

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 2013 Y 2012

PODER LEGISLATIVO
AUDITORÍA SUPERIOR
del Estado de Coahuila

04 MAR 2014

Oficial de Partes

Original Copia
Original Copia

Oficio: _____
Anexo(s): _____
Otro(s): _____

La Auditoría Superior del Estado se reserva la facultad de verificar que la Documentación recibida por esta oficina sea la ofrecida por el Estado.



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 2013 Y 2012

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



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.-

Hemos examinado el estado de situación financiera del **SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA** al 31 de diciembre de 2013 y 2012 y los estados de actividades, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo, que les son relativos, por el periodo terminado en esa fecha. 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.

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 2013 y 2012 y los resultados de sus actividades, las variaciones en su patrimonio y los flujos de efectivo, por el periodo terminado en esa fecha, de conformidad con las normas de información financiera.

Saltillo, Coah., a 27 de enero de 2014

NARVÁEZ CONSULTORES, S. C.

CPC y MI Abraham Narváez Arellano
Cédula Profesional No. 1720935




Oficina Saltillo
San Juan de Rayas No. 210
Col. Ampliación Real de Peña
Saltillo, Coahuila
Tels. 01 (844) 485-15-31 Y 485-15-32
contacto@narvaezconsultores.com
www.narvaezconsultores.com

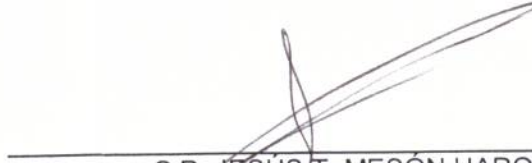
Independent Affiliated of
UC&CS AMÉRICA
www.uccs-america.org
Accounting Legal and Business Advisors
An Strategic Alliance
New York Mexico

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA DE ZARAGOZA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
(PESOS)

ACTIVO	<u>2013</u>	<u>2012</u>	PASIVO	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Circulante			A corto plazo		
Efectivo y bancos (Nota 3)	\$ 15,341,576	\$ 12,246,940	Proveedores	\$ 3,513,722	\$ 3,723,279
Cuentas por cobrar (Nota 4)	9,793,907	8,563,484	Acreedores diversos	4,724,924	5,642,003
Almacén (Nota 5)	5,356,655	4,835,168	Impuestos y derechos por pagar (Nota 8)	7,952,905	6,961,257
Pagos anticipados	346,093	393,348		<u>16,191,551</u>	<u>16,326,539</u>
	<u>30,838,231</u>	<u>26,038,940</u>	A largo plazo		
Inmuebles y equipo, neto (Nota 6)	204,403,014	181,491,165	Indemnizaciones contingentes por pagar	44,273,863	44,070,514
Cargos diferidos (Nota 7)	704,901	307,855	Cuentas por pagar L.P.	2,848,842	2,848,842
			Contingente (Nota 9)	-	-
Total del Activo	<u>\$ 235,946,146</u>	<u>\$ 207,837,960</u>	Total del Pasivo	<u>63,314,256</u>	<u>63,245,895</u>
			PATRIMONIO		
			Aportaciones (Nota 10)	83,919,308	83,919,308
			Superávit por revaluación	147,199	147,199
			Superávit prodder	89,406,278	74,271,427
			Resultado de ejercicios anteriores	(14,111,163)	(22,203,188)
			Cambio neto en el patrimonio contable	<u>13,270,268</u>	<u>8,457,319</u>
			Total Patrimonio	<u>172,631,890</u>	<u>144,592,065</u>
			Total Pasivo y Patrimonio	<u>\$ 235,946,146</u>	<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


C.P. JESÚS T. MESÓN HARO
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 2013 Y 2012
(PESOS)**

INGRESOS:	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Servicio de agua	\$ 138,415,280	\$ 134,250,503
Servicio de drenaje	31,969,355	29,047,863
Aguas residuales	7,456,660	5,851,652
Servicios diversos	11,678,574	8,612,815
Productos financieros	1,471,034	1,593,310
Otros ingresos y costos	8,059,191	7,219,601
Bonificaciones	<u>(12,344,527)</u>	<u>(12,162,481)</u>
Total de Ingresos, Netos	186,705,567	174,413,263
EGRESOS:		
Servicios personales	94,670,203	90,465,604
Servicios generales	55,557,888	54,976,695
Materiales y suministros	9,848,885	9,394,412
Gastos financieros	230,888	235,637
Otros gastos	6,279	65,684
Depreciaciones y amortizaciones	<u>13,121,156</u>	<u>10,817,912</u>
Total de Egresos	<u>173,435,299</u>	<u>165,955,944</u>
Cambio neto en el patrimonio contable	\$ <u><u>13,270,268</u></u>	\$ <u><u>8,457,319</u></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. JESÚS T. MESÓN HARO
 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 2013 Y 2012
(PESOS)

4.

	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		(365,294)		(365,294)
Devolución de Derechos	15,134,851			15,134,851
Cambio neto en el patrimonio contable			13,270,268	13,270,268
Saldo al 31 de diciembre de 2013	<u>\$ 173,472,785</u>	<u>\$ (14,111,163)</u>	<u>\$ 13,270,268</u>	<u>\$ 172,631,890</u>

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



ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIELSEN




C.P. JESÚS T. MESÓN HARO
SUBGERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

**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 2013 Y 2012
(PESOS)**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
OPERACIÓN:		
Resultado del período	\$ 13,270,268	\$ 8,457,319
Cargos a resultados que no requieren de la utilización de recursos:		
Depreciación y amortización	13,121,156	10,817,912
Baja de activo fijo	<u>(1,568,459)</u>	<u>(1,232,042)</u>
	24,822,965	18,043,189
Cuentas por cobrar	(1,230,424)	(3,082,622)
Almacén	(521,487)	1,058,533
Pagos anticipados	47,255	(113,640)
Cuentas por pagar	(1,087,963)	4,449,277
Cargos diferidos	(397,046)	998,135
Ajuste a resultados de ejercicios anteriores	<u>(365,294)</u>	<u>(3,700,578)</u>
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	21,268,006	17,652,294
INVERSIÓN:		
Baja de activo fijo	1,568,459	1,232,042
Adquisiciones de activo fijo	<u>(34,876,680)</u>	<u>(36,962,377)</u>
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(33,308,221)	(35,730,335)
EFFECTIVO EXCEDENTE PARA APLICAR EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(12,040,215)	(18,078,041)
FINANCIAMIENTO:		
Aportaciones	<u>15,134,851</u>	<u>14,719,266</u>
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>15,134,851</u>	<u>14,719,266</u>
(DECREMENTO) INCREMENTO NETO EN EFECTIVO	<u>3,094,636</u>	<u>(3,358,775)</u>
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	<u>12,246,940</u>	<u>15,605,715</u>
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>\$ 15,341,576</u>	<u>\$ 12,246,940</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. JESUS T. MESÓN HARO
 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 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>DICIEMBRE-2013</u>	<u>DICIEMBRE-2012</u>
Caja	\$ 439,052	\$ 711,835
Bancos	1,234,962	608,253
Inversiones (1)	<u>13,667,562</u>	<u>10,926,852</u>
	<u>\$ 15,341,576</u>	<u>\$ 12,246,940</u>

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

4.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo se integra como sigue:

	<u>DICIEMBRE-2013</u>	<u>DICIEMBRE-2012</u>
Deudores diversos	\$ 2,221,572	\$ 2,172,276
Impuestos acreditables	7,256,654	6,075,527
Depósitos en garantía	<u>315,681</u>	<u>315,681</u>
	<u>\$ 9,793,907</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 \$5,356,655.00, al 31 de diciembre 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>DICIEMBRE-2013</u>	<u>DICIEMBRE-2012</u>
Terrenos	\$ 1,245,538	\$ 676,656
Edificios	641,613	641,613
Equipo de transporte	15,090,534	15,404,385
Equipo de oficina	4,189,485	4,056,600
Maquinaria y equipo en general	26,596,194	22,918,905
Herramienta	92,596	968,007
Equipo de cloración	383,000	243,115
Equipo de comunicación	2,043,017	1,695,828
Equipo de laboratorio	411,941	411,941
Equipo de computo	6,601,196	5,408,174
Obras de operación	219,190,923	167,905,274
Obras en proceso	23,539,712	45,827,670
	<u>300,025,749</u>	<u>266,158,168</u>
Depreciaciones Acumuladas	(95,622,735)	(84,667,003)
Total neto	\$ <u>204,403,014</u>	\$ <u>181,491,165</u>

7.- CARGOS DIFERIDOS

El saldo se integra como sigue:

	<u>DICIEMBRE-2013</u>	<u>DICIEMBRE-2012</u>
Seguros pagados por anticipado	\$ 704,901	\$ 307,855
	<u>\$ 704,901</u>	<u>\$ 307,855</u>

8.- IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR

El saldo se integra como sigue:

	<u>DICIEMBRE-2013</u>	<u>DICIEMBRE-2012</u>
I.S.R.	\$ 2,479,884	\$ 1,365,464
INFONAVIT	469,874	460,208
Cuotas al I.M.S.S.	693,035	679,923
S.A.R.	580,001	574,538
I.V.A. retenido	126	139
CONAGUA	3,643,645	3,706,030
2% Sobre remuneraciones	71,987	161,452
Derechos de contrato de obra	14,353	13,503
	<u>\$ 7,952,905</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>DICIEMBRE-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. JESUS T. MESÓN HARO
SUBGERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS