



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

**SERVICIOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE
MATEHUALA, S.L.P.**

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2017-2018

INFORME y OPINIÒN



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

Índice

- I. Opinión**
- II. Estado de Posición Financiera por el Ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 y su comparativo con cifras dictaminadas al 31 de diciembre de 2017.**
- III. Estado de Resultados por el período comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018, y su comparativo con cifras dictaminadas al 31 de diciembre de 2017.**
- IV. Estado de Variaciones en Hacienda Pública/Patrimonio, por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2018 y su comparativo con cifras dictaminadas al 31 de diciembre de 2017.**
- V. Estado de Origen y Aplicación de Recursos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 y su comparativo con cifras dictaminadas al 31 de diciembre de 2017.**
- VI. Notas a los Estados Financieros por el Ejercicio Terminado el 31 de diciembre de 2018.**
- VII. Consideraciones y Recomendaciones.**

San Luís Potosí, S.L.P. 29 de noviembre de 2019.



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

San Luis Potosí, S.L.P. a 29 de noviembre de 2019

**ING. GUILLERMO MARTÍN TORRES SOTO
DIRECTOR GENERAL
SERVICIOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE
MATEHUALA, S.L.P. (SAPSAM)
PRESENTE**

Hemos examinado el Estado de Posición Financiera, el Estado de Resultados, de Variaciones en su Hacienda Pública/Patrimonio y la integración del Estado de Origen y de Aplicación de Recursos, de **Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Matehuala, S.L.P. SAPSAM**, al 31 de diciembre de 2018 y su comparativo con las cifras dictaminadas del ejercicio 2017, en el cual emitimos nuestra opinión con esta fecha.

Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de ese Organismo Operador, nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra revisión practicada.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las Normas de Información Financiera Mexicanas, las cuales requieren que la revisión sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, para el ejercicio 2018, los estados financieros del organismo fueron preparados dando cumplimiento a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y a la normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable del Estado de San Luis Potosí, observando las disposiciones legales aplicables en ese ejercicio, y de acuerdo a las normas de información financiera mexicanas para organismos públicos.

La revisión consistió en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia documental que soporta las cifras y registro de las operaciones en los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de los controles internos implementados por la administración y la presentación de los estados financieros con cifras comparativas del ejercicio 2017, integrándose para estos efectos en el catálogo de cuentas utilizado en el ejercicio actual, sin haberse revisado aspectos relativos al comportamiento de los presupuestos aprobados para el presente ejercicio. Consideramos que el desarrollo de estos trabajos, proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

Así mismo, en la opinión expresada, y en virtud de que el Organismo Operador presento su cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal de 2018 a la Auditoria Superior del Estado, los ajustes y consideraciones sugeridas deberán aplicarse en el ejercicio actual, lo anterior con objeto de evitar modificar los saldos de la información presentada a este Órgano de Control Estatal en esa fecha.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, contienen la salvedad de la falta de aplicación en sus registros, de los efectos de la inflación que establece el procedimiento emitido en la NIF B10 del Consejo Mexicano Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), el cual recomienda como norma aplicable a los estados financieros en su conjunto, reconocer este efecto, en la información financiera generada.

En nuestra opinión, excepto por lo señalado en el párrafo anterior, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera, y fiscal de **Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Matehuala, S.L.P. SAPSAM**, al 31 de diciembre de 2018, de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas y la normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable del Estado, en observancia a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que es el marco normativo que regula el registro y control de sus operaciones.

A T E N T A M E N T E

C.P.C. CRESENCIANO GARCÍA SÁNCHEZ
DIRECTOR
UNIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS
Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSÍ, S.C.

ccp. Archivo



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

II. Estado de Posición Financiera por el Ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 y su comparativo con cifras dictaminadas al 31 de diciembre de 2017.

	Saldos al	
	31-12-2018	31-12-2017
<u>ACTIVO</u>		
Activo Circulante		
Efectivo	10,000.00	10,000.00
Bancos Tesorería	734,194.69	1,543,174.60
Bancos Dependencias y Otros	11,810.97	38,055.32
Inversiones Temporales	26,053,234.68	19,955,576.83
Fondos con Afectación Específica	4,286,684.38	1,321,007.42
Convenios	1,522,914.60	1,905,780.60
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	4,000,000.00	4,000,000.00
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	33,063,532.78	29,078,077.44
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a	5,687,231.28	5,830,378.92
Anticipo a Prov para Adquisición de Bienes y Servicios	842,067.12	95,127.57
Almacén de Materiales y Suministros	7,018,872.50	6,362,795.01
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activo Circulante	-2,444,255.33	-2,444,255.33
Suma el Activo Circulante	80,726,287.67	67,695,718.38
Activo No Circulante		
Terrenos	3,920,997.44	3,920,997.44
Edificios no Habitacionales	3,796,975.89	3,372,624.57
Construcciones en Proceso Bienes Dom Público	409,019.54	4,117,551.72
Infraestructura (Sistema de Agua)	19,922,930.05	14,668,660.87
Otros Bienes Inmuebles	24,376,647.52	24,376,647.52
Mobiliario y Equipo de Administración	1,838,992.71	2,937,664.75
Vehículos y Equipo de Transporte	3,901,602.78	3,054,995.02
Maquinaria otros Equipos y Herramienta	5,181,134.12	8,041,381.12
Software	841,211.48	841,211.48
Concesiones y Franquicias	1,815,000.00	1,780,000.00
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-1,522,032.76	-1,413,131.98
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-7,916,648.99	-11,504,811.18
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-1,668,332.74	-1,542,151.02
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	2,006,843.66	2,006,843.66
Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo	86,263.67	10,000.00
Suma el Activo no Circulante	56,990,604.37	54,668,483.97
Total de Activo	137,776,892.04	122,364,202.35



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

	Saldos al	
	31-12-2018	31-12-2017
<u>PASIVO</u>		
Pasivo Circulante		
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,380,309.20	3,346,687.60
Contratistas por Obras por Pagar a Corto Plazo	719,722.23	1,445,686.15
Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	3,653,803.87	3,170,475.08
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,945,734.05	1,200,702.38
Suma el Pasivo Circulante	9,699,569.35	9,163,551.21
Pasivo no circulante		
Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo	3,110,614.98	1,290,020.16
Suma el Pasivo no Circulante	3,110,614.98	1,290,020.16
Total de Pasivo	12,810,184.33	10,453,571.37
<u>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</u>		
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido		
Aportaciones	6,862,492.65	6,862,492.65
Suma Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	6,862,492.65	6,862,492.65
Hacienda Publica Patrimonio Generado		
Resultado de Ejercicios Anteriores	94,113,445.50	83,050,377.10
Reservas de Patrimonio	8,278,039.64	8,278,039.64
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	18,432,124.31	13,719,721.59
Cambios en Políticas Contables	-2,719,394.39	0.00
Suma Hacienda Pública Patrimonio Generado	118,104,215.06	105,048,138.33
Total Hacienda Pública/Patrimonio	124,966,707.71	111,910,630.98
Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	137,776,892.04	122,364,202.35



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

III. Estado de Resultados por el período comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018, y su comparativo con cifras dictaminadas al 31 de diciembre de 2017.

	Saldos al	
	31-12-2018	31-12-2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestión		
Derechos		
Derechos por Prestación de Servicios	55,736,487.25	52,844,075.76
Accesorios de Derechos	2,462,657.97	0.00
Suman los Derechos	58,199,145.22	52,844,075.76
Aprovechamientos		
Productos Derivados del Uso o Aprovechamiento de Bienes	1,693,524.39	1,275,470.48
Suman los Aprovechamientos	1,693,524.39	1,275,470.48
Otros Ingresos		
Convenios	5,824,200.78	5,139,399.96
Suman los Otros Ingresos	5,824,200.78	5,139,399.96
Total de Ingresos y Otros Beneficios	65,716,870.39	59,258,946.20
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	15,746,673.57	15,466,051.20
Materiales y Suministros	9,283,275.28	7,059,985.15
Servicios Generales	16,080,470.44	14,509,549.64
Pensiones	1,757,739.10	1,712,770.90
Suman los Gastos de Funcionamiento	42,868,158.39	38,748,356.89
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias		
Estimación, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,041,116.87	981,959.26
Suman los Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,041,116.87	981,959.26
Total de Gastos y Otras Pérdidas	43,909,275.26	39,730,316.15
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable	3,375,470.82	5,808,908.46
UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	18,432,124.31	13,719,721.59



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

IV. Estado de Variaciones en Hacienda Pública/Patrimonio, por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2018 y su comparativo con cifras dictaminadas al 31 de diciembre de 2017.

	Patrimonio Contribuido Aportaciones	Resultado de Ejercicios Anteriores	Aumento (Disminución) Reservas	Utilidad o Pérdida del Ejercicio	Total Hacienda Pública Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2016	6,862,492.65	135,022,565.88	8,278,039.64	17,721,142.65	167,884,240.82
Traspaso del Resultado del Ejercicio Anterior		17,721,142.65		17,721,142.65	-
Ajuste a Resultados de Ejercicios Anteriores		-69,693,331.43			-69,693,331.43
Utilidad Neta del Ejercicio				13,719,721.59	13,719,721.59
Saldos al 31 de diciembre de 2017	6,862,492.65	83,050,377.10	8,278,039.64	13,719,721.59	111,910,630.98
Traspaso del Resultado del Ejercicio Anterior		13,719,721.59		13,719,721.59	-
Ajuste a Resultados de Ejercicios Anteriores (CPC)		-5,376,047.58			-5,376,047.58
Utilidad Neta del Ejercicio				18,432,124.31	18,432,124.31
Saldos al 31 de diciembre de 2018	6,862,492.65	91,394,051.11	8,278,039.64	18,432,124.31	124,966,707.71



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

V. Estado de Origen y Aplicación de Recursos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 y su comparativo con cifras dictaminadas al 31 de diciembre de 2017.

	2018	Año que Terminó el 31 de diciembre de	2017
ORIGEN DE RECURSOS			
Efectivo al Principio del Ejercicio	24,773,594.77		13,108,857.61
Efectivo al Final del Ejercicio	<u>32,618,839.32</u>		<u>24,773,594.77</u>
Origen Total de Recursos	<u>-7,845,244.55</u>		<u>-11,664,737.16</u>
APLICACIÓN DE RECURSOS			
Operación:			
Utilidad Neta del Ejercicio	18,432,124.31		13,719,721.59
Partidas aplicadas a resultados que no requieren desembolso de efectivo:			
Depreciaciones y Amortizaciones	<u>-1,041,116.87</u>		<u>-23,100,524.99</u>
Suma de Operación:	<u>17,391,007.44</u>		<u>-9,380,803.40</u>
Incremento (Disminución) en:			
Cuentas por Cobrar	4,589,247.25		1,902,099.01
Almacén	656,077.45		-702,828.79
Cuentas por Pagar	-536,018.14		-11,015,687.32
Otras Partidas del Capital	<u>13,966,717.17</u>		<u>7,825,164.03</u>
Suma Incremento (Disminución) en :	<u>18,676,023.73</u>		<u>-1,991,253.07</u>
Recursos utilizados en Inversión:			
Inversiones en Activos Fijos	-6,560,228.26		-292,680.69
Aplicación Total de Recursos	<u>-7,845,244.55</u>		<u>-11,664,737.16</u>



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

VI. Notas a los Estados Financieros por el Ejercicio Terminado el 31 de diciembre de 2018.

Nota I. Antecedentes

SERVICIO DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE MATEHUALA, es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Municipal, del Municipio de Matehuala, S.L.P., creado mediante Decreto No 149 publicado en el Periódico Oficial del Estado en su edición de fecha 28 de Junio de 1991, con personalidad jurídica y patrimonio propio, teniendo como objeto social, prestar el servicio público de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en la cabecera municipal de Matehuala, S.L.P.; Con fecha 16 de Junio de 1997 y mediante decreto No 827, se crea el Organismo Operador paramunicipal descentralizado del H. Ayuntamiento de Matehuala, S.L.P., denominado: **Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Matehuala, S.L.P. SAPSAM**, sustituyendo al Organismo Operador anterior, con personalidad jurídica y patrimonio propio y teniendo como objeto, operar, planear, programar, proyectar, presupuestar, construir, rehabilitar, ampliar, administrar, conservar y mejorar los sistemas de captación, desinfección, potabilización, conducción, almacenamiento y distribución de agua potable, así como los sistemas de alcantarillado, tratamiento de agua residual, reuso de las mismas y manejo de lodos y funcionara orgánicamente a través de un Consejo de Administración, un Director General y un Comisario.

Con motivo de la emisión de la Ley de Agua Potable, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales para el Estado y Municipios de San Luis Potosí, Publicada en el Periódico Oficial del Estado mediante Decreto No 257 de fecha 29 de Diciembre de 2001, el Organismo Operador se adecua a las disposiciones contenidas en dicho ordenamiento jurídico, expidiendo su Reglamento Interior mismo que fue publicado en el Periódico Oficial del Estado en su edición extraordinaria de fecha 9 de Julio de 2002, donde se establece que el máximo órgano de autoridad del Organismo es su Junta de Gobierno la cual será presidida por el C. Presidente Municipal del Municipio de Matehuala, S.L.P., así como su Órgano de Vigilancia representado por el Contralor Interno Municipal.

Con fecha 12 de Enero de 2006, fue publicado en el Periódico Oficial del Estado, mediante decreto No 476 la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí, marco normativo que regula la operación de los Organismos Operadores descentralizados de las administraciones municipales, derogando a los ordenamientos anteriores y sobre el cual a la fecha el Organismo Operador ha implementado las adecuaciones en su operación en observancia a esta Ley vigente; así mismo, durante el ejercicio fiscal de 2018, el Organismo Operador, no realizó adecuaciones o cambios significativos a su estructura organizacional que requirieran de modificaciones a su manual de organización y reglamento interno.

Con fecha 30 de diciembre de 2017, en la edición extraordinaria del Periódico Oficial del Gobierno del Estado, fue publicada mediante decreto No 0847 la Ley de Cuotas y Tarifas



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

para la Prestación de Servicios Públicos de los Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Matehuala, S.L.P. decreto que, en su artículo TRANSITORIO PRIMERO, establece que entraran en vigor a partir del día uno de enero de 2018, y cuyas cuotas y tarifas fueron aplicadas durante el ejercicio de 2018.

Nota II. Objeto Social

Planear, programar, proyectar, presupuestar, construir, rehabilitar, ampliar, administrar, conservar y mejorar los sistemas de captación, desinfección, potabilización, conducción, almacenamiento y distribución de agua potable, así como los sistemas de alcantarillado, tratamiento de agua residual, reuso de las mismas y manejo de lodos.

Nota III. Política actual en el registro de operaciones y emisión de información financiera

Con fecha 31 de Diciembre de 2008, fue publicado en el Diario Oficial de la Federación, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ordenamiento legal que establece los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización; Así mismo con fecha 27 de Abril de 2010, mediante Acuerdo Administrativo publicado en el Periódico Oficial del Estado, se constituye el Consejo de Armonización Contable del Estado de San Luis Potosí, como un órgano de coordinación para la armonización de la Contabilidad Gubernamental de los poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial, Organismos Autónomos, Organismos Descentralizados y Municipios del Estado.

En atención a los referidos ordenamientos legales y por ser SAPSAM un Organismo Público Descentralizado de la Administración Municipal, a partir del ejercicio 2013, dado inicio a los procedimiento de armonización contable, implementado en sus registros contables el plan de cuentas armonizado para la codificación de sus operaciones, la emisión de la información financiera y control del ejercicio de su presupuesto; a partir del ejercicio de 2014 a la fecha, el Organismo Operador SAPSAM, implemento en sus registros contables, al sistema denominado SACG y SACG.Net, aplicando el catálogo de cuentas y el procedimiento para el registro de las operaciones a dicho sistema, adecuando las actualizaciones anuales del sistema y catálogos de cuentas; es por esto que la presentación de la información en el presente dictamen se agrupan los saldos comparativos de las cuentas del catálogo 2017, con respecto de las cifras dictaminadas del ejercicio 2018.

Es por esto que en cumplimiento a la normatividad establecida en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de San Luis Potosí, en Reunión Extraordinaria de la Junta de Gobierno en el punto de la Orden del Día, fue aprobada la “**Cuenta Pública del Ejercicio de 2018**”, misma que fue presentada en tiempo y forma, al H. Congreso del Estado, dando cumplimiento a esta disposición.

Por lo anterior y de acuerdo al marco normativo que deberán de observar los Organismos descentralizados de las Administraciones Municipales, en aspectos de fiscalización y registro de sus operaciones financieras y presupuestales, consideramos que el SAPSAM, en el presente ejercicio dio cumplimiento en tiempo y forma, con dichos ordenamientos.



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

Nota IV. Principales Políticas de Contabilidad

Las políticas y prácticas de contabilidad más importantes que identificamos en nuestra revisión y que se utilizaron para la preparación de los estados financieros se resumen a continuación:

- a) Los estados financieros adjuntos no reconocen los efectos de la inflación, establecidos en las Normas de Información Financiera, (NIF), sin embargo, la administración del Organismo Operador considera que dichos efectos no son significativos, ya que no opera en un entorno económico no inflacionario, y a que la inflación acumulada en los últimos tres años es inferior a un 25%.
- b) El efectivo lo constituyen bancos e inversiones temporales, propiedad del Organismo Operador y se encuentran disponibles para su operación, se valúan a su valor nominal, adicionando los intereses devengados y cobrados; el Organismo Operador durante el presente ejercicio no llevo a cabo transacciones en monedas extranjeras.
- c) En las cuentas por cobrar de los usuarios se registran mediante el saldo al cierre del mes que reporta el sistema Comercial del Organismo Operador, el cual vincula las incidencias y saldos por cobrar de su padrón de usuarios.
- d) Los movimientos de Almacén se registran a su costo de adquisición, el cual no excede al valor de mercado, habiéndose registrado en el presente ejercicio la estimación por pérdida y deterioro de activos.
- e) Las adiciones al activo fijo se registran a su costo adquisición y/o construcción incluyendo los conceptos desde el estudio y proyecto hasta su construcción y puesta en operación; la depreciación se calcula mediante el método de línea recta aplicado al costo histórico de los bienes, aplicando anualmente las tasas máximas previstas por el artículo 34 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- f) Los pasivos a cargo del Organismo Operador, se registran en el momento en que se conocen a valor de facturación; no contando el Organismo Operador con Pasivos a Largo Plazo o Créditos Bancarios que requieran de registros específicos para su control.
- g) Las primas de antigüedad que los trabajadores tienen derecho a percibir al terminar su relación laboral, y los demás pagos basados en antigüedad laboral a que pueden tener derecho, en caso de separación o muerte, se reconocen como gastos del año en que se vuelve exigible, no habiéndose creado en el presente ejercicio una reserva que se registre como pasivo contingente para este gasto.
- h) El Organismo registra sus operaciones de resultados bajo la clasificación por Objeto del Gasto y clasificador por Rubro de Ingresos, que se considera adecuado para el control presupuestal en su apertura programática para el ejercicio actual, en cumplimiento a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

- i) Los ingresos se generan por la aplicación de las Cuotas y Tarifas aprobadas para el Ejercicio de 2018 a los valores establecidos por los distintos usos y por los demás servicios que cobre el Organismo y se registran cuando son efectivamente cobrados, a través de las cajas del Organismo Operador, los demás ingresos se registran cuando se reciben, separando contablemente los ingresos generados por la operación de los ingresos obtenidos mediante convenios.
- j) Los gastos de operación se registran cuando se conocen, a su costo de facturación, clasificándolos de acuerdo al tipo de gasto, así mismo, el cálculo de las depreciaciones anuales se registra directamente al gasto de operación de ejercicio.
- k) En relación con los aspectos de Seguridad Social para sus trabajadores, el Organismo no cuenta con registro patronal del IMSS, ya que, de acuerdo al Manual de Condiciones Laborales Vigente, los gastos médicos de los trabajadores les son cubiertos por el Organismo y se cargan al gasto en el ejercicio en que ocurren.
- l) En el presente ejercicio el Organismo Operador llevo a cabo la reclasificación de sus Activos Fijos, específicamente en la cuenta de Infraestructura (Sistema de Agua) atendiendo a las recomendaciones del Órgano de Vigilancia Estatal y en atención a las disposiciones del CONAC, por considerarse infraestructura instalada en bienes del dominio público, afectando al resultado de ejercicios anteriores, de acuerdo a los años de antigüedad de estos activos y su correspondiente depreciación acumulada.
- m) En la presente revisión se hizo un análisis de los impuestos federales, estatales y los generados por el Objeto Social del Organismo, donde se determinó que de acuerdo a los registros de sus operaciones las bases de cálculo y la determinación de los créditos fiscales son razonablemente correctos, habiéndose pagado en forma oportuna sin que se generaran recargos por estas contribuciones.
- n) A partir de este ejercicio, el Organismo Operador inicio con la práctica de implementar Indicadores de Gestión para la evaluación de sus Operación, a partir de la información financiera que se registra, permitiendo la emisión de informes a su Junta de Gobierno, como herramienta para toma de decisiones.



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

Nota V. Integración de Cuentas

V.1. Activo Circulante

V.1.1. Caja y Bancos

	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
Efectivo	10,000.00	10,000.00
Bancos Tesorería	734,194.69	1,543,174.60
Bancos Dependencias y Otros	11,810.97	38,055.32
Inversiones Temporales	26,053,234.68	19,955,576.83
Fondos con Afectación Específica	4,286,684.38	1,321,007.42
Convenios	1,522,914.60	1,905,780.60
Total de Caja y Bancos	32,618,839.32	24,773,594.77

El saldo en caja y bancos al 31/12/2018, presenta un incremento del 32% con respecto del ejercicio de 2017, debido básicamente al incremento en la cuenta de Inversiones Temporales, por un importe de \$ 6,097,657.85 y en la cuenta de Fondos con Afectación Específica por \$ 2,965,676.96, lo anterior debido a la disponibilidad de estos recursos, así mismo el saldo de las cuentas denominadas Convenios por un monto de \$ 382,866.00; Consideramos recomendable efectuar llevar a cabo la aplicación de estos recursos en el ejercicio fiscal a que corresponden a fin de evitar contar con disponibles en las cuentas de Bancos que tienen una aplicación específica y que afecta la liquidez real del Organismo Operador.

V.1.2. Cuentas por Cobrar

	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	4,000,000.00	4,000,000.00
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	33,063,532.78	29,078,077.44
Anticipo a Prov para Adquisición de Bienes y Servicios	842,067.12	95,127.57
Total de Cuentas por Cobrar	37,905,599.90	33,173,205.01

Durante el ejercicio 2018, se determinó de manera mensual el Reporte de Facturación y el Reporte de Recaudación, conciliándose dichos informes determinándose el monto facturado y el monto cobrado mensual el saldo por cobrar a corto plazo de los usuarios registrados en el sistema comercial, separándolos de otras cuentas por cobrar o deudores de diferente naturaleza; así mismo, en el presente ejercicio se llevó a cabo una depuración de la Cartera de Clientes, integrando correctamente los saldos por cobrar y su antigüedad y depurando los saldos que se consideran incobrables; consideramos



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

necesario crear una reserva para cuentas incobrables; respecto del saldo de la cuenta Deudores por Cobrar a Corto Plazo, este corresponde a una cuenta por cobrar de \$ 4,000,000.00 con más de cinco años de antigüedad al Municipio de Matehuala, S.L.P., siendo recomendable efectuar las gestiones de cobro por la vía jurídica.

V.1.3. Almacén

	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
Almacén de Materiales y Suministros	7,018,872.50	6,362,795.01
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activo Circulante	-2,444,255.33	-2,444,255.33
Total de Almacén	<u>4,574,617.17</u>	<u>3,918,539.68</u>

Dentro de nuestra revisión no se llevó a cabo el levantamiento físico del inventario sin embargo se efectuó una revisión aleatoria de las existencias en los listados de materiales proporcionados por la administración al 31 de diciembre de 2018; verificando que dichos artículos se encuentran debidamente valuados y conciliados los valores con los registros contables, contando también con la documentación que acredita su propiedad, no encontrando diferencias significativas; durante el ejercicio de 2017, el Organismo Operador determinó provisionar la Estimación por Pérdida o Deterioro de Activo por un monto de \$ 2,444,6174.17, situación que consideramos razonable; sin embargo en el presente ejercicio no se determinó la actualización de esta provisión; consideramos que es necesario determinar la obsolescencia de artículos y productos de lento movimiento, esto permitirá eficientar la rotación de productos y no sobreinventariarse, así mismo, la política de costo para el registro de las existencias se efectúa al valor de compra de los productos y las mermas o desperdicios se registran en el ejercicio en que sucede.

V.1.4. Impuestos Federales a Favor

	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
IVA por Acreditar	5,101,671.93	5,474,765.69
Subsidio al Empleo	13,265.12	4,962.18
IVA Acreditable	572,294.23	350,651.05
Total de Impuestos Federales a Favor	<u>5,687,231.28</u>	<u>5,830,378.92</u>

Los movimientos registrados en el ejercicio respecto del I.V.A. Acreditable y el I.V.A. por Acreditar, presentan saldos similares respecto del ejercicio de 2017; esto derivado de que el volumen de las operaciones realizadas fueron similares; durante el ejercicio el Organismo Operador continuó con la recuperación del I.V.A. de ejercicios anteriores ante la Autoridad Fiscal lo que le ha permitido contar con mayor liquidez para su operación; así mismo, consideramos relevante continuar con el registro puntual de este impuesto a favor para poder solicitar su devolución de manera expedita, ya que representa un flujo de efectivo importante para el Organismo.



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

V.2. Activo No Circulante

V.2.1. Activo Fijo

	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
Terrenos	3,920,997.44	3,920,997.44
Edificios no Habitacionales	3,796,975.89	3,372,624.57
Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
Infraestructura (Sistema de Agua)	20,331,949.59	18,786,212.59
Otros Bienes Inmuebles	24,376,647.52	24,376,647.52
Mobiliario y Equipo de Administración	1,838,992.71	2,937,664.75
Vehículos y Equipo de Transporte	3,901,602.78	3,054,995.02
Maquinaria otros Equipos y Herramienta	5,181,134.12	8,041,381.12
Software	841,211.48	841,211.48
Concesiones y Franquicias	1,815,000.00	1,780,000.00
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-1,522,032.76	-1,413,131.98
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-7,916,648.99	-11,504,811.18
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-1,668,332.74	-1,542,151.02
Total de Activo Fijo Neto	54,897,497.04	52,651,640.31

Las adiciones al Activo Fijo representan un incremento del 4% con respecto del Ejercicio de 2017, debido básicamente al incremento en la cuenta de Construcciones en Proceso en Bienes Propios; durante el ejercicio de 2017 el Organismo Operador llevo a cabo la reclasificación de sus Activos Fijos, específicamente en la cuenta de Infraestructura (Sistema de Agua) atendiendo a las recomendaciones del Órgano de Vigilancia Estatal y en atención a las disposiciones del CONAC, por considerarse infraestructura instalada en bienes del dominio público, afectando al resultado de ejercicios anteriores, de acuerdo a los años de antigüedad de estos activos y su correspondiente depreciación acumulada; respecto de las políticas para su control, los activos fijos se registran a su costo de adquisición, la depreciación se calcula mediante el método de línea recta aplicado al costo histórico de los bienes, aplicando anualmente las tasas máximas previstas por el artículo 34 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

V.2.2. Otros Activos

	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	2,006,843.66	2,006,843.66
Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo	86,263.59	10,000.00
Total de Otros Activos	2,093,107.33	2,016,843.66



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

El saldo de la Cuenta Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos, no tuvo movimiento en el presente ejercicio ni en los ejercicios anteriores, ya que el saldo corresponde básicamente al del ejercicio 2013 y corresponde al pago del estudio realizado para el diagnóstico de infraestructura de drenaje sanitario, y al estudio del acueducto Cedral Matehuala, elaborados en el ejercicio de 2010 y 2012 respectivamente; consideramos que deberá definirse la aplicación correcta de este gasto, o en su caso aplicarlo a resultados de ejercicios anteriores.

V.3. Pasivo

V.3.1. Pasivo Circulante

	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,380,309.20	3,346,687.60
Contratistas por Obras por Pagar a Corto Plazo	719,722.23	1,445,686.15
Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	3,653,803.87	3,170,475.08
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,945,734.05	1,200,702.38
Total de Pasivo Circulante	<u>9,699,569.35</u>	<u>9,163,551.21</u>

La disminución en el saldo de Cuenta Proveedores por Pagar a Corto Plazo, correspondió básicamente al haberse efectuado el pago del pasivo registrado del Pozo No 3 por \$ 1,300,000.00 y el pago efectuado al Proveedor Rafael Flores Alonso por la cantidad de \$ 700,000.00; así mismo al registro del Pasivo por pago de Derechos de Extracción del cuarto trimestre del ejercicio, representando un decremento del 59%; la disminución de la cuenta Contratistas por Obras por Pagar de 50% corresponde a los Pagos efectuados en el ejercicio a la Comisión Estatal del Agua, derivados del convenio de colaboración como contraparte del Organismo Operador para la Construcción de la Obra denominada Acueducto la Maroma, para incremento de volumen de agua al Organismo, con la participación del Gobierno Federal a través de CONAGUA y el Gobierno del Estado; así mismo el saldo de la Cuenta Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, representa el saldo de la cuenta de I.V.A. trasladable retenciones de I.S.P.T. e Impuesto sobre nóminas, del mes de diciembre de 2018; Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, corresponde básicamente adeudo del ejercicio de 2018 de pagos de derechos de Descargas Residuales a CONAGUA; siendo razonables estos saldos con respecto a 2017.

V.3.2. Pasivo no Circulante

	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
Prima de Antigüedad	3,110,614.98	1,290,020.16
Total de Pasivo no Circulante	<u>3,110,614.98</u>	<u>1,290,020.16</u>

En el ejercicio de 2016 y 2017 el Organismo operador determino registrar su Reserva para Prima de Antigüedad para sus trabajadores derivado de un estudio efectuado; en el presente ejercicio se incrementó el saldo de esta a un monto de \$ 3,110,614.98, sin haberse verificado que este monto se encuentre debidamente sustentado, sin embargo



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

consideramos razonable su aplicación; consideramos necesario que el Organismo Operador implemente la aplicación de un Manual que regule el manejo y aplicación de esta reserva.

V.4. Hacienda Pública/Patrimonio

	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
Aportaciones	6,862,492.65	6,862,492.65
Resultado de Ejercicios Anteriores	94,113,445.50	83,050,377.10
Reservas de Patrimonio	8,278,039.64	8,278,039.64
Utilidad o Pérdida de Ejercicio	15,712,729.92	13,719,721.59
Total Hacienda Pública Patrimonio	124,966,707.71	111,910,630.98

Las aportaciones se registraron a su valor histórico no habiendo movimientos en al menos seis ejercicios anteriores, así mismo no se efectuaron movimientos en la cuenta de Reservas de Patrimonio, ambas cuentas es necesario integrara el sado para definir el monto de estos movimientos y determinar su antigüedad real; en el ejercicio de 2017 se efectuó el registro de la baja de activos fijos realizada a la cuenta de cuenta de Infraestructura (Sistemas de Agua), con efecto en la Cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores disminuyendo este saldo en un 38%, situación que cambia estos resultados; así mismo se traspasó de la utilidad del ejercicio de 2017 por \$ 13,719,721.59 ; respecto de la utilidad del ejercicio, este saldo incluye básicamente el ingreso las aportaciones de convenios celebrados en el ejercicio 2018 de los programas federalizados en los que participa el Organismo, por un monto de \$ 5,139,399.96, lo anterior derivado de la política contable de registrar los ingresos cuando se reciben, afectando de manera directa al patrimonio del Organismo Operador y el Resultado del Ejercicio. Es importante mencionar que en el presente ejercicio se hizo el registro afectando al resultado de la cuenta Inversión Pública no Capitalizable, por las obras construidas en este ejercicio en obras de agua y obras de drenaje; en nuestra opinión, es necesario analizar la factibilidad de modificar la aplicación contable de estas operaciones, ya que alteran los indicadores reales de eficiencia global del organismo, así como su liquidez.

V.5. Ingresos y Otros Beneficios

	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
Derechos por Prestación de Servicios	55,736,487.25	52,844,075.76
Accesorios de Derechos	2,462,657.97	0.00
Productos Derivados del Uso o Aprovechamiento de Bienes	1,693,524.39	1,275,470.48
Convenios	5,824,200.78	5,139,399.96
Total de Ingresos y Otros Beneficios	65,716,870.39	59,258,946.20

Durante el presente ejercicio el Organismo Operador reclasificó sus ingresos, especificando los Ingresos por Prestación de Servicios a las tasas del 16% y 0% de I.V.A.



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

y la aplicación a la cuenta de Accesorios de Derechos; el incremento de \$ 6,457,924.19 con respecto del ejercicio de 2017, se debe básicamente a la aplicación de las cuotas y tarifas aprobadas para el ejercicio de 2018 las cuales tuvieron un incremento con respecto del ejercicio de 2017, así como al incremento en el padrón de usuarios por nuevas contrataciones en el ejercicio e incremento del saldo de ingresos por pago de fraccionadores por \$ 636,029.17, en el rubro de Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes, corresponde a mayor cantidad de rendimientos de interés de capitales por un monto de \$ 418,054.01; es importante mencionar que en el presente ejercicio los ingresos derivados de los convenios de coordinación con las entidades federales y estatales, por transferencias para construcción de infraestructura y otros, no tuvo incrementos significativos, solo la eliminación del Programa PRODI, que en el presente ejercicio no se ejercieron recursos.

V.6. Servicios Personales

	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
Sueldo Base	7,012,467.05	6,871,319.08
Honorarios Asimilables a Salarios	709,078.80	761,717.85
Sueldo Base al Personal Eventual	5,095,639.23	4,914,999.59
Prima por años de Servicios Efectivos Prestados	19,875.70	0.00
Prima Vacacional	122,692.49	139,970.83
Prima Dominical	12,423.30	12,128.17
Gratificación de Fin de Año	1,273,145.83	1,384,433.93
Remuneraciones por Horas Extraordinarias	140,893.02	68,805.38
Pago de Días de Descanso Laborados	323,066.19	289,151.47
Fondo de Ahorro	591,200.56	583,573.17
Prestaciones Contractuales Mensuales	330,950.00	322,780.00
Prestaciones Contractuales Anuales	115,241.40	117,171.73
Total de Servicios Personales	<u>15,746,673.57</u>	<u>15,466,051.20</u>

Del análisis de la Cuenta de Servicios Personales, las principales incrementos corresponden a las subcuentas de Sueldo Base y Eventual con un monto de \$ 321,788.18 con respecto del ejercicio anterior que corresponde básicamente el incremento en salarios base en el presente ejercicio e incremento que corresponde a la contratación de personal eventual, ya que al cierre del ejercicio de 2018 se contaba con una plantilla de personal de 176 trabajadores, integrada por 52 empleados de base, 98 eventuales y 22 pensionados; así mismo, el organismo operador efectuó las retenciones del I.S.R. por concepto de sueldos y salarios, habiéndose efectuado el entero correspondiente en tiempo y forma a la autoridad fiscal, es importante comentar que actualmente el Organismo Operador no cuenta con un Contrato Colectivo de Trabajo, las prestaciones pagadas al personal están incluidas en el Manual de Condiciones Laborales Vigente.



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

V.7. Pensiones

	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
Pensiones	1,757,739.10	1,712,770.90
Total de Pensiones	1,757,739.10	1,712,770.90

Con objeto de llevar un control de los pagos efectuados al personal que se encuentra pensionado por parte del Organismo, a partir del ejercicio de 2015, los pagos se registran en la subcuenta de Pensiones, de acuerdo al catálogo de clasificadores de gasto armonizados, habiendo un incremento con respecto al ejercicio de 2017 de \$ 44,968.20 que representa básicamente el aumento autorizado en este ejercicio en los sueldos base de este personal, a esta fecha el Organismo Operador cuenta con una plantilla de 22 personas pensionadas con un gasto aproximado mensual de \$ 14,868.16, sin que se haya pensionado ningún otro empleado en el ejercicio de 2018.

V.8. Materiales y Suministros

	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	181,407.52	127,422.16
Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnología	123,185.12	85,382.33
Material Impreso e Información Digital	212,442.50	174,765.47
Material de Limpieza	41,143.33	40,254.55
Alimento en Oficinas y Lugares de Trabajo	46,336.08	25,108.29
Alimentación en Programas de Capacitación y Adiestramiento	0.00	4,694.42
Utensilios para Servicio de Alimentación	2,806.65	416.35
Productos Minerales no Metálicos	126,453.50	111,217.90
Cemento y Productos de Concreto	246,428.34	187,216.40
Cal Yeso y Productos de Yeso	12,999.64	13,818.83
Madera y Productos de Madera	26,316.15	20,999.71
Artículos Metálicos para Construcción	2,563,406.48	1,391,468.59
Otros Materiales y Artículos para Construcción y Rep	1,948,685.72	1,636,159.91
Medicinas y Productos Farmacéuticos	1,482,420.85	1,275,218.55
Materiales, Accesorios y Suministros de Laboratorio	322,883.26	0.00
Otros Productos Químicos	1,090,100.55	218,157.68
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	70,806.74	883,742.55
Vestuario y Uniformes	191,338.67	358,257.34



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

Prendas de Seguridad y Protección Personal	0.00	137,168.62
Artículos Deportivos	97,467.17	948.23
Herramientas Menores	114,386.25	18,738.61
Refacciones y Accesorios Menores de Edificios	1,164.66	90,346.14
Refacciones y Accesorios Menores de Mob y Eq Admt	12,665.28	6,875.86
Refacciones y Accesorios Menores de Eqp de Computo	286,996.02	2,592.49
Refacciones y Accesorios Menores de Eqp de Transporte	81,434.80	178,046.87
Refacciones y Accesorios Menores de Eqp Maq y Otros	181,407.52	70,967.30
Total de Materiales y Suministros	9,283,275.28	7,059,985.15

Del análisis de cuenta Materiales y Suministros, se tiene un incremento del 24% con respecto del ejercicio de 2017, debido básicamente a la incremento en la compra en este ejercicio de Artículos Metálicos para Construcción, Otros Materiales y Artículos Farmacéuticos con un importe de \$ 2,223,390.13, lo anterior al haberse efectuado mayor cantidad de obras y reparaciones la red de distribución y siniestros en casa habitación de usuarios, ocasionados por fugas de agua, los demás incrementos se consideran razonables en base al incremento en precios de los suministros adquiridos en el ejercicio; así mismo, el monto de estas adquisiciones de materiales fue debidamente soportado y registrado al contar con los documentos fiscales que amparan su adquisición.

V.9. Servicios Generales

	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
Energía Eléctrica	5,993,998.04	5,639,616.19
Gas	2,343.67	1,440.34
Agua	28,090.50	25,447.00
Telefonía Tradicional	115,389.51	108,637.23
Telefonía Celular	77,073.20	93,274.55
Arrendamiento de Edificios	0.00	148,169.91
Arrendamiento de Mobiliario Equipo de Administración	24,184.80	30,148.20
Arrendamiento de Equipo de Transporte	21,700.00	37,200.00
Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	436,025.00	284,200.00
Otros Arrendamientos (Pozos)	318,999.92	320,680.00
Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoria y Re	177,632.06	359,792.12
Servicios de Diseño, Arquitectura, Ingeniería y Ac	12,550.00	16,979.31
Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos	181,008.64	113,896.56
Servicios en Tecnologías de la Información	2,200.00	14,881.72
Servicios de Capacitación	0.00	69,600.00
Servicios de Apoyo Administrativo, Fotocopiado e Impresión	4,670.00	7,308.00
Servicios de Vigilancia	582,460.80	514,860.00
Servicios Profesionales, Científicos e Integrales	551,131.03	177,509.83
Servicios Financieros y Bancarios	28,161.11	27,044.77



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

Seguro de Bienes Patrimoniales	141,618.26	106,293.79
Fletes y Maniobras	40,053.48	26,210.32
Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles	15,932.72	3,598.07
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Mobiliario	1,327.59	150.00
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo	1,815.00	900.00
Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte	243,542.34	167,199.07
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria	48,823.45	24,929.68
Servicios de Jardinería y Fumigación	0.00	136,250.09
Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de M	223,794.42	259,110.04
Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de M	230,227.71	0.00
Pasajes Aéreos	9,319.72	0.00
Pasajes Terrestres	103,029.61	105,149.37
Viáticos en el País	76,489.71	135,411.62
Gastos de Representación	84,237.47	107,673.30
Impuestos y Derechos	5,294,446.62	4,510,406.55
Impuestos sobre Nóminas	408,728.00	399,429.00
Tenencias y Canje de Placas de Vehículos Oficiales	45,524.00	36,987.00
Penas, Multas, Accesorios , Actualizaciones	799.42	2,120.51
Otros Gastos por Responsabilidades	1,436.61	0.00
Otros Servicios Generales	551,706.03	497,045.50
Total de Servicios Generales	16,080,470.44	14,509,549.64

Dentro de este rubro de gastos, el concepto de Energía Eléctrica representa el monto más relevante para la operación del Organismo Operador, con un monto anual de \$ 5,993,998.04, el cual tuvo un incremento absoluto del 26% con respecto del saldo del ejercicio de 2017; sin embargo se optimizo el uso del consumo con el objeto de no impactar significativamente en el presente ejercicio; el incremento en la subcuenta de Impuestos y Derechos, donde se registra el pago de Derechos de Extracción y Pago de Descargas efectuados a CONAGUA se tuvo un incremento de \$ 784,040.07, lo anterior derivado del cambio de tasas para pago establecidas en la Ley Federal de Derechos Vigente; así mismo se incrementó la subcuenta Servicios Profesionales, Científicos e Integrales, en un monto de \$ 373,621.10; tomando en consideración el Índice de inflación obtenido en el ejercicio de 2018, consideramos que el monto de los gastos ejercidos con respecto del monto ejercido en el ejercicio anterior, se consideran razonables, contando además con los comprobantes fiscales que justifican el pago de estos servicios.

V.10. Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones

	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
Depreciación de Edificios	108,900.78	79,160.72



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

Depreciación del Sistema de Medición	4,928.81	14,786.42
Depreciación de Equipo de Operación	328,922.85	322,413.41
Depreciación de Equipo de Transporte	277,547.77	253,971.03
Depreciación de Equipo de Cómputo	130,336.58	132,038.78
Depreciación de Equipo de Oficina	29,156.28	30,267.12
Depreciación de Equipo de Comunicación	16,435.91	16,653.29
Depreciación de Mobiliario y Equipo Educativo	13,303.61	3,401.72
Depreciación Instrumental Médico y de Laboratorio	5,402.56	5,402.55
Amortización de Software	126,181.72	123,864.22
Total de Depreciaciones y Amortizaciones	1,041,116.87	981,959.26

Del análisis de la cuenta Depreciaciones y Amortizaciones, se tuvieron variaciones significativas al haberse ajustado la cuenta de Infraestructura (Sistemas de Agua), con una disminución significativa en el ejercicio de 2017; de los saldos por redimir en el presente ejercicio, la depreciación determinada correspondió a un monto de \$ 59,157.61, cantidad que fue aplicada al resultado de ejercicio en base las tasas máximas establecidas en el artículo 34 de la ley del Impuesto sobre la Renta.

V.11. Construcción en Bienes no Capitalizables

	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
Obras de Agua	1,598,995.21	0.00
Obras de Drenaje	1,776,475.61	0.00
Total de Otros Activos	3,375,470.82	0.00

Por política establecida y atendiendo a las recomendaciones del Órgano de Vigilancia Estatal y en atención a las disposiciones del CONAC, relativa a no capitalizar las obras de infraestructura construida en bienes del dominio público, el Organismo Operador determino el monto anual ejercido en estos conceptos, aplicándolo directamente al resultado del ejercicio, y cuyo monto en el ejercicio fue de \$ 3, 375,470.82.

VII. Consideraciones y Recomendaciones

En el presente ejercicio se verificó que el Organismo Operador llevo a cabo el registro de sus operaciones con un sistema contable denominado (SACG) desarrollado por el Instituto para el Desarrollo Técnico der las Haciendas Públicas, mismo que implemento desde el ejercicio de 2013, llevando a cabo de manera anual las actualizaciones de versiones y adecuaciones de catálogos de cuentas, situación que le ha permitido contar con un sistema de Contabilidad que cumple razonablemente con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La implementación de este sistema y el procedimiento para el registro de las operaciones ha permitió llevar a cabo la continuidad y consistencia en los criterios de la contabilización y control de sus operaciones; es por esto que la presentación de la información en el



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

presente dictamen se agrupan los saldos comparativos de las cuentas del catálogo 2017, con respecto de las cifras dictaminadas del ejercicio 2018; la reclasificación de las cuentas por cobrar al implementarse en el Sistema Comercial del Organismo los reportes de montos facturados mensuales y montos cobrados mensuales, lo que hace contar con el control efectivo de sus ingresos; así mismo el control de sus activos fijos al registrar de manera oportuna las adiciones y bajas de los mismos, cumpliendo con la normatividad establecida en la contabilidad gubernamental; el traspaso de los resultados de ejercicios anteriores y la determinación de la utilidad del ejercicio por un monto equivalente al 28% de los ingresos totales del Organismo, que como comentamos en rubro de ingresos, se obtuvieron el presente ejercicio ingresos derivados de convenios por un monto de \$ 5,824,200.78, los cuales se aplicaron al resultado del ejercicio, incrementando de manera directa la utilidad del mismo.

Por lo anterior y con objeto de mejorar la calidad de la información financiera, nos permitimos recomendar se implementen las siguientes acciones:

Continuar con la implementación oportuna de las políticas de registro contable, observando la normatividad que para las entidades gubernamentales establecen en las Reglas Específicas que emite el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); continuar con la depuración de su Padrón de Usuarios en su sistema comercial con objeto de efficientar y controlar tanto la facturación como los ingresos para evitar rezagos de cobros por este concepto dentro del cual el monto más representativo de adeudos corresponde a deudores con una antigüedad de más de 60 meses siendo los usuarios del uso público; en el rubro de inventarios y almacenes, determinar la obsolescencia y lento movimiento de los bienes que se tienen registrados, efficientando su uso, rotación y costo; así como su valuación a costo de adquisición; en el registro de activos fijos y depreciaciones, determinar el costo correcto de los obras en proceso definiendo la política de la inclusión de las obras publicas construidas como activos del organismo; en la determinación y registro del pasivo por pensiones de trabajadores, continuar analizando su impacto financiero a corto y mediano plazo, recomendando registrar los montos anuales determinaos por este concepto el cual deberá considerarse como u pasivo contingente, definir políticas de aplicación de reservas de capital (Remanentes) para remplazo de infraestructura o aplicación para contrapartes por la participación de programas convenidos para construcción y mantenimiento de infraestructura; así como políticas en la determinación de la utilidad del ejercicio considerando la utilidad y/o perdida por operación y lo relativo a subsidios.

Consideramos importante que se continúe adoptando y adecuando los sistemas de registro de las operaciones del Organismo a las necesidades de emitir reportes confiables y oportunos que permitan determinar Indicadores de Gestión del Organismo, como una herramienta de control, estadística y de planeación, para la toma de decisiones de su Consejos Directivo.

Esperando que el presente informe sea de utilidad, estando a su distinguida orden.

ATENTAMENTE



UNION DE CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S. C.

**C.P.C. CRESENCIANO GARCIA SANCHEZ
DIRECTOR
UNION DE CONTADORES PUBLICOS
Y AUDITORES DE SAN LUIS POTOSI, S.C.**