



NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES

Member of the Network

EURAUDIT
International

1.

C.P.C. José Armando Platas Sandoval
Auditoria Superior del Gobierno del Estado de 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 del año 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 MUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO DE ACUÑA, COAHUILA**, por el período comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2010, el resultado de sus operaciones, de variaciones en el patrimonio, y el estado 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 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.

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

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



1.1

4.- Investigación, certificación, declaración y cálculo sobre ciertas partidas que forman parte de los estados financieros examinados.

Respecto a la situación que guarda el control interno, se ha formulado un reporte de observaciones en el que se plasman las debilidades y sugerencias para su solventación y seguimiento.

Saltillo, Coahuila a 09 de agosto de 2010

NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.

PODER LEGISLATIVO	
AUDITORÍA SUPERIOR	
del Estado de Coahuila	
Oficialía de Partes	
Original <input checked="" type="checkbox"/>	Hojas 1 Copia
Anexo(s) <input type="checkbox"/>	Original <input type="checkbox"/> Hojas <input type="checkbox"/> Copias
07 de agosto - 10	
1000h	
Auditoría Superior del Estado se reserva la	
de certificar que la documentación recibida,	
Cedula Profesional No. 1720935	

C.P.C. y M.I. Abraham Narváez Arellano
Cedula 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

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

SISTEMA MUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE ACUÑA, COAHUILA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DE 2010
(PESOS)

ACTIVO	IMPORTE	PASIVO	IMPORTE
Circulante		A corto plazo	
Efectivo y bancos (Nota 3)	\$ 4,756,741	Documentos por pagar	\$ 4,203,775
Cuentas por cobrar (Nota 4)	1,776,373	Proveedores	13,634
		Acreedores diversos	459,157
		Anticipo de usuarios	17,483
		Impuestos y derechos por pagar (Nota 7)	781,792
			<u>5,475,841</u>
Almacén (Nota 5)	2,663,104	A largo plazo	
Pagos anticipados	50,017	Documentos por pagar L.P.	19,992,287
	<u>9,266,235</u>	Contingente (Nota 8)	-
		Total del Pasivo	<u>25,468,128</u>
Inmuebles y equipo, neto (Nota 6)	293,172,612		
		PATRIMONIO	
		Patrimonio	211,740,053
		Aportaciones	360,099
		Superávit por revaluación	1,207,386
		Resultado de ejercicios anteriores	66,999,686
		Resultado del ejercicio	<u>(3,336,509)</u>
		Total Patrimonio (Nota 9)	<u>276,970,719</u>
Total del Activo	<u>\$ 302,438,847</u>	Total Pasivo y Patrimonio	<u>\$ 302,438,847</u>

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


ING. LUIS MANUEL NAVARRO GALINDO
GERENTE GENERAL

**SISTEMA MUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE ACUÑA, COAHUILA
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2010
(PESOS)**

INGRESOS:	IMPORTE DEL SEMESTRE	ACUMULADO AL 30/06/2010
Servicio de agua	\$ 19,318,427	\$ 19,318,427
Servicio de drenaje	3,735,910	3,735,910
Saneamiento	1,704,382	1,704,382
Contratación	1,908,142	1,908,142
Reconexión	711,915	711,915
Verificación control y registro	74,183	74,183
Hidrantes públicos	13,285	13,285
Tomas reactivas	18,932	18,932
Recargos	1,469,206	1,469,206
Otros ingresos y costos	617,354	617,354
Bonificaciones	<u>(4,758,287)</u>	<u>(4,758,287)</u>
Total de Ingresos, Netos	24,813,449	24,813,449
 EGRESOS:		
Servicios personales	18,888,372	18,888,372
Servicios generales	5,574,717	5,574,717
Materiales y suministros	1,445,677	1,445,677
Gastos financieros	700,220	700,220
Mantenimiento de bienes	1,185,916	1,185,916
Otros gastos	269,642	269,642
Gastos no deducibles	85,410	85,410
Depreciaciones y amortizaciones	<u>0</u>	<u>0</u>
Total de Egresos	<u>28,149,954</u>	<u>28,149,954</u>
Cambio neto en el patrimonio contable	\$ <u>(3,336,505)</u>	\$ <u>(3,336,505)</u>

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



ING. LUIS MANUEL NAVARRO GALINDO
GERENTE GENERAL

SISTEMA MUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE ACUÑA, COAHUILA
ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO
AL 30 DE JUNIO DE 2010
(PESOS)

	PATRIMONIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL PERIODO	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre de 2008	\$ 46,781,779	\$ 67,837,606	\$ (4,260,552)	110,358,833
Aplicación a resultado de ejercicio		(4,260,552)	4,260,552	-
Ajuste a resultado de ejercicios anteriores		1,283,540		1,283,540
Capitalización de activo fijo	166,525,759			166,525,759
Cambio neto en el patrimonio contable			2,184,056	2,184,056
Saldo al 31 de diciembre de 2009	213,307,538	64,860,594	2,184,056	280,352,188
Aplicación a resultado de ejercicio		2,184,056	(2,184,056)	-
Ajuste a resultado de ejercicios anteriores		(44,964)		(44,964)
Aportaciones				-
Cambio neto en el patrimonio contable			(3,336,505)	(3,336,505)
Saldo al 30 de junio de 2010	\$ 213,307,538	\$ 66,999,686	\$ (3,336,505)	\$ 276,970,719

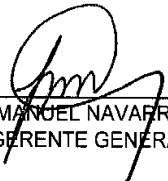
Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de este estado.


ING. LUIS MANUEL NAVARRO GALINDO

**SISTEMA MUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE ACUÑA, COAHUILA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2010
(PESOS)**

	IMPORTE DEL SEMESTRE	ACUMULADO AL 30/06/2010
OPERACIÓN:		
Resultado del periodo	\$ (3,336,505)	\$ (3,336,505)
Cargos a resultados que no requieren de la utilización de recursos:		
Depreciación y amortización	-	0
	(3,336,505)	(3,336,505)
Cuentas por cobrar	178,958	178,958
Almacén	(183,551)	(183,551)
Pagos anticipados	(22,357)	(22,357)
Cuentas por pagar	2,832,265	2,832,265
Ajuste a resultados de ejercicios anteriores	(44,964)	(44,964)
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(576,154)	(576,154)
INVERSIÓN:		
Adquisiciones de activo fijo	(218,475)	(218,475)
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(218,475)	(218,475)
EFFECTIVO EXCEDENTE PARA APLICAR EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
FINANCIAMIENTO:		
Aportaciones	0	-
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	0	-
DECREMENTO NETO EN EFECTIVO	(794,629)	(794,629)
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	5,551,370	5,551,370
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 4,756,741	\$ 4,756,741

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



 ING. LUIS MANUEL NAVARRO GALINDO
 GERENTE GENERAL