



Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal 2024 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 primer trimestre del ejercicio
fiscal 2024 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 primer trimestre del ejercicio fiscal 2024 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 enero al 31 de marzo de 2024, 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 primer trimestre del ejercicio fiscal 2024 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.

Al día de hoy 30 de abril del presente año, no se entregó a esta contraloría la información, a pesar que fue solicitado por oficio el 01 de abril del presente, y con un oficio de fecha 11 de abril de 2024, que no se quiso recibir por la Subdirección Administrativa y finanzas de este Organismo.

Por lo tanto, el presente se toman datos del Sistema Indetec, de los siguientes Estados Financieros:

1. Estado de Situación Financiera del 1° de enero al 31 de marzo de 2024
2. Estado de Actividades del 1° de enero al 31 de marzo de 2024.
Estado de Variación en la Hacienda Pública del 1° de enero al 31 de marzo de 2024
4. Estado de Cambios en la Situación Financiera del 1° de enero al 31 de marzo de 2024.
5. Estado de Flujos de Efectivo del 1° de enero al 31 de marzo de 2024
6. Estado Analítico del Activo del 1° de enero al 31 de marzo de 2024.

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

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal 2024 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

7. Estados presupuestarios.
8. Estado analítico de Ingresos Presupuestarios.
9. Estado analítico del Presupuesto de Egresos 2024.
10. Clasificación por Objeto del Gasto.
11. Clasificación Económica.
12. Clasificación Administrativa.
13. 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 primer trimestre del ejercicio fiscal 2024 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 y hora de Impresión
Al 31/mar./2024 (Cifras en Pesos)		09/abr./2024 01:43 p. m.
Utr: JULIO Rep: rptEstadoSituacionFinanciera_ant		
	2024	2023
ACTIVO		
ACTIVO CIRCULANTE	\$26,573,806.22	\$27,118,529.28
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$1,026,565.10	\$1,310,122.08
EFFECTIVO	\$45,500.00	\$45,500.00
BAJOS/ITESORERÍA	\$961,065.10	\$1,204,622.08
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	\$18,563,196.45	\$18,389,582.24
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$18,360,010.57	\$18,190,102.86
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$223,185.88	\$169,455.38
ALMACENES	\$6,964,044.67	\$7,448,848.96
ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	\$6,964,044.67	\$7,448,848.96
Total de Activos Circulantes	\$26,573,806.22	\$27,118,529.28
ACTIVO NO CIRCULANTE	\$207,491,558.44	\$207,425,477.58
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN P	\$188,318,602.70	\$188,250,246.58
TERRENOS	\$2,041,895.00	\$2,041,895.00
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	\$14,597,979.38	\$14,597,979.38
INFRAESTRUCTURA	\$162,763,873.78	\$162,763,873.78
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚ	\$8,895,054.54	\$8,826,498.42
BIENES MUEBLES	\$29,004,873.12	\$28,759,150.92
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$5,527,000.97	\$5,343,602.88
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$9,900.00	\$9,900.00
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$512,501.40	\$512,501.40
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$5,276,771.08	\$5,276,771.08
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$17,678,609.67	\$17,616,375.56
ACTIVOS INTANGIBLES	\$1,970,886.33	\$1,970,886.33
SOFTWARE	\$1,970,886.33	\$1,970,886.33
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIE	-\$12,006,291.03	-\$11,747,527.57
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	-\$12,006,291.03	-\$11,747,527.57
ACTIVOS DIFERIDOS	\$203,287.32	\$192,721.32
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$203,287.32	\$192,721.32
Total de Activos No Circulantes	\$207,491,558.44	\$207,425,477.58
Total del Activo	\$234,065,364.66	\$234,544,006.86
PASIVO		
PASIVO CIRCULANTE	\$60,363,799.91	\$67,546,923.80
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$54,889,844.91	\$53,214,466.80
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$8,285,290.47	\$6,108,489.31
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$11,892,246.15	\$9,482,287.89
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PL	\$34,452,234.15	\$37,220,971.56
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$479,074.14	\$402,719.24
DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$5,464,855.00	\$4,332,457.00
Total de Pasivos Circulantes	\$60,363,799.91	\$67,546,923.80
PASIVO NO CIRCULANTE	\$0.00	\$0.00
Total del Pasivo	\$60,363,799.91	\$67,546,923.80
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	\$132,229,356.53	\$132,229,356.53
APORTACIONES	\$132,229,356.53	\$132,229,356.53
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	\$41,472,208.22	\$44,767,726.53
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	-\$1,283,307.62	-\$1,071,174.50
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$81,876,019.15	\$95,947,764.65
RESERVAS	\$8,015,055.59	\$8,015,055.59
RESERVAS POR CONTINGENCIAS	\$8,015,055.59	\$8,015,055.59
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$45,135,658.90	-\$45,123,348.21
CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES	-\$45,135,658.90	-\$45,123,348.21
EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA H/	\$0.00	\$0.00
Total Hacienda Pública/Patrimonio	\$173,701,564.75	\$176,997,083.06
Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$234,065,364.66	\$234,544,006.86

Del **ESTADO DE ACTIVIDADES** y de acuerdo con los informes contables, la Subdirección de Administración y Finanzas reportó ingresos acumulado al 1er trimestre del 2024 (del 1° de enero al 31 de marzo 2024) la cantidad de \$35'611,297.17 (Treinta y cinco millones seiscientos once mil doscientos noventa y siete pesos 17/100 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 primer trimestre del ejercicio fiscal 2024 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ			
Estado de Actividades			
Del 01/ene./2024 al 31/mar./2024			
(Cifras en Pesos)			
Usr: JULIO		Fecha y	09/abr./2024
Rep: rptEstadoActividades		hora de Impresión	01:47 p. m.
Concepto	2024	2023	
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
INGRESOS DE GESTIÓN	\$35,611,236.35	\$34,768,615.10	
DERECHOS	\$35,611,236.35	\$34,768,615.10	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIÓNES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$0.00	\$0.00	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	\$60.82	\$29.46	
INGRESOS FINANCIEROS	\$60.82	\$29.46	
INTERESES GANADOS DE TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	\$60.82	\$29.46	
Total de Ingresos y Otros Beneficios	\$35,611,297.17	\$34,768,644.56	
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS			
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$38,635,741.33	\$38,541,532.33	
SERVICIOS PERSONALES	\$21,261,054.10	\$19,998,968.95	
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$4,509,948.79	\$4,902,441.82	
SERVICIOS GENERALES	\$12,864,738.44	\$13,640,121.56	
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$0.00	\$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	\$258,763.46	\$572,225.05	
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$258,763.46	\$333,760.76	
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	\$0.00	\$238,464.29	
INVERSIÓN PÚBLICA	\$0.00	\$0.00	
Total de Gastos y otras Pérdidas	\$38,894,504.79	\$39,113,757.38	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-\$3,283,207.62	-\$4,345,112.82	

*Se tiene un desahorro por 3,283,207.62 (tres millones doscientos ochenta y tres mil doscientos siete pesos 62/100 m.n.).

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal 2024 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

Ingresos. - Se verifico que los ingresos recaudados se hayan realizado conforme a la Ley de Cuotas y Tarifas vigente para el ejercicio fiscal 2024 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
ENERO	46	\$13,967,107.90	\$0.00	-	\$0.00	\$ 0.00
FEBRERO	40	\$11,461,993.76	\$0.00	-	\$0.00	\$ 0.00
MARZO	39	\$ 10,182,195.51	\$0.00	-	\$0.00	\$ 0.00
TOTAL	128	\$35'611,297.17			\$0.00	\$ 0.00

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.

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal 2024 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

Egresos. - Se verificaron 751 pólizas de 751 del 1° de enero al 31 de marzo del 2024, 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
ENERO	235	\$11'083,853.25	\$2'965,134.50	\$0.00	\$2'965,134.50	\$0.00
FEBRERO	259	\$12'349,883.20	\$3'618,684.73	\$0.00	\$3'618,684.73	\$0.00
MARZO	257	\$ 11'358,241.60	\$4'425,865.82	\$0.00	\$4'425,865.82	\$0.00
TOTAL	751	\$41'223,270.66	\$11'009,685.05	-----	\$11'009,685.05	-----

A la presentación de la presente opinión la Jefatura de Recursos Financieros, no acompaña 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 primer trimestre del ejercicio fiscal 2024 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 30 de abril de 2024.

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