

**DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS
E INFORME DE ACTIVIDADES
3ER. TRIMESTRE EJERCICIO 2021.**

**DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y
SANEAMIENTO DE CIUDAD VALLES, S.L.P.**

CONTENIDO

Introducción

Opinión del Contralor Interno de la DAPA, de los estados financieros contables intermedios correspondiente al 3er. Trimestre Ejercicio 2021.

Opinión del Contralor Interno de la DAPA, de los estados financieros presupuestales intermedios correspondiente al 3er. Trimestre Ejercicio 2021.

Estados Financieros:

- ✓ Estado de Situación Financiera al 30 de septiembre de 2021.
- ✓ Estado de Actividades del 01 de julio al 30 de septiembre de 2021.
- ✓ Estado de Variación en la Hacienda Pública del 01 de julio al 30 de septiembre de 2021.
- ✓ Estado de Cambios en la Situación Financiera del 01 de julio al 30 de septiembre de 2021.
- ✓ Estado de Flujos de Efectivo del 01 de julio al 30 de septiembre de 2021.
- ✓ Estado Analítico del Activo del 01 de julio al 30 de septiembre de 2021.
- ✓ Notas a los estados financieros al 30 de septiembre de 2021:
 - ✓ Notas de Desglose
 - ✓ Notas de Memoria.
 - ✓ Notas de Gestión Administrativa.
- ✓ Estados presupuestarios:
 - ✓ Estado analítico de Ingresos Presupuestarios.
 - ✓ Estado analítico del Presupuesto de Egresos 2021.
- ✓ Clasificación por objeto del gasto.
- ✓ Clasificación Económica.
- ✓ Clasificación Administrativa.
- ✓ Clasificación Funcional.
- ✓ Informe de Actividades de la Contraloría Interna 3er. Trimestre.

INTRODUCCIÓN

29 de Octubre del 2021

H. JUNTA DE GOBIERNO DE DAPAS DE CD. VALLES, S.L.P.

De conformidad con el Artículo 101 Fracción IV de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí, y demás disposiciones legales, emito el siguiente Dictamen, con relación al examen que practique selectivamente y con el objeto de expresar una opinión sobre la presentación razonable de la información financiera de la DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CIUDAD VALLES, S.L.P., por el periodo del 01 de julio al 30 de septiembre del 2021.

La Contraloría Interna de la DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CIUDAD VALLES, S.L.P., es un órgano regulador, de control y de fiscalización de los recursos públicos, que tiene por objeto propiciar un manejo eficaz y eficiente de los mismos, que permita coadyuvar a satisfacer las legítimas necesidades de los usuarios, por lo cual está facultada para realizar auditorías a las diferentes áreas de la Administración Pública del Organismo operador para lograr promover en todo momento la implementación de controles internos que garanticen la legalidad, austeridad y buen manejo de los presupuestos aprobados por la H. Junta de Gobierno; de igual manera, se verifican cada una de las áreas en cuanto a la prestación del servicio y la utilización de los recursos, que permita ofrecer trabajos de calidad en las áreas de potabilización, saneamiento y drenaje para las colonias y fraccionamientos de Ciudad Valles, S.L.P.

OPINIÓN DEL CONTRALOR INTERNO DE LA DAPA, DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONTABLES INTERMEDIOS CORRESPONDIENTE AL 3ER. TRIMESTRE EJERCICIO 2021.

En la revisión efectuada por esta Contraloría Interna a los estados financieros contables adjuntos de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. que corresponden al 3er. Trimestre del ejercicio fiscal 2021, mismos que fueron entregados por la Subdirección de Administración y Finanzas el día 28 de octubre del presente año; y que son integrados por el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Flujos de Efectivo y el Estado Analítico del Activo al 30 de septiembre 2021. Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las reglas emitidas por el CONAC.

Responsabilidad de la Subdirección de Administración y Finanzas en relación con los estados financieros.

El subdirector de administración y finanzas es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las reglas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), las Normas de Información Financiera, y del control que la Administración considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Contralor Interno.

Su responsabilidad consiste en emitir un informe sobre estos estados financieros basado en mi revisión. Los estados financieros de 2020, que se presentan para fines comparativos de conformidad con las Normas de Información Financiera, no fueron objeto de mi revisión.

La revisión fue realizada de acuerdo con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización. La auditoría del sector público se describe como un proceso sistemático en el que de manera objetiva se obtiene y se evalúa la evidencia para determinar si la información o las condiciones reales están de acuerdo con la normatividad establecida. Las auditorías del sector público conducen a los siguientes beneficios: proporcionan información independiente, objetiva y confiable; proporcionan conclusiones u opiniones sustentadas en evidencia suficiente, competente, pertinente y relevante; proporciona incentivos de mejora al emitir recomendaciones; mejora y fortalece la rendición de cuentas,

transparencia y la gestión de actividades financiadas con recursos públicos; y permite proteger el patrimonio de la hacienda pública, el resarcimiento en afectaciones realizadas a los recursos públicos y el cumplimiento de propósitos y objetivos del ente auditado al actuar como instrumento de control.

Salvedades

En la nota correspondiente a las cuentas por cobrar, se realiza la estimación de los saldos de IVA trasladado contra IVA acreditable de los años 2018, 2019, 2020 y 2021 arrojando un saldo a favor de \$1'144,168.31, \$3'508,978.72, \$5'483,865.39 y \$4'067,240.95 respectivamente. Por lo que se recomienda ordenar realizar las actividades necesarias para la recuperación de dichos saldos o en su caso aplicar la posibilidad de compensar contra otros impuestos pendientes de pago.

Se observa un incremento en la cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo derivado de los préstamos a personal sindicalizado, de base y de confianza a cuenta de sueldos pasando de \$218,819.60 en el trimestre anterior a \$262,819.29 en el presente trimestre. Los gastos por comprobar de viajes de funcionarios y empleados ascienden a la cantidad de \$199,658,332.75.

Respecto a la cuenta Ingresos por recuperar a Corto Plazo se menciona que, en comparación con el trimestre anterior, esta cuenta aumentó un 2.94% quedando con saldo de \$48'501,857.86. Los conceptos del aumento son por consumos de agua potable, alcantarillado y saneamiento del H. Ayuntamiento de Ciudad Valles y el adeudo por Subsidios a pensionados, discapacitados y 3ra edad del H. Ayuntamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

La cuenta correspondiente de Almacén de Materiales y Suministro disminuyó respecto al trimestre anterior pasando de \$430,772.86 a \$281,887.49; material generalmente utilizado en la reparación y mantenimiento de fugas de las líneas de conducción y drenaje. Se recomienda llevar a cabo el inventario físico de almacén.

En la cuenta contable Construcciones en Proceso de Bienes existe la cantidad de \$5,589,635.15 registrados como mantenimientos de drenajes pagados al Municipio de Ciudad Valles, S.L.P., de los cuales no se entregaron expedientes técnicos y financieros de las obras; así como la obra en proceso de Planta de bombeo de la zona industrial presupuesto CEA-DAPA-002-2018 por la cantidad de \$2,299,887.62 en la cual se pagaron dos estimaciones al proveedor Hidráulica de la Huasteca S.A. de C.V., sin tener documentos técnicos que avalen el avance de obra. Dichos casos se encuentran integrados en el expediente EPRA/AI/CIDAPAS/002/2020.

Dentro de las cuentas de pasivos circulante, encontramos el rubro de servicios personales por pagar a corto plazo con un importe de \$17'964,093.30 aumentando en un 12.19%; y también es importante mencionar el registro en cuentas de orden pasivos contingentes por la cantidad de \$10'202,574.85 de enero a septiembre 2019. Realizar la verificación de los saldos 2018 que tengan similitud con los saldos registrados en cuentas de orden de pasivos contingentes para que al igual que la provisión realizada de 2019 se les identifique y se realice el movimiento contable correspondiente, esto con la finalidad de dar cumplimiento a los artículos 33, 44 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En cuanto al rubro que corresponde a los proveedores por pagar a corto plazo, éste tuvo una disminución respecto al trimestre anterior en un -54.36% quedando en un importe de \$6'626,784.16.

Respecto a la Nota Financiera Retenciones y Contribuciones por Pagar se hace mención que la Administración del Organismo Operador de Agua Potable tiene pendientes de realizar el pago de las contribuciones fiscales que disminuyeron de \$46'048,720.66 a \$41,707,604.61. De los cuales no se ha pagado IMSS por la cantidad de \$1'130,862.21, Cuotas RCV por la cantidad de \$1'048,661.59, INFONAVIT por la cantidad de \$2'767,246.48 (2020) y \$813,397.88 (2021), ISR por la cantidad de \$25'327,912.31 e ISN por la cantidad de \$4'265,951.53 por lo que se solicita a la Subdirección de Administración y Finanzas presentar el esquema de pagos de dichos conceptos ya que el incumplimiento de ellos contempla una responsabilidad administrativa e inclusive penal de acuerdo con el artículo 109 del Código Fiscal de la Federación.

Informe

Basado en esta revisión, excepto por los hechos descritos en el párrafo salvedades, es de considerarse que realizar un análisis financiero, puede determinar situaciones en las que los estados financieros contables presenten datos de ejercicios anteriores en los cuales no se llevaron a cabo las debidas y correctas aplicaciones al gasto operativo en virtud de que se mantuvo una huelga laboral hasta el mes de junio del 2021 y que ocasiono un deterioro en las finanzas públicas de este organismo Operador del Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P., al 30 de septiembre de 2021, de estos estados financieros no existe información con la cual se considere que no estén presentados razonablemente, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las Normas de Información Financiera mexicanas y el Consejo Nacional de Armonización Contable. Independientemente de lo antes

descrito, se debe tener especial cuidado e interés en la disminución de los pasivos contraídos durante el ejercicio y el pago de obligaciones fiscales, ya que su inobservancia pudiera constituir una presunta falta administrativa.

Atentamente.

C.P. Jorge Eduardo Nieto Sánchez
Contralor Interno de la DAPA
Ciudad Valles, S.L.P.
28 de Octubre del 2021

OPINIÓN DEL CONTRALOR INTERNO DE LA DAPA, DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESUPUESTALES INTERMEDIOS CORRESPONDIENTE AL 3ER. TRIMESTRE EJERCICIO 2021.

En la revisión efectuada por esta Contraloría Interna a los estados financieros presupuestarios adjuntos de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. que corresponden al 3er. Trimestre del ejercicio fiscal 2021, mismos que fueron entregados por la Subdirección de Administración y Finanzas el 28 de octubre del presente año; que comprende el Estado analítico de Ingresos Presupuestarios y el Estado analítico del Presupuesto de Egresos 2021 en sus siguientes clasificaciones: Clasificación por objeto del gasto, Clasificación económica, Clasificación Administrativa y Clasificación Funcional al 30 de septiembre del 2021. Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las reglas emitidas por el CONAC.

Responsabilidad de la Subdirección de Administración y Finanzas en relación con los estados financieros.

El subdirector de administración y finanzas es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las reglas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), las Normas de Información Financiera, y del control que la Administración considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

Responsabilidad del contralor interno.

Su responsabilidad consiste en emitir un informe sobre estos estados financieros basado en mi revisión. Los estados financieros de 2020, que se presentan para fines comparativos de conformidad con las Normas de Información Financiera, no fueron objeto de mi revisión.

La revisión fue realizada de acuerdo con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización. La auditoría del sector público se describe como un proceso sistemático en el que de manera objetiva se obtiene y se evalúa la evidencia para determinar si la información o las condiciones reales están de acuerdo con la normatividad establecida. Las auditorías del sector público conducen a los

siguientes beneficios: proporcionan información independiente, objetiva y confiable; proporcionan conclusiones u opiniones sustentadas en evidencia suficiente, competente, pertinente y relevante; proporciona incentivos de mejora al emitir recomendaciones; mejora y fortalece la rendición de cuentas, transparencia y la gestión de actividades financiadas con recursos públicos; y permite proteger el patrimonio de la hacienda pública, el resarcimiento en afectaciones realizadas a los recursos públicos y el cumplimiento de propósitos y objetivos del ente auditado al actuar como instrumento de control.

Salvedades

El Estado Analítico de Ingresos al 30 de septiembre de 2021 refleja un importe devengado por \$92'589,981.04 y un importe recaudado por \$77'101,337.59; lo que significa que las políticas de cobro no han sido efectivas ya que se ha dejado de ingresar en el corto plazo el 7.35% de los ingresos facturados.

En relación con la Nota Financiera CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTALES Y CONTABLES, ASÍ COMO LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, se observa que la conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables se encuentran erróneas, a saber:

De conformidad con el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables publicado en el Diario Oficial de la Federación el 6 de octubre de 2014 y reformado el 27-09-2018.

Informe

Basado en la revisión, excepto por los hechos descritos en el párrafo salvedades, no tuve conocimiento de situación alguna que llamara mi atención para considerar que los estados financieros presupuestarios que se acompañan de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P., al 30 de septiembre de 2021, no estén presentados razonablemente, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las Normas de Información Financiera mexicanas y el Consejo Nacional de Armonización Contable. Independientemente de lo anterior, se debe poner interés en solventar el formato de conciliación entre los estados financieros contables y presupuestales, ya que como se observó, estos

son generados por el SAACG, razón por la que debe solicitarse al proveedor una revisión de estos, en caso de ser necesario.

Atentamente.

C.P. Jorge Eduardo Nieto Sánchez
Contralor Interno de la DAPA
Ciudad Valles, S.L.P.
29 de octubre del 2021

IV.- ESTADOS FINANCIEROS

V.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DEL 2021

VI.- ESTADOS PRESUPUESTARIOS

INFORME DE ACTIVIDADES DE LA CONTRALORÍA INTERNA 3ER. TRIMESTRE

Durante el trimestre correspondiente de julio a septiembre del 2021, la Contraloría Interna a mi cargo realizó las siguientes actividades, apoyándose en el personal encargado de la Auditoría Administrativa, Auditoría Técnica, Auditoría Comercial y la Unidad de Responsabilidades Administrativas:

Se realizó el dictamen de los Estados Financieros correspondientes al segundo trimestre del 2021, mismos que son entregados para análisis al Consejo Consultivo y posteriormente a la H. Junta de Gobierno.

Se llevaron a cabo las siguientes órdenes de Auditoría:

AA-04-SI-2021 Sistemas de información

AA-05-SI-2021 Sistemas de información

AA-06-CSCA-2021 Coordinación de comunicación social y cultura del agua

AC-09-RF-2021 Coordinación de Ingresos

AC-10-RF-2021 Coordinación de Egresos

AC-11-RF-2021 Coordinación de Registro y control presupuestal

Como parte de los trabajos periódicos de revisión y apoyo se verificaron los listados emitidos por la Subdirección Comercial para dar de baja del padrón las cuentas con más de 15 meses de adeudo que la Subdirección consideraba como incobrables de conformidad con la Ley de Cuotas y Tarifas 2021, y se emitieron las recomendaciones para ejecutar acciones de cobro conforme al Código Fiscal del Estado.

Se han revisado las pólizas de egresos de julio a septiembre 2021, haciendo las observaciones necesarias para que la documentación comprobatoria se encuentre completa. Se encontraron observaciones menores, como faltantes de firmas o alguna copia de los documentos que han sido subsanadas por el departamento correspondiente.

Actualización y manejo de la información que es requerida para dar cumplimiento a la obligación subiendo dicha información con los formatos correspondientes a la plataforma Estatal de la CEGAIP durante los primeros 10 días de cada mes para dar cumplimiento a la citada Ley de Transparencia.

Relación de expedientes del índice de la Contraloría Interna de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

Autoridad Substanciadora

| Nº Expediente | Imputado (a) | Estado Actual |
|-------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| 1376/2014 | Carmen Iveth Salazar Altamirano | Remitido a la Junta de Gobierno |
| PAR/CIDAPAS/006/2016 | Juan Carlos Vidales Aguayo y Otros | Remitido a la Junta de Gobierno |
| PAR/CIDAPAS/001/2017 | Susana Guardiola González | Remitido a la Junta de Gobierno |
| PAR/AS/CIDAPAS/007/2019 | Juana María Jiménez Madrigales | Remitido a la Junta de Gobierno |
| PRA/AS/CIDAPAS/001/2019 | Juana María Jiménez Madrigales | Concluido |
| PRA/AS/CIDAPAS/002/2020 | Erick Valadez Milán | Concluido TEJA |
| PRA/AS/CIDAPAS/003/2020 | Edgardo González Ordaz Y Otros | Tramite de Recurso de Revocación A.R. |
| PRA/AS/CIDAPAS/004/2020 | Erick Valadez Milán | Concluido TEJA |

Autoridad Investigadora

| NO. | No. De Expediente | Departamento responsable | Observaciones |
|-----|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 1 | EPRA/AI/CIDAPAS/005/2019 | Autoridad Investigadora | Concluido |
| 2 | EPRA/AI/CIDAPAS/002/2020 | Autoridad Investigadora | Etapas de Investigación |
| 3 | EPRA/AI/CIDAPAS/007/2020 | Autoridad Investigadora | Etapas de Investigación |
| 4 | EPRA/AI/CIDAPAS/009/2020 | Autoridad Investigadora | Etapas de Investigación |
| 5 | EPRA/AI/CIDAPAS/001/2021 | Autoridad Investigadora | Etapas de Investigación |
| 6 | EPRA/AI/CIDAPAS/002/2021 | Autoridad Investigadora | Concluido |
| 7 | EPRA/AI/CIDAPAS/003/2021 | Autoridad Investigadora | Etapas de Investigación |
| 8 | EPRA/AI/CIDAPAS/004/2021 | Autoridad Investigadora | Etapas de Investigación |
| 9 | EPRA/AI/CIDAPAS/006/2021 | Autoridad Investigadora | Etapas de Investigación |

| | | | |
|----|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| 10 | EPRA/AI/CIDAPAS/007/2021 | Autoridad Investigadora | Etapa de Investigación |
| 11 | EPRA/AI/CIDAPAS/008/2021 | Autoridad Investigadora | Etapa de Investigación |
| 12 | EPRA/AI/CIDAPAS/010/2021 | Autoridad Investigadora | Etapa de Investigación |
| 13 | EPRA/AI/CIDAPAS/011/2021 | Etapa de Investigación | Etapa de Investigación |

A t e n t a m e n t e :

C.P. Jorge Eduardo Nieto Sánchez
Contralor Interno
“2021, Año de la Independencia”

c.c.p. C.P. Salma Maressa Villegas Melgarejo – Contralor Interno del H. Ayuntamiento de Ciudad Valles
c.c.p. H. Consejo Consultivo de DAPAS
c.c.p. Ing. Francisco José Gómez Faisal – Director General DAPAS
c.c.p. C.P. Raúl Altamirano Zúñiga – Subdirector de Administración y Finanzas
c.c.p. Archivo