

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y
SANEAMIENTO DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL
01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2010

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
AVANCE DE GESTION FINANCIERA
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL
01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2010

ÍNDICE

1. Declaratoria
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



1.

Ing. Mario Eduardo Zamudio Miechielsen
Gerente General del Sistema Intermunicipal de Aguas y
Saneamiento de Monclova y Frontera, Coahuila.
Presente.-

En relación a lo dispuesto en el artículo 10, último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Coahuila de Zaragoza, publicada el 6 de julio de 2007, relativo a la Declaratoria requerida a los auditores independientes en los informes de Avance de Gestión Financiera, nos permitimos señalar lo siguiente:

Declaramos bajo protesta de decir verdad, que hemos examinado el estado de situación financiera del **SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA**, por el periodo comprendido del 01 enero al 30 de junio de 2010, el estado de actividades, de variaciones en el patrimonio, y el estado de flujos de efectivo, proporcionados por la Administración, unidad responsable de dicha información. Nuestra responsabilidad consiste en informar el resultado parcial o avance de nuestra auditoría, ya que la revisión integral se considera por todo el ejercicio 2010; fecha en la cual emitiremos nuestro dictamen a la cuenta pública.

El examen mencionado fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, de tal manera que a la conclusión de ésta, se obtenga una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo a las políticas contables aplicables a entidades gubernamentales y en lo conducente con las normas de información financiera.

Los procedimientos de auditoría aplicados en nuestra revisión fueron los siguientes:

- 1.- Examen físico de la documentación que forma parte de las operaciones realizadas y registradas debidamente en la contabilidad, tanto de ingresos como de egresos.
- 2.- Análisis de saldos de las cuentas en forma selectiva.



- 3.- Confirmación de saldos bancarios y de cuentas por pagar a proveedores; excepto por lo que se refiere a las confirmaciones de bancos, ya que no recibimos respuesta del 30% de las instituciones financieras con las que se tiene celebrado contrato de cuentas de cheques e inversión.
- 4.- Investigación, certificación, declaración y cálculo sobre ciertas partidas que forman parte de los estados financieros examinados.

Saltillo, Coahuila a 23 de julio de 2010

NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.

C.P.C. y M.I. Abraham Narváez Arellano
Cédula Profesional No. 1720935

 PODER LEGISLATIVO AUDITORÍA SUPERIOR del Estado de Coahuila Oficina de Partes	
Oficio	Original <input checked="" type="checkbox"/> Hojas <u>1</u> Copia <input type="checkbox"/>
Anexo(s)	Original <input checked="" type="checkbox"/> Hojas <u>1</u> Copias <input type="checkbox"/>
Otros	<u>1 + ejemplo</u> <input checked="" type="checkbox"/>
La Auditoría Superior del Estado se reserva la facultad de verificar que la documentación recibida, corresponde a la ofrecida por el promoviente.	



SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DE 2010
(PESOS)

ACTIVO	IMPORTE AL 30/06/2010	PASIVO	IMPORTE AL 30/06/2010
Circulante		A corto plazo	
Efectivo y bancos (Nota 3)	\$ 7,925,333	Documentos por pagar	\$ 722,139
Cuentas por cobrar (Nota 4)	3,092,274	Proveedores	2,097,213
		Acreeedores diversos	4,462,128
		Impuestos y derechos por pagar (Nota 8)	3,813,683
			<u>11,095,163</u>
		A largo plazo	
Almacén (Nota 5)	4,354,709	Documentos por pagar L P.	36,410
Pagos anticipados	211,189	Indemnizaciones contingentes por pagar	36,469,299
		Cuentas por pagar L P	2,848,842
	<u>15,583,505</u>	Contingente (Nota 9)	6,731,823
		Total del Pasivo	<u>57,181,537</u>
Inmuebles y equipo, neto (Nota 6)	124,235,664	PATRIMONIO	
Cargos diferidos (Nota 7)	850,992	Aportaciones (Nota 10)	83,912,580
		Superávit por revaluación	147,199
		Superávit prodder	42,961,469
		Resultado de ejercicios anteriores	(36,011,730)
		Cambio neto en el patrimonio contable	<u>(7 520,894)</u>
		Total Patrimonio	<u>83,488,624</u>
Total del Activo	<u>\$ 140,670,161</u>	Total Pasivo y Patrimonio	<u>\$ 140,670,161</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 ACTIVIDADES
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2010
(PESOS)

INGRESOS:	<u>IMPORTE DEL SEMESTRE</u>	<u>ACUMULADO AL 30/06/2010</u>
Servicio de agua	\$ 41,282,417	\$ 41,282,417
Servicio de drenaje	8,825,636	8,825,636
Aguas residuales	6,778,435	6,778,435
Servicios diversos	6,289,327	6,289,327
Productos financieros	1,730,791	1,730,791
Otros ingresos y costos	1,281,935	1,281,935
Bonificaciones	<u>(4,162,890)</u>	<u>(4,162,890)</u>
 Total de Ingresos, Netos	 62,025,651	 62,025,651
 EGRESOS:		
Servicios personales	35,015,443	35,015,443
Servicios generales	25,373,530	25,373,530
Materiales y suministros	3,541,675	3,541,675
Gastos financieros	75,694	75,694
Otros gastos	475,603	475,603
Depreciaciones y amortizaciones	<u>5,064,600</u>	<u>5,064,600</u>
 Total de Egresos	 <u>69,546,545</u>	 <u>69,546,545</u>
 Cambio neto en el patrimonio contable	 \$ <u><u>(7,520,894)</u></u>	 \$ <u><u>(7,520,894)</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 JUNIO DE 2010
(PESOS)

1
 2
 3
 4
 5
 6
 7
 8
 9
 10
 11
 12
 13
 14
 15
 16
 17
 18
 19
 20
 21
 22
 23
 24
 25
 26
 27
 28
 29
 30
 31
 32
 33
 34
 35
 36
 37
 38
 39
 40
 41
 42
 43
 44
 45
 46
 47
 48
 49
 50
 51
 52
 53
 54
 55
 56
 57
 58
 59
 60
 61
 62
 63
 64
 65
 66
 67
 68
 69
 70
 71
 72
 73
 74
 75
 76
 77
 78
 79
 80
 81
 82
 83
 84
 85
 86
 87
 88
 89
 90
 91
 92
 93
 94
 95
 96
 97
 98
 99
 100

	PATRIMONIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL PERIODO	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre de 2009	\$ 117,723,378	\$ (39,961,326)	\$ 3,188,004	\$ 80,950,056
Aplicación del resultado del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2009		3,188,004	(3,188,004)	-
Ajuste a resultado de ejercicios anteriores		761,592		761,592
Aportaciones	9,297,870			9,297,870
Cambio neto en el patrimonio contable			(7,520,894)	(7,520,894)
Saldo al 30 de junio de 2010	<u>\$ 127,021,248</u>	<u>\$ (36,011,730)</u>	<u>\$ (7,520,894)</u>	<u>\$ 83,488,624</u>

los 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 ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2010
(PESOS)

	<u>IMPORTE AL SEMESTRE</u>	<u>ACUMULADO AL 30/06/2010</u>
OPERACIÓN:		
Resultado del periodo	\$ (7,520,894)	\$ (7,520,894)
Cargos a resultados que no requieren de la utilización de recursos.		
Depreciación y amortización	5,064,600	5,064,600
	<u>(2,456,294)</u>	<u>(2,456,294)</u>
Cuentas por cobrar	(676,760)	(676,760)
Almacén	452,260	452,260
Pagos anticipados	(33,148)	(33,148)
Cuentas por pagar	2,563,737	2,563,737
Cargos diferidos	702,105	702,105
Ajuste a resultados de ejercicios anteriores	<u>761,592</u>	<u>761,592</u>
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1,313,492	1,313,492
INVERSIÓN:		
Castigo por depreciación y amortización	2,705,585	2,705,585
Adquisiciones de activo fijo	<u>(11,226,157)</u>	<u>(11,226,157)</u>
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(8,520,572)	(8,520,572)
EFFECTIVO EXCEDENTE PARA APLICAR EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(7,207,080)	(7,207,080)
FINANCIAMIENTO:		
Aportaciones	<u>9,297,870</u>	<u>9,297,870</u>
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	9,297,870	9,297,870
DECREMENTO NETO EN EFECTIVO	2,090,790	2,090,790
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	5,834,543	5,834,543
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ <u>7,925,333</u>	\$ <u>7,925,333</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 JUNIO 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>JUNIO-2010</u>		<u>DIC-2009</u>
Caja	\$	145,663	\$	182,464
Bancos		864,206		3,000,757
Inversiones (1)		<u>6,915,464</u>		<u>2,651,322</u>
	\$	<u>7,925,333</u>	\$	<u>5,834,543</u>

(1) El saldo de la cuenta de inversiones se encuentra disminuido por un importe de \$2,509,091., correspondiente al fondo para la provisión de aguinaldos a empleados y sindicalizados al 30 de junio de 2010.

4.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo se integra como sigue:

		<u>JUNIO-2010</u>		<u>DIC-2009</u>
Deudores diversos	\$	878,123	\$	957,694
Impuestos acreditables		1,997,854		1,241,523
Depósitos en garantía		<u>216,297</u>		<u>216,297</u>
	\$	<u>3,092,274</u>	\$	<u>2,415,514</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 \$ 4,354,709.

6.- INMUEBLES Y EQUIPO, NETO

El saldo se integra como sigue:

		<u>JUNIO-2010</u>	<u>DIC-2009</u>
Terrenos	\$	236,656	\$ 236,656
Edificios		641,614	641,614
Equipo de transporte		9,413,835	9,430,828
Equipo de oficina		2,461,193	2,461,193
Maquinaria y equipo en general		11,000,789	11,000,789
Herramienta		92,596	92,596
Equipo de comunicación		897,872	897,872
Equipo de laboratorio		411,941	411,941
Equipo de computo		3,435,315	3,435,315
Obras de operación		138,747,405	138,828,003
Obras en proceso		18,142,343	6,818,595
		<u>185,481,559</u>	<u>174,255,402</u>
Depreciaciones			
Acumuladas		(61,245,895)	(53,475,710)
Total neto	\$	<u>124,235,664</u>	<u>\$ 120,779,692</u>

7.- CARGOS DIFERIDOS

El saldo se integra como sigue:

		<u>JUNIO-2010</u>	<u>DIC-2009</u>
Otros activos	\$	844,537	\$ 1,504,433
Seguros pagados por anticipado		6,455	48,664
	\$	<u>850,992</u>	<u>\$ 1,553,097</u>

8.- IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR

El saldo se integra como sigue:

		<u>JUNIO-2010</u>	<u>DIC-2009</u>
I.S.R.	\$	341,574	\$ 1,664,033
INFONAVIT		354,665	328,414
Cuotas al I.M.S.S.		475,959	489,444
S.A.R.		438,577	406,201
I.V.A. retenido		12	6
CONAGUA		2,171,475	1,679,703
1% Sobre remuneraciones		29,381	28,342
Derechos de contrato de obra		2,040	608
	\$	<u>3,813,683</u>	<u>\$ 3,596,751</u>

9.- PASIVO CONTINGENTE

- a) Al 30 de junio de 2010, el saldo de esta cuenta se integra por las actualizaciones y recargos correspondientes al Sistema de Ahorro para el Retiro (S.A.R.) por pagar; correspondiente a ejercicios anteriores.
- b) 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.
- c) 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>JUNIO-2010</u>	<u>DIC-2009</u>
Inversión Federal	\$ 12,421,455	\$ 12,421,455
Gobierno Estatal	20,684,106	20,684,106
Particulares	13,211,417	13,211,417
Dirección General SAPAC	140,281	140,281
Gobierno Municipal	37,455,321	37,455,321
	<u>\$ 83,912,580</u>	<u>\$ 83,912,580</u>

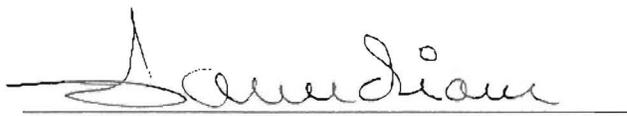
11.- ENTORNO FISCAL

- 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