



SISTEMA DE AGUAS Y SANEAMIENTO DE ACUÑA COAHUILA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46, fracción I, inciso a) y 49 de la Ley General de Contabilidad gubernamental, se acompañan notas a los estados financieros los cuales revelan y proporcionan información adicional que amplían y dan significado a los datos contenidos en los reportes. Los estados financieros y sus notas se prepararon de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y demás disposiciones legales aplicables, por lo que nuestros Estados financieros están preparados de acuerdo a las políticas aplicables a entidades gubernamentales.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que son:

- a) Notas de desglose
- b) Notas de Memoria
- c) Notas de gestión administrativa

I.- NOTAS DE DESGLOSE

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Activo

ACTIVO CIRCULANTE

01.-Efectivo y equivalente

La entidad cuenta con una inversión a corto plazo en la institución bancaria Banorte por la cantidad de \$ 4, 234,632.21 la cual se está renovando cada tres meses, el número de contrato es 0500536993 y se encuentra desglosada de la siguiente manera:

ROM	3, 305,756.62
RRR	586, 681.44
RSD	343, 194.15
TOTAL	4, 234.632.21

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

02.- Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes.

A partir del ejercicio fiscal 2015, se inició con el registro en base a devengado. Durante el ejercicio 2014 se registraban solamente los ingresos efectivamente cobrados sin diferenciar si eran rezago o no y el saldo de las cuentas por cobrar representaba las cantidades que aún no reportaban al sistema empresas como OXXO o GUTIERREZ, con quienes se tiene convenio para que coadyuven en el cobro. El control del rezago de los usuarios se llevaba por separado. Para el ejercicio fiscal 2015, la cantidad expresada representa el rezago que se tiene a la fecha de presentación de los estados financieros.

CUENTA	VENCIMIENTO	2015	2014
PESOS	PESOS		
CUENTAS POR COBRAR A CP	MENOR A 365 DIAS	24,547,632.46	44,299.00
DEUDORES DIVERSOS	MENOR A 365 DIAS	370,541.81	434,432.73
SUMA		24,918,174.27	478,731.73

03.-Derechos a recibir Bienes o Servicios

Con la próxima construcción de la Planta potabilizadora I, fue necesario la adquisición de terreno y local para reubicar el almacén y el taller mecánico, dicho terreno se adquirió al Club de Leones de Acuña, AC y la cantidad de 1,392,000.00, representa el anticipo otorgado. Al concluir la operación de compraventa se registrara al activo fijo como corresponda.

CUENTA	VENCIMIENTO	2015	2014
		PESOS	PESOS
ANTICIPO A PROVEEDORES	MENOR A 365 DIAS	19,761.68	285,507.91
CLUB DE LEONES DE ACUÑA, AC	MENOR A 365 DIAS	1,392,000.00	
SUMA		1,411,761.68	285,507.91

04.- Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

Esta nota no le aplica al ente público, ya que no realiza ningún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

05.-Bienes disponibles para su consumo dentro de la cuenta de almacén.

En la cuenta de Almacén de materiales y suministros de consumo se utiliza el método de valuación de primeras entradas primeras salidas y considerando el costo de adquisición de los materiales. El saldo al 30 de septiembre del 2015 de la cuenta de almacén de materiales es de 1,630,292.17 y se anexa el auxiliar del almacén.

06.-Inversiones Financieras

a) Fideicomisos.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Esta nota no le aplica al ente público, ya que no tiene Fideicomisos.

b) Inversiones financieras.

Esta nota no le aplica al ente público, las inversiones que se tienen son a corto plazo y son las que se encuentran desglosadas en la nota número 01 Efectivo y equivalentes.

07.- Bienes Muebles.

El ente realiza la depreciación de los bienes muebles utilizando la depreciación histórica con las tasas que establece la ley del Impuesto sobre la Renta, para cada uno de los tipos de activo.

CUENTA	2015 PESOS	2014 PESOS	ESTADO
MOBILIARIO Y EQUIPO ADMON.	1,495,471.48	1,951,431.13	BUEN ESTADO
EQUIPO DE LABORATORIO	197,767.42	197,825.42	BUEN ESTADO
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	3,714,745.38	3,000,909.54	BUEN ESTADO
MAQ. OTROS EQUIPO Y HERRAMIENTAS	7,425,368.45	7,717,482.48	BUEN ESTADO
SUMA	12,833,352.73	12,867,648.57	
DEPRECIACION ACUM DE BIENES MUEBLES	7,097,126.13	6,574,619.53	

08.- BIENES INMUEBLES.

El ente realiza la depreciación o amortización de los bienes inmuebles utilizando la depreciación histórica con las tasas que establece la Ley de Impuesto sobre la renta, para cada uno de los tipos de activo. La modificación de los montos de un ejercicio a otro obedece a la reclasificación de la cuenta obras en operación que se utilizaba en las de determinar los edificios no habitacionales y las obras de infraestructura.

CUENTA	2015 PESOS	2014 PESOS	ESTADO
TERRENOS	13,923,341.25	1,378,172.48	BUEN ESTADO
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	68,554,489.89	2,247,392.42	BUEN ESTADO
INFRAESTRUCTURA	219,002,333.54	264,985,324.37	BUEN ESTADO
SUMA	301,480,164.68	268,610,889.27	
DEP, ACUM. DE BIENES INMUEBLES	3,773,814.05	1,189,927.64	

09.-Bienes Intangibles y Diferidos.

Esta nota no le aplica al ente público. El software utilizado de mayor costo es arrendado.

10.- Estimaciones y deterioros.

Esta nota no le aplica al ente público, ya que no cuenta con registro en las cuentas aplicables.

11.- Otros Activos.

Esta nota no le aplica al ente público, ya que no cuenta con registro en las cuentas aplicables.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

PASIVO

PASIVO CIRCULANTE

12.- Cuentas por pagar a corto plazo.

La cuenta de servicios Personales por pagar a corto plazo, su saldo representa el monto del seguro social correspondiente al mes de septiembre de 2015, que se provisiona para pagarse en el mes de octubre de 2015.

La cuenta de proveedores por pagar a corto plazo, se refiere a montos pendientes de liquidar a proveedores de bienes y servicios de las operaciones que realiza el sistema operador para el desarrollo de sus funciones.

La cuenta de contratistas por pagar a corto plazo representa una cantidad pendiente de pagar por el sistema operador a la empresa Proyectos Hidráulicos Dinamsa, a quien se le solicitó un proyecto.

La cuenta de participaciones y aportaciones por pagar, representa el saldo de las cantidades que cobra el sistema operador por concepto de recolección de basura y que lo realiza en el recibo del agua, pero que posteriormente debe entregarse al municipio de acuña. El saldo corresponde a las cantidades por entregar al municipio por ese concepto.

La cuenta de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo representa el ISPT retenido a los empleados del mes de Septiembre de 2015 y que se enterara al SAT en el mes de octubre de 2015.

El sistema operador realiza un pago fijo para cubrir un crédito con NADBANK de 85,318.46 mensuales. El saldo de la cuenta Porción a corto plazo de la deuda pública, representa los tres meses que faltaría cubrir a la institución de crédito durante el presente año.

CUENTA	VENCIMIENTO	2015	2014	FACTIBILIDAD	
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR	MENOR A 30 DIAS	330,557.60	156,354.14	100%	
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	MENOR A 30 DIAS	86,120.18	279,969.73	100%	
CONTRATISTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	MENOR A 90 DIAS	40,600.00	40,600.00	100%	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR	MENOR A 30 DIAS	1,138,142.93	2,597,653.53	100%	
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	MENOR A 30 DIAS	554,098.83	969,637.75	100%	
PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA	MENOR A 90 DIAS	255,955.38	255,955.38	100%	
INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO CP	MENOR A 30 DIAS	72,392.83	66,212.38		
SUMA		2,477,867.75	4,366,382.91		

PASIVO NO CIRCULANTE

El saldo de la cuenta créditos diferidos a largo plazo representa el saldo por cubrir a la institución de crédito NADBANK a cubrirse en un plazo de 135 meses.

El saldo de la cuenta otras provisiones a largo plazo, representa las primas de antigüedades y prestaciones laborales a los empleados que arroja el estudio actuarial más reciente.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

CUENTA	VENCIMIENTO	2015	2014	FACTIBILIDAD	
CREDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	135 MESES		11, 516, 355.07	12, 796, 131.97	100%
OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO	INDEFINIDO		16, 238,126.3716	102,007.24	100%
SUMA			27, 754,481.44	28, 898,139.21	

13.- Provisiones a corto plazo.

Esta nota no le aplica al ente público, ya que no cuenta con registro en las cuentas aplicables.

14.- Recursos en fondos de bienes de terceros.

Esta nota no le aplica al ente público, ya que no cuenta con registros en las cuentas aplicables.

15.- Pasivos diferidos y otros.

Esta nota no le aplica al ente público, ya que no cuenta con registro en las cuentas aplicables.

ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTION

16.- Participaciones, aportaciones, Transferencias, asignaciones, Subsidios y otras ayudas.

CUENTA	2015	2014
APORTACIONES (PRODDER)	1, 262,564.00	0.00

17.- Otros ingresos y beneficios. INGRESOS TRIMESTRALES.

CUENTA	2015	2014
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	31, 624,715.65	20, 293,978.13

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

18.- Servicios Personales.

De acuerdo a lo establecido en el manual de contabilidad gubernamental en sus Notas al estado de actividades, se presentan los gastos que en lo individual representan el 10% o más del total de los gastos y se presenta como sigue:

CUENTA	2015	2014
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	4, 348,703.78	3, 559,119.73
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	4, 744,665.40	7, 881,556.89
SUMA	9, 093,369.18	11, 440,676.62

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

19.- Patrimonio Generado.

El ahorro generado por el ente durante el trimestre julio a septiembre de 2015 fue de

9, 410,383.96

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

20.- Efectivo y Equivalentes

CONCEPTO	2015	2014
EFFECTIVO EN BANCOS	11, 265,024.01	11, 974,866.65

21.- ADQUISICIONES DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

A continuación se detallan las adquisiciones, las cuales se ejercieron con recursos propios. Su pago se realizó en una sola exhibición. Y para este tercer trimestre no existen bajas de los bienes muebles del periodo.

BIEN MUEBLE – INMUEBLE	MONTO
1241-1 Muebles de Oficina y estantería	
Archivero	3,712.94
Archivero	3,405.17
1241-2 Muebles	
Proyector	9,299.85
1241-3 equipo de cómputo y de tecnologías de información	
Computadora	6,500.00
Computadora	10,350.00
Computadora	5,300.00
Computadora	6,800.00
Computadora	5,500.00
impresora multifuncional	9,850.00
impresora	6,850.00
Copiadora	9,850.00
1244-1 Equipo de transporte	
Vehiculo pick-up serie 1GCEC19X37Z176114	118,419.30
1246-3 Maquinaria y equipo de construcción	
Bomba 230	178,520.00
1246-4 Sistemas de aire acondicionado	
Minisplit prime	7,450.00
Minisplit	8,500.00
Minisplit	8,900.00
1246-6 Equipo de generación eléctrica	
Transformador	159,200.00
Transformador	45,616.05

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

1246-7 Herramientas y máquinas- herramienta	
Rodillo Vibratorio	59,582.00
Cortadora de Asfalto	16,188.28
Compactadora	31,654.14

SUMA 711,447.73

Construcción de obras para el abastecimiento de agua	1,984,941.82
Rehabilitación de garzas	846,566.72
Suma	2,831,508.54

22.- conciliación de los flujos de efectivo Netos de las actividades de operación y la cuenta de ahorro/ desahorro antes de rubros extraordinarios.

CONCEPTO	2015	2014
AHORRO/ DESAHORRO	15,816,669.70	(1,727,201.03)

23.- CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES.

Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables del 01 de julio al 30 de Septiembre de 2015.

1 -Ingresos Presupuestarios.	24,037,000.00
2.- Más ingresos contables no presupuestarios	8,850,279.65
3.- Menos ingresos presupuestarios no contables	
4.- Ingresos contables	32,887,279.65

24.- Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables del 01 de Julio al 30 de septiembre de 2015.

1.-Total de egresos Presupuestarios	33,795,453.00
2.- Menos egresos presupuestarios no contables	10,318,557.31
3.- Más gastos contables no presupuestarios	
4.- Total de gastos contables	23,476,895.69

II NOTAS DE MEMORIA

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

(Cuentas de Orden)

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES

CUENTA	DEBE	HABER
LEY DE INGRESOS ESTIMADA 154, 905,011.00	0.00	
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	154, 905,011.00	85,744.983.45
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA		0.00
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	85, 744,983.45	68, 823,911.91
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	0.00	68, 823,911.91
PRESUPUESTO DE EGRESOS		
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO		154, 905,011.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	68, 323,911.91	154, 905,011.00
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO		0.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	84, 729,033.43	84, 729,033.43
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	69, 380,552.43	69, 380,552.43
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	69, 380, 552.43	69, 380,552.43
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	69, 348,633.43	0.00

Ley de ingresos.

Tiene por finalidad registrar los ingresos públicos de acuerdo a su función o actividad que desarrolla el ente público.

Para los estados financieros presupuestales del ingreso se tomaron cantidades anuales en el momento del estimado.

Ley de ingresos Estimada.

Representa el importe que se aprueba anualmente en la ley de ingresos, e incluyen los ingresos propios y otros ingresos.

Ley de ingresos por ejecutar

Representa la ley de ingresos estimada que incluyen las modificaciones a esta, así como el registro de ingresos devengados.

Modificaciones a la ley de ingresos estimada

Representa el importe de los incrementos y decrementos a la ley de ingresos estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

Ley de ingresos devengada

Representa la venta de bienes y servicios de agua potable y alcantarillado, así como financiamientos externos y otros ingresos por parte del ente público.

Ley de ingresos recaudada.

Representa el cobro en efectivo o por cualquier otro medio de los servicios de agua potable, financiamientos externos y otros ingresos.

Presupuesto de egresos

Tiene por finalidad registrar, a partir del presupuesto de egresos del periodo y mediante los rubros que lo componen, las operaciones presupuestarias del periodo.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Para los estados financieros presupuestales del egreso se tomaron las cantidades anuales en el momento del aprobado.

Egreso aprobado.

Es el que refleja las asignaciones presupuestarias anuales comprometidas en el presupuesto de egresos.

Egreso modificado.

Refleja la asignación presupuestaria que resulta de incorporar las adecuaciones presupuestarias al presupuesto aprobado.

Egreso comprometido.

Es el momento contable que refleja la aprobación, por la autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica, para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obra.

Egreso devengado.

Nos refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes y servicios y obras oportunamente contratados.

Egreso ejercido.

Nos indica la emisión de una cuenta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobado por la autoridad competente.

Egreso pagado

Refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

III.- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA.

1.- DESCRIPCION DE LA ENTIDAD

El sistema Municipal de Aguas y saneamiento de Acuña, Coahuila fue creado el 31 de Agosto de 1993, su antecedente es el organismo descentralizado del gobierno del estado denominado SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE COAHUILA, del 9 de Marzo de 1982, tiene personalidad jurídica y patrimonio propios.

ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

a) El simas de acuña tiene por objeto: Construir, rehabilitar, ampliar, administrar, operar, conservar y mantener, el sistema de agua potable, agua desalada, drenaje, alcantarillado y tratamiento de aguas residuales correspondientes al municipio de acuña, Coahuila, así como fijar y cobrar las tarifas correspondientes a la prestación de dichos servicios.

b) Su principal actividad es proporcionar el servicio de agua potable, drenaje y alcantarillado a los núcleos de población, fraccionamientos y a los particulares asentados en el municipio de acuña, en los términos previstos por la ley para los servicios de Agua Potable, drenaje y alcantarillado en los Municipios del estado de Coahuila, en el decreto de creación del ente y en los convenios y contratos que para el efecto se celebren.

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Base de preparación de los estados financieros

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

La elaboración y presentación de los estados financieros, así como otros informes atienden a los requerimientos necesarios dentro del marco conceptual del consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que les aplique.

La presentación de cifras se hace conforme a la clasificación establecida en la normatividad correspondiente a la materia.

El sistema municipal de aguas y saneamiento de acuña, Coahuila obtiene en su gran mayoría ingresos propios por la venta de bienes y servicios, adicionalmente recibe recursos por la devoluciones de derechos prodder y durante el ejercicio fiscal 2015, se tiene previsto obtener aportaciones por APAZU e ingresos por financiamiento mediante un crédito bancario con banobras, que se destinaran a la construcción de la Planta Potabilizadora.

Propiedades, Planta y Equipos.

De acuerdo a la normatividad de la CONAC, los bienes que integran este renglón se registran a su costo de adquisición.

Políticas de contabilidad significativas.

Se registran en pasivos las provisiones de prestaciones de antigüedad de los empleados en base a los estudios actuariales que se realizan.

3.- REGIMEN FISCAL.

El ente se encuentra registrado ante el servicio de administración tributaria en el régimen de Personas Morales con fines no lucrativos y le corresponden las siguientes obligaciones fiscales:

e) Retener y enterar el Impuesto sobre la renta por sueldos y salarios, servicios profesionales, arrendamiento, honorarios asimilados, de IVA retenido, así como la declaración anual informativa por todos los conceptos anteriores incluyendo el subsidio al empleo.

El impuesto al valor agregado

Presentar las declaraciones de operaciones con terceros.

4.- CAMBIOS EN LAS NORMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

A partir del presente ejercicio fiscal se inició con la implementación de base devengado de acuerdo a la ley de contabilidad gubernamental, lo que implicó los cambios siguientes.

En general se ha iniciado con la aplicación de la normatividad emitida por la CONAC y las disposiciones legales aplicables.

ING. JOSE LUIS SALINAS GALAN
GERENTE GENERAL

C.P. JOSE JAIME GARCIA HERNANDEZ
CONTRALOR MUNICIPAL

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"