



Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al segundo 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 segundo 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 segundo 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 abril al 30 de junio de 2023, correspondientes a la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.



Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2023 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento 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 trabajos de calidad en las áreas de potabilización, saneamiento y drenaje para las colonias y fraccionamientos de Ciudad Valles, S.L.P.



Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2023 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento 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 abril al 30 de junio del 2023.
2. Estado de Actividades del 1° de abril al 30 de junio de 2023.
3. Estado de Variación en la Hacienda Pública del 1° de abril al 30 de junio del 2023.



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

4. Estado de Cambios en la Situación Financiera del 1° de abril al 30 de junio del 2023.
5. Estado de Flujos de Efectivo del 1° de abril al 30 de junio del 2023.
6. Estado Analítico del Activo del 1° de abril al 30 de junio del 2023.
7. Notas a los estados financieros al 30 de junio 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.



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

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 y VII correspondientes a cada Activo.



Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al segundo 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	
Al 30 Jun. 2023		Al 30 Jun. 2022		Cifras en Pesos	
				Período: 2023	
				Fecha de Emisión: 11.07.23	
ACTIVO	2023	2022	PASIVO	2023	2022
ACTIVO CIRCULANTE	10,075,021.20	11,517,772.21	PASIVO CIRCULANTE	10,042,100.87	11,241,797.22
EFFECTIVO	30,988,000.00	30,988,000.00	Cuentas por pagar a corto plazo	3,000,000.00	3,000,000.00
EFFECTIVO	30,988,000.00	30,988,000.00	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,120,000.00	1,120,000.00
EFECTIVO TESORERO	30,988,000.00	30,988,000.00	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	610,000,000.00	610,000,000.00
RESERVA A RESER EFECTIVO DESARROLLADA	1,100,000.00	1,100,000.00	RENTAS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PL	240,000,000.00	240,000,000.00
CRÉDITOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	1,100,000.00	1,100,000.00	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	340,000.00	340,000.00
RESERVA	1,100,000.00	1,100,000.00	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,000,000.00	1,000,000.00
RESERVA DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	1,100,000.00	1,100,000.00	Total de Pasivos Circulantes	10,042,100.87	11,241,797.22
Total de Activos Circulantes	10,075,021.20	11,517,772.21	PASIVO NO CIRCULANTE	0.00	0.00
ACTIVO NO CIRCULANTE	10,075,021.20	11,517,772.21	Total del Pasivo	10,042,100.87	11,241,797.22
INSTRUMENTOS FINANCIEROS Y CONSTRUCCIONES EN P	1,100,000.00	1,100,000.00	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	10,042,100.87	11,241,797.22
TERMINOS	1,100,000.00	1,100,000.00	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTINUADO	10,042,100.87	11,241,797.22
ESTRUCTURAS NO HABITACIONALES	1,100,000.00	1,100,000.00	APORTACIONES	1,100,000.00	1,100,000.00
INFRAESTRUCTURA	1,100,000.00	1,100,000.00	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	10,042,100.87	11,241,797.22
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PU	1,100,000.00	1,100,000.00	RESERVA PARA EL EJERCICIO (PERDIDA O GANANCIA)	1,100,000.00	1,100,000.00
BIENES INMUEBLES	1,100,000.00	1,100,000.00	RESERVA DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,100,000.00	1,100,000.00
MUEBLAS Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	1,100,000.00	1,100,000.00	RESERVA	1,100,000.00	1,100,000.00
MUEBLAS Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1,100,000.00	1,100,000.00	RESERVA POR CONTINGENCIAS	1,100,000.00	1,100,000.00
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1,100,000.00	1,100,000.00	RESERVA POR CONTINGENCIAS	1,100,000.00	1,100,000.00
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	1,100,000.00	1,100,000.00	RECONSTITUCION DEL BALANCE DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,100,000.00	1,100,000.00
INSTRUMENTOS FINANCIEROS Y VALORES	1,100,000.00	1,100,000.00	CAMBIOS POR EJERCICIOS CONTABLES	1,100,000.00	1,100,000.00
ACTIVOS FINANCIEROS	1,100,000.00	1,100,000.00	DEBITO O MENOS EN LA ACTUALIZACION DE LA W	0.00	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS	1,100,000.00	1,100,000.00	Total Hacienda Pública/Patrimonio	10,042,100.87	11,241,797.22
RESERVA DE AUTONOMIA Y ASISTENCIA AL GOBIERNO DE SAN	1,100,000.00	1,100,000.00	Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	10,042,100.87	11,241,797.22
RESERVA DE AUTONOMIA Y ASISTENCIA AL GOBIERNO DE SAN	1,100,000.00	1,100,000.00			
ACTIVOS FINANCIEROS	1,100,000.00	1,100,000.00			
ACTIVOS FINANCIEROS	1,100,000.00	1,100,000.00			
Total de Activos No Circulantes	10,075,021.20	11,517,772.21			
Total del Activo	20,150,042.40	23,035,544.42			

Del ESTADO DE ACTIVIDADES y de acuerdo con los informes contables, la Subdirección de Administración y Finanzas reportó ingresos acumulado al 2do trimestre del 2023 (del 1° de abril al 30 de junio 2023) la cantidad de \$ 68'682,105.71 (Sesenta y ocho millones seiscientos ochenta y dos mil ciento cinco pesos 71/100 M.N.), los cuales corresponden a los ingresos registrados y presentados en el estado de actividades que a continuación se presenta:

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al segundo 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 ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**
Estado de Actividades
Del 01/ene./2023 al 30/jun./2023
(Cifras en Pesos)

Hoja 001
Rep. 28/06/2023

Fecha y hora de impresión: 01/07/2023 11:28:49

Concepto	2023	2022
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
INGRESOS DE GESTIÓN	344,442,195.71	344,726,717.30
OPERATIVOS	344,442,195.71	344,726,717.30
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COORDINACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIÓNES, PENSIONES Y AJUBACIONES	\$0.00	\$0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	136.00	1324.21
INGRESOS FINANCIEROS	136.00	1324.21
INTERESES GANADOS DE TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS NO NEGOCIABLES FINANCIEROS	\$0.00	\$100.00
Total de Ingresos y Otros Beneficios	344,578,195.71	345,750,841.51
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	377,291,876.21	341,246,394.85
SERVICIOS PERSONALES	340,122,800.17	324,446,404.85
MATERIALES Y MANTENIMIENTO	34,232,102.46	11,336,947.12
SERVICIOS GENERALES	2,936,973.58	5,462,942.88
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	376,320.50	\$0.00
OPERATIVOS	376,320.50	\$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	244,000.00	167,140.70
ESTIMACIONES DE DEPRECIACIONES (DEPRECIACIÓN DE EQUIPAMIENTO Y AMORTIZACIÓN)	244,000.00	167,140.70
DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES	\$0.00	\$0.00
INVERSIÓN PÚBLICA	\$0.00	\$0.00
Total de Gastos y otras Pérdidas	377,811,896.71	341,413,535.55
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	66,766,300.00	4,337,305.96

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.

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

MES	POLIZAS REVISADAS	IMPORTE REVISADO	OBSERVACIONES GENERADAS		IMPORTE DE LAS OBSERVACIONES	
			ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS
ABRIL	37	\$9'830,573.09	37	-	\$0.00	\$ 0.00
MAYO	43	\$11'971,816.68	43	-	\$0.00	\$ 0.00
JUNIO	-	\$ 12'111,110.88	44	-	\$0.00	\$ 0.00
TOTAL	804	\$33'476,033.58	124		\$16'398,762.25	\$ 0.00

Nota:

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 contrato de dicha empresa, así como el desglose de las comisiones cobradas por dicha operación, tendiendo un desfase en los ingresos y en las pólizas.

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

Egresos. - Se verificaron 494 pólizas de 804 del 1° de abril al 30 de junio 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
ABRIL	225	\$10'307,363.61	53	-	\$2'391,160.76	\$ 0.00
MAYO	269	\$11'215,308.11	62	-	\$2'054,239.63	\$ 0.00
JUNIO	-	\$ 11'953,361.86	310	-	\$11'953,361.86	\$ 0.00
TOTAL	804	\$33'476,033.58	425		\$16'398,762.25	\$ 0.00

*NOTA.

Mencionando que el mes de junio al día del cierre de este informe no ha sido proporcionada la papelería en físico para su revisión. Por lo que quedan como no proporcionadas y en observación.



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

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

Cabe destacar que, el Estado de Actividades presenta un desahorro al corte del segundo trimestre de \$9'418,463.10 derivado a que los ingresos propios al segundo trimestre del 2023, fueron de \$68'682,105.71, con respecto a los egresos que fueron de \$78'100,608.31; y esto es a que los servicios personales como materiales y suministros, como servicios generales tuvieron un aumento de \$16'991,415.35 con respecto al año 2022.



Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al segundo 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 18 de julio de 2023.

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

