

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y
SANEAMIENTO DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL
01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2010

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL
01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2010

INDICE

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



Ing. Mario Eduardo Zamudio Mieschielsen
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 del 01 de julio al 30 de septiembre de 2010 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 del 01 de julio al 30 de septiembre de 2010, 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 29 de octubre de 2010

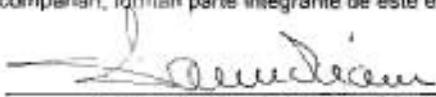
NARVÁEZ CONSULTORES, S. C.

CPC y MI Abraham Narváez Arellano
Cédula Profesional No. 1720935

DE MÓNICOVA Y FRONTERA, COAHUILA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2010
(PESOS)

ACTIVO	<u>IMPORTE AL</u> 30/09/2010	PASIVO	<u>IMPORTE AL</u> 30/09/2010
Circulante		A corto plazo	
Efectivo y bancos (Nota 3)	\$ 6,782,940	Proveedores	\$ 2,042,782
Cuentas por cobrar (Nota 4)	3,283,487	Acreedores diversos	5,044,263
		Impuestos y derechos por pagar (Nota 8)	3,854,017
		Anticipo de clientes	215,452
			11,156,514
		A largo plazo	
Almacén (Nota 5)	4,021,339	Documentos por pagar L.P.	-
Pagos anticipados	143,862	Indemnizaciones contingentes por pagar	37,272,808
		Cuentas por pagar L.P.	2,848,842
	14,231,628	Contingente (Nota 9)	-
		Total del Pasivo	51,277,962
		PATRIMONIO	
Inmuebles y equipo, neto (Nota 6)	125,720,572	Aportaciones (Nota 10)	83,919,308
Cargos diferidos (Nota 7)	400,105	Superávit por revaluación	147,199
		Superávit prodder	42,961,468
		Resultado de ejercicios anteriores	(30,119,552)
		Cambio neto en el patrimonio contable	(7,834,080)
		Total Patrimonio	89,074,343
Total del Activo	\$ 140,352,305	Total Pasivo y Patrimonio	\$ 140,352,305

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


 ING MARIO E. ZAMUDIO MIECHIELSEN
 GERENTE GENERAL

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2010
(PESOS)

INGRESOS:	IMPORTE DEL TRIMESTRE	ACUMULADO AL 30/09/2010
Servicio de agua	\$ 24,068,448	\$ 65,350,863
Servicio de drenaje	4,579,231	13,404,867
Aguas residuales	3,918,124	10,896,559
Servicios diversos	3,868,978	10,158,305
Productos financieros	1,082,231	2,793,022
Otros ingresos y costos	410,538	1,692,473
Bonificaciones	<u>(2,452,490)</u>	<u>(6,615,380)</u>
 Total de Ingresos, Netos	 35,455,058	 97,480,709
 EGRESOS:		
Servicios personales	17,912,118	52,927,581
Servicios generales	13,371,755	38,745,285
Materiales y suministros	2,252,160	5,793,835
Gastos financieros	50,535	126,229
Otros gastos	-430,679	44,924
Depreciaciones y amortizaciones	<u>2,612,355</u>	<u>7,676,955</u>
 Total de Egresos	 <u>35,768,244</u>	 <u>105,314,789</u>
 Cambio neto en el patrimonio contable	 \$ <u><u>(313,185)</u></u>	 \$ <u><u>(7,834,080)</u></u>

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

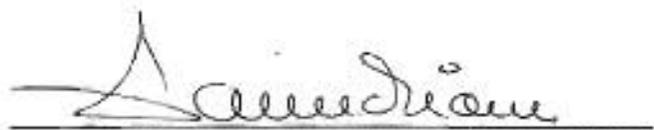


 ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIELSEN
 GERENTE GENERAL

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2010
(PESOS)

	PATRIMONIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL PERIODO	TOTAL
Saldo al 30 de junio de 2010	\$ 127,021,248	\$ (36,011,730)	\$ (7,520,894)	\$ 83,488,624
Ajuste a resultado de ejercicios anteriores		5,892,178		5,892,178
Aportaciones	6,727			6,727
Cambio neto en el patrimonio contable			(313,186)	(313,186)
Saldo al 30 de septiembre de 2010	<u>\$ 127,027,975</u>	<u>\$ (30,119,552)</u>	<u>\$ (7,834,080)</u>	<u>\$ 89,074,343</u>

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

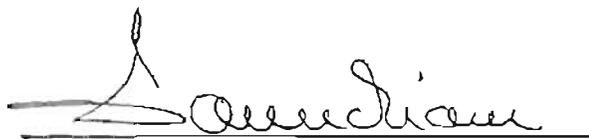


 ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIELSEN
 GERENTE GENERAL

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2010
(PESOS)

	<u>IMPORTE AL TRIMESTRE</u>	<u>ACUMULADO AL 30/09/2010</u>
OPERACIÓN:		
Resultado del periodo	\$ (313,186)	\$ (7,834,080)
Cargos a resultados que no requieren de la utilización de recursos:		
Depreciación y amortización	2,612,355	7,676,955
	<u>2,299,169</u>	<u>(157,125)</u>
Cuentas por cobrar	(191,213)	(867,973)
Almacén	333,370	785,630
Pagos anticipados	67,326	34,178
Cuentas por pagar	(5,903,574)	(3,339,837)
Cargos diferidos	450,887	1,152,992
Ajuste a resultados de ejercicios anteriores	<u>5,892,178</u>	<u>6,653,770</u>
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2,948,143	4,261,635
INVERSIÓN:		
Casigo por depreciación y amortización	1,334,613	4,040,198
Adquisiciones de activo fijo	<u>(5,431,878)</u>	<u>(16,658,033)</u>
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(4,097,263)	(12,617,835)
EFFECTIVO EXCEDENTE PARA APLICAR EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(1,149,120)	(8,358,200)
FINANCIAMIENTO:		
Aportaciones	<u>6,727</u>	<u>9,304,597</u>
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	6,727	9,304,597
DECREMENTO NETO EN EFECTIVO	(1,142,393)	948,397
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	7,925,333	5,834,543
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ <u><u>6,782,940</u></u>	\$ <u><u>6,782,940</u></u>

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



 ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIELSEN
 GERENTE GENERAL

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2010

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, 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>SEPTIEMBRE-2010</u>	<u>JUNIO-2010</u>
Caja	\$ 252,095 \$	145,663
Bancos	1,758,981	864,206
Inversiones (1)	<u>4,771,864</u>	<u>6,915,464</u>
	<u>\$ 6,782,940 \$</u>	<u>7,925,333</u>

(1) El saldo de la cuenta de inversiones se encuentra disminuido por un importe de \$3,222,684., correspondiente al fondo para la provisión de aguinaldos a empleados y sindicalizados al 30 de septiembre de 2010.

4.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo se integra como sigue:

	<u>SEPTIEMBRE-2010</u>	<u>JUNIO-2010</u>
Deudores diversos	\$ 914,706 \$	878,123
Impuestos acreditables	2,152,484	1,997,854
Depósitos en garantía	<u>216,297</u>	<u>216,297</u>
	<u>\$ 3,283,487 \$</u>	<u>3,092,274</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 \$ 4,021,339.

6.- INMUEBLES Y EQUIPO, NETO

El saldo se integra como sigue:

	<u>SEPTIEMBRE-2010</u>	<u>JUNIO-2010</u>
Terrenos	\$ 676,657	\$ 236,656
Edificios	641,614	641,614
Equipo de transporte	9,471,832	9,413,835
Equipo de oficina	2,949,047	2,461,193
Equipo de cloración	24,311	0
Máquinaria y equipo en general	11,226,548	11,000,789
Herramienta	92,596	92,596
Equipo de comunicación	903,232	897,872
Equipo de laboratorio	411,941	411,941
Equipo de computo	4,282,365	3,435,315
Obras de operación	138,747,405	138,747,405
Obras en proceso	21,465,887	18,142,343
	<u>190,913,435</u>	<u>185,481,559</u>
Depreciaciones Acumuladas	(65,192,863)	(61,245,895)
Total neto	<u>\$ 125,720,572</u>	<u>\$ 124,235,664</u>

7.- CARGOS DIFERIDOS

El saldo se integra como sigue:

	<u>SEPTIEMBRE-2010</u>	<u>JUNIO-2010</u>
Otros activos	\$ 347,326	\$ 844,537
Seguros pagados por anticipado	52,779	6,455
	<u>\$ 400,105</u>	<u>\$ 850,992</u>

8.- IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR

El saldo se integra como sigue:

	<u>SEPTIEMBRE-2010</u>	<u>JUNIO-2010</u>
I.S.R.	\$ 333,610	\$ 341,574
INFONAVIT	534,000	354,665
Cuotas al I.M.S.S.	505,000	475,959
S.A.R.	228,000	438,577
I.V.A. retenido	9,020	12
CONAGUA	2,209,028	7,171,475
1% Sobre remuneraciones	29,699	29,381
Derechos de contrato de obra	5,660	2,040
	<u>\$ 3,854,017</u>	<u>\$ 3,813,683</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" por un importe de \$1,963,035; dichos juicios se encuentran en las fases de ejecución de sentencia y desahogo de pruebas.

10.- APORTACIONES

El saldo se integra como sigue:

	<u>SEPTIEMBRE-2010</u>	<u>JUNIO-2010</u>
Inversión Federal	\$ 12,421,455	\$ 12,421,455
Gobierno Estatal	20,684,106	20,684,106
Particulares	13,218,145	13,211,417
Dirección General SAPAC	140,281	140,281
Gobierno Municipal	37,455,321	37,455,321
	<u>\$ 63,919,308</u>	<u>\$ 63,912,580</u>

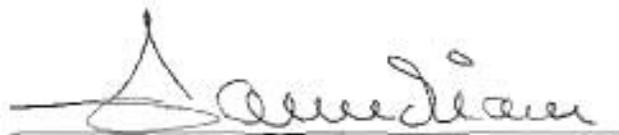
11.- ENTORNO FISCAL

- 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 2010, 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