

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL  
01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012

 PODER EJECUTIVO  
AUDITORÍA SUPERIOR  
del Estado de Coahuila  
Oficialía de Partes

31 AGO 2012

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

La Auditoría Superior de Estado, de acuerdo a la facultad de verificar que la documentación recibida corresponde a la citada por el promoviente

*[Handwritten signature]*

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL  
01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012

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



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 10, último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Coahuila de Zaragoza, publicada el 6 de julio de 2007, 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, COAUILA**, por el período comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2012, 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 auditoría, ya que la revisión integral se considera por todo el ejercicio 2012; 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](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, Coahuila a 20 de julio de 2012

**NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.**

C.P.C. y M.I. Abraham Narváez Arellano  
Cédula Profesional No. 1720935

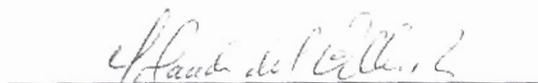


SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DE 2012  
( PESOS )

ACTIVO	<u>IMPORTE</u>	PASIVO	<u>IMPORTE</u>
<b>Circulante</b>		<b>A corto plazo</b>	
Efectivo y bancos (Nota 3)	\$ 8,513,231	Proveedores	\$ 2,795,593
Cuentas por cobrar (Nota 4)	6,435,419	Acreedores diversos	4,513,834
		Impuestos y derechos por pagar (Nota 8)	5,814,829
			<u>13,124,256</u>
		<b>A largo plazo</b>	
Almacén (Nota 5)	5,054,853	Indemnizaciones contingentes por pagar	42,430,391
Pagos anticipados	599,182	Cuentas por pagar L.P.	2,848,842
	<u>20,602,685</u>	Contingente (Nota 9)	-
		Total del Pasivo	<u>58,403,489</u>
		<b>PATRIMONIO</b>	
Inmuebles y equipo, neto (Nota 6)	164,914,095	Aportaciones (Nota 10)	83,919,308
Cargos diferidos (Nota 7)	344,537	Superávit por revaluación	147,199
		Superávit prodder	59,552,161
		Resultado de ejercicios anteriores	(20,125,659)
		Cambio neto en el patrimonio contable	<u>3,964,819</u>
		Total Patrimonio	<u>127,457,828</u>
Total del Activo	\$ <u><u>185,861,317</u></u>	Total Pasivo y Patrimonio	\$ <u><u>185,861,317</u></u>

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

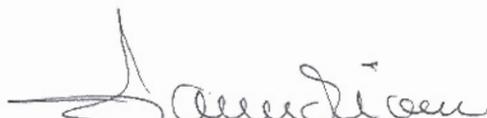


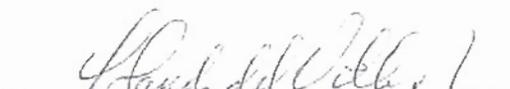


SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
ESTADO DE ACTIVIDADES  
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012  
( PESOS )

INGRESOS:	<u>IMPORTE DEL SEMESTRE</u>	<u>ACUMULADO AL 30/06/2012</u>
Servicio de agua	\$ 64,587,738	\$ 64,587,738
Servicio de drenaje	13,736,382	13,736,382
Aguas residuales	2,295,152	2,295,152
Servicios diversos	4,315,331	4,315,331
Productos financieros	730,060	730,060
Otros ingresos y costos	3,554,304	3,554,304
Bonificaciones	<u>(5,938,526)</u>	<u>(5,938,526)</u>
Total de Ingresos, Netos	83,280,441	83,280,441
EGRESOS:		
Servicios personales	44,701,816	44,701,816
Servicios generales	24,693,825	24,693,825
Materiales y suministros	4,401,706	4,401,706
Gastos financieros	133,005	133,005
Otros gastos	6,798	6,798
Depreciaciones y amortizaciones	<u>5,378,472</u>	<u>5,378,472</u>
Total de Egresos	<u>79,315,622</u>	<u>79,315,622</u>
Cambio neto en el patrimonio contable	<u>\$ 3,964,819</u>	<u>\$ 3,964,819</u>

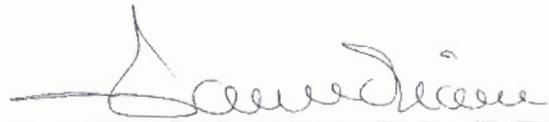
Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de este estado.

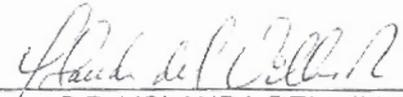
  
\_\_\_\_\_  
ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIELSEN  
GERENTE GENERAL

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

	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)	
Acuerdo a resultado de ejercicios anteriores		(1,623,049)		(1,623,049)
Cambio neto en el patrimonio contable			3,964,819	3,964,819
Saldo al 30 de junio de 2012	\$ 143,618,668	\$ (20,125,659)	\$ 3,964,819	\$ 127,457,828

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

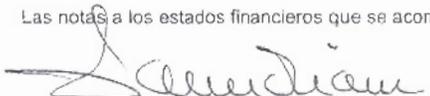
  
 \_\_\_\_\_  
 ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIELSEN  
 GERENTE GENERAL

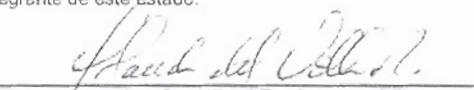
  
 \_\_\_\_\_  
 C.P. YOLANDA DEL VILLAR ROEL  
 SUBGERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012  
( PESOS )

	<u>IMPORTE DEL SEMESTRE</u>	<u>ACUMULADO AL 30/06/2012</u>
<b>OPERACIÓN:</b>		
Resultado del período	\$ 3,964,819	\$ 3,964,819
Cargos a resultados que no requieren de la utilización de recursos:		
Depreciación y amortización	5,378,472	5,378,472
	<u>9,343,291</u>	<u>9,343,291</u>
Cuentas por cobrar	(954,557)	(954,557)
Almacén	838,848	838,848
Pagos anticipados	(319,474)	(319,474)
Cuentas por pagar	(393,129)	(393,129)
Cargos diferidos	961,453	961,453
Ajuste a resultados de ejercicios anteriores	<u>(1,623,049)</u>	<u>(1,623,049)</u>
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>7,853,383</b>	<b>7,853,383</b>
<b>INVERSIÓN:</b>		
Adquisiciones de activo fijo	<u>(14,945,867)</u>	<u>(14,945,867)</u>
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(14,945,867)</b>	<b>(14,945,867)</b>
<b>EFFECTIVO EXCEDENTE PARA APLICAR EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>(7,092,484)</b>	<b>(7,092,484)</b>
<b>DECREMENTO NETO EN EFECTIVO</b>	<b>(7,092,484)</b>	<b>(7,092,484)</b>
<b>EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>15,605,715</b>	<b>15,605,715</b>
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>\$ <u>8,513,231</u></b>	<b>\$ <u>8,513,231</u></b>

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 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>JUNIO -2012</u>		<u>DICIEMBRE -2011</u>
Caja	\$	207,679	\$	189,181
Bancos		2,315,358		3,689,374
Inversiones (1)		5,990,194		11,727,160
	\$	<u>8,513,231</u>	\$	<u>15,605,715</u>

(1) El saldo de la cuenta de inversiones se encuentra disminuido por un importe de \$3,372,461.00 y \$342,500.00 respectivamente, correspondiente al fondo para la provisión de aguinaldos a empleados y sindicalizados al 30 de junio de 2012 y al 31 de diciembre de 2011.

## 4.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo se integra como sigue:

		<u>JUNIO -2012</u>		<u>DICIEMBRE -2011</u>
Deudores diversos	\$	1,580,642	\$	1,299,375
Impuestos acreditables		4,539,096		3,865,806
Depósitos en garantía		315,681		315,681
	\$	<u>6,435,419</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 \$ 5,054,853.00 al 30 de junio de 2012.

El saldo se integra como sigue:

	<u>JUNIO -2012</u>	<u>DICIEMBRE -2011</u>
Terrenos	\$ 676,656	\$ 676,656
Edificios	641,613	975,003
Equipo de transporte	15,296,278	14,996,449
Equipo de oficina	3,900,783	3,886,524
Maquinaria y equipo en general	21,473,987	20,328,940
Herramienta	968,007	92,596
Equipo de cloración	243,115	165,365
Equipo de comunicación	1,668,753	1,335,245
Equipo de laboratorio	411,941	411,941
Equipo de computo	5,051,431	4,870,170
Obras de operación	160,758,912	161,025,654
Obras en proceso	34,282,224	21,663,290
	<u>245,373,700</u>	<u>230,427,833</u>
Depreciaciones		
Acumuladas	(80,459,605)	(75,081,132)
Total neto	\$ <u>164,914,095</u>	\$ <u>155,346,701</u>

7.- CARGOS DIFERIDOS

El saldo se integra como sigue:

	<u>JUNIO -2012</u>	<u>DICIEMBRE-2011</u>
Otros activos	\$ 0	\$ 15,839
Mejoras en bienes arrendados	0	1,185,363
Seguros pagados por anticipado	344,537	104,788
	<u>\$ 344,537</u>	<u>\$ 1,305,990</u>

8.- IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR

El saldo se integra como sigue:

	<u>JUNIO -2012</u>	<u>DICIEMBRE-2011</u>
I.S.R.	\$ 532,116	\$ 1,245,683
INFONAVIT	439,450	426,613
Cuotas al I.M.S.S.	679,719	638,130
S.A.R.	550,001	529,860
I.V.A. retenido	5	5
CONAGUA	3,538,738	3,210,843
1% Sobre remuneraciones	65,703	59,897
Derechos de contrato de obra	9,097	17,685
	<u>\$ 5,814,829</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>JUNIO-2012</u>	<u>DICIEMBRE-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 SAFAC	140,281	140,281
Gobierno Municipal	37,455,321	37,455,321
	<u>\$ 83,919,308</u>	<u>\$ 83,919,308</u>

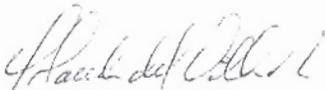
## 11.- ENTORNO FISCAL

- 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 2011, 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 MIECHIENSEN  
GERENTE GENERAL

  
\_\_\_\_\_  
C.F. YOLANDA DEL VILLAR ROEL  
SUBGERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS