

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y  
SANEAMIENTO DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL  
01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2011

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL  
01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2011

ÍNDICE

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 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 abril al 30 de junio 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 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.



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 abril al 30 de junio 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, Coah., a 12 de agosto de 2011

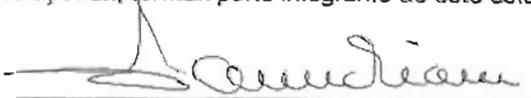
NARVÁEZ CONSULTORES, S. C.

CPC y MI Abraham Narváez Arellano  
Cédula Profesional No. 1720935

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DE 2011  
( PESOS )

ACTIVO	<u>IMPORTE</u>	PASIVO	<u>IMPORTE</u>
<b>Circulante</b>		<b>A corto plazo</b>	
Efectivo y bancos (Nota 3)	\$ 17,437,467	Proveedores	\$ 1,590,237
Cuentas por cobrar (Nota 4)	2,508,752	Acreedores diversos	3,715,151
		Impuestos y derechos por pagar (Nota 8)	5,465,983
		Anticipo de clientes	34,990
			10,806,361
		<b>A largo plazo</b>	
Almacén (Nota 5)	4,975,204	Indemnizaciones contingentes por pagar	38,912,679
Pagos anticipados	204,166	Cuentas por pagar L.P.	2,848,842
	25,125,589	Contingente (Nota 9)	-
		Total del Pasivo	52,567,882
		<b>PATRIMONIO</b>	
Inmuebles y equipo, neto (Nota 6)	138,068,065	Aportaciones (Nota 10)	83,919,308
Cargos diferidos (Nota 7)	119,127	Superávit por revaluación	147,199
		Superávit prodder	50,977,552
		Resultado de ejercicios anteriores	(31,463,779)
		Cambio neto en el patrimonio contable	7,164,619
			110,744,899
Total del Activo	\$ 163,312,781	Total Patrimonio	110,744,899
		Total Pasivo y Patrimonio	\$ 163,312,781

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

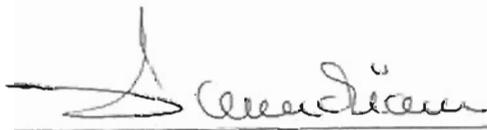

---

 ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIELSEN  
 GERENTE GENERAL

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
ESTADO DE ACTIVIDADES  
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2011  
( PESOS )

INGRESOS:	<u>IMPORTE DEL TRIMESTRE</u>	<u>ACUMULADO AL 30/06/2011</u>
Servicio de agua	\$ 28,707,899	\$ 54,145,817
Servicio de drenaje	6,069,754	11,368,048
Aguas residuales	3,989,864	7,632,896
Servicios diversos	4,813,829	9,998,355
Productos financieros	835,139	1,599,634
Otros ingresos y costos	693,968	1,260,258
Bonificaciones	<u>(3,030,315)</u>	<u>(5,727,225)</u>
<b>Total de Ingresos, Netos</b>	<b>42,080,138</b>	<b>80,277,783</b>
<b>EGRESOS:</b>		
Servicios personales	19,549,108	38,904,420
Servicios generales	13,605,236	25,156,093
Materiales y suministros	2,106,527	3,397,125
Gastos financieros	31,123	65,876
Otros gastos	24,463	28,510
Depreciaciones y amortizaciones	<u>2,669,050</u>	<u>5,561,140</u>
<b>Total de Egresos</b>	<b><u>37,985,507</u></b>	<b><u>73,113,164</u></b>
Cambio neto en el patrimonio contable	<u>\$ 4,094,631</u>	<u>\$ 7,164,619</u>

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

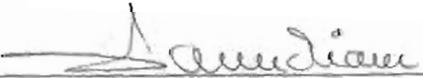

---

 ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIENSEN  
 GERENTE GENERAL

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO  
AL 30 DE JUNIO DE 2011  
( PESOS)

	PATRIMONIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL PERIODO	TOTAL
Saldo al 31 de marzo de 2011	\$ 135,044,059	\$ (30,584,098)	\$ 3,069,988	\$ 107,529,949
Ajuste a resultado de ejercicios anteriores		(879,681)		(879,681)
Cambio neto en el patrimonio contable			4,094,631	4,094,631
Saldo al 30 de junio de 2011	<u>\$ 135,044,059</u>	<u>\$ (31,463,779)</u>	<u>\$ 7,164,619</u>	<u>\$ 110,744,899</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 ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2011  
( PESOS )

	IMPORTE AL TRIMESTRE	ACUMULADO AL 30/06/2011
<b>OPERACIÓN:</b>		
Resultado del período	\$ 4,094,631	\$ 7,164,619
Cargos a resultados que no requieren de la utilización de recursos:		
Depreciación y amortización	2,669,050	5,561,140
	6,763,681	12,725,759
Cuentas por cobrar	787,354	1,727,915
Almacén	217,731	1,354,824
Pagos anticipados	5,346	(115,799)
Cuentas por pagar	(182,319)	(1,950,985)
Cargos diferidos	(6,677)	351,675
Ajuste a resultados de ejercicios anteriores	(879,681)	(3,399,922)
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>6,705,435</b>	<b>10,693,467</b>
<b>INVERSIÓN:</b>		
Depreciación y amortización de ejercicios anteriores	0	325,851
Adquisiciones de activo fijo	(6,811,110)	(11,172,920)
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(6,811,110)</b>	<b>(10,847,069)</b>
<b>EFFECTIVO EXCEDENTE PARA APLICAR EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>(105,675)</b>	<b>(153,602)</b>
<b>FINANCIAMIENTO:</b>		
Aportaciones	0	8,016,084
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>-</b>	<b>8,016,084</b>
<b>INCREMENTO NETO EN EFECTIVO</b>	<b>(105,675)</b>	<b>7,862,482</b>
<b>EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>17,543,142</b>	<b>9,574,985</b>
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>\$ 17,437,467</b>	<b>\$ 17,437,467</b>

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 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>JUNIO-2011</u>		<u>MARZO-2011</u>
Caja	\$	328,152	\$	141,666
Bancos		1,682,605		2,434,618
Inversiones (1)		<u>15,426,710</u>		<u>14,966,858</u>
	\$	<u>17,437,467</u>	\$	<u>17,543,142</u>

(1) El saldo de la cuenta de inversiones se encuentra disminuido por un importe de \$2,397,500., correspondiente al fondo para la provisión de aguinaldos a empleados y sindicalizados al 30 de junio de 2011.

## 4.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo se integra como sigue:

		<u>JUNIO-2011</u>		<u>MARZO-2011</u>
Deudores diversos	\$	1,249,895	\$	1,057,295
Impuestos acreditables		943,449		1,923,403
Depósitos en garantía		<u>315,408</u>		<u>315,408</u>
	\$	<u>2,508,752</u>	\$	<u>3,296,106</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 \$ 4,975,204.

## 6.- INMUEBLES Y EQUIPO, NETO

El saldo se integra como sigue:

	<u>JUNIO-2011</u>	<u>MARZO-2011</u>
Terrenos	\$ 676,656	\$ 676,656
Edificios	641,614	641,614
Equipo de transporte	12,953,128	11,472,990
Equipo de oficina	3,703,997	3,112,285
Maquinaria y equipo en general	11,637,529	11,293,028
Herramienta	92,596	92,596
Equipo de cloración	24,311	24,311
Equipo de comunicación	1,089,848	1,082,288
Equipo de laboratorio	411,941	411,941
Equipo de computo	4,500,694	4,462,937
Obras de operación	147,854,668	145,499,894
Obras en proceso	23,829,342	21,834,675
	<u>207,416,324</u>	<u>200,605,215</u>
Depreciaciones		
Acumuladas	(69,348,259)	(66,679,210)
Total neto	<u>\$ 138,068,065</u>	<u>\$ 133,926,005</u>

## 7.- CARGOS DIFERIDOS

El saldo se integra como sigue:

	<u>JUNIO-2011</u>	<u>MARZO-2011</u>
Otros activos	\$ 34,847	\$ 44,350
Seguros pagados por anticipado	84,280	68,100
	<u>\$ 119,127</u>	<u>\$ 112,450</u>

## 8.- IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR

El saldo se integra como sigue:

	<u>JUNIO-2011</u>	<u>MARZO-2011</u>
I.S.R.	\$ 404,553	\$ 381,214
INFONAVIT	400,001	200,000
Cuotas al I.M.S.S.	600,000	510,000
S.A.R.	490,001	249,001
I.V.A. retenido	13	11
CONAGUA	3,533,981	2,946,255
1% Sobre remuneraciones	35,198	32,599
Derechos de contrato de obra	2,236	4,931
	<u>\$ 5,465,983</u>	<u>\$ 4,324,011</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>JUNIO-2011</u>	<u>MARZO-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

Al 30 de junio de 2011 el importe se vio incrementado en \$3,397,800.00, 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.

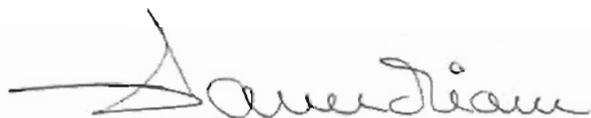
## 12.- ENTORNO FISCAL

- 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