



Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2023 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

De conformidad a lo establecido con el Artículo 101 Fracción IV de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí, emito:

***Informe de Opinión a los Estados Financieros,
correspondiente al tercer trimestre del ejercicio
fiscal 2023 de la Dirección de Agua Potable,
Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles,
S.L.P.***

"2023, Año del Centenario del Voto de las Mujeres en San Luis Potosí, Precursor Nacional"



Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2023 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

Objetivo. - Verificar que la Administración de los recursos recibidos por la prestación de los servicios otorgados a los usuarios de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Cd. Valles, S.L.P. se realicen con transparencia, eficacia, eficiencia y con estricto apego a la normatividad aplicable, mediante la instrumentación de mecanismos, programas y acciones de control, auditoría, fiscalización y evaluación, así como la presentación de recomendaciones de mejora derivadas de los resultados obtenidos.

Alcance. - Verificación del Gasto Público y obtención de los Ingresos obtenidos en periodo comprendido del 1° de julio al 30 de septiembre de 2023, correspondientes a la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

Finalidad.- 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 los 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



Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2023 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

trabajos de calidad en las áreas de potabilización, saneamiento y drenaje para las colonias y fraccionamientos de Ciudad Valles, S.L.P.

RESULTADOS.

Por conducto de la Subdirección de Administración y Finanzas de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P, elaboró y cumplió con la emisión de los formatos a que hace mención los artículos 46, 48 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así mismo de conformidad a los criterios de la Ley Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y con el Manual de Contabilidad Gubernamental aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, siendo los siguientes:

1. Estado de Situación Financiera del 1° de julio al 30 de septiembre de 2023
2. Estado de Actividades del 1° de julio al 30 de septiembre de 2023
3. Estado de Variación en la Hacienda Pública del 1° de julio al 30 de septiembre de 2023
4. Estado de Cambios en la Situación Financiera del 1° de julio al 30 de septiembre de 2023
5. Estado de Flujos de Efectivo del 1° de julio al 30 de septiembre de 2023
6. Estado Analítico del Activo del 1° de julio al 30 de septiembre de 2023

"2023, Año del Centenario del Voto de las Mujeres en San Luis Potosí, Precursor Nacional"

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2023 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

7. Notas a los estados financieros al 30 de septiembre del 2023.
8. Estados presupuestarios.
9. Estado analítico de Ingresos Presupuestarios.
10. Estado analítico del Presupuesto de Egresos 2023.
11. Clasificación por Objeto del Gasto.
12. Clasificación Económica.
13. Clasificación Administrativa.
14. Clasificación Funcional.

Por lo tanto, esta Contraloría Interna adscrita a la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P., desarrollo actividades permanentes de fiscalización a lo cual termino lo siguiente:

Con respecto al **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**, en su apartado de depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes, la Subdirección de Administración y Finanzas de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P, no se apegó a lo establecido en la normatividad emitida por el CONAC, ya que para la depreciación utilizó los porcentajes establecidos en el art. 34 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta en sus fracciones III, VI y XIV correspondientes a cada Activo.

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2023 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CIUDAD VALLES ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ		Estado de Situación Financiera		Fecha 09/oct./2023 hora de Impresión 10:50 a. m.	
Usr: JULIO Rep: rptEstadoSituacionFinanciera_ant		Al 30/sep./2023 (Cifras en Pesos)			
	2023	2022		2023	2022
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE	\$32,451,879.84	\$36,475,976.93	PASIVO CIRCULANTE	\$61,059,547.77	\$55,843,791.15
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$6,968,453.53	\$10,507,674.28	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$57,851,091.77	\$51,788,478.16
EFFECTIVO	\$45,500.00	\$45,500.00	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$12,703,644.94	\$7,747,959.71
BANCOS/TESORERÍA	\$6,922,953.53	\$10,462,174.28	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$8,976,476.42	\$6,855,804.43
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$19,191,502.11	\$19,422,840.92	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PL.	\$35,796,849.66	\$36,812,102.09
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$18,953,342.21	\$19,118,771.66	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$374,120.75	\$372,611.92
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$238,159.90	\$304,069.26	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$3,208,456.00	\$4,055,313.00
ALMACENES	\$6,291,924.20	\$6,545,461.73	Total de Pasivos Circulantes	\$61,059,547.77	\$55,843,791.15
ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	\$6,291,924.20	\$6,545,461.73	PASIVO NO CIRCULANTE	\$0.00	\$0.00
Total de Activos Circulantes	\$32,451,879.84	\$36,475,976.93			
ACTIVO NO CIRCULANTE	\$207,814,319.32	\$207,565,544.60	Total del Pasivo	\$61,059,547.77	\$55,843,791.15
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN P.	\$189,145,564.39	\$189,013,888.82	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
TERRENOS	\$2,041,895.00	\$2,041,895.00	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	\$132,229,356.53	\$132,229,356.53
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	\$14,597,979.38	\$14,597,979.38	APORTACIONES	\$132,229,356.53	\$132,229,356.53
INFRAESTRUCTURA	\$162,783,873.78	\$162,783,873.78	HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO	\$46,977,294.86	\$55,968,373.85
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚ	\$9,721,816.23	\$9,590,140.66	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	-\$12,783,532.56	\$13,591,946.74
BIENES MUEBLES	\$28,023,101.41	\$27,113,551.15	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$95,947,164.65	\$82,355,817.91
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$5,220,595.23	\$4,940,985.84	RESERVAS	\$8,015,055.59	\$8,015,055.59
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$9,900.00	\$9,900.00	RESERVAS POR CONTINGENCIAS	\$8,015,055.59	\$8,015,055.59
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$512,501.40	\$491,711.40	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$44,201,392.82	-\$47,994,446.39
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$5,276,771.08	\$4,869,546.08	CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES	-\$44,201,392.82	-\$47,994,446.39
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$17,003,333.70	\$16,801,407.83	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA H/	\$0.00	\$0.00
ACTIVOS INTANGIBLES					
SOFTWARE	\$1,940,910.63	\$1,940,910.63	Total Hacienda Pública/Patrimonio	\$179,206,651.39	\$188,197,730.38
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIE/	-\$11,487,078.43	-\$10,610,433.32			
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	-\$11,487,078.43	-\$10,610,433.32	Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$240,266,199.16	\$244,041,521.53
ACTIVOS DIFERIDOS	\$192,721.32	\$192,721.32			
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$192,721.32	\$192,721.32			
Total de Activos No Circulantes	\$207,814,319.32	\$207,565,544.60			
Total del Activo	\$240,266,199.16	\$244,041,521.53			

*Que en referencia al apartado respecto a los **DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO**, cabe hacer mención que inexactamente se refiere a adeudo por cobrar por la cantidad de \$53,881.34, mencionando que al respecto del mismo, se está en espera de la recomendación de este Órgano de Control Interno, aseveración totalmente errónea, la cual debe de subsanarse en el sentido siguiente: **“Por lo que respecta a la cantidad de \$53,881.34, a cargo de la Coordinadora de Atención a Usuarios de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, San Luis Potosí, identificada con iniciales C.I.S.A.; es errónea dicha cantidad señalada; ya que, lo cierto es que en el Procedimiento Administrativo dentro del expediente administrativo número PAR/CIDAPAS/007/2014, que se instruye en contra de la servidora pública citada; se le sanciono con el pago de la cantidad de \$38,348.74 (TREINTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 74/100 M.N.); lo anterior en virtud de que con fecha 20 de junio de 2023 se dictó Resolución por parte de H. Junta de Gobierno de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P., en términos de los**

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2023 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

artículos 101 fracción VI, de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí, así como los numerales 12 fracción XIV y 43 del Reglamento Interno de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.; misma que fue dictada en acatamiento de la sentencia recaída con fecha 03 tres de marzo de 2016 dos mil dieciséis, así como a la resolución de fecha ocho de diciembre del 2016 dos mil dieciséis recaída al recurso de queja, dictada por el Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado de San Luis Potosí, actualmente Tribunal Estatal de Justicia Administrativa, dentro del Juicio Contencioso Administrativo con expediente número 1376/2014, promovido por la Coordinadora de Atención a Usuarios de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, San Luis Potosí, contra actos de la H. Junta de Gobierno de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.; resolución la antes señalada, en la cual en términos del punto resolutivo tercero se condena a dicha servidora pública al pago de la cantidad de \$38,348.74 (TREINTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 74/100 M.N.) y no la que erróneamente se consigna en el estado financiero.

*Que en referencia al apartado respecto a los **RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR**, cabe hacer mención que debe de precisarse, que las retenciones relacionadas con el I.S.R. retenido sobre sueldos y salarios, asimilados a salarios, arrendamiento y honorarios, pensiones alimenticias, así como también las retenciones a trabajadores por concepto de IMSS, INFONAVIT, cuotas sindicales, prestamos sindicales, créditos de seguros de vida, de caja popular de seguros, Derechos de aguas nacionales e I.V.A. trasladado, y su saldo es de \$35,796,849.66 al mes de Septiembre de 2023, y en específico al finiquito de los adeudos que tienen por omisión de pago por anteriores administraciones, por retenciones que se hicieron efectivas en nóminas de los trabajadores pero que no se enteraron al INFONAVIT, que refiere que dicha situación que fue observada en las cuentas públicas de los ejercicios con adeudo, constando en los expedientes dentro del Órgano Interno de Control, aseveración un tato imprecisa, la cual debe de subsanarse en el sentido siguiente: ***“Por lo que respecta a las retenciones y contribuciones por pagar, debe señalarse que en primer término, existe la Cedula de Desahogo Final de Observaciones de la Cuenta Pública del***

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2023 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

Ejercicio Fiscal de las AUDITORIAS EEFMOD-08-OPA-CP2018-2019 del Ejercicio 2018 y AEFMOD-08-OPA-2019 Ejercicio Fiscal 2019, que fueron remitidas mediante oficio NO. ASE-AEFMOD-CFMOD-048/2021, fechado el 19 de marzo de 2021, Signado por C.P. ROCIO ELIZABETH CERVANTES SALGADO en su carácter de Auditor Superior del Estado y dirigido al entonces Director del Organismo Operador de Agua el C.P. JUAN CARLOS GÓMEZ SÁNCHEZ, dentro de las cuales, se ordena se realice el Procedimiento de Responsabilidad Administrativa en contra de Servidores Públicos de la Dirección de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.; así mismo mediante oficio No. ASE-AEFMOD-CFMOD-0008/2022, fechado el 22 veintidós de marzo de 2022 dos mil veintidós, signado por la C.P. EDITH VIRGINIA MUÑOZ GUTIERREZ, en su carácter de Encargada de Despacho de la Auditoría Superior del Estado, y dirigido al ING. FRANCISCO JOSE GOMEZ FAISAL, en su carácter de Director de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.; mediante el cual se notifica cédula de desahogo final de observaciones del ejercicio 2020, respecto a la auditoría con número AEFMOD-08-OPA-2020, efectuadas por la Auditoría Superior del Estado, de tipo Financiera y de Cumplimiento, correspondiente a los recursos de “Ingresos Fiscales y Convenios” practicada al Organismo Operador, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2020, acompañando al mismo la CEDULA DE DESAHOGO FINAL DE OBSERVACIONES, en la que se asientan los resultados que fueron solventados y los que no, así como los motivos por los que no se consideraron solventados; resultados de auditorías en los que respecta a las promociones de responsabilidad Administrativa Sancionatoria, las mismas se encuentran en etapa de investigación ante la Autoridad Investigadora adscrita al Órgano de Control Interno de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.”

*En el apartado de Deudores Diversos por cobrar a Corto plazo, se menciona la cantidad de \$96,537.57 con respecto gastos a comprobar de comisiones de viajes de los funcionarios del Organismos, teniéndose como recomendación que al

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2023 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.


finalizar el año fiscal quede liquidada esa cuenta, e informar a la Contraloría Interna para las medidas pertinentes.

*En el apartado de inventarios y almacén de materiales, se debe tener un correcto control de máximos y mínimos para evitar que se deje sin desabasto así también como la compra excesiva de material.

*Que en referencia al apartado respecto a las **CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES**, cabe hacer mención que inexactamente se refiere que en dicho rubro está registrada con la factura P-178 por la cantidad de \$5, 589,635.15, por servicio de mantenimientos de red de drenaje, pagados al Municipio de Ciudad Valles, S.L.P. sin un proyecto ejecutivo ni procedimiento de licitación, invitación restringida o adjudicación directa, además de que nunca entrego expedientes técnicos y financieros de las obras que avalen y especifiquen en que localidades se dio tal mantenimiento, lo anterior ya es de conocimiento de la Contraloría Interna; por lo que dicha aseveración es inexacta, la cual debe de subsanarse en el sentido siguiente: ***“Ya que no existe ante el Órgano Interno de Control evidencia documental que acredite la aseveración efectuada en este concepto, más sin embargo de existir dichas irregularidades, en este rubro en el estado financiero en todo caso debe de consignar, la existencia de la notificación, requerimiento o denuncia que se efectuó al sujeto obligado a fin de que justifique, subsane o acredite legalmente, documentando, el procedimiento de licitación, invitación restringida o adjudicación directa, además de la entrega de los expedientes técnicos y financieros de las obras, y que justifiquen los lugares donde se dio tal mantenimiento de la red de drenaje; por lo que, en su caso ante la omisión presentada, debe de dar vista a la Auditoría Superior del Estado, a efecto de fiscalizar dicha obra, y/o presentar la denuncia respectiva ante la omisión; lo anterior atendiendo a las facultades de fiscalización.”***

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2023 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

Del **ESTADO DE ACTIVIDADES** y de acuerdo con los informes contables, la Subdirección de Administración y Finanzas reportó ingresos acumulado al 3er trimestre del 2023 (del 1° de julio al 30 de septiembre 2023) la cantidad de \$106'069,750.25 (Ciento seis millones sesenta y nueve mil setecientos cincuenta pesos 25/100 M.N.), los cuales corresponden a los ingresos registrados y presentados en el estado de actividades que a continuación se presenta:

 DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ Estado de Actividades Del 01/ene./2023 al 30/sep./2023 (Cifras en Pesos)		Fecha y hora de Impresión
Utr: JULIO Rep: rptEstadoActividades		09/oct./2023 10:53 a. m.
Concepto	2023	2022
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
INGRESOS DE GESTIÓN	\$106,069,750.25	\$139,442,151.37
DERECHOS	\$106,069,750.25	\$139,442,151.37
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIÓNES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$0.00	\$4,465,863.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	\$0.00	\$4,465,863.00
APORTACIONES	\$0.00	\$4,465,863.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	\$49.65	\$1,179.10
INGRESOS FINANCIEROS	\$49.65	\$1,179.10
INTERESES GANADOS DE TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	\$49.65	\$1,179.10
Total de Ingresos y Otros Beneficios	\$106,069,799.90	\$143,909,193.47
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$117,727,323.06	\$129,076,990.44
SERVICIOS PERSONALES	\$60,567,407.36	\$70,020,786.07
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$15,436,255.95	\$14,163,466.66
SERVICIOS GENERALES	\$41,723,659.75	\$44,892,737.71
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$10,000.00	\$19,000.00
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	\$0.00	\$19,000.00
DONATIVOS	\$10,000.00	\$0.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$0.00	\$0.00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$0.00	\$0.00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$1,116,009.40	\$1,221,256.29
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$877,545.11	\$1,213,088.61
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	\$238,464.29	\$8,167.68
INVERSIÓN PÚBLICA	\$0.00	\$0.00
Total de Gastos y otras Pérdidas	\$118,853,332.46	\$130,317,246.73
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-\$12,783,532.56	\$13,591,946.74

"2023, Año del Centenario del Voto de las Mujeres en San Luis Potosí, Precursor Nacional"

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2023 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

*En los gastos funcionamiento se observa un aumento significativo de \$23,820,447.53 sobre el año pasado. Tanto en servicios personales como en material de suministro, así como en servicios general, si bien se contó con un ingreso mayor al del 2022, los gastos fueron en aumento.

Ingresos. - Se verifico que los ingresos recaudados se hayan realizado conforme a la Ley de Cuotas y Tarifas vigente para el ejercicio fiscal 2023 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

MES	POLIZAS GENERADAS	IMPORTE	OBSERVACIONES GENERADAS		IMPORTE DE LAS OBSERVACIONES	
			ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS
JULIO	41	\$12,580,083.43	\$0.00	-	\$0.00	\$ 0.00
AGOSTO	46	\$13,137,910.75	\$0.00	-	\$0.00	\$ 0.00
SEPTIEMBRE	41	\$ 11,669,660.51	\$0.00	-	\$0.00	\$ 0.00
TOTAL	128	\$37'387,654.69			\$0.00	\$ 0.00

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2023 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

Observación:

Se verifica la existencia de empresa First Data Merchant Services México, el cual hace el cobro de terminales de las cajas y al siguiente día de la operación, es depositado a las cuentas de recaudación, sin embargo, no se cuenta con el desglose de las comisiones cobradas por dicha operación, tendiendo un desfase en los ingresos y en las pólizas.



*Con la siguiente gráfica, podemos identificar que los ingresos disminuyeron en el mes de septiembre, a comparación de los 2 meses anteriores y los egreso fueron en aumento en el mes de septiembre.



Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2023 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

Egresos. - Se verificaron 1011 pólizas de 1011 del 1° de julio al 30 de septiembre del 2023, correspondientes a los egresos, proporcionadas por la Jefatura de Recursos Financieros, que están contabilizadas y forman parte de este Estado Financiero a lo cual se determinó lo siguiente:

MES	POLIZAS REVISADAS	IMPORTE REVISADO	OBSERVACIONES GENERADAS		IMPORTE DE LAS OBSERVACIONES	
			ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS
JULIO	309	\$12'072,932.29	60	7	\$2'291,979.55	\$ 1'111,011.29
AGOSTO	374	\$14'014,731.98	37	5	\$919,574.74	\$ 1'120,574.75
SEPTIEMBRE	328	\$ 15'135,606.39	54	9	\$1'337,312.43	\$ 4'048,064.04
TOTAL	1011	\$41'223,270.66	150	21	\$4'548,866.72	\$ 6'279,650.08

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2023 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

En el dictamen anterior no se pudo revisar el mes de junio ya que no fueron proporcionadas en tiempo, y se realizó en destiempo quedando de la siguiente manera:

MES	POLIZAS REVISADAS	IMPORTE REVISADO	OBSERVACIONES GENERADAS		IMPORTE DE LAS OBSERVACIONES	
			ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS
JUNIO	310	\$11'953,361.86	57	8	\$1'722,811.49	\$ 998,287.17
TOTAL	1	\$11'953,361.86QA			\$1'722,811.49	\$ 998,287.17

A la presentación de la presente opinión la Jefatura de Recursos Financieros, no acompaño documentación o evidencia ante esta Contraloría Interna, por ende, quedando pendiente por solventar ante este Órgano Fiscalizador el importe observado en supra líneas.

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2023 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

Se presentan los meses de enero y febrero del presente año con las siguientes anotaciones:

MES	POLIZAS REVISADAS	IMPORTE REVISADO	OBSERVACIONES GENERADAS		IMPORTE DE LAS OBSERVACIONES	
			ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS
ENERO	282	\$12'668,188.88	36	6	\$1'294,848.56	\$ 1'009,370.15
FEBRERO	271	\$13'075,489.94	31	6	\$1'457,570.05	\$ 1'512,042.24
TOTAL	553	\$25'743,678.82	67	12	\$2'752,418.61	\$ 2'521,412.39

Cabe destacar que, el Estado de Actividades presenta un desahorro al corte del tercer trimestre de \$12'783,532.56, siendo que en el segundo trimestre fue de \$9'418,463.10, lo cual el desahorro aumento \$3'365,069.46 derivado a que los egresos están siendo superados por los ingresos propios. Siendo un acumulado de egreso de \$118'853,332.46.

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2023 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

AUDITORIAS

Se realizaron auditorias marcadas en el Programa Anual del Auditorias 2023, quedando como resultado lo siguiente:

Número	Subdirección/ Departamento	Procedimiento/Proceso	Tipo de auditoría	Núm. de auditoría	Estatus
1	Departamento de Recursos Humanos	Registro, cálculo y pago de nómina	De cumplimiento y financiera	AA-01-RH-2023	En proceso
2	Departamento de Recursos Humanos	Integración de asistencias e incidencias de personal	De cumplimiento y financiera	AA-02-RH-2023	En proceso
7	Departamento de Recursos Financieros	Registro de Egresos	De cumplimiento y Financiera	AC-07-RF-2023	En ejecución permanente
9	Recursos Materiales	Compulsar los domicilios de proveedores de bienes y servicios del organismo.	De cumplimiento	AC-09-RM-2023	Terminada con observaciones y recomendaciones
10	Recursos Materiales	Compulsar con la coordinación de adquisiciones, los precios unitarios de bienes y servicios adquiridos a proveedores de forma aleatoria	De cumplimiento	AC-10-RM-2023	Terminada con recomendación



Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2023 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

DICTAMEN. - De acuerdo a la revisión Financiera a los Ingresos y el ejercicio del Gasto reflejados en sus Estados Financieros de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P, se efectuó con las Técnicas y Normas de Auditoria y de Información Financiera, conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la Legislación y Reglamentos aplicables al respecto, se emite una Opinión con Salvedades.

Ciudad Valles, S.L.P. a 10 de octubre de 2023.

L.F.C.P. SALMA MARESA VILLEGAS MELGAREJO
CONTRALOR INTERNO