

SISTEMA MUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA

ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005

RSM Bogarín, Erhard, Padilla, Alvarez & Martínez

Contadores Públicos y Consultores

RSM Bogarín, Erhard, Padilla, Alvarez, Martínez, S.C.
Fuente N° 107 Ote. 3er. Piso Col. Centro
26000 Piedras Negras, Coah., México
T (878) 782 2260 F (878) 782 0824
www.rsmbebam.com.mx

Piedras Negras, Coahuila, a 31 de Enero de 2006

AL H. CONSEJO DIRECTIVO DEL SISTEMA MUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO DE PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA.

Presente

Hemos examinado el estado de situación financiera del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Piedras Negras, Coahuila, Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Municipal de Piedras Negras, Coahuila, por el periodo comprendido del 1° de Enero al 31 de Diciembre del 2005 y los estados de resultados, de variaciones en el patrimonio y de cambios en la situación financiera, que le son relativos, por el período terminado en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración del Organismo. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoria.

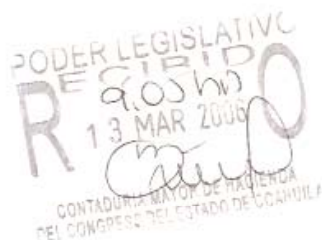
Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoria sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y están preparados de acuerdo con prácticas contables aplicables a entidades gubernamentales. La auditoria 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 prácticas contables utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Como se explica en la Nota 4, los estados financieros que se acompañan fueron preparados con base en practicas contables contenidas en la legislación aplicable, vigente en el Estado de Coahuila y otras practicas aplicables a entidades gubernamentales.

RSM Bogarín, Erhard, Padilla, Alvarez, Martínez, S.C.
is an independent member firm of RSM International,
an affiliation of independent accounting and
consulting firms.

Como se describe en la nota 15, el 24 de noviembre de 2000, el Sistema celebró contrato de recursos no reembolsables del Fondo de Infraestructura Ambiental Fronteriza (BEIF) con el Banco de Desarrollo de América del Norte (BDAN), para apoyar el Programa Integral de Saneamiento de la Ciudad de Piedras Negras, Coahuila. Se acordó que el costo total del proyecto es de US \$ 34.205 millones, aportados por el BDAN – BEIF, Comisión Nacional del Agua, Estado y Municipio en dos etapas: Del 2001 al 2005 por US \$ 9.589 millones y del 2006 al 2018 por US \$ 24.616 millones. De conformidad con las cláusulas del contrato, el Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Piedras Negras, Coahuila, es el beneficiario y director del proyecto, sin embargo, en los registros contables de la entidad no aparecen recursos recibidos o aplicados desde la fecha de inicio del proyecto, noviembre del 2000, hasta el 31 de Diciembre de 2005, lo cual representa una contingencia para el Sistema en caso de incumplimiento.

En nuestra opinión, excepto por lo que se menciona en el párrafo anterior, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Piedras Negras, Coahuila al 31 de Diciembre de 2005 y los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y los cambios en la situación financiera por el trimestre concluido en esa fecha, de conformidad con las prácticas contables descritas en el tercer párrafo.



C. P. C. José Enrique Andrade Leven

**SISTEMA MUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA
BALANCE GENERAL
31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2004**

ACTIVO	31 de Diciembre 2005	30 de Septiembre 2005	31 de Diciembre 2004
ACTIVO CIRCULANTE:			
Efectivo e inversiones temporales	\$ 9,617,352	\$ 14,070,609	\$ 12,094,056
Documentos por cobrar	4,345,693	4,499,629	3,742,583
Cuentas por cobrar	1,271,924	1,506,976	4,653,869
Inventarios	2,279,443	1,958,648	2,046,662
Impuestos por recuperar	5,868,359	5,347,330	4,450,110
Otros activos	4,154,559	2,679,452	745,783
Total Activo Circulante	\$ 27,537,331	\$ 30,062,644	\$ 27,733,064
PROPIEDAD, MAQUINARIA Y EQUIPO - Neto	\$ 41,549,781	\$ 37,941,605	\$ 33,557,996
	\$ 69,087,112	\$ 68,004,249	\$ 61,291,060
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CIRCULANTE:			
Cuentas por pagar	\$ - 82,000	\$ 175,314	\$ 163,844
Acreedores diversos	434,141	94,592	71,036
Impuestos por pagar	2,258,305	1,475,383	1,831,923
Total Pasivo Circulante	\$ 2,610,446	\$ 1,745,288	\$ 2,066,803
PASIVO NO CIRCULANTE:			
Pasivo laboral	\$ 4,799,266	\$ 4,645,939	\$ 4,334,167
Pasivo diferido	4,345,693	4,499,629	3,742,583
Total Pasivo	\$ 11,755,405	\$ 10,890,856	\$ 10,143,552
PATRIMONIO:			
Patrimonio	\$ 3,127,781	\$ 3,127,781	\$ 3,127,781
Resultados acumulados	48,019,727	48,019,726	38,777,962
Utilidad del ejercicio	6,184,199	5,965,886	9,241,764
Total Patrimonio	\$ 57,331,707	\$ 57,113,393	\$ 51,147,507
	\$ 69,087,112	\$ 68,004,249	\$ 61,291,059

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Ing. Mario Rincon Arellano
Presidente del Consejo

Ing. Luis E. Gurrola Hernández
Gerente General

C.P. Fernando Martínez Galván
Subgerente Administrativo

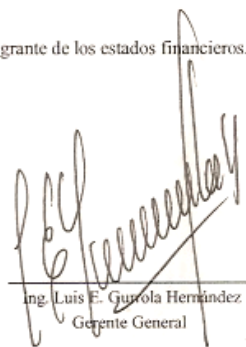
C.P. Humberto Castellanos Rodríguez
Comisario

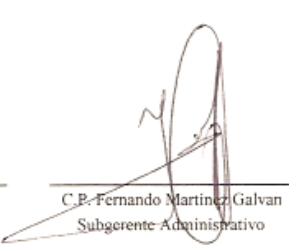
**SISTEMA MUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA
ESTADO DE RESULTADOS
PERIODOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE 2005 Y EL 30 DE SEPTIEMBRE 2005**

	31 de Diciembre 2005	1 de Octubre al 31 de Diciembre 2005	1 de Enero al 30 de Septiembre 2005
INGRESOS:			
Servicio de agua	\$ 50,488,950	\$ 13,043,171	\$ 37,445,778
Servicio de drenaje	11,494,308	2,943,369	8,550,939
Servicio de saneamiento	4,254,211	1,053,259	3,200,951
Conexión	2,483,044	562,303	1,920,740
Reconexión	278,161	61,323	216,838
Recargos	1,304,260	243,090	1,061,170
Diversos	2,204,267	648,428	1,555,839
Aportaciones federales	4,395,192	1,215,000	3,180,192
Bonificación	- 3,132,635	- 572,269	- 2,560,366
	<u>\$ 73,769,758</u>	<u>\$ 19,197,675</u>	<u>\$ 54,572,083</u>
EGRESOS:			
Servicios Personales	32,709,164	10,202,222	22,506,942
Servicios Generales	20,086,139	5,630,695	14,455,444
Mantenimiento de bienes	7,530,834	1,308,423	6,222,411
Materiales y Suministros	5,468,040	1,399,706	4,068,333
Depreciación	2,222,286	554,978	1,667,308
	<u>\$ 68,016,463</u>	<u>\$ 19,096,025</u>	<u>\$ 48,920,437</u>
UTILIDAD DE OPERACIÓN	\$ 5,753,295	101,649	\$ 5,651,646
RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO:			
Intereses ganados	\$ 468,971	128,222	\$ 340,749
Intereses pagados	38,067	11,558	26,509
	<u>\$ 430,904</u>	<u>\$ 116,664</u>	<u>\$ 314,240</u>
UTILIDAD NETA	<u>\$ 6,184,199</u>	<u>\$ 218,313</u>	<u>\$ 5,965,886</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


Ing. Mario Rincon Arellano
Presidente del Consejo


Ing. Luis E. Gurrola Hernández
Gerente General


C.P. Fernando Martínez Galván
Subgerente Administrativo

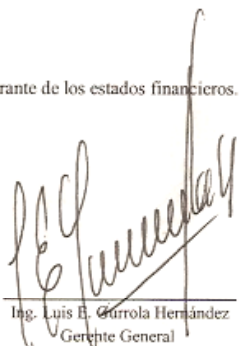

C.P. Humberto Castañanos Rodríguez
Comisario

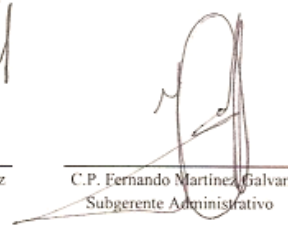
**SISTEMA MUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA
ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004**

	<u>PATRIMONIO</u>	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>	<u>RESULTADO DEL PERIODO</u>	<u>TOTAL PATRIMONIO</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003	\$ 3,127,781	\$ 33,185,211	\$ - 593,758	\$ 35,719,234
Aplicación del resultado del ejercicio 2003		- 593,758	593,758	-
Registro del ajuste por Estimulo Fiscal		5,951,128		5,951,128
Resultado del primer trimestre 2004			3,664,993	3,664,993
Resultado del segundo trimestre 2004			1,761,923	1,761,923
Resultado del tercer trimestre 2004			3,889,783	3,889,783
Registro del ajuste de 1% ISN ejercicios anteriores		235,381		235,381
Resultado del cuarto trimestre 2004			- 74,934	- 74,934
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004	<u>\$ 3,127,781</u>	<u>\$ 38,777,962</u>	<u>\$ 9,241,764</u>	<u>\$ 51,147,507</u>
Aplicación del resultado del ejercicio 2004		9,241,764	- 9,241,764	-
Resultado del primer trimestre 2005			216,306	216,306
Resultado del segundo trimestre 2005			2,706,636	2,706,636
Resultado del tercer trimestre 2005			3,042,944	3,042,944
Resultado del cuarto trimestre 2005			218,313	218,313
	<u>\$ 3,127,781</u>	<u>\$ 48,019,726</u>	<u>\$ 6,184,199</u>	<u>\$ 57,331,706</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


Ing. Mario Rincon Arellano
Presidente del Consejo


Ing. Luis B. Garrota Hernández
Gerente General


C.P. Fernando Martínez Galván
Subgerente Administrativo

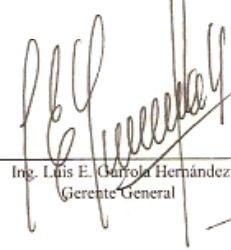

C.P. Humberto Castellanos Rodríguez
Contador

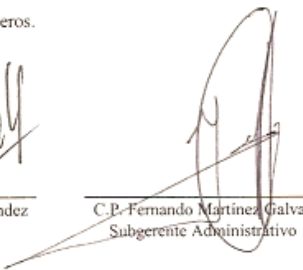
**SISTEMA MUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO
DE PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DEL 2005 Y 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2005**

	31 de Diciembre 2005	Trimestre Octubre-Diciembre 2005	30 de Septiembre 2005
OPERACION:			
Utilidad neta	\$ 6,184,199	\$ 218,313	\$ 5,965,886
Cargos a resultados que no requirieron la utilización de recursos:			
Depreciación y amortización	2,222,286	554,978	1,667,308
	<u>\$ 8,406,485</u>	<u>\$ 773,291</u>	<u>\$ 7,633,194</u>
Cambios en activos y pasivos de operación:			
Documentos por cobrar	\$ - 603,110	153,936	- 757,046
Cuentas por cobrar	3,381,944	235,051	3,146,893
Inventarios	- 232,781	- 320,795	88,014
Otros activos	- 4,827,025	- 1,996,136	- 2,830,888
Cuentas por pagar	- 81,845	- 93,314	11,469
Acreedores diversos	828,205	492,877	335,328
Impuestos por pagar	426,384	782,922	- 356,539
Pasivo diferido	603,110	- 153,936	757,046
Resultado de ejercicios anteriores			
Recursos generados por la operación antes de partida extraordinaria	<u>\$ 7,901,367</u>	<u>\$ - 126,103</u>	<u>\$ 8,027,470</u>
INVERSION:			
Adquisición de bienes muebles e inmuebles	\$ 10,214,071	\$ 4,163,154	\$ 6,050,917
	<u>10,214,071</u>	<u>4,163,154</u>	<u>\$ 6,050,917</u>
EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES:			
Aumento	\$ - 2,312,704	\$ - 4,289,256	1,976,553
Saldo al inicio del año	<u>12,094,056</u>	<u>14,070,609</u>	<u>\$ 12,094,056</u>
Saldo al final del año	<u>\$ 9,781,352</u>	<u>\$ 9,781,352</u>	<u>\$ 14,070,609</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


Ing. Mario Rincon Arellano
Presidente del Consejo


Ing. Luis E. Garfola Hernández
Gerente General


C.P. Fernando Martínez Galván
Subgerente Administrativo


C.P. Humberto Castellanos Rodríguez
Comisario

**SISTEMA MUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO DE
PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005
(Continuación)**

1.- ENTORNO LEGAL.

El Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento (SIMAS) de Piedras Negras, Coah. es un Organismo Público Descentralizado sujeto a las siguientes disposiciones del Estado de Coahuila de Zaragoza:

- A. Constitución Política del Estado.
- B. Código Municipal.
- C. Ley Orgánica de Contaduría Mayor de Hacienda del Congreso del Estado.
- D. Código Financiero para los Municipios.
- E. Decreto No. 287 del 31 de agosto de 1993

2.- CONSTITUCIÓN Y OBJETO DE LA ENTIDAD.

SIMAS de Piedras Negras como organismo público descentralizado fue creado mediante Decreto No. 287 publicado el 31 de agosto de 1993 en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila, teniendo como objeto construir, rehabilitar, ampliar, administrar, operar, conservar y mantener el sistema de agua potable, agua desalada, drenaje, alcantarillado y tratamiento de aguas residuales correspondientes al municipio de Piedras Negras, Coahuila, así como fijar y cobrar las tarifas correspondientes a la prestación de dichos servicios.

3.- ADMINISTRACIÓN DEL ORGANISMO.

Desde el 30 de noviembre de 2003, SIMAS de Piedras Negras pasó a ser responsabilidad del Municipio, por lo que, a partir de esa fecha, su administración está a cargo de un Consejo Directivo integrado por el Presidente Municipal de Piedras Negras, Coahuila que funge como Presidente del Consejo, el Director de Planificación, Urbanismo y Obras Publicas, el Director de Ecología del Municipio y ocho representantes de los sectores privado y social designados por aquellos organismos u organizaciones que determinó el Ayuntamiento.

4.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

En cumplimiento a lo dispuesto por el Código Municipal y a la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor, la Administración del Sistema Municipal de Aguas y Saneamiento de Piedras Negras, Coahuila, ha adoptado la política de registrar y reconocer los ingresos en el momento en que se perciben efectivamente y los gastos en el momento en que se efectúan o devenguen de acuerdo con políticas contables para entidades gubernamentales.

**SISTEMA MUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO DE
PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005
(Continuación)**

- a.- **REGISTRO DE OPERACIONES.** Las operaciones efectuadas por la Administración del Sistema se registran al valor que tienen al momento de realizarse, por lo que las cifras de los Estados Financieros no reflejan los cambios en el poder adquisitivo de la moneda. Las operaciones se registran para efecto de los estados financieros de donde se derivan las cifras para determinar el Estado de Origen y Aplicación de Recursos, de conformidad con las prácticas contables, aplicables al sector gubernamental.
- b.- **EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES.** Las inversiones temporales se encuentran representadas principalmente por fondos de inversión y depósitos bancarios valuados a su valor de mercado, es decir, costo mas el rendimiento acumulado.
- c.- **INVENTARIOS.** El inventario se valúa mediante el método de primeras entradas, primeras salidas, este se compone de medidores, materiales y herramientas para el mantenimiento de las líneas de agua y drenaje.
- d.- **INVERSIÓN PÚBLICA.** Las inversiones que realiza la entidad y que son consideradas de beneficio colectivo, son llevadas a resultados en el periodo en que se erogaron y se reconocen como egreso dentro de mantenimiento de bienes, materiales y servicios.
- e.- **CONVERSIÓN DE MONEDA EXTRANJERA.** Los activos en moneda extranjera se valúan al tipo de cambio aplicable a la fecha del estado de posición financiera. Las transacciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio de la fecha en que se efectúan. Las fluctuaciones en cambios, se registran en los resultados, formando parte del costo de financiamiento.
- f.- **PROPIEDAD, MAQUINARIA Y EQUIPO.** Las inversiones en activo fijo se registran a su costo de adquisición. La depreciación se calcula conforme al método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos como se muestra a continuación:

Edificio	20
Equipo de oficina	10
Equipo de transporte	4 y 5
Maquinaria y equipo	10
Herramienta	10
Equipo de comunicación	10
Equipo de laboratorio	10
Equipo de mantenimiento	10
Equipo de computo	3
Obras en operación	33

**SISTEMA MUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO DE
PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005
(Continuación)**

- g. PASIVO LABORAL. De acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, el organismo tiene la obligación de pagar indemnizaciones y primas de antigüedad a trabajadores de planta que dejen de prestar sus servicios cuando estos son despedidos o mueren. El contrato colectivo de trabajo de SIMAS estipula el pago de primas de antigüedad a trabajadores sindicalizados cuando estos son separados de su trabajo o cuando son excluidos por el sindicato. Al 31 de Diciembre de 2005 la entidad tiene reconocido un pasivo por prima de antigüedad de \$ 4,742,177 para empleados sindicalizados y de \$ 57,089 para empleados de confianza, determinados conforme a las bases que estipula el contrato colectivo de trabajo vigente y la ley federal del trabajo respectivamente.

5.- EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES.

A Diciembre de 2005 esta cuenta se integra de la siguiente forma:

	31 de Diciembre 2005	30 de Septiembre 2005
Caja y bancos	\$ 8,150,277	\$ 10,161,992
Inversiones	1,467,076	3,908,616
	<u>\$ 9,617,352</u>	<u>\$ 14,070,609</u>

6. - DOCUMENTOS POR COBRAR.

Los documentos por cobrar representan la obligación que algunos usuarios del servicio de agua potable y alcantarillado han suscrito a favor de SIMAS por servicios devengados y no pagados, el importe de éstas cuentas por cobrar han sido registrados como cuentas de orden. Los servicios devengados y no pagados al 30 de diciembre de 2005 ascienden a \$ 19,196,616 de los cuales sólo se encuentran firmados y documentados \$ 4,345,693. Estos documentos, conforme se van cobrando se van reconociendo en resultados, por lo que existe cuenta complementaria de pasivo en el renglón de pasivos contingentes.

**SISTEMA MUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO DE
PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005
(Continuación)**

7.- INVENTARIOS.

Esta cuenta se integra de la siguiente forma:

	31 de Diciembre 2005	30 de Septiembre 2005
Refacciones y accesorios	\$ 1,552,879	\$ 966,800
Medidores	<u>726,564</u>	<u>991,849</u>
	<u>\$ 2,279,443</u>	<u>\$ 1,958,648</u>

8.- IMPUESTOS POR RECUPERAR.

Esta cuenta se integra de la siguiente forma:

	31 de Diciembre 2005	30 de Septiembre 2005
IVA de ejercicios anteriores	\$ 4,400,047	\$ 4,400,047
IVA del periodo	<u>1,468,312</u>	<u>947,283</u>
	<u>\$ 5,868,359</u>	<u>\$ 5,347,330</u>

Al 31 de diciembre de 2005 se tiene un Impuesto al valor agregado pendiente de acreditar por \$ 99,165. .

**SISTEMA MUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO DE
PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005
(Continuación)**

9.- PROPIEDAD, MAQUINARIA Y EQUIPO.

Las inversiones en propiedad, maquinaria y equipo se integran de la siguiente manera:

Activo	31 de Diciembre 2005	30 de Septiembre 2005
Terrenos	\$ 1,822,580	\$ 1,822,580
Edificios	4,660,038	4,660,038
Equipo de oficina	1,224,894	1,205,153
Equipo de transporte	2,823,209	2,823,209
Maquinaria y equipo	7,300,159	7,300,159
Herramienta	838,533	838,533
Equipo de comunicación	627,001	627,001
Equipo de laboratorio	506,033	506,033
Equipo de mantenimiento	1,123,305	1,123,305
Equipo de computo	1,484,606	1,478,291
Obras en operación	18,536,105	18,536,105
Obras en proceso	<u>16,335,008</u>	<u>12,197,909</u>
	\$ 57,281,469	\$ 53,118,315
Depreciacion acumulada	<u>15,731,688</u>	<u>15,176,710</u>
	<u>\$ 41,549,781</u>	<u>\$ 37,941,605</u>

La depreciación del periodo 1 de octubre al 31 de diciembre ascendió a \$ 554,978 y del 1 de enero al 30 de septiembre de 2005 fue de \$ 552,171.

10.- IMPUESTOS POR PAGAR.

A diciembre de 2005 esta cuenta se integra de la siguiente forma:

	31 de Diciembre 2005	30 de Septiembre 2005
Imss, Sar, Infonavit.	\$ 723,491	\$ 265,871
Retenciones diversas.	97,002	61,413
1% sobre nominas.	47,427	16,112
ISR de trabajadores.	397,444	139,046
Derechos C.N.A.	<u>992,941</u>	<u>992,941</u>
	<u>\$ 2,258,305</u>	<u>\$ 1,475,383</u>

**SISTEMA MUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO DE
PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005
(Continuación)**

11.- ESTIMULOS FISCALES.

El 5 de marzo de 2003 se publicó en el Diario Oficial de la Federación el decreto mediante el cual se otorgan estímulos fiscales a las Entidades Federativas y Municipios en materia de retenciones de Impuesto sobre la renta a cargo de trabajadores. SIMAS de Piedras Negras se adhirió a este decreto con fecha 30 de julio de 2003 obteniendo un estímulo fiscal de \$ 5,951,128. el cual se reconoció, indebidamente, dentro del resultado del ejercicio de 2003 y se creó el pasivo por la misma cantidad de Impuesto sobre la Renta a cargo de trabajadores, por este motivo el patrimonio de la entidad se incrementó en esa misma proporción al cancelar este importe.

12.- IMPUESTO SOBRE NOMINAS.

El impuesto estatal sobre nominas se integra de las provisiones acumuladas a valores originales desde el ejercicio de 1996. Con fecha 30 de noviembre de 2001 se giró oficio a la Secretaría de Finanzas del Estado con el objeto de negociar estos adeudos. El pasivo reconocido por estos conceptos ascendía a la cantidad de \$ 863,708. Con fecha 15 de septiembre de 2004 se finiquitó el adeudo que incluía años anteriores y hasta el mes de agosto del 2004. El Sistema obtuvo una disminución neta en el pago por \$ 235,381, en virtud de que parte de este adeudo prescribió. Este importe se reconoció como resultado de ejercicios anteriores.

13.- PATRIMONIO.

El patrimonio corresponde a las inversiones y propiedades de SIMAS de Piedras Negras que a lo largo de varios periodos se han construido o han sido donados por la Federación o el Estado, adicionalmente se incrementa o disminuye por remanentes o faltantes entre ingresos y egresos de cada período.

14.- PRESUPUESTO DE EGRESOS.

El presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio del 2005 asciende a \$ 64,051,842 y se ejercieron \$ 68,168,710 (en el 2004 fue de \$ 55,947,183.) y fue autorizado por el Consejo Directivo de SIMAS de Piedras Negras.

15.- CONTRATO DE RECURSOS NO REEMBOLSABLES.

El 24 de noviembre de 2000, el Sistema celebró contrato de recursos no reembolsables del Fondo de Infraestructura Ambiental Fronteriza (BEIF) con el Banco de Desarrollo de América del Norte (BDAN), para apoyar el Programa Integral de Saneamiento de la Ciudad de Piedras Negras, Coahuila. Se acordó que el costo total del proyecto es de US \$ 34.205 millones, aportados por el BDAN – BEIF, Comisión Nacional del Agua, Estado y Municipio.

**SISTEMA MUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO DE
PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005
(Continuación)**

El propósito del proyecto es aumentar la disponibilidad de los servicios de drenaje y saneamiento de los habitantes de Piedras Negras, Coahuila, mediante la construcción, expansión y rehabilitación del sistema de alcantarillado y cárcamos de bombeo.

Las partes que firman este contrato son representadas por las siguientes personas:

Por el Beneficiario, Simas de Piedras Negras, el Director Sr. Juan Saucedo Martínez. Por el Banco de Desarrollo de América del Norte el Director Ing. Raúl Rodríguez Barocio. Por la Comisión Estatal de Aguas y Saneamiento de Coahuila el Director General Lic. Salomón Abedrop López en calidad de testigo.

Dentro de los compromisos que se establecen en el contrato, esta el de establecer Fondos de Reservas para Operación y mantenimiento, Renovaciones y reposiciones y Servicio de la deuda. Estos fondos deben de ser cuentas bancarias que devenguen intereses. El Sistema posee una cuenta bancaria para este propósito en el banco Serfin, denominada en dólares, al 31 de diciembre se tiene un fondo de \$ 414,465 dólares que al tipo de cambio de \$ 11.44 representan \$ 4,740,628 pesos.

El importe establecido de el contrato se propone distribuirlo en dos periodos.

Del 2001 al 2005: US \$ 9.589 millones

Del 2006 al 2018: US \$ 24.616 millones

La fuente de los recursos se acordó de la siguiente manera:

FUENTE	TIPO	MONTO (US \$ MILLONES)	%
Fondos México (Comisión Nacional Del Agua, Estado y Municipio)	No reembolsables	8.382	24.50
BEIF y BDAN	No reembolsables	8.382	24.50
BDAN	Credito	16.841	49.26
Subtotal		33.605	98.25
Programa Desarrollo Institucional			
BDAN	No reembolsables	0.250	0.73
Fondos México	No reembolsables	0.350	1.02
Subtotal		0.600	1.75
Total		34.205	100

**SISTEMA MUNICIPAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO DE
PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005
(Continuación)**

Con fecha 8 de octubre del 2004, el Sistema, a través de la representación del Ing. Luis Eustaquio Gurrola Hernández, firmó Contrato modificatorio al ya celebrado de recursos no reembolsables del Fondo de Infraestructura Ambiental Fronteriza (BEIF) con el Banco de Desarrollo de América del Norte (BDAN), con el propósito de simplificar los requisitos de información y otras obligaciones contractuales del promotor de proyecto.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros.



Ing. Mario Rincon Arellano
Presidente del Consejo



Ing. Luis E. Gurrola Hernandez
Gerente General



C. P. Fernando Martinez Galvan
Subgerente Administrativo



C. P. Humberto Castellanos Rodriguez
Comisario