



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** al 31 de diciembre de 2008 y los estados de actividades, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo, que les son relativos, por el período que terminó 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.

Excepto por lo que se señala en el párrafo siguiente, 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.

1. No obtuvimos las confirmaciones de saldos bancarios al 31 de diciembre de 2008, de diferentes cuentas bancarias del organismo por un importe total en libros de \$ 417,530.00.

Oficina Saltillo

San Juan DeRayas No. 210
Col. Ampliación Real De Peña
Saltillo, Coahuila
Tels.: 01(844) 485-1531 y 485-1532
abraham@narvaezconsultores.com.mx
www.narvaezconsultores.com

Oficina Monterrey

Privada Manzano No. 3229
Col. Moderna
Monterrey, N.L. C.P. 64530
Tels: 01 (81) 2462 0236 y 2462 0246
ncmty@pridigy.net.mx
www.narvaezconsultores.com

EuraAudit International

135. Boulevard Haussmann
75008 Paris, France
Tel: (33) 01.5393.9460
www.EuraAudit.org



NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES

Member of the Network

EURAUDIT
International

1.1

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo 1 anterior, 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** al 31 de diciembre de 2008 y los resultados de sus actividades, las variaciones en su patrimonio y los flujos de efectivo, por el periodo que terminó en esa fecha, de conformidad con las normas de información financiera.

Saltillo, Coah., a 11 de febrero de 2009

NARVÁEZ CONSULTORES, S. C.

CPC y MI Abraham Narváez Arellano
Cédula Profesional No. 1720935

Oficina Saltillo
San Juan DeRayas No. 210
Col. Ampliacion Real De Peña
Saltillo, Coahuila
Tels.: 01(844) 485-1531 y 485-1532
abraham@narvaezconsultores.com.mx
www.narvaezconsultores.com

Oficina Monterrey
Privada Manzano No. 3229
Col. Moderna
Monterrey, N.L. C.P. 64530
Tels: 01 (81) 2462 0236 y 2462 0246
ncmty@pridigy.net.mx
www.narvaezconsultores.com

EuraAudit International
135. Boulevard Haussmann
75008 Paris, France
Tel: (33) 01.5393.9460
www.EuraAudit.org



NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES

Member of the Network

EURAUDIT
International

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 período comprendido del 01 de mayo al 31 de agosto de 2009, 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 2009; 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.

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
abraham@narvaezconsultores.com
www.narvaezconsultores.com

Oficina Monterrey
Privada manzano No. 3229
Col. Moderna
Monterrey, N.L. C.P. 64530
Tels. 01 (81) 2462-0236 Y 2462-0246
ncmty@prodigy.net.mx
www.narvaezconsultores.com

EuraAudit International
135. Boulevard Hausmann
75008 Paris, France
Tel. (33) 01.5393.9460
www.EuraAudit.org



NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES

Member of the Network

EUR/AUDIT
International

1.1

- 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 45% 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 19 de octubre de 2009

NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.

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

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
abraham@narvaezconsultores.com
www.narvaezconsultores.com

Oficina Monterrey
Privada manzano No. 3229
Col. Moderna
Monterrey, N.L. C.P. 64530
Tels. 01 (81) 2462-0236 Y 2462-0246
ncmty@prodigy.net.mx
www.narvaezconsultores.com

EuraAudit International
135, Boulevard Haussmann
75008 Paris, France
Tel. (33) 01.5393.9460
www.EuraAudit.org



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:

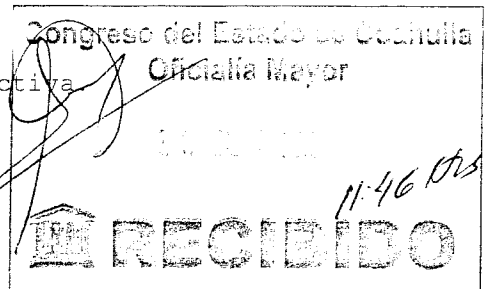
Declaramos bajo protesta de decir verdad, que hemos examinado el estado de situación financiera del **SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA**, por el período comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2009, el estado de actividades, de variaciones en el patrimonio, 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 2009; 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





NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES

Member of the Network

EURAUDIT
International

1.1

- 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 alguna 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 29 de mayo de 2009

NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.

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

Oficina Saltillo

San Juan DeRayas No. 210
Col. Ampliación Real De Peña
Saltillo, Coahuila
Tels.: 01(844) 485-1531 y 485-1532
abraham@narvaezconsultores.com.mx
www.narvaezconsultores.com

Oficina Monterrey

Privada Manzano No. 3229
Col. Moderna
Monterrey, N.L. C.P. 64530
Tels: 01 (81) 2462 0236 y 2462 0246
ncmty@pridigy.net.mx
www.narvaezconsultores.com

EuraAudit International

135. Boulevard Haussmann
75008 Paris, France
Tel: (33) 01.5393.9460
www.EuraAudit.org

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y
SANEAMIENTO DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE
OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

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 2008

ÍNDICE

1. Opinión
 2. Estado de situación financiera
 3. Estado de actividades
 4. Estado de variaciones en el patrimonio
 5. Estado de cambios en la situación financiera
 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.-

Hemos examinado el estado de situación financiera del SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA al 31 de diciembre de 2008 y los estados de actividades, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo, que les son relativos, por el periodo que terminó 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.

Excepto por lo que se señala en el párrafo siguiente, 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.

1. No obtuvimos las confirmaciones de saldos bancarios al 31 de diciembre de 2008, de diferentes cuentas bancarias del organismo por un importe total en libros de \$ 417,530.00.

Oficina Saltillo

San Juan De Rayas No. 210
Col. Ampliación Real De Peña
Saltillo, Coahuila
Tels.: 01(844) 485-1531 y 485-1532
abraham@narvaezconsultores.com.mx
www.narvaezconsultores.com

Oficina Monterrey

Privada Manzanó No. 3229
Col. Moderna
Monterrey, N.L. C.P. 64530
Tels. 01 (81) 2462 0236 y 2462 0246
ncmty@pridigy.net.mx
www.narvaezconsultores.com

EuraAudit International

135 Boulevard Haussmann
75008 Paris, France
Tel: (33) 01.5393.9460
www.EuraAudit.org



NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES

Member of the Network

EUR/AUDIT
International

1.1

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo 1 anterior, 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** al 31 de diciembre de 2008 y los resultados de sus actividades, las variaciones en su patrimonio y los flujos de efectivo, por el periodo que terminó en esa fecha, de conformidad con las normas de información financiera.

Saltillo, Coah., a 11 de febrero de 2009

NARVÁEZ CONSULTORES, S. C.

CPC y MI Abraham Narváez Arellano
Cédula Profesional No. 1720935

Oficina Saltillo

San Juan DeRayas No. 210
Col. Ampliación Real De Peña
Saltillo, Coahuila
Tels: 01(844) 485-1531 y 485-1532
abraham@narvaezconsultores.com.mx
www.narvaezconsultores.com

Oficina Monterrey

Privada Manzano No 3229
Col. Moderna
Monterrey, N.L. C.P. 64530
Tels: 01 (81) 2462 0236 y 2462 0246
ncmty@pridigy.net.mx
www.narvaezconsultores.com

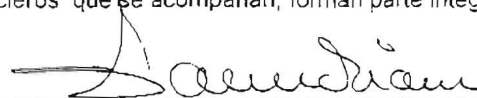
EuraAudit International

135 Boulevard Haussmann
75008 Paris, France
Tel: (33) 01.5393.9460
www.EuraAudit.org

DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008
(PESOS)

ACTIVO	<u>IMPORTE</u>	PASIVO	<u>IMPORTE</u>
Circulante		A corto plazo	
Efectivo y bancos (Nota 3)	\$ 6,711,760	Documentos por pagar	\$ 436,909
Cuentas por cobrar (Nota 4)	3,260,628	Proveedores	1,321,852
		Acreedores diversos	4,778,996
		Impuestos y derechos por pagar (Nota 8)	<u>5,856,520</u>
			12,394,277
		A largo plazo	
Almacén (Nota 5)	5,817,502	Documentos por pagar L.P.	182,046
Pagos anticipados	161,744	Indemnizaciones contingentes por pagar	17,349,740
		Cuentas por pagar L.P.	2,848,842
	<u>15,951,634</u>	Contingente (Nota 9)	<u>6,091,265</u>
		Total del Pasivo	<u>38,866,170</u>
		PATRIMONIO	
Inmuebles y equipo, neto (Nota 6)	104,274,434	Aportaciones (Nota 10)	67,528,971
Cargos diferidos (Nota 7)	96,597	Superávit por revaluación	147,199
		Superávit prodder	31,265,366
		Resultado de ejercicios anteriores	(15,492,025)
		Cambio neto en el patrimonio contable	<u>(1,993,016)</u>
		Total Patrimonio	<u>81,456,495</u>
Total del Activo	<u>\$ 120,322,665</u>	Total Pasivo y Patrimonio	<u>\$ 120,322,665</u>

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



ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIELSEN
GERENTE GENERAL



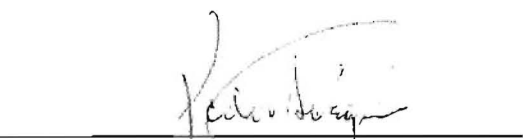
C. P. PEDRO DIEGUEZ GARCIA
SUBGERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008
(PESOS)

INGRESOS:	<u>IMPORTE DEL TRIMESTRE</u>	<u>ACUMULADO AL 31/12/2008</u>
Servicio de agua	\$ 20,735,353	\$ 81,649,320
Servicio de drenaje	4,659,080	18,053,654
Aguas residuales	3,900,574	10,833,629
Servicios diversos	2,525,701	9,457,371
Productos financieros	1,403,458	4,588,509
Otros ingresos y costos	382,010	3,293,733
Bonificaciones	<u>(3,529,131)</u>	<u>(12,269,497)</u>
 Total de Ingresos, Netos	 30,077,045	 115,606,719
 EGRESOS:		
Servicios personales	15,740,151	62,241,483
Servicios generales	9,989,251	40,441,843
Materiales y suministros	1,392,593	5,044,161
Gastos financieros	13,360	39,606
Otros gastos	480,803	1,032,569
Depreciaciones y amortizaciones	<u>2,351,903</u>	<u>8,800,073</u>
 Total de Egresos	 <u>29,968,061</u>	 <u>117,599,735</u>
 Cambio neto en el patrimonio contable	 \$ <u>108,984</u>	 \$ <u>(1,993,016)</u>

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


ING MARIO E. ZAMUDIO MIÉCHIELSEN
GERENTE GENERAL


C. P. PEDRO DIEGUEZ GARCIA
SUBGERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

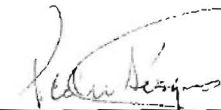
SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008
(PESOS)

4.

	<u>PATRIMONIO</u>	<u>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</u>	<u>RESULTADO DEL PERIODO</u>	<u>TOTAL</u>
Saldo al 30 de junio de 2008	\$ 94,453,133	\$ (16,191,161)	\$ (3,296,863)	\$ 74,965,109
Ajuste a resultado de ejercicios anteriores		1,385,633		1,385,633
Aportaciones	543,152			543,152
Cambio neto en el patrimonio contable			1,194,863	1,194,863
Saldo al 30 de septiembre de 2008	<u>94,996,285</u>	<u>(14,805,528)</u>	<u>(2,102,000)</u>	<u>78,088,757</u>
Ajuste a resultado de ejercicios anteriores		(686,497)		(686,497)
Aportaciones	3,945,251			3,945,251
Cambio neto en el patrimonio contable			108,984	108,984
Saldo al 31 de diciembre de 2008	<u>\$ 98,941,536</u>	<u>\$ (15,492,025)</u>	<u>\$ (1,993,016)</u>	<u>\$ 81,456,495</u>



ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIELSEN
GERENTE GENERAL



C. P. PEDRO DIEGUEZ GARCIA
SUBGERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

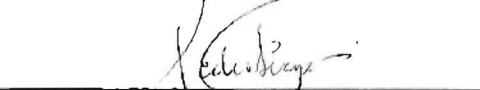
5.

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 2008
(PESOS)

	<u>IMPORTE DEL TRIMESTRE</u>	<u>ACUMULADO AL 31/12/2008</u>
OPERACIÓN:		
Resultado del periodo	\$ 108,984	\$ (1,993,016)
Cargos a resultados que no requieren de la utilización de recursos		
Depreciación y amortización	2,351,903	8,800,073
Costo de venta de activo fijo	-	(259,466)
	<u>2,460,887</u>	<u>6,547,591</u>
Cuentas por cobrar	225,379	(1,434,696)
Almacén	1,550,985	1,942,391
Pagos anticipados	14,523	(78,426)
Cuentas por pagar	6,983	8,642,536
Cargos diferidos	(59,988)	(73,077)
Ajuste a resultados de ejercicios anteriores	(686,497)	(745,724)
	<u>(686,497)</u>	<u>(745,724)</u>
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	3,512,272	14,800,595
INVERSIÓN:		
Baja de activo fijo	-	259,466
Adquisiciones de activo fijo	(4,152,980)	(26,191,608)
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(4,152,980)	(25,932,142)
EFFECTIVO EXCEDENTE PARA APLICAR EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
FINANCIAMIENTO:		
Aportaciones	3,945,251	8,750,996
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	3,945,251	8,750,996
INCREMENTO (DECREMENTO) NETO EN EFECTIVO	3,304,543	(2,380,551)
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	3,407,217	9,092,311
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 6,711,760	\$ 6,711,760

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


ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIELSEN
GERENTE GENERAL


C. P. PEDRO DIEGUEZ GARCIA
SUBGERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

**SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE DE 2008**

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) COMPENSACIONES 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>IMPORTE</u>
Caja	\$ 127,577
Bancos	573,746
Inversiones (1)	<u>6,010,437</u>
	<u>\$ 6,711,760</u>

(1) El saldo de la cuenta de inversiones se encuentra disminuido por un importe de \$ 348,606., correspondiente al fondo para la provisión de aguinaldos a empleados y sindicalizados al 31 de diciembre de 2008.

4.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo se integra como sigue:

	<u>IMPORTE</u>
Deudores diversos	\$ 1,558,388
Impuestos acreditables	1,490,901
Depósitos en garantía	<u>211,339</u>
	<u>\$ 3,260,628</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 \$ 5,817,502.

6.- INMUEBLES Y EQUIPO, NETO

El saldo se integra como sigue:

	<u>DICIEMBRE -08</u>	<u>SEPTIEMBRE -08</u>
Terrenos	\$ 236,656	\$ 236,656
Edificios	164,096	164,096
Equipo de transporte	8,045,680	6,931,430
Equipo de oficina	1,823,234	1,400,548
Maquinaria y equipo en general	7,171,742	6,294,335
Herramienta	92,596	92,596
Equipo de comunicación	833,259	548,769
Equipo de laboratorio	186,353	94,549
Equipo de computo	2,826,673	1,801,149
Obras de operación	81,430,855	81,353,742
Obras en proceso	46,820,694	46,348,399
	<u>149,631,838</u>	<u>145,266,269</u>
Depreciaciones		
Acumuladas	(45,357,404)	(42,792,913)
Total neto	<u>\$ 104,274,434</u>	<u>\$ 102,473,356</u>

7.- CARGOS DIFERIDOS

El saldo se integra como sigue:

	<u>DICIEMBRE -08</u>	<u>SEPTIEMBRE -08</u>
Seguros pagados por anticipado	\$ 96,597	\$ 36,609
	<u>\$ 96,597</u>	<u>\$ 36,609</u>

8.- IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR

El saldo se integra como sigue:

	<u>DICIEMBRE -08</u>	<u>SEPTIEMBRE -08</u>
I.S.R.	\$ 621,395	\$ 255,456
INFONAVIT	306,613	158,326
Cuotas al I.M.S.S.	438,500	435,000
S.A.R.	383,200	203,162
I.V.A. retenido	4,033,368	5
CONAGUA	0	4,381,425
1% Sobre remuneraciones	64,845	25,623
Derechos de contrato de obra	8,599	6,982
	<u>\$ 5,856,520</u>	<u>\$ 5,465,979</u>

9.- PASIVO CONTINGENTE

- a) Al 31 de diciembre de 2008, 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>DICIEMBRE -08</u>	<u>SEPTIEMBRE -08</u>
Inversión Federal	\$ 9,579,514	\$ 9,579,514
Gobierno Estatal	18,806,428	18,806,428
Particulares	5,582,831	5,582,830
Dirección General SAPAC	140,281	140,281
Gobierno Municipal	33,419,917	33,419,917
	<u>\$ 67,528,971</u>	<u>\$ 67,528,970</u>

11.- ENTORNO FISCAL

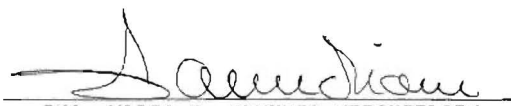
El Sistema no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, conforme al Título III de la Ley de la materia. Sin embargo, tiene la obligación de retener y enterar dicho impuesto y exigir documentación que reúna los requisitos fiscales para su deducción en el Impuesto Sobre la Renta cuando haga pagos a terceros que estén obligados a ello. En los términos de la Ley de referencia causará dicho impuesto a la tasa del 28% sobre las erogaciones que efectúe y que no sean deducibles por no reunir los requisitos previstos en la multicitada ley.

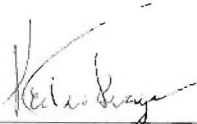
Por lo que respecta al Impuesto Empresarial a Tasa Única para el año de 2008, quienes no sean contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta, están exentos del Impuesto Empresarial a Tasa Única.

Mediante decreto de fecha 1° de octubre de 2007 publicado en el Diario Oficial de la Federación, se crea la Ley del Impuesto a los Depósitos en Efectivo; dicha Ley grava a la tasa del 2% a todos los depósitos que excedan de \$25,000.00 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; su entrada en vigor es a partir del 1° de julio de 2008.

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.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros.


ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIELSEN
GERENTE GENERAL


C. P. PEDRO DIÉGUEZ GARCÍA
SUBGERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS