

SISTEMA INTERMUNICIPAL  
DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA  
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE  
SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE  
SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007

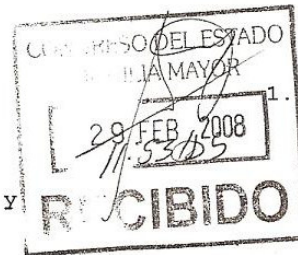
INDICE

1. Declaratoria
2. Opinión
3. Estado de situación financiera
4. Estado de ingresos y egresos
5. Estado de variaciones en el patrimonio
6. Estado de cambios en la situación financiera
7. Notas a los estados financieros



**NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.**  
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES

Member of the Network



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 del año en curso, 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 de septiembre al 31 de diciembre de 2007, el resultado de sus operaciones, de variaciones en el patrimonio, y el estado de origen y aplicación de recursos, 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 2007; 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

**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



**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 21 de febrero de 2008

**NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.**

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

**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



**NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.**  
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES

Member of the Network



2.

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 2007 y los estados de resultados, de variaciones en el patrimonio y de cambios en la situación financiera, 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.

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. Como se menciona en la Nota 2.a, los estados financieros a que se refiere este dictamen, no reconocen los efectos de la inflación en la información financiera, según lo requieren las normas de información financiera.

2. El importe que se muestra al 31 de diciembre de 2007 en el rubro de almacén, no incluye el efecto de los ajustes necesarios para dejar los inventarios de materiales diversos y refacciones debidamente valuados a esa fecha.

**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



**NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.**  
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES

Member of the Network



2.1

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en los párrafos 1 y 2 anteriores, 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 2007 y los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y los cambios en la situación financiera, por el período que terminó en esa fecha, de conformidad con las normas de información financiera.

Monclova, Coah., a 21 de febrero de 2008

NARVÁEZ CONSULTORES, S. C.

CPC y MI 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

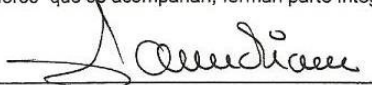
**EuraAudit International**  
135, Boulevard Haussmann  
75008 Paris, France  
Tel. (33) 01.5393.9460  
www.EuraAudit.org


**SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007  
( PESOS )**

ACTIVO	<u>IMPORTE</u>	PASIVO	<u>IMPORTE</u>
<b>Circulante</b>		<b>A corto plazo</b>	
Efectivo y bancos (Nota 3)	\$ 9,092,311	Proveedores	\$ 868,530
Cuentas por cobrar (Nota 4)	1,825,931	Acreedores diversos	4,343,251
Almacén (Nota 5)	7,759,893	Impuestos y derechos por pagar (Nota 8)	6,650,507
Pagos anticipados	83,320		<u>11,862,288</u>
	<u>18,761,455</u>	Indemnizaciones contingentes por pagar	13,177,787
		Contingente (Nota 9)	5,183,559
		Total del Pasivo	<u>30,223,634</u>
Inmuebles y equipo, neto (Nota 6)	86,882,898		
Cargos diferidos (Nota 7)	23,520	<b>PATRIMONIO</b>	
		Aportaciones (Nota 10)	64,920,575
		Superávit por revaluación	147,199
		Superávit prode	25,122,766
		Resultado de ejercicios anteriores	(9,172,496)
		Resultado del período	<u>(5,573,805)</u>
		Total Patrimonio	75,444,239
<b>Total del Activo</b>	<b>\$ <u>105,667,873</u></b>	Total Pasivo y Patrimonio	<b>\$ <u>105,667,873</u></b>



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

  
ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIENSEN  
GERENTE GENERAL

  
C. P. PEDRO DIEGUEZ GARCIA  
SUBGERENTE ADMINISTRATIVO

**SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS  
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007  
( PESOS )**

<b>INGRESOS:</b>	<b>IMPORTE DEL CUATRIMESTRE</b>	<b>ACUMULADO AL 31/12/2007</b>
Servicio de agua	\$ 24,723,661	\$ 73,019,524
Servicio de drenaje	5,778,473	16,544,522
Aguas residuales	3,758,433	10,966,951
Servicios diversos	5,486,716	10,819,568
Productos financieros	1,345,348	3,580,327
Otros ingresos y costos	724,649	1,787,665
Bonificaciones	<u>(3,445,920)</u>	<u>(12,066,387)</u>
 Total de Ingresos, Netos	 38,371,360	 104,652,170
 <b>EGRESOS:</b>		
Servicios personales	19,650,686	59,034,051
Servicios generales	13,489,564	36,127,605
Materiales y suministros	1,502,514	5,171,259
Gastos financieros	10,737	41,919
Otros gastos	492,556	1,175,048
Depreciaciones y amortizaciones	<u>2,652,282</u>	<u>8,676,093</u>
 Total de Egresos	 <u>37,798,339</u>	 <u>110,225,975</u>
 Resultado del periodo	 <u>\$ (573,021)</u>	 <u>\$ (5,573,805)</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 ADMINISTRATIVO

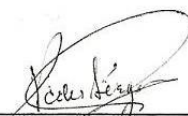


**SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007  
( PESOS)**

	<u>PATRIMONIO</u>	<u>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</u>	<u>RESULTADO DEL PERIODO</u>	<u>TOTAL</u>
Saldo al 30 de abril de 2007	\$ 83,522,274	\$ (10,063,356)	\$ (5,353,427)	\$ 68,105,491
Ajuste a resultado de ejercicios anteriores		(440,749)		(440,749)
Aportaciones	2,063,889			2,063,889
Resultado del periodo			(793,399)	(793,399)
<b>Saldo al 31 de agosto de 2007</b>	<b>85,586,163</b>	<b>(10,504,105)</b>	<b>(6,146,826)</b>	<b>68,935,232</b>
Ajuste a resultado de ejercicios anteriores		1,331,609		(1,331,609)
Aportaciones	691,578			691,578
Superavit Prodder	3,912,799			3,912,799
Resultado del periodo			573,021	573,021
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2007</b>	<b>\$ 90,190,540</b>	<b>\$ (9,172,496)</b>	<b>\$ (5,573,805)</b>	<b>\$ 75,444,239</b>

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

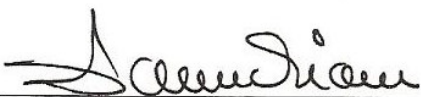
  
\_\_\_\_\_  
ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIENSEN  
GERENTE GENERAL

  
\_\_\_\_\_  
C. P. PEDRO DIEGUEZ GARCIA  
SUBGERENTE ADMINISTRATIVO

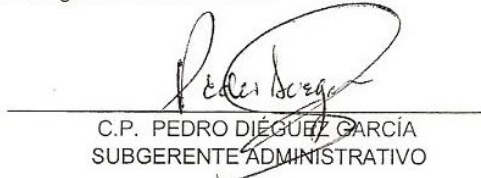
SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA  
DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007  
( PESOS )

	<u>IMPORTE DEL CUATRIMESTRE</u>	<u>ACUMULADO AL 31/12/2007</u>
<b>OPERACIÓN:</b>		
Resultado del período	\$ 573,021	\$ (5,573,805)
Cargos a resultados que no requieren de la utilización de recursos:		
Depreciación y amortización	2,652,282	8,676,093
Utilidad en venta de activo fijo	0	(13,228)
	<u>3,225,303</u>	<u>(3,089,060)</u>
Cuentas por cobrar	163,811	230,141
Almacén	(1,351,521)	(1,294,445)
Pagos anticipados	415,956	97,666
Cuentas por pagar	566,970	2,699,280
Cargos diferidos	24,356	22,277
Ajuste a resultados de ejercicios anteriores	<u>1,331,609</u>	<u>870,559</u>
<b>RECURSOS NETOS GENERADOS POR LA OPERACIÓN</b>	<b>4,376,484</b>	<b>5,714,538</b>
<b>FINANCIAMIENTO:</b>		
Aportaciones	<u>4,604,377</u>	<u>10,036,176</u>
<b>RECURSOS GENERADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>4,604,377</b>	<b>10,036,176</b>
<b>INVERSIÓN:</b>		
Adquisiciones de activo fijo	(3,024,059)	(12,095,738)
Ingresos por venta de activo fijo	<u>0</u>	<u>13,228</u>
<b>RECURSOS UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(3,024,059)</b>	<b>(12,082,510)</b>
<b>DECREMENTO NETO EN EFECTIVO</b>	<b>5,956,802</b>	<b>(3,668,204)</b>
<b>EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<u>3,135,509</u>	<u>5,424,107</u>
<b>EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<u>\$ 9,092,311</u>	<u>\$ 9,092,311</u>

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 DIÉGUEZ GARCÍA  
SUBGERENTE ADMINISTRATIVO

SISTEMA INTERMUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO  
DE MONCLOVA Y FRONTERA, COAHUILA  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DICIEMBRE DE 2007

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, sin reconocer los efectos de la inflación en la información financiera.

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	\$ 88,029
Bancos	413,728
Inversiones (1)	8,590,554
	<u>\$ 9,092,311</u>
	=====

(1) El saldo de la cuenta de inversiones se encuentra disminuido por un importe de \$ 330,000., correspondiente al pasivo por la provisión de aguinaldos a empleados y operarios al 31 de diciembre de 2007.

## 4.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo se integra como sigue:

	<u>IMPORTE</u>
Deudores diversos	\$ 1,179,333
Impuestos acreditables	438,134
Depósitos en garantía	208,464
	<u>\$ 1,825,931</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 \$ 7,759,893.

## 6.- INMUEBLES Y EQUIPO, NETO

El saldo se integra como sigue:

	<u>DICIEMBRE-07</u>	<u>AGOSTO-07</u>
Terrenos	\$ 236,656	\$ 236,656
Edificios	164,096	164,096
Equipo de transporte	7,252,200	4,760,293
Equipo de oficina	1,375,555	1,375,555
Maquinaria y equipo en general	6,277,818	5,398,663
Herramienta	92,596	92,596
Equipo de comunicación	548,769	548,769
Equipo de laboratorio	94,549	94,549
Equipo de computo	1,784,483	1,784,483
Obras de operación	81,353,742	81,353,742
Obras en proceso	23,873,440	28,223,055
	<u>123,053,904</u>	<u>124,032,457</u>
Depreciaciones acumuladas	(36,171,006)	(37,521,335)
Total neto	<u>\$ 86,882,898</u>	<u>\$ 86,511,122</u>

## 7.- CARGOS DIFERIDOS

El saldo se integra como sigue:

	<u>DICIEMBRE-07</u>	<u>AGOSTO-07</u>
Intereses convenidos no devengados INFONAVIT	\$ 0	\$ 20,132
Seguros pagados por anticipado	23,520	27,744
	<u>\$ 23,520</u>	<u>\$ 47,876</u>

## 8.- IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR

El saldo se integra como sigue:

	<u>DICIEMBRE-07</u>	<u>AGOSTO-07</u>
I.S.R.	\$ 694,093	\$ 240,267
INFONAVIT	237,040	911,134
Cuotas al I.M.S.S.	395,130	387,000
S.A.R.	3,227,086	3,487,463
CONAGUA	2,038,324	1,401,804
1% Sobre remuneraciones	58,834	24,500
Derechos por contrato de obra	0	0
	<u>\$ 6,650,507</u>	<u>\$ 6,451,355</u>

## 9.- PASIVO CONTINGENTE

- a) Al 31 de diciembre de 2007, 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-07</u>	<u>AGOSTO-07</u>
Inversión Federal	\$ 7,535,101	\$ 7,535,101
Gobierno Estatal	18,789,764	18,789,764
Particulares	5,039,678	4,348,100
Dirección General SAPAC	140,281	140,281
Gobierno Municipal	<u>33,415,751</u>	<u>33,415,751</u>
	<u>\$ 64,920,575</u>	<u>\$64,228,997</u>
	=====	=====

## 11.- ENTORNO FISCAL

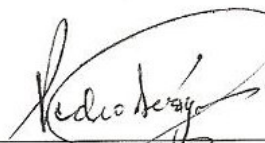
El Sistema no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, conforme al Título III de la Ley de la materia. Sin embargo, tiene la obligación de retener y enterar dicho impuesto y exigir documentación que reúna los requisitos fiscales para su deducción en el Impuesto Sobre la Renta cuando haga pagos a 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 al Activo para el año de 2007, quienes no sean contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta, están exentos del Impuesto al Activo.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros.



ING. MARIO E. ZAMUDIO MIECHIELSEN  
GERENTE GENERAL



C. P. PEDRO D'ÁGUEZ GARCÍA  
SUBGERENTE ADMINISTRATIVO