

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y
SANEAMIENTO DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL
01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
AVANCE DE GESTION FINANCIERA
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL
01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE 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



NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES

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 julio al 31 de diciembre 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 auditoria, 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 auditoria 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 auditoria 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.

Encargado del Tribunal de Contaduría
Oficialía Mayor
08 ABR 2011



- 3.- Confirmación de saldos bancarios y de cuentas por pagar a proveedores.
- 4.- Investigación, certificación, declaración y calculo sobre ciertas partidas que forman parte de los estados financieros examinados.

Saltillo, Coahuila a 22 de febrero de 2011

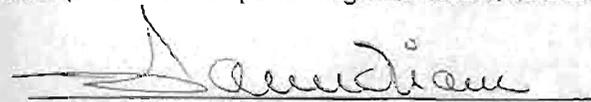
NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.

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

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(PESOS)

ACTIVO	<u>IMPORTE AL</u> 31/12/2010	PASIVO	<u>IMPORTE AL</u> 31/12/2010
Circulante		A corto plazo	
Efectivo y bancos (Nota 3)	\$ 9,574,985	Proveedores	\$ 5,453,104
Cuentas por cobrar (Nota 4)	4,236,667	Acreedores diversos	4,710,299
		Impuestos y derechos por pagar (Nota 8)	4,357,702
		Anticipo de clientes	<u>148,920</u>
			14,670,025
		A largo plazo	
Almacén (Nota 5)	6,330,028	Indemnizaciones contingentes por pagar	37,000,000
Pagos anticipados	88,367	Cuentas por pagar L.P.	2,848,842
	<u>20,230,047</u>	Contingente (Nota 9)	-
		Total del Pasivo	<u>54,518,867</u>
		PATRIMONIO	
Inmuebles y equipo, neto (Nota 6)	132,782,136	Aportaciones (Nota 10)	83,919,308
Cargos diferidos (Nota 7)	470,802	Superávit por revaluación	147,199
		Superávit prodder	42,961,468
		Resultado de ejercicios anteriores	(30,119,552)
		Cambio neto en el patrimonio contable	<u>2,055,695</u>
		Total Patrimonio	<u>98,964,118</u>
Total del Activo	<u>\$ 153,482,985</u>	Total Pasivo y Patrimonio	<u>\$ 153,482,985</u>

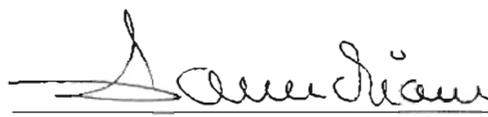
Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de este estado.


ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIELSEN
 GERENTE GENERAL

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(PESOS)

INGRESOS:	<u>IMPORTE DEL SEMESTRE</u>	<u>ACUMULADO AL 31/12/2010</u>
Servicio de agua	\$ 50,535,298	\$ 91,817,715
Servicio de drenaje	10,196,620	19,022,256
Aguas residuales	7,354,788	14,133,223
Servicios diversos	8,665,187	14,954,514
Productos financieros	2,044,081	3,774,872
Otros ingresos y costos	765,727	2,047,662
Bonificaciones	<u>(5,080,974)</u>	<u>(9,243,864)</u>
 Total de Ingresos, Netos	 74,480,727	 136,506,378
 EGRESOS:		
Servicios personales	34,516,363	69,531,806
Servicios generales	21,141,832	46,515,362
Materiales y suministros	4,243,353	7,785,028
Gastos financieros	111,200	186,894
Otros gastos	(430,679)	44,924
Depreciaciones y amortizaciones	<u>5,322,069</u>	<u>10,386,669</u>
 Total de Egresos	 <u>64,904,138</u>	 <u>134,450,683</u>
 Cambio neto en el patrimonio contable	 \$ <u><u>9,576,589</u></u>	 \$ <u><u>2,055,695</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 31 DE DICIEMBRE 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			9,576,589	9,576,589
Saldo al 31 de diciembre de 2010	<u>\$ 127,027,975</u>	<u>\$ (30,119,552)</u>	<u>\$ 2,055,695</u>	<u>\$ 98,964,118</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 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(PESOS)

	<u>IMPORTE AL SEMESTRE</u>	<u>ACUMULADO AL 31/12/2010</u>
OPERACIÓN:		
Resultado del periodo	\$ 9,576,589	\$ 2,055,695
Cargos a resultados que no requieren de la utilización de recursos:		
Depreciación y amortización	5,322,069	10,386,669
	<u>14,898,658</u>	<u>12,442,364</u>
Cuentas por cobrar	(1,144,393)	(1,821,153)
Almacén	(1,975,319)	(1,523,059)
Pagos anticipados	122,822	89,674
Cuentas por pagar	(2,662,670)	(98,933)
Cargos diferidos	380,190	1,082,295
Ajuste a resultados de ejercicios anteriores	<u>5,892,178</u>	<u>6,653,770</u>
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	15,511,466	16,824,958
INVERSIÓN:		
Depreciación y amortización de ejercicios anteriores	515,702	3,221,287
Adquisiciones de activo fijo	<u>(14,384,243)</u>	<u>(25,610,400)</u>
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(13,868,541)	(22,389,113)
EFFECTIVO EXCEDENTE PARA APLICAR EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	1,642,925	(5,564,155)
FINANCIAMIENTO:		
Aportaciones	<u>6,727</u>	<u>9,304,597</u>
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	6,727	9,304,597
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO	1,649,652	3,740,442
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	7,925,333	5,834,543
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ <u>9,574,985</u>	\$ <u>9,574,985</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 31 DE DICIEMBRE 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 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-2010</u>	<u>JUNIO-2010</u>
Caja	\$ 109,961	\$ 145,663
Bancos	1,264,808	864,206
Inversiones (1)	<u>8,200,216</u>	<u>6,915,464</u>
	<u>\$ 9,574,985</u>	<u>\$ 7,925,333</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 2010.

4.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo se integra como sigue:

	<u>DICIEMBRE-2010</u>	<u>JUNIO-2010</u>
Deudores diversos	\$ 1,376,552	\$ 878,123
Impuestos acreditables	2,624,117	1,997,854
Depósitos en garantía	<u>235,998</u>	<u>216,297</u>
	<u>\$ 4,236,667</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 \$ 6,330,028.

6.- INMUEBLES Y EQUIPO, NETO

El saldo se integra como sigue:

	<u>DICIEMBRE-2010</u>	<u>JUNIO-2010</u>
Terrenos	\$ 676,656	\$ 236,656
Edificios	641,614	641,614
Equipo de transporte	11,472,990	9,413,835
Equipo de oficina	3,054,182	2,461,193
Maquinaria y equipo en general	11,286,775	11,000,789
Herramienta	92,596	92,596
Equipo de cloración	24,311	0
Equipo de comunicación	985,626	897,872
Equipo de laboratorio	411,941	411,941
Equipo de computo	4,448,301	3,435,315
Obras de operación	138,747,405	138,747,405
Obras en proceso	24,726,858	18,142,343
	<u>196,569,255</u>	<u>185,481,559</u>
Depreciaciones		
Acumuladas	(63,787,119)	(61,245,895)
Total neto	\$ <u>132,782,136</u>	\$ <u>124,235,664</u>

7.- CARGOS DIFERIDOS

El saldo se integra como sigue:

	<u>DICIEMBRE-2010</u>	<u>JUNIO-2010</u>
Otros activos	\$ 386,698	\$ 844,537
Seguros pagados por anticipado	84,104	6,455
	<u>\$ 470,802</u>	<u>\$ 850,992</u>

8.- IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR

El saldo se integra como sigue:

	<u>DICIEMBRE-2010</u>	<u>JUNIO-2010</u>
I.S.R.	\$ 910,135	\$ 341,574
INFONAVIT	366,050	354,665
Cuotas al I.M.S.S.	490,000	475,959
S.A.R.	454,874	438,577
I.V.A. retenido	9	12
CONAGUA	2,094,372	2,171,475
1% Sobre remuneraciones	37,599	29,381
Derechos de contrato de obra	4,663	2,040
	<u>\$ 4,357,702</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>DICIEMBRE-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>\$ 83,919,308</u>	<u>\$ 83,912,580</u>

11.- RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Al 31 de diciembre de 2010 el importe se vio incrementado en \$6,653,770.00, dicho importe en su mayoría se deriva de la cancelación del impuesto, actualización y recargos provisionados en ejercicios anteriores sobre créditos del Sistema de Ahorro para el Retiro; mismos que quedaron prescritos de acuerdo al Código Fiscal de la Federación.

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 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 1, de dicha Ley.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros.



ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIENSEN
GERENTE GENERAL