2012.

## 6.- INMUEBLES Y EQUIPO, NETO

El saldo se integra como sigue:

	<u>MARZO-2013</u>	<u>DICIEMBRE-2012</u>
Terrenos	\$ 1,245,538	\$ 676,656
Edificios	641,613	641,613
Equipo de transporte	15,404,385	15,404,385
Equipo de oficina	4,056,600	4,056,600
Maquinaria y equipo en general	23,272,953	22,918,905
Herramienta	968,007	968,007
Equipo de cloración	243,115	243,115
Equipo de comunicación	1,798,953	1,695,828
Equipo de laboratorio	411,941	411,941
Equipo de computo	5,585,313	5,408,174
Obras de operación	167,905,274	167,905,274
Obras en proceso	50,624,722	45,827,670
	<u>272,158,414</u>	<u>266,158,168</u>
Depreciaciones		
Acumuladas	(87,670,866)	(84,667,003)
Total neto	\$ <u>184,487,548</u>	\$ <u>181,491,165</u>

## 7.- CARGOS DIFERIDOS

El saldo se integra como sigue:

	<u>MARZO-2013</u>	<u>DICIEMBRE-2012</u>
Seguros pagados por anticipado	\$ 364,710	\$ 307,855
	<u>\$ 364,710</u>	<u>\$ 307,855</u>

## 8.- IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR

El saldo se integra como sigue:

	<u>MARZO-2013</u>	<u>DICIEMBRE-2012</u>
I.S.R.	\$ 566,314	\$ 1,365,464
INFONAVIT	249,999	460,208
Cuotas al I.M.S.S.	651,758	679,923
S.A.R.	310,001	574,538
I.V.A. retenido	128	139
CONAGUA	3,461,517	3,706,030
2% Sobre remuneraciones	60,992	161,452
Derechos de contrato de obra	3,053	13,503
	<u>\$ 5,303,762</u>	<u>\$ 6,961,257</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>MARZO-2013</u>	<u>DICIEMBRE-2012</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.P. YOLANDA DEL VILLAR ROEL  
SUBGERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS