

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y
SANEAMIENTO DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

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



EUROPE

1.

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

EAST AFRICA

NORTH AFRICA

Hemos examinado el estado de situación financiera del **SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA** al 31 de diciembre de 2009 y los estados de actividades, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo, que les son relativos, por los años que terminaron en esas fechas. 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.

WEST AFRICA

CENTRAL AFRICA

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.

NORTH AMERICA

No obtuvimos las confirmaciones de saldos bancarios e inversiones del organismo al 31 de diciembre de 2009, por un importe en libros de \$5,834,543.00; el cual representa el 100% del importe total.

SOUTH AMERICA

MIDDLE EAST

INDIAN OCEAN

ASIA

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



EUROPE

1.1

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo 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 2009 y los resultados de sus actividades, las variaciones en su patrimonio y los flujos de efectivo, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las normas de información financiera.

EAST AFRICA

NORTH AFRICA

WEST AFRICA

Saltillo, Coah., a 12 de marzo de 2010

NARVÁEZ CONSULTORES, S. C.

CPC y MI Abraham Narváez Arellano
Cédula Profesional No. 1720935

Oficio	Original	Hojas	1	Copia
Anexo(s)		Original	Hojas	Copias
<p>La /... del Estado se reserva la facultad de... que la documentación recibida, con... para el promevente.</p>				

CENTRAL AFRICA

NORTH AMERICA

SOUTH AMERICA

MIDDLE EAST

INDIAN OCEAN

ASIA

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

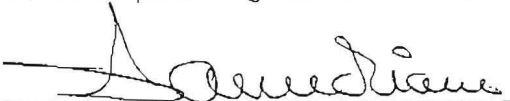
Oficina Monterrey
Privada Manzano No 3229
Col Moderna
Monterrey, N.L., C.P 64530
Tels. 01(81) 2462-0236 Y 2462-0246
ncmty@prodigy.net.mx
www.narvaezconsultores.com

EuraAudit Internacional
125, Boulevard Haussmann
75008 Paris, France
Tel. (33) 01.5393.9460
www.EuraAudit.org

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(PESOS)

ACTIVO	<u>IMPORTE AL</u> <u>31/12/2009</u>	PASIVO	<u>IMPORTE</u> <u>AL 31/12/2009</u>
Circulante		A corto plazo	
Efectivo y bancos (Nota 3)	\$ 5,834,543	Documentos por pagar	\$ 842,517
Cuentas por cobrar (Nota 4)	2,415,514	Proveedores	1,020,755
Almacén (Nota 5)	4,806,969	Acreeedores diversos	3,967,339
Pagos anticipados	178,041	Impuestos y derechos por pagar (Nota 8)	<u>3,596,751</u>
	<u>13,235,067</u>		<u>9,427,362</u>
		A largo plazo	
		Documentos por pagar L.P.	36,410
		Indemnizaciones contingentes por pagar	35,300,000
		Cuentas por pagar L.P.	2,848,842
		Contingente (Nota 9)	<u>7,005,186</u>
		Total del Pasivo	<u>54,617,800</u>
		PATRIMONIO	
Inmuebles y equipo, neto (Nota 6)	120,779,692	Aportaciones (Nota 10)	83,912,580
Cargos diferidos (Nota 7)	1,553,097	Superávit por revaluación	147,199
		Superávit prodder	33,663,599
		Resultado de ejercicios anteriores	(39,961,326)
		Cambio neto en el patrimonio contable	<u>3,188,004</u>
Total del Activo	<u>\$ 135,567,856</u>	Total Patrimonio	<u>80,950,056</u>
		Total Pasivo y Patrimonio	<u>\$ 135,567,856</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 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(PESOS)

INGRESOS:	ACUMULADO AL 31/12/2009
Servicio de agua	\$ 81,196,979
Servicio de drenaje	17,963,122
Aguas residuales	12,699,645
Servicios diversos	11,256,234
Productos financieros	5,700,838
Otros ingresos y costos	2,772,811
Bonificaciones	<u>(9,029,324)</u>
Total de Ingresos, Netos	122,560,305
EGRESOS:	
Servicios personales	62,314,348
Servicios generales	39,984,029
Materiales y suministros	6,452,601
Gastos financieros	125,739
Otros gastos	1,134,714
Depreciaciones y amortizaciones	<u>9,360,870</u>
Total de Egresos	<u>119,372,301</u>
Cambio neto en el patrimonio contable	<u>\$ 3,188,004</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 2009
(PESOS)

4.

	PATRIMONIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL PERIODO	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre de 2008	\$ 98,941,535	\$ (15,492,025)	\$ (1,993,016)	\$ 81,456,495
Aplicación del resultado del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2008		(1,993,016)	1,993,016	0
Ajuste a resultado de ejercicios anteriores		(22,476,285)		(22,476,285)
Aportaciones	18,781,842			18,781,842
Cambio neto en el patrimonio contable			3,188,004	3,188,004
Saldo al 31 de diciembre de 2009	<u>\$ 117,723,378</u>	<u>\$ (39,961,326)</u>	<u>\$ 3,188,004</u>	<u>\$ 80,950,056</u>

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

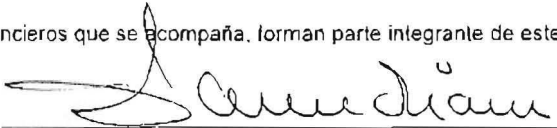


 ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIELSEN

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(PESOS)

	ACUMULADO AL <u>31/12/2009</u>
OPERACIÓN:	
Resultado del periodo	\$ 3,188,004
Cargos a resultados que no requieren de la utilización de recursos:	
Depreciación y amortización	9,360,870
Costo de venta de activo fijo	<u>0</u>
	12,548,874
Cuentas por cobrar	845,113
Almacén	1,010,533
Pagos anticipados	(16,296)
Cuentas por pagar	15,751,630
Cargos diferidos	(1,456,500)
Ajuste a resultados de ejercicios anteriores	<u>(22,476,285)</u>
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	6,207,069
INVERSIÓN:	
Baja de activo fijo	0
Adquisiciones de activo fijo	<u>(25,866,128)</u>
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(25,866,128)
EFFECTIVO EXCEDENTE PARA APLICAR EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(19,659,059)
FINANCIAMIENTO:	
Aportaciones	<u>18,781,842</u>
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>18,781,842</u>
DECREMENTO NETO EN EFECTIVO	<u>(877,217)</u>
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	<u>6,711,760</u>
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ <u><u>5,834,543</u></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 DICIEMBRE DE 2009**

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>2009</u>
Caja	\$	182,464
Bancos		3,000,757
Inversiones (1)		<u>2,651,322</u>
	\$	<u><u>5,834,543</u></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>2009</u>
Deudores diversos	\$	957,694
Impuestos acreditables		1,241,523
Depósitos en garantía		<u>216,297</u>
	\$	<u><u>2,415,514</u></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 \$ 4,806,969.

6.- INMUEBLES Y EQUIPO, NETO

El saldo se integra como sigue:

		<u>2009</u>
Terrenos	\$	236,656
Edificios		641,614
Equipo de transporte		9,430,828
Equipo de oficina		2,461,193
Maquinaria y equipo en general		11,000,789
Herramienta		92,596
Equipo de comunicación		897,872
Equipo de laboratorio		411,941
Equipo de computo		3,435,315
Obras de operación		138,828,003
Obras en proceso		6,818,595
		<u>174,255,402</u>
Depreciaciones		
Acumuladas		<u>(53,475,710)</u>
Total neto	\$	<u><u>120,779,692</u></u>

7.- CARGOS DIFERIDOS

El saldo se integra como sigue:

		<u>2009</u>
Otros activos	\$	1,504,433
Seguros pagados por anticipado		48,664
	\$	<u><u>1,553,097</u></u>

8.- IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR

El saldo se integra como sigue:

		<u>2009</u>
I.S.R.	\$	664,033
INFONAVIT		328,414
Cuotas al I.M.S.S.		489,444
S.A.R.		406,201
I.V.A. retenido		6
CONAGUA		1,679,703
1% Sobre remuneraciones		28,342
Derechos de contrato de obra		608
	\$	<u><u>3,596,751</u></u>

9.- PASIVO CONTINGENTE

- a) Al 31 de diciembre de 2009, 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>2009</u>
Inversión Federal	\$ 12,421,455
Gobierno Estatal	20,684,106
Particulares	13,211,417
Dirección General SAPAC	140,281
Gobierno Municipal	37,455,321
	<u>\$ 83,912,580</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 2009, 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; 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