

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA AL 31 DE MARZO DE 2013

1.- INTRODUCCIÓN

El objetivo fundamental de la elaboración de los Estados Financieros es satisfacer las necesidades de información financiera y presupuestal de los diferentes usuarios o interesados en ella, revelando los aspectos económico-financieros que influyeron en los datos y cifras generadas por la Comisión de Agua y Alcantarillado de Sistemas Intermunicipales.

2.- PANORAMA ECONÓMICO FINANCIERO

Las principales fuentes de financiamiento que tiene el Organismo son de ingresos propios obtenidos por la prestación de servicios, así como de fuentes federales por encontrarse adherido al Programa de Devolución de Derechos.

3.- AUTORIZACIÓN E HISTORIA

La Comisión de Agua y Alcantarillado de Sistemas Intermunicipales es un Organismo Público Descentralizado de La Administración Pública del Estado, constituida mediante decreto publicado en el Periódico Oficial del Estado de Hidalgo, de fecha 19 de Marzo de 1992, y decreto modificatorio de fecha 17 de mayo del 2010.

4.- ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

El Organismo cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propio, con domicilio en Avenida Industrial La Paz, No.200, Colonia Industrial La Paz, Pachuca Hidalgo, C.P. 42092, siendo sus principales actividades la captación, el tratamiento y la distribución de agua potable.

El Régimen en el que tributa el Organismo es el de las personas morales con fines no lucrativos, teniendo entre otras las siguientes obligaciones:

- 1) Declaración y pago provisional mensual de retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios.
- 2) Declaración anual del ISR donde se informe las retenciones efectuadas por pagos de rentas de bienes inmuebles.
- 3) Declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios, y trabajadores asimilados a salarios.
- 4) Declaración mensual donde se informe sobre las operaciones con terceros para efectos de Impuesto al Valor Agregado (IVA).
- 5) Declaración y pago definitivo mensual de IVA.

El Organismo tiene la siguiente estructura organizacional básica:

1 Director General; 10 Directores de area y 25 Subdirectores.

5.- BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A partir del Ejercicio 2011 el Organismo inició la aplicación de la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y las disposiciones legales establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, incorporando progresivamente las modificaciones publicadas, a la fecha se encuentra en proceso la actualización del patrimonio del Organismo.

6.- CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (SCG)

El sistema de contabilidad de CAASIM es un desarrollo propio, cuenta con aproximadamente 150 programas de computadora y una base de datos con aproximadamente 70 tablas. Actualmente están integrados los módulos de Contabilidad y Finanzas.

7.- POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Los registros contables y presupuestales se realizan aplicando las normas y los lineamientos emitidos por el CONAC. El método de valuación de almacén que se utiliza para la determinación del costo es de precios promedio. Cada ejercicio se crea una reserva para el pago de aguinaldo.

8.- POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

El Organismo realiza en forma esporádica operaciones en moneda extranjera por lo que los valores que se presentan en los Estados Financieros son en moneda nacional.

9.- REPORTE ANÁLITICO DEL ACTIVO

Se anexa "Estado Análítico del Activo", a la fecha no se han definido las políticas de depreciación que serán aplicadas.

10.- FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

A la fecha el Organismo no maneja fideicomisos, mandatos y análogos.

11.- INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANÁLITICO DE LA DEUDA

Se adjunta el "Estado Análítico de la Deuda Pública".

12.- EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

No se tienen en este periodo.

13.- RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para dar certidumbre a Los Estados Financieros, estos se presentan debidamente rubricados incluyendo la leyenda: 'Bajo protesta de decir verdad, declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor'.

**NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE MARZO 2013**

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

a) **Efectivo.-** El saldo esta integrado de los importes de fondos fijos otorgados a cajeras y funcionarios y de los ingresos del último día del mes pendientes de depositar al banco el día hábil siguiente.

Ingresos por depositar	\$ 2,480,530.07	
Fondos fijos	<u>83,500.00</u>	\$ 2,564,030.07

b) **Bancos/Tesorería.-** El saldo de esta cuenta está integrado por los siguientes recursos:

Ingresos propios	\$ 17,936,911.53	
Ingresos federales	8,259,086.98	
Ingresos estatales	1,322,415.74	
Depósitos en garantía	<u>63,001.00</u>	\$ 27,581,415.25

c) **Inversiones Temporales.-** Se encuentran representadas por las reservas creadas para pago de aguinaldo, energía eléctrica y los ingresos diarios.

Inversiones temporales		\$ 70,309,576.17
------------------------	--	------------------

d) **Depósitos de Fondos a Terceros.-** Esta Integrado por los importes que se entregaron para garantizar servicios y el uso de inmuebles propiedad de terceros:

Depósitos en garantía		\$ 138,940.76
	TOTAL	<u><u>\$ 100,593,962.25</u></u>

2.- EFECTIVO O EQUIVALENTES DE EFECTIVO A RECIBIR

a) **Deudores Diversos**

En esta cuenta se registran los importes a favor del Organismo generados por una operación diferente a la prestación de servicios con vencimiento menor o igual a 365 días, por concepto de anticipos de gastos a comprobar e ingresos cobrados por un tercero y que en base a convenio son depositados semanalmente.

Gastos a comprobar	\$ 106,110.00	
Otros deudores	<u>1,941,451.78</u>	\$ 2,047,561.78

b) **Ingresos por Recuperar**

El saldo de esta cuenta refleja el importe correspondiente a adeudos por consumo de agua potable, alcantarillado y costo de operación por suministro de agua; el IVA facturado no pagado correspondiente al adeudo de energía eléctrica, de facturas de proveedores y prestadores de servicios que se encuentran pendientes de pago y el subsidio para el empleo entregado en efectivo a los trabajadores con vencimiento menor o igual a 365 días.

Contribuciones por Cobrar	\$ 3,610,529.18	
Derechos por Cobrar	28,465,757.47	
Aprovechamientos por Cobrar	5,021,874.62	
Otras Contribuciones por Cobrar	<u>29,297.57</u>	\$ 37,127,458.84
	TOTAL	<u><u>\$ 39,175,020.62</u></u>

3.-BIENES O SERVICIOS A RECIBIR

Anticipos a contratistas por obras públicas a corto plazo

En esta cuenta se registran los anticipos otorgados a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público.

Anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público		<u><u>\$ 212,230.96</u></u>
--	--	-----------------------------

4.- ALMACENES

El método de valuación de almacén que se utiliza para la determinación del costo es de precios promedio.

Materiales de administración y artículos oficiales	\$	21,612.20	
Materiales y artículos de construcción y reparación		1,222,151.35	
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio		1,063,132.52	
Vestuario, artículos de protección y deportivos		23,175.20	
Mercancías adquiridas para su comercialización		7,928,568.10	
Rva. para obsolescencia de inventarios		-	233,021.49
		TOTAL	\$ 10,025,617.88

5.- EFECTIVO O EQUIVALENTES A RECIBIR EN EL LARGO PLAZO

Documentos por Cobrar

a).- El importe de los convenios con usuarios que solicitan plazos para pagar mediante la firma de documentos que amparen dichos adeudos con vencimiento mayor a 365 días.

Convenios por consumo	\$	274,285.18	
Convenios por contrato		204,079.16	\$ 478,364.34

b).- El saldo de este rubro corresponde al importe de facturas que se encuentran en revisión de Gobierno del Estado, de las diferentes obras y acciones que ejecuta este Organismo.

Documentos en revisión	\$	529,908.48	
------------------------	----	------------	--

c).- El importe correspondiente al programa de devolución de derechos y programa de saneamiento de aguas residuales.

Programa de Devolución de Derechos	\$	2,698,962.00	
Programa de Saneamiento de Aguas Residuales		606,040.00	\$ 3,305,002.00
		TOTAL	\$ 4,313,274.82

Deudores Diversos

En esta cuenta se registran los importes a favor del Organismo generados por una operación diferente a la prestación de servicios, tales como anticipos de gastos a comprobar y viáticos con vencimiento mayor a 365 días.

Convenio	\$	80,918.44	
En litigio		30,008.64	
Viáticos		1,200.00	
Gastos a comprobar		26,819.00	\$ 138,946.08

Ingresos por Recuperar

El saldo de esta cuenta refleja el importe del IVA facturado no pagado, correspondiente al adeudo de energía eléctrica, de facturas de proveedores y prestadores de servicios que se encuentran pendientes de pago, el IVA por recuperar, adeudos por consumo de agua potable y servicios de alcantarillado; y los adeudos de los sistemas al Organismo por concepto de costo de operación por suministro de agua con vencimiento mayor a 365 días.

Impuestos por Acreditar	\$	30,890,043.41	
Impuestos por Recuperar		1,226,057.32	
Derechos por Cobrar		413,962,104.42	
Aprovechamientos por Cobrar		100,216,639.90	
Ingresos por Prestación de Servicios		302,797.09	
Rva. cuentas por cobrar a usuarios		-	6,937,408.00
		TOTAL	\$ 544,112,455.04

BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

Los saldos de depreciación que se reflejan corresponden a importes aplicados en ejercicios anteriores.

6.- BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Terrenos		\$	80,071,777.76	
Edificios no habitacionales			30,287,518.73	
Infraestructura	\$	123,059,439.96		
Depreciación acumulada infraestructura	-	21,161,550.00		101,897,889.96
Construcciones en proceso bienes dominio público				19,020,181.92
Construcciones en proceso bienes propios				1,149,893.40
			TOTAL	\$ 232,427,261.77

7.- BIENES MUEBLES

Mobiliario y equipo de administración	\$	22,358,876.55		
Dep. acum. mobiliario y equipo de administración	-	3,503,606.00		18,855,270.55
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$	368,425.64		
Dep. acum. mobiliario y equipo educacional y rec.	-	13,304.00		355,121.64
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$	2,885,093.97		
Dep. acum. equipo e instrumental médico y de lab.	-	321,111.00		2,563,982.97
Equipo de transporte	\$	17,591,068.25		
Dep. acum. equipo de transporte	-	5,835,490.33		11,755,577.92
Equipo de defensa y seguridad	\$	94,172.01		
Dep. acum. equipo de defensa y seguridad	-	47,773.00		46,399.01
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$	119,074,068.68		
Dep. acum. maquinaria, otros equipos y herramienta	-	5,713,381.00		113,360,687.68
			TOTAL	\$ 146,937,039.77

8.- ACTIVOS INTANGIBLES

Software	\$	1,191,769.79		
Dep. acum. software	-	685,494.00		
			TOTAL	\$ 506,275.79

9.- ACTIVOS DIFERIDOS

Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios

En esta cuenta se registran los anticipos otorgados por la prestación de servicios y la adquisición de bienes con vencimiento mayor a 365 días.

Anticipos por prestación de servicios	\$ 68,025,679.77
---------------------------------------	-------------------------

10.- CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Servicios personales

El saldo de esta cuenta refleja la provisión para pago de aguinaldo correspondiente al periodo enero-marzo y se irá incrementando cada mes hasta finalizar el ejercicio.

Provisión para pago de aguinaldo	\$ 3,074,773.94
----------------------------------	------------------------

Proveedores

El saldo de esta cuenta representa el importe pendiente de pago por concepto de adquisición de bienes de consumo, muebles e inmuebles, contratación de servicios y otras deudas comerciales con vencimiento menor o igual a 365 días.

Deudas por adquisición de bienes y contratación de servicios	\$	13,198,705.43		
Deudas por adquisición de bienes muebles e inmuebles				337,230.40
Otras deudas comerciales por pagar				4,511,967.68
				\$ 18,047,903.51

Retenciones y Contribuciones

En esta cuenta se encuentran registradas las siguientes retenciones e impuestos por pagar:

I.S.R. retenciones por salarios	\$	685,901.00	
I.S.R. retenciones por arrendamiento		7,409.00	
I.S.R. asimilado a salarios		2,690.00	
I.V.A. por pagar		968,465.00	
I.V.A. facturado no cobrado ejercicios anteriores		13,268,123.03	
I.V.A. facturado no cobrado ejercicio 2012		2,039,700.60	
Impuesto Sobre Nómina		200,164.00	
Retenciones a contratistas y proveedores		54,295.36	
Tesorería de la Federación		10,178.46	
		<hr/>	
	\$		17,236,926.45
Otras Cuentas por Pagar Corto Plazo			
Impuesto Retenido en Demasia	\$		314.38
		TOTAL	\$ 38,359,918.28

11.- DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo

El saldo de este rubro representa el importe pendiente de pago por crédito otorgado, que el Organismo deberá pagar en un plazo menor o igual a 365 días.

Crédito simple 9-9 MDP	\$	<u>809,346.78</u>
------------------------	----	-------------------

12.- FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN CORTO PLAZO

En esta cuenta se registra el importe de los depósitos en garantía de contratos temporales de prestación de servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento.

Depósitos en garantía	\$	<u>239,810.00</u>
-----------------------	----	-------------------

13.- OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Ingresos por clasificar

El saldo de esta cuenta representa el monto de los recursos depositados al ente público, pendientes de clasificar según los conceptos de ingresos.

Ingresos por clasificar	\$	<u>127,753.57</u>
-------------------------	----	-------------------

14.- CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Proveedores

El saldo de esta cuenta representa el importe pendiente de pago con vencimiento mayor a 365 días, por concepto de adquisición de bienes de consumo, muebles e inmuebles, contratación de servicios y otras deudas comerciales.

Deudas por adquisición de bienes y contratación de servicios	\$	32,294,913.58	
Deudas por adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles		5,219,564.66	
Otras deudas comerciales por pagar		508,111,851.04	\$ 545,626,329.28

Contratistas por obras públicas

El saldo de esta cuenta representa el importe pendiente de pago por concepto de obras públicas en bienes propios y de dominio público con vencimiento mayor a 365 días.

Contratistas por obras públicas en bienes de dominio público	\$	40,362.08	
Contratistas por obras públicas en bienes propios		10,902.87	\$ 51,264.95

TOTAL	\$	<u>545,677,594.23</u>
--------------	-----------	------------------------------

15.- DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO

Deuda Pública Interna

El saldo de este rubro representa el importe pendiente de pago que el Organismo tiene por Crédito otorgado con vencimiento mayor a 365 días.

Crédito simple 9-9 MDP

\$ 449,636.58

16.- RESULTADO DEL EJERCICIO: AHORRO/DESAHORRO

El saldo de esta cuenta representa la diferencia entre los ingresos y egresos, presentando al mes de marzo un ahorro de \$31,783,124.01.



**NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO
AL 31 DE MARZO DE 2013**

1.- HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO

Donaciones

El saldo de esta cuenta esta integrado por los importes de los activos que han sido donados al Organismo, tanto del gobierno federal como del estatal, entre los principales se encuentran lineas de conducción de agua, rehabilitación de tanques, pozos y diversos equipos electromecánicos, así como ampliaciones a plantas de bombeo.

	IMPORTE
Federales	\$ 16,055,898.24
Estatales	9,515,407.20
Total	\$ 25,571,305.44

2.- HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO DEL EJERCICIO

Resultado Ejercicios Anteriores

El saldo de esta cuenta representa la diferencia entre los ingresos y egresos acumulados.

AHORRO	IMPORTE
Resultado Ejercicio 1992	\$ 446,258.50
Resultado Ejercicio 1996	16,992,350.91
Resultado Ejercicio 1997	6,953,982.15
Resultado Ejercicio 1998	89,886,642.65
Resultado Ejercicio 2003	10,497,681.22
Resultado Ejercicio 2005	32,505,270.84
Resultado Ejercicio 2006	94,116,790.09
Resultado Ejercicio 2007	30,259,406.17
Resultado Ejercicio 2008	30,404,030.21
Resultado Ejercicio 2010	48,157,735.23
Resultado Ejercicio 2011	141,768,178.92
Resultado Ejercicio 2012	129,412,248.85
Resultado Marzo 2013	31,783,124.01
Subtotal	\$ 663,183,699.75

DESAHORRO	IMPORTE
Resultado Ejercicio 1991	\$ 4,740,218.73
Resultado Ejercicio 1993	1,898,280.63
Resultado Ejercicio 1994	12,731,001.94
Resultado Ejercicio 1995	6,295,687.51
Resultado Ejercicio 1999	20,230,874.85
Resultado Ejercicio 2000	29,805,783.33
Resultado Ejercicio 2001	33,450,652.10
Resultado Ejercicio 2002	79,181,913.73
Resultado Ejercicio 2004	63,959,333.23
Resultado Ejercicio 2009	55,059,993.75
Subtotal	\$ 307,353,739.80
Total	\$ 355,829,959.95

3.- AJUSTES POR CAMBIO DE VALOR

En esta cuenta se reflejan los incrementos a los activos del organismo originados por:

Revaluo de Bienes	IMPORTE
Terrenos	\$ 51,560,952.94
Edificios	46,745,414.57
Otros Reevaluos	
Valor Historico	\$ 18,351,145.30
Valor Actualizado	58,292,706.21
Total	\$ 174,950,219.02

**NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE MARZO DE 2013**

ORIGEN

El saldo de este rubro esta integrado de los ingresos recaudados por la prestación de servicios entre los principales se encuentran: agua potable, alcantarillado, saneamiento, derechos de agua y alcantarillado, recargos, multas y costo de operación por suministro de agua a municipios y organismos, agrupados en:

CONCEPTO	IMPORTE
Derechos	\$ 89,011,055.92
Productos de Tipo Corriente	735,537.68
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,633,500.26
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de OPD's	73,521.35
Otros Ingresos y Beneficios	289.58
TOTAL INGRESOS	\$ 91,453,904.79

APLICACIÓN

Pagos Hechos Por:

Servicios Personales

El saldo que refleja esta cuenta corresponde a las remuneraciones del personal por sueldos, honorarios asimilables al salario, entre otras prestaciones.

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios personales	\$ 26,789,886.88

Materiales y Suministros

En este rubro se encuentran las erogaciones hechas por el Organismo destinadas a la adquisición de insumos y suministros necesarios para el desempeño de las actividades administrativas.

CONCEPTO	IMPORTE
Materiales y Suministros	\$ 1,380,907.77

Servicios Generales

El saldo representa las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios básicos necesarios para el funcionamiento del Organismo.

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios Generales	\$ 20,316,034.46

Ayudas Sociales

Asignaciones otorgados por el Organismo a personas, instituciones y diversos sectores de la población.

CONCEPTO	IMPORTE
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$ 33,521.10

Participaciones

Este rubro refleja el saldo correspondiente a las erogaciones por convenios de colaboración administrativa celebrados con otros ordenes de gobierno.

CONCEPTO	IMPORTE
Convenios de Colaboración Administrativa	\$ 339,600.00

Bienes Inmuebles y Muebles

Refleja el saldo de las adquisiciones realizadas por el Organismo de toda clase de bienes muebles, inmuebles e intangibles,

CONCEPTO	IMPORTE
Bienes Inmuebles y Muebles	\$ 16,090.00

Servicios de la Deuda

Este rubro refleja el saldo correspondiente a las erogaciones realizadas para cubrir la amortización e intereses de los empréstitos contraídos por el Organismo.

CONCEPTO	IMPORTE
Deuda Pública	\$ 293,385.50
TOTAL EGRESOS	\$ 49,169,425.71

FLUJOS NETOS DE EFECTIVO

Refleja la diferencia entre los ingresos recaudados y los gastos pagados.

CONCEPTO	IMPORTE
Total de Efectivo	\$ 42,284,479.08