

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL  
01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL  
01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

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



**NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.**  
CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES

An Independent Member of



AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA  
[www.uccsglobal.org](http://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 del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2011 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 auditoria.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoria 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 auditoria 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.

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  
[neycia@prodigy.net.mx](mailto:neycia@prodigy.net.mx)  
[www.narvaezconsultores.com](http://www.narvaezconsultores.com)



Independent Affiliated of  
**UC&CS AMÉRICA**  
[www.uccs-america.org](http://www.uccs-america.org)  
Accounting Legal and Business Advisors  
An Strategic Alliance  
New York Mexico



**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

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 octubre al 31 de diciembre de 2011, 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, Coahuila de Zaragoza, a 15 de marzo de 2012

**NARVÁEZ CONSULTORES, S. C.**

CPC y ~~MI~~ Abraham Narváez Arellano  
Cédula Profesional No. 1720935



Independent Affiliated of  
**UC&CS AMERICA**  
[www.uccs-america.org](http://www.uccs-america.org)

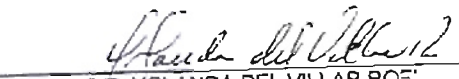
Accounting Legal and Business Advisors  
An Strategic Alliance  
New York Mexico

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011  
( PESOS )

ACTIVO	<u>IMPORTE</u>	PASIVO	<u>IMPORTE</u>
Circulante		A corto plazo	
Efectivo y bancos (Nota 3)	\$ 15,605,715	Proveedores	\$ 4,536,160
Cuentas por cobrar (Nota 4)	5,480,862	Acreedores diversos	4,149,070
		Impuestos y derechos por pagar (Nota 8)	6,128,716
		Anticipo de clientes	-
			14,913,946
		A largo plazo	
Almacén (Nota 5)	5,893,701	Indemnizaciones contingentes por pagar	41,033,830
Pagos anticipados	279,708	Cuentas por pagar L.P.	2,848,842
	27,259,986	Contingente (Nota 9)	-
		Total del Pasivo	58,796,618
		<b>PATRIMONIO</b>	
Inmuebles y equipo, neto (Nota 6)	155,346,700	Aportaciones (Nota 10)	83,919,308
		Superávit por revaluación	147,199
Cargos diferidos (Nota 7)	1,305,990	Superávit prodder	59,552,161
		Resultado de ejercicios anteriores	(32,273,055)
		Cambio neto en el patrimonio contable	13,770,445
		Total Patrimonio	125,116,058
Total del Activo	\$ 183,912,676	Total Pasivo y Patrimonio	\$ 183,912,676

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

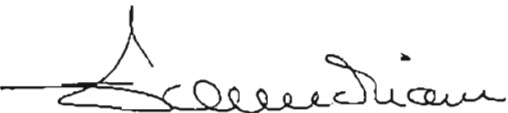
  
 \_\_\_\_\_  
 ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIELSEN  
 GERENTE GENERAL

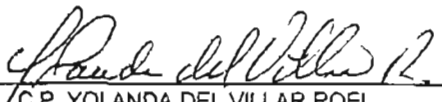
  
 \_\_\_\_\_  
 C.P. YOLANDA DEL VILLAR ROE  
 SUBGERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
ESTADO DE ACTIVIDADES  
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011  
( PESOS )

INGRESOS:	<u>IMPORTE DEL TRIMESTRE</u>	<u>ACUMULADO AL 31/12/2011</u>
Servicio de agua	\$ 32,215,616	\$ 118,863,472
Servicio de drenaje	6,942,003	25,397,235
Aguas residuales	2,652,872	14,344,893
Servicios diversos	602,301	14,292,036
Productos financieros	407,619	2,404,088
Otros Ingresos y costos	3,450,698	5,763,898
Bonificaciones	<u>(3,197,707)</u>	<u>(12,174,643)</u>
 Total de Ingresos, Netos	 43,073,402	 168,890,979
 EGRESOS:		
Servicios personales	22,907,587	81,679,982
Servicios generales	13,391,499	53,582,073
Materiales y suministros	2,812,083	8,206,185
Gastos financieros	61,143	221,164
Otros gastos	7,196	36,847
Depreciaciones y amortizaciones	<u>2,770,327</u>	<u>11,394,283</u>
 Total de Egresos	 <u>41,949,835</u>	 <u>155,120,534</u>
 Cambio neto en el patrimonio contable	 <u>\$ 1,123,567</u>	 <u>\$ 13,770,445</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

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
 DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
 ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011  
 ( PESOS)

	PATRIMONIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL PERIODO	TOTAL
Saldo al 30 de septiembre de 2011	\$ 135,044,059	\$ (31,533,404)	\$ 12,646,878	\$ 116,157,533
Ajuste a resultado de ejercicios anteriores		(739,651)		(739,651)
Devolución de derechos	8,574,609			8,574,609
Cambio neto en el patrimonio contable			1,123,567	1,123,567
Saldo al 31 de diciembre de 2011	<u>\$ 143,618,668</u>	<u>\$ (32,273,055)</u>	<u>\$ 13,770,445</u>	<u>\$ 125,116,058</u>

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



ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIELSEN  
 GERENTE GENERAL

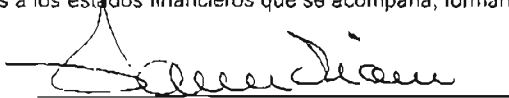



C.P. YOLANDA DEL VILLAR ROEL  
 SUBGERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011  
( PESOS )

	IMPORTE AL TRIMESTRE	ACUMULADO AL 31/12/2011
<b>OPERACIÓN:</b>		
Resultado del período	\$ 1,123,567	\$ 13,770,445
Cargos a resultados que no requieren de la utilización de recursos		
Depreciación y amortización	2,770,327	11,394,283
	3,893,894	25,164,728
Cuentas por cobrar	(1,902,955)	(1,244,195)
Almacén	(722,450)	436,327
Pagos anticipados	215,549	(191,341)
Cuentas por pagar	4,226,988	4,277,751
Cargos diferidos	(1,267,400)	(935,462)
Ajuste a resultados de ejercicios anteriores	(739,651)	(4,209,198)
	3,703,975	23,298,610
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>3,703,975</b>	<b>23,298,610</b>
<b>INVERSIÓN:</b>		
Depreciación y amortización de ejercicios anteriores	-	325,851
Adquisiciones de activo fijo	(13,647,836)	(34,184,424)
	(13,647,836)	(33,858,573)
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(13,647,836)</b>	<b>(33,858,573)</b>
<b>EFFECTIVO EXCEDENTE PARA APLICAR EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>(9,943,861)</b>	<b>(10,559,963)</b>
<b>FINANCIAMIENTO:</b>		
Aportaciones	8,574,609	16,590,693
	8,574,609	16,590,693
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>8,574,609</b>	<b>16,590,693</b>
<b>(DECREMENTO) INCREMENTO NETO EN EFECTIVO</b>	<b>(1,369,252)</b>	<b>6,030,730</b>
<b>EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>16,974,967</b>	<b>9,574,985</b>
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>\$ 15,605,715</b>	<b>\$ 15,605,715</b>

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

  
ING. MARIO E. ZAMUDIO MECHELSEN  
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 31 DE DICIEMBRE DE 2011

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-2011</u>	<u>SEPTIEMBRE-2011</u>
Caja	\$ 189,181	\$ 188,999
Bancos	3,689,374	2,583,276
Inversiones (1)	11,727,160	14,202,692
	<u>\$ 15,605,715</u>	<u>\$ 16,974,967</u>

(1) El saldo de la cuenta de inversiones se encuentra disminuido por un importe de \$342,500., correspondiente al fondo para la provisión de aguinaldos a empleados y sindicalizados al 31 de diciembre de 2011.

## 4.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo se integra como sigue:

	<u>DICIEMBRE-2011</u>	<u>SEPTIEMBRE-2011</u>
Deudores diversos	\$ 1,299,375	\$ 1,439,996
Impuestos acreditables	3,865,806	1,822,230
Depósitos en garantía	315,681	315,681
	<u>\$ 5,480,862</u>	<u>\$ 3,577,907</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 \$ 5,893,701 al 31 de diciembre de 2011.

## 6.- INMUEBLES Y EQUIPO, NETO

El saldo se integra como sigue:

	<u>DICIEMBRE-2011</u>	<u>SEPTIEMBRE-2011</u>
Terrenos	\$ 676,656	\$ 676,656
Edificios	975,002	641,614
Equipo de transporte	14,996,449	14,391,507
Equipo de oficina	3,886,524	3,742,524
Maquinaria y equipo en general	20,328,940	11,663,919
Herramienta	92,596	92,596
Equipo de cloración	165,365	152,741
Equipo de comunicación	1,335,245	1,089,848
Equipo de laboratorio	411,941	411,941
Equipo de computo	4,870,170	4,775,789
Obras de operación	161,025,654	147,854,668
Obras en proceso	21,663,290	31,286,214
	<u>230,427,832</u>	<u>216,779,997</u>
Depreciaciones		
Acumuladas	(75,081,132)	(72,411,074)
Total neto	\$ <u>155,346,700</u>	\$ <u>144,368,923</u>

## 7.- CARGOS DIFERIDOS

El saldo se integra como sigue:

	<u>DICIEMBRE-2011</u>	<u>SEPTIEMBRE2011</u>
Otros activos	\$ 15,839	\$ 25,343
Mejoras en bienes arrendados	1,185,363	0
Seguros pagados por anticipado	104,788	113,515
	<u>\$ 1,305,990</u>	<u>\$ 138,858</u>

## 8.- IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR

El saldo se integra como sigue:

	<u>DICIEMBRE-2011</u>	<u>SEPTIEMBRE2011</u>
I.S.R.	\$ 1,245,683	\$ 476,569
INFONAVIT	426,613	200,000
Cuotas al I.M.S.S.	638,130	600,000
S.A.R.	529,860	250,000
I.V.A. retenido	5	5
CONAGUA	3,210,843	3,544,038
1% Sobre remuneraciones	59,897	35,872
Derechos de contrato de obra	17,685	9,174
	<u>\$ 6,128,716</u>	<u>\$ 5,115,658</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-2011</u>	<u>SEPTIEMBRE-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 SAPAC	140,281	140,281
Gobierno Municipal	37,455,321	37,455,321
	<u>\$ 83,919,308</u>	<u>\$ 83,919,308</u>

## 11.- RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011 el importe se vio incrementado en \$4,209,198.00, dicho importe en su mayoría se deriva del pago de prestaciones condenadas en laudo dictado en juicio laboral con expediente número 1/395/03 de la estadística de la Junta de Conciliación y Arbitraje de Monclova, Coahuila de Zaragoza.


## 12.- 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 MIECHIELSEN  
GERENTE GENERAL



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