

Notas de Gestión Administrativa

Informe del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

Organismo Intermunicipal Metropolitano de Agua Potable Alcantarillado, Saneamiento y Servicios Conexos de los Municipios de Cerro de San Pedro, San Luis Potosí y Soledad de Graciano Sánchez.

1.- Introducción

El Organismo Intermunicipal de Agua Potable, Alcantarillado, Saneamiento y servicios conexos de los municipios de Cerro de San Pedro, San Luis Potosí y Soledad de Graciano Sánchez (INTERAPAS) tiene como actividad principal la prestación de servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento, en los centros de población y asentamientos humanos de las zonas urbanas de sus jurisdicciones.

2.- Panorama Económico y Financiero

El Presupuesto de Ingresos fue aprobado por la Junta de Gobierno mediante Acta No. Centésima Sexagésima Cuarta Sesión Ordinaria de fecha 01 de Noviembre de 2017 para el Ejercicio Fiscal 2018, por un importe de \$ 1,363,589,400.00, igual importe para el Presupuesto de Egresos.

El panorama económico-financiero de los entes públicos descentralizados, encargados de la prestación del servicio público de agua potable y drenaje, se vislumbra cada vez más complicado. Lo anterior al ser un servicio público de primera necesidad, obligatorio en su prestación, mas sin embargo NO en su recaudación.

3.- Autorización e Historia

a) Fecha de creación del ente

De acuerdo con el Decreto publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Libre y Soberano de San Luis Potosí, el 12 de agosto de 1996, fue creado el Organismo Intermunicipal de Agua Potable, Alcantarillado, Saneamiento y Servicios Conexos de los Municipios de Cerro de San Pedro, San Luis Potosí y Soledad de Graciano Sánchez (INTERAPAS) y recibe los bienes y obligaciones que a la fecha de su creación, tenían los organismos paramunicipales denominados Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (COAPAS) del Municipio de Soledad de Graciano Sánchez y El Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (SIAPAS) del Municipio de San Luis Potosí, así como los bienes y obligaciones que tenía destinados y/o concertados para la prestación de servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento, el Municipio de Cerro de San Pedro.

b) Principales cambios en la estructura

El 29 de Diciembre de 2001, fue publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de San Luis Potosí, la Ley de Agua Potable, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales para el Estado y Municipios de San Luis Potosí, misma que establece que los Organismos Operadores Intermunicipales contarán con una Junta de Gobierno, un Director General, un Consejo Consultivo y con el Personal Técnico y Administrativo que requiera para su funcionamiento.

INTERAPAS cambió la estructura de su Órgano de Gobierno de Consejo de Administración a Junta de Gobierno para adecuarse a la publicación antes citada. La Junta de Gobierno quedó legal y formalmente instalada el 25 de Enero de 2002.

Con fecha 12 de Enero de 2006 se publica en el Periódico Oficial del Estado la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí, con la cual se abroga la Ley de Agua Potable, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales para el Estado y Municipios de San Luis Potosí, publicada el 29 de Diciembre de 2001.

La estructura orgánica del organismo fue modificada con aprobación de la Junta de Gobierno en sesiones celebradas el 13 de diciembre de 2013 y 30 de Agosto de 2014.

4.- Organización y Objeto Social

Objeto social, principal actividad y régimen jurídico.

El propio Decreto de creación establece que INTERAPAS, forma parte del Sistema Estatal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, tiene personalidad jurídica y patrimonio propio y por objeto la prestación de los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento de los centros de población y asentamientos humanos de las zonas urbanas de sus jurisdicciones, y tendrá sin perjuicio de lo dispuesto por la ley de aguas para el Estado de San Luis Potosí, las siguientes obligaciones:

a) Prestar a los habitantes de los Municipios de Cerro de San Pedro, San Luis Potosí y Soledad de Graciano Sánchez los servicios públicos de agua potable, alcantarillado y saneamiento en los términos de la ley de la materia.

b) Informar al Congreso del Estado y a cada uno de los Municipios que lo integran, de cada una de las sesiones de la Junta de Gobierno, mediante el envío del acta respectiva al día siguiente de celebrada ésta.

c) Informar mensualmente al Congreso del Estado y a cada uno de los Municipios que lo integran, del Estado Financiero del Organismo Operador enviando copia de los documentos que respalden dicha información.

d) Enviar para su conocimiento, Informe Anual a los Ayuntamientos miembros, sobre el estado que guarda el Organismo Intermunicipal en lo Financiero, Administrativo y Contable, así como de los trabajos y obras realizadas durante el periodo.

e) Turnar al Congreso del Estado el mismo Informe Anual para su conocimiento. El Congreso solicitará si lo considera necesario, la opinión de los Ayuntamientos.

f) Aplicar exclusivamente en los Servicios Públicos de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento los ingresos que recaude, obtenga o reciba.

Ejercicio Fiscal

El Ejercicio fiscal comprende del 1º de Enero de 2018 al 31 de Diciembre de 2018.

Consideraciones fiscales del ente:

El Organismo Intermunicipal de Agua Potable, Alcantarillado, Saneamiento y Servicios Conexos de los Municipios de Cerro de San Pedro, San Luis Potosí y Soledad de Graciano Sánchez (INTERAPAS) está obligado al pago de los Derechos por Uso o Aprovechamiento de Bienes de Dominio Público de la Nación, como cuerpos receptores de las Descargas de Aguas Residuales y por el uso, Explotación o Aprovechamientos de Aguas Nacionales que establece la Ley Federal de Derechos.

De acuerdo con La Ley del Impuesto al Valor Agregado, debemos aceptar la traslación del Impuesto y en su caso, pagar el impuesto y trasladarlo con base en los preceptos establecidos en la mencionada Ley. El Organismo está considerado como no contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, por lo que sólo está obligado a retener el Impuesto Sobre la Renta a cargo de terceros, como son Personas Físicas por salarios pagados, arrendamiento de bienes inmuebles y por la prestación de servicios independientes.

ISR compensado en los períodos Noviembre 2017 a Junio 2018.

Con fecha 8 de Junio de 2017 se celebro el contrato de prestación de servicios profesionales con el despacho Ibarrola y Oseguera representada por el C. Sergio Antonio Oseguera Díaz en su carácter de representante legal, para la asesoría legal, contable y fiscal, para la gestión y tramites inherentes al correcto cumplimiento de lo dispuesto en el articulo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal Vigente correspondientes a los ejercicios fiscales comprendidos del 1 de enero de 2012 al 30 de abril de 2017 y años anteriores que pudieran recuperarse con ese criterio fiscal.

El día 15 de Septiembre de 2017 el Despacho Ibarrola y Oseguera solicito a la Administración General Jurídica del SAT la confirmación de criterio sobre la aplicación del decreto por el que se otorgan diversos beneficios fiscales en materia del impuesto sobre la renta, de derechos y de aprovechamientos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 5 de diciembre de 2008.

En el cual se solicita confirme en el sentido, de que conforme a lo dispuesto en el artículo 23 del Código Fiscal de la Federación el Organismo INTERAPAS podrá compensar contra otros impuestos federales, el saldo a favor actualizado hasta el momento de su aplicación, por el pago de lo indebido, generado en el ejercicio fiscal de 2009 y posteriores, manifestado en las declaraciones complementarias correspondientes, como consecuencia de haber aplicado los beneficios previstos en el decreto mencionado.

Derivado de lo anterior se realizó la compensación de los siguientes importes:

Ejercicio	Compensación histórica	Actualización	Compensación actualizada	Importe compensado	Mes compensado
2009	298,413.40	1,007.00	299,420.40	299,420.40	NOVIEMBRE 2017
2010	796,215.80	0.00	796,215.80	789,111.60	NOVIEMBRE 2017
2011	1,482,604.20	8,747.00	1,491,351.20	7,104.20	NOVIEMBRE 2017
				1,484,247.00	DICIEMBRE 2017
2012	2,374,245.60	14,008.00	2,388,253.60	2,014,031.00	DICIEMBRE 2017
				374,222.60	ENERO 2018
2013	3,566,442.60	45,840.00	3,612,282.60	1,334,575.40	ENERO 2018
				905,365.00	FEBRERO 2018
				941,699.00	MARZO 2018
				430,643.20	ABRIL 2018
2014	2,217,607.20	0.00	2,217,607.20	482,530.80	ABRIL 2018
				1,001,396.00	MAYO 2018
				743,255.00	JUNIO 2018
TOTAL	10,735,528.80	69,602.00	10,805,130.80	10,805,130.80	

Se hace puntual mención que con fecha 6 de Abril de 2018, el Sistema de Administración Tributaria, realizó una invitación de corrección por considerar no aplicable lo arriba referido, situación que fue atendida por el despacho Ibarrola y Oseguera, estando en espera el organismo de que la autoridad se pronuncie al respecto formalmente, pudiendo constituir los importes arriba referidos como importe compensado para el organismo un pasivo contingente.

Factura Electrónica (CFDI)

El Organismo INTERAPAS para los efectos de dar cumplimiento a la nueva factura electrónica CFDI la cual entro en vigor a partir del 1 de julio 2017 según la reforma al Anexo 20 de la Resolución Miscelánea para 2017, en su versión 3.3., deberá estar a lo siguiente:

Para lo dispuesto en los artículos 29 y 29-A del CFF, los contribuyentes obligados a expedir CFDI podrán optar por emitirlos conforme al Anexo 20 en su versión 3.2. Publicado en el DOF el 22 de mayo de 2015, durante el periodo comprendido del 1 de julio al 30 de noviembre de 2017. Las facturas emitidas a partir del 1 de Enero de 2018, solo serán validas en la versión 3.3. Según el Anexo 20 de RMF para 2017.

Para los efectos de la regla 2.7.1.35., el complemento para recepción de pagos que entro en vigor a partir el 1 de julio de 2017, los contribuyentes podrán optar por expedir CFDI usando la versión 3.3 del Anexo 20 sin incorporar el complemento para recepción de pagos. A partir del 1 de Septiembre de 2018 será obligatorio incorporar el complemento.

Con fecha 1° de Noviembre de 2018, entro en vigor el proceso de cancelación del CFDI a través del buzón tributario del SAT.

Contabilidad Electrónica y Envió.

Capitulo 2.8. Contabilidad, declaraciones y avisos.

Sección 2.8.1 Disposiciones generales

2.8.1.1 Sujetos no obligados a llevar contabilidad en los términos del CFF.

Para los efectos de los artículos 28 del CFF, 86, fracción I de la Ley del ISR, 32, fracción I de la Ley del IVA, 19, fracción I de la Ley del IEPS y 14 de la LIF, no estarán obligados a llevar los sistemas contables de conformidad con el CFF, su Reglamento y el Reglamento de la Ley del ISR, la Federación, las entidades federativas, los municipios, los sindicatos obreros y los organismos que los agrupen, ni las entidades de la Administración Pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales, que estén sujetos a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las instituciones que por ley estén obligadas a entregar al Gobierno Federal el importe integro de su remanente de operación y el FMP.

Los sujetos a que se refiere el párrafo anterior únicamente llevaran dichos sistemas contables respecto de:

- a) Actividades señaladas en el artículo 16 del CFF
- b) Actos que no den lugar al pago de derechos o aprovechamientos; o bien

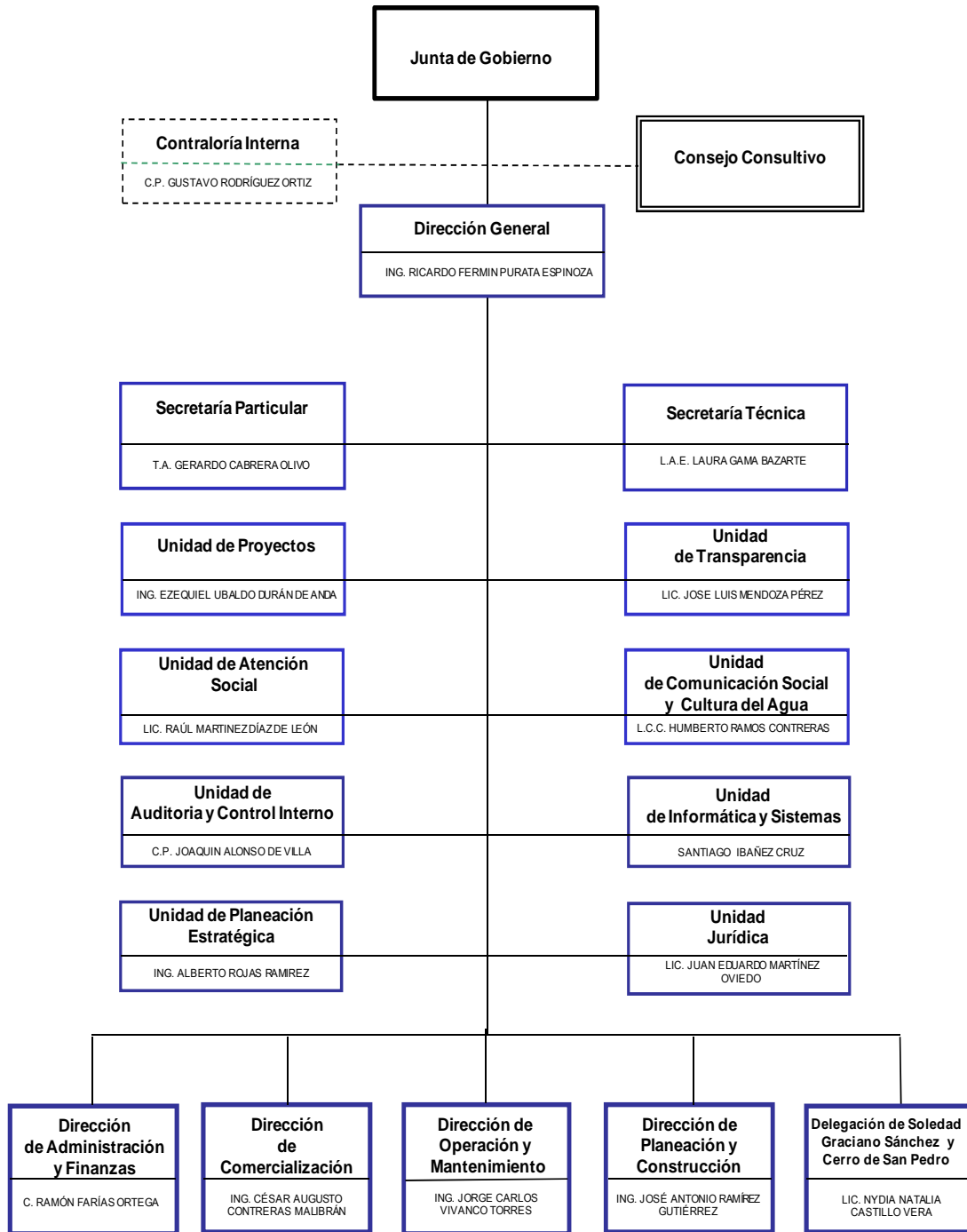
- c) Actividades relacionadas con su autorización para recibir donativos deducibles en los términos de la Ley del ISR.

CFF16, 28, LISR 86, LIVA32, LIEPS19, LIF 14.

Sin embargo de conformidad con lo dispuesto en la regla miscelánea 2.8.1.1. vigente y para dar cumplimiento con el Artículo 28 del CFF y del Artículo 31 al 35 del RCFF, el Organismo INTERAPAS tiene que llevar los sistemas contables conforme al CFF únicamente respecto a los actos que no den lugar al pago de derechos o aprovechamientos como lo son todos los actos gravados para efectos del Impuesto al Valor Agregado y sobre los cuales se esté solicitando las devoluciones de los saldos a favor (depósitos bancarios, transferencias, ingresos, inversiones en infraestructura, gastos de operación, pasivos, IVA , etc., todos relacionados con las actividades o actos gravados para efectos del Impuesto al Valor Agregado).

Estructura organizacional básica al 31 de Diciembre de 2018

DIRECCIÓN GENERAL



Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales INTERAPAS es Fideicomitente y Fideicomisario.

Fideicomiso 10164-12-207 "EL REALITO"

El contrato de Fideicomiso irrevocable de inversión, administración y fuente de pago 10164-12-207, se celebró el 16 de marzo de 2011, suscrito entre el Prestador de Servicios Aquos El Realito, S.A. de C.V., la Comisión Estatal del Agua, INTERAPAS (en su carácter de Fideicomitente "C" y Fideicomisario en primer lugar "D"), Banco Santander como acreditante y Banco del Bajío como fiduciario, en el cual está afecta la línea de crédito "“EL REALITO”" por la cantidad de \$ 47,463,689.99. El 31 de julio de 2014, se celebra el Segundo Convenio Modificatorio al Fideicomiso 10164-12-207, a través del cual se realiza el pago de la contraprestación por parte del fiduciario. Es a través de este fideicomiso que se hace el pago de las Tarifas T2 y T3 a la empresa Prestadora de Servicios, para lo cual el fideicomiso 10164-12-207 llama los recursos del fideicomiso 10163-12-207, a donde el " INTERAPAS" deposita los recursos de los ingresos por agua potable, procedimiento que se realiza a través del fiduciario Banbajío.

Disposición de Crédito Contingente:

Durante el periodo de Enero a Diciembre de 2018, se dispuso del crédito contingente por los siguientes importes:

Disposición de Crédito Contingente Fideicomiso 10164-12-207

Cuenta bancaria 0329674599 Banorte

FECHA DE DISPOSICION	FECHA DE VENCIMIENTO	CONCEPTO	IMPORTE 213.1.1.00.00.0000	INTERES GENERADO 541.1.0.01.00.0000 211.6.1.00.00.0000	DIFERENCIA EN PAGO DE INTERESES POR PRONTO PAGO	INTERES DEVENGADO 541.1.0.01.00.0000 211.6.1.00.00.0000	INTERES PAGADO 541.1.0.01.00.0000 211.6.1.00.00.0000	FECHA DE PAGO	COMISION POR ADMINISTRACION 542.1.0.01.00.0000
12/01/2018	09/02/2018	T3	4,558,191.20	32,285.67	0.00	32,285.67	32,285.67		15,968.83
18/02/2018	02/03/2018	T3	5,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	09/02/2018	
23/02/2018	16/03/2018	T3	6,430,163.96	50,720.98	0.00	50,720.98	50,720.98	02/03/2018	15,968.83
23/03/2018	06/04/2018	T3	9,055,974.72	38,144.26	0.00	38,144.26	38,144.26	16/03/2018	17,050.71
23/05/2018	21/06/2018	T3	3,582,354.39	17,268.38	0.00	17,268.38	17,268.38	06/04/2018	17,050.71
21/06/2018	20/07/2018	T3	4,999,436.45	27,175.18	0.00	27,175.18	27,175.18	19/06/2018	34,101.42
24/07/2018	20/08/2018	T3	7,317,784.07	63,200.77	0.00	63,200.77	63,200.77	09/07/2018	17,050.71
23/08/2018	20/09/2018	T3	13,957,749.57	120,551.84	0.00	120,551.84	120,551.84	20/08/2018	17,050.71
28/09/2018	24/10/2018	T3	12,268,057.57	98,469.43	-12,668.31	85,801.12			
27/09/2018	18/10/2018	T2	3,375,984.08	21,885.49	-3,126.50	18,758.99		20/09/2018	17,050.71
24/10/2018	22/11/2018	T3	18,091,551.61	161,981.40	0.00	43,195.04	85,801.12	22/10/2018	
17/10/2018	15/11/2018	T2	3,399,681.84	30,444.55	0.00	15,222.28	18,758.99	15/10/2018	
22/11/2018		T3	0.00	0.00	0.00	118,786.36	161,981.40	22/11/2018	17,050.71
15/11/2018		T2	0.00	0.00	0.00	15,222.28	30,444.55	15/11/2018	
18/12/2018		T3	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18/12/2018	17,050.71
31/12/2018		T3	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		1,668,132.10
TOTAL			92,036,929.46	662,127.95	-15,794.81	646,333.15	646,333.14		1,870,576.86

Fideicomiso 10163-12-207

El 31 de marzo de 2011 se celebró el Fideicomiso de administración y fuente de pago número 10163-12-207 suscrito por INTERAPAS (en su carácter de Fideicomitente "A" y Fideicomisario en tercer lugar), los municipios de San Luis Potosí y Soledad de Graciano Sánchez, la Comisión Estatal del Agua, BANORTE como acreditante y BANCO DEL BAJÍO como fiduciario.

El 11 de diciembre de 2014, INTERAPAS constituyó el fondo de reserva de la Línea de Crédito "EL REALITO", con la cantidad de \$ 37,424,905.82 para el volumen de agua recibida en los tanques de entrega, durante todo el periodo del contrato; importe que disminuyo por el pago de las disposiciones de la línea de crédito que se generaron en el mes de Octubre por los siguientes importes:

Tarifa	Fecha de disposición	Capital	Interés	Total
T3	24-oct-18	18,091,551.61	161,981.40	18,253,533.01
T2	17-oct-18	3,399,681.84	30,444.55	3,430,126.39
		21,491,233.45	192,425.95	21,683,659.40

El saldo del Fondo de Reserva al cierre de este ejercicio asciende a la cantidad de \$ 26,149,771.24

El Fideicomiso 10163-12-207 está vigente al mes de Diciembre de 2018.

Fideicomiso 11383-12-62 "EL MORRO"

El 02 de octubre de 2012 se celebró el Fideicomiso irrevocable de inversión, administración y fuente de pago número 11383-12-62, entre INTERAPAS (en su carácter de Fideicomitente "C" y Fideicomisario en quinto lugar), la Comisión Estatal del Agua, el Prestador de Servicios Ecoaqua de San Luis Potosí, S.A. de C.V. y el Banco Banbajío como fiduciario.

Con fecha 22 de octubre de 2015 se celebró el primer Convenio Modificadorio al Fideicomiso 11383-12-62 "EL MORRO", para ajustarse a las condiciones actuales del proyecto y del Apoyo Financiero aportado por el FONADIN, con lo cual se permitirá la operación del proyecto "EL MORRO".

Con fecha 30 de junio de 2016, se constituyó el Comité Técnico del Fideicomiso 11383-12-62 "EL MORRO", con la participación de CEA, INTERAPAS; FONADIN, el Prestador de Servicios Ecoaqua de San Luis Potosí, S.A. de C.V., y el fiduciario Banbajo.

Con fecha 30 de junio de 2016, se lleva a cabo el acto protocolario (banderazo) del inicio de la construcción de la PTAR y Colectores "EL MORRO".

El 21 de abril de 2016 se suscribió el contrato de supervisión externa entre la CEA y la empresa de propósito específico Supervisión Planta El Morro, S.A. de C.V.

Al cierre del mes Diciembre de 2018, aún no se tiene la aplicación del Fideicomiso 11383-12-62 para efectos de la operación y mantenimiento, cuya contraprestación mensual está a cargo de INTERAPAS, ya que éste aplicará una vez se inicie la operación de los colectores y planta de tratamiento. **Así mismo, dicho fideicomiso no está en vigor por incumplimiento de algunas condiciones suspensivas.**

Mandatos "EL REALITO", Municipios de San Luis Potosí y Soledad de Graciano Sánchez, S.L.P.

De acuerdo al Decreto 184 publicado en el Periódico Oficial del Estado el 06 de mayo de 2010, se autoriza a los municipios de San Luis Potosí y Soledad de Graciano Sánchez, para celebrar los Mandatos necesarios para la afectación de sus participaciones federales para fungir como deudores solidarios de INTERAPAS para la implementación del proyecto, "EL REALITO", por lo que con fecha 20 de diciembre de 2010, ambos municipios celebraron Mandato, en su calidad de "Mandante", y el Gobierno del Estado de San Luis Potosí, en su carácter de "Mandatario".

La garantía del crédito celebrado por INTERAPAS con BANORTE, es la afectación del derecho y los ingresos derivados de las participaciones presentes y futuras que de ingresos federales les correspondan a los municipios de San Luis Potosí y Soledad de Graciano Sánchez. Para el municipio de San Luis Potosí, la garantía asciende a la cantidad de \$ 43'400,000.00 para pagar las obligaciones contraídas por INTERAPAS ante BANORTE en el pago de la contraprestación de la operación del Acueducto "EL REALITO", y para el caso del municipio de Soledad de Graciano Sánchez, la garantía asciende a la cantidad de \$ 6'133,000.00 ambos a precios de diciembre de 2008.

La vigencia de los mandatos concluye una vez que el INTERAPAS y los municipios cumplan con las obligaciones contraídas con BANORTE, con el contrato de entrega de agua en bloque suscrito entre "CEA" e "INTERAPAS", y durante el periodo de vigencia del CPS.

Mandatos "EL MORRO", Municipios de San Luis Potosí y Soledad de Graciano Sánchez, S.L.P.

Conforme al Decreto 184 de fecha 06 de mayo de 2010, los municipios de San Luis Potosí y Soledad de Graciano Sánchez, celebraron los contratos de Mandatos para la afectación de sus participaciones federales en su calidad de deudores solidarios de INTERAPAS para la implementación del proyecto "EL MORRO" con fecha 07 de marzo de 2013, los municipios en calidad de "Mandante", y el Gobierno del Estado de San Luis Potosí en carácter de "Mandatario".

La garantía del crédito celebrado por INTERAPAS con BANORTE, es la afectación del derecho y los ingresos derivados de las participaciones presentes y futuras que en ingresos federales les correspondan a los municipios de San Luis Potosí y Soledad de Graciano Sánchez. Para el municipio de San Luis Potosí, la garantía asciende a la cantidad de \$ 8'686,272.40, para pagar las obligaciones contraídas por INTERAPAS ante BANORTE en el pago de la contraprestación de la operación de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales "EL MORRO". Para el caso del municipio de Soledad de Graciano Sánchez, la garantía asciende a la cantidad de \$1'532,871.38, destinado para pagar las obligaciones de pago, vencidas y no pagadas, contraídas por INTERAPAS ante BANORTE derivadas del crédito "EL MORRO".

La vigencia de los mandatos concluye una vez que el INTERAPAS y los Municipios cumplan con las obligaciones contraídas con BANORTE, con el contrato de tratamiento entre la "CEA" y el "INTERAPAS", y durante la vigencia del CPS.

Mandatos "MIG", municipios de San Luis Potosí y Soledad de Graciano Sánchez, S.L.P.

En Sesión Extraordinaria de Junta de Gobierno de INTERAPAS celebrada el 28 de Julio de 2016, se tomó la decisión por mayoría de votos de la cancelación del Programa de Mejora Integral de la Gestión, con lo cual el Organismo Operador, mantendrá vigente el mandato hasta que se defina el destino de los recursos del apoyo financiero que aporta el FONADIN al programa Mejoramiento Integral de la Gestión (MIG).

Lo anterior, a pesar de que con fecha 07 de marzo de 2013, los municipios de San Luis Potosí y Soledad de Graciano Sánchez, respectivamente y por su cuenta, en su calidad de "Mandante", y el Gobierno del Estado de San Luis Potosí, en su carácter de "Mandatario", celebraron mandato especial irrevocable para actos de dominio, cuyo propósito fue que los

municipios (Mandantes), a cargo de sus participaciones federales y en su carácter de deudores solidarios de INTERAPAS, el gobierno del estado (Mandatario) pagaran las obligaciones vencidas contraídas por los municipios con BANORTE mediante la contratación y disposición del crédito, así como las posibles modificaciones que se realicen a la línea de crédito en cuenta corriente, irrevocable y contingente, celebrado entre INTERAPAS con BANORTE. En este sentido, la garantía del crédito contratado por INTERAPAS ante BANORTE, que eran las participaciones presentes y futuras que en ingresos federales les corresponderían a los municipios de San Luis Potosí y Soledad de Graciano Sánchez. En el caso del municipio de San Luis Potosí, la garantía ascendía a la cantidad de \$ 36,208,251.00 para pagar las obligaciones contraídas por INTERAPAS ante BANORTE en el pago de la contraprestación de la operación del "MIG". Para el caso del municipio de Soledad de Graciano Sánchez, la garantía ascendía a la cantidad de \$ 5,925,000.00 a precios de Marzo de 2012, destinado para pagar las obligaciones de pago, vencidas y no pagadas, contraídas por INTERAPAS ante BANORTE derivadas del crédito "MIG".

La vigencia de dichos mandatos se concluye una vez que se defina el destino de los recursos de apoyo financiero que aporta el FONADIN al programa mejoramiento integral de la gestión (MIG).

5.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

Principales Políticas Contables:

A continuación se describen las políticas y prácticas contables seguidas por la entidad, las cuales afectan los principales renglones de los estados financieros.

a) Normas Contables

Los Estados Financieros del organismo, proveen de información financiera a los principales usuarios de los mismos, al Congreso y a los ciudadanos, las cifras que los conforman se elaboran con base en los datos que se generan en los diferentes centros de gasto del Sistema de Contabilidad Gubernamental.

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el diario oficial de la federación la ley general de contabilidad gubernamental (Ley de Contabilidad) , que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos en el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos , gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos.

La ley de contabilidad es de observancia obligatoria para los poderes ejecutivo, legislativo y judicial de la federación, entidades federativas, los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del distrito federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales estatales.

El órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el consejo nacional de armonización contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos, previamente formuladas y propuestas por el secretario técnico.

El CONAC desempeña una función única debido a que los instrumentos normativo, contables, económicos y financieros que emite deben ser implementados por los entes públicos a través de las modificaciones, adiciones o reformas a su marco jurídico, lo cual podría consistir en la eventual modificación o expedición de leyes y disposiciones administrativas de carácter local, según sea el caso.

El 4 de noviembre de 2010 se aprueba el manual de contabilidad gubernamental, teniendo una última reforma el pasado 27 de diciembre de 2017, dicho manual es el documento conceptual, metodológico y operativo que contiene, como mínimo, el marco jurídico, lineamientos técnicos, la lista de cuentas, los instructivos para el manejo de las cuentas, las guías contabilizadoras y la estructura básica de los principales estados financieros a generarse en el sistema. En complemento, y conforme a lo señalado por el cuarto transitorio de la ley de contabilidad gubernamental, también formarán parte del manual las matrices de conversión con características técnicas tales que, a partir de clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación modular, generen el registro automático y por única vez de las transacciones financieras en los momentos contables correspondientes.

A los contenidos del manual corresponde adicionar las normas o lineamientos específicos que emita la autoridad competente en materia de contabilidad gubernamental en cada orden de gobierno.

Las principales diferencias conceptuales, normativas y técnicas entre la contabilidad gubernamental y la del sector privado son las siguientes:

- El objeto de la contabilidad gubernamental es contribuir entre otras a la economía de la hacienda pública; en tanto que, las entidades del sector privado está orientada a la economía de la organización.
- El presupuesto para los entes públicos representa responsabilidades formales y legales, siendo el documento esencial en la asignación, administración y control de recursos; mientras que, en las entidades privadas tiene características estimativas y orientadoras de su funcionamiento.
- El proceso de fiscalización de las cuentas públicas está a cargo de los congresos o asambleas a través de sus órganos técnicos, en calidad de representantes de la ciudadanía y constituye un ejercicio público de rendición de cuentas. En el ámbito privado la función de control varía según el tipo de organización, sin superar el consejo de administración, nombrado por la asamblea general accionista y nunca involucra representantes populares.
- La información financiera del sector público es representada con estricto apego al cumplimiento de la ley y, en general, sus estados financieros se orientan a informar si la ejecución del presupuesto y otros movimientos financieros se realizaron dentro de los parámetros legales y técnicos autorizados; mientras que los de la contabilidad empresarial informan sobre la marcha del negocio, su solvencia, y la capacidad de resarcir y retribuir a los propietarios su inversión a través de reembolsos o rendimientos.
- La información generada por la contabilidad gubernamental es de dominio público, integra el registro de operaciones económicas realizadas con recursos de la sociedad y como tal, informan los resultados de la gestión pública. En la empresa privada es potestad de su estructura organizativa, divulgar los resultados de sus operaciones y el interés se limita a los directamente involucrados con la propiedad de dicha empresa, excepto de las que cotizan en la bolsa mexicana de valores.

Con las excepciones anteriores, tanto la teoría general de la contabilidad como las normas sobre información financiera que se utilizan para las actividades del sector privado son válidas para la contabilidad gubernamental.

En forma supletoria a las normas de la ley de contabilidad y a las emitidas por el CONAC, se aplicarán las siguientes:

a) La normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de contabilidad gubernamental.

b) Las normas internacionales de contabilidad para el sector público (NICSP) emitidas por la junta de normas internacionales de contabilidad del sector público (International public Sector accounting standards board, International federation of accountants –ifac-), entes en materia de contabilidad gubernamental.

c) Las normas de información financiera del consejo mexicano para la investigación y desarrollo de normas de información financiera (CINIF).

Tanto las normas emitidas por el IFAC como las del CINIF , si bien forman parte del marco técnico a considerar en el desarrollo conceptual del SCG, deben ser estudiadas y , en la medida que sean aplicables , deben ser puestas en vigor mediante actos administrativos específicos.

Normas de información financiera gubernamental

De acuerdo con los procesos de actualización en materia de disposiciones contables, tendiente a uniformar la preparación de información financiera en el sector gubernamental federal, estatal y municipal , y para dar cumplimiento a los requerimientos legales procedentes, la unidad de contabilidad gubernamental e informes sobre la gestión pública, de la subsecretaría de egresos de la SHCP , mediante la publicación en el DOF del día 16 de mayo del 2013, dio a conocer que con fundamento en el artículo 9 , fracciones XII y XIII, de la ley general de contabilidad gubernamental, en su segunda reunión de 2013, celebrada el 3 de mayo de 2013 , acordó determinar los plazos para que la federación, las entidades federativas y los municipios adopten las decisiones que a continuación se indican:

META	LA FEDERACION, LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y SUS RESPECTIVOS ENTES PUBLICOS A MAS TARDAR	LOS MUNICIPIOS Y SUS ENTES PUBLICOS A MAS TARDAR
Integración Automática del Ejercicio Presupuestario con la Operación Contable	30 de Junio de 2014	30 de Junio de 2015
Realizar los Registros Contables con base en las Reglas de Registro y valoración del Patrimonio	31 Diciembre de 2014	31 de Diciembre de 2015

Generación en tiempo real de estados financieros	30 del Junio de 2014	30 de Junio de 2015
Emisión de cuentas públicas en los términos acordados por el Consejo	Para la correspondiente a 2014	Para la correspondiente a 2015

El Organismo INTERAPAS se clasifica como nivel de gobierno municipal.

Con la finalidad de dar cumplimiento a la obligación de realizar la conciliación contable – física de los Bienes Muebles e Inmuebles, el Organismo INTERAPAS, en el ejercicio 2017 contrato los servicios de la Facultad de Economía, actividad que tiene como 1ra. etapa el levantamiento físico del inventario de los Bienes Muebles e Inmuebles en conjunto con el área de Patrimonio, adscrito a la Subdirección de Recursos Materiales, trabajo que tuvo un significativo avance, sin embargo al cierre de este periodo continúan realizándose los trabajos de conciliación contable – patrimonial.

De acuerdo con la entrada en vigor de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Organismo en el mes de octubre de 2014, celebra contrato con la empresa Desarrollo y Consultoría en Sistemas S.A. de C.V. (SA Siete), para la implementación de un Sistema GRP que cumpliera con lo establecido con la nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y lo establecido por la Comisión Nacional para la Armonización Contable (CONAC), la contratación se dividió en dos fases, la primera establece la necesidad de presentar la cuenta pública 2014 en un sistema armonizado y contar con un sistema de Recursos Humanos y Nómina que pudiera interactuar el sistema Contable Administrativo en tiempo real.

En esta primera fase se implementaron los siguientes módulos del sistema contratado:

Contabilidad
Cuentas por Pagar
Contabilidad Gubernamental

Adicionalmente se implementó el sistema de Recursos Humanos y Nómina.

Para presentar la cuenta pública con este sistema, se definieron todos los catálogos necesarios aplicando las reglas de la armonización para poder establecer el catálogo de cuentas contables – presupuestales.

Es importante mencionar que una vez realizado lo anterior, el periodo 2015 inició con el uso del nuevo sistema, por lo que se capacitó a los usuarios para iniciar este período con el nuevo sistema.

La segunda fase del proyecto se contrató en el 2015 y constó de la implementación de los módulos faltantes para integrarlos al proceso como:

Contratos
Inventarios
Activo Fijo
Interfases Web

En esta fase se debió concluir la capacitación para el uso de los módulos de primera fase y la implementación de los módulos de segunda fase.

En este momento los módulos se encuentran implementados, con excepción del de Activos Fijos y aún se continúa en proceso de estabilización del sistema, principalmente en que los reportes que emite, den cumplimiento a las normas y acuerdos publicados por el CONAC y la Ley de Disciplina Financiera.

En lo que se refiere al módulo de **Activo Fijo**, se está trabajando con la empresa Desarrollo y Consultoría en Sistemas S.A. de C.V. (SA7) y el área de Patrimonio para implementar los lineamientos para la elaboración del catalogo de bienes que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto de Gasto por lista de cuentas.

Para cualquier adecuación a dichos sistemas (Contable – Administrativo y Nóminas), el organismo ha venido contratando una póliza de soporte anualizada.

Cumplimiento Ley de Disciplina Financiera

Con fecha 11 de octubre de 2016, mediante publicación en el Diario Oficial de la Federación, La Secretaría de Hacienda y Crédito Público, dio a conocer los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

El organismo está dando cumplimiento a la presentación de los formatos que se mencionan en el anexo 1 y 2 publicados en los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

6.- Políticas de Contabilidad Significativas

a) Actualización: Al cierre del ejercicio el organismo no ha aplicado método para actualizar el valor de los Activos, Pasivos y Hacienda Pública.

b) Realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental. No se han realizado operaciones.

c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas: No Aplica

d) Método de valuación de inventarios: Los inventarios se integran principalmente de refacciones, materiales e insumos necesarios para el funcionamiento, abastecimiento y mantenimiento de las redes de agua potable y alcantarillado; al cierre del ejercicio se presentan a su costo de adquisición de la última compra, deducidos por el importe de la estimación para inventarios obsoletos y de lento movimiento

e) Valuación Actuarial del Esquema de Pensiones del Organismo

Con datos al cierre del ejercicio 2017, el Organismo actualizó el estudio actuarial, con los siguientes resultados:

Población analizada: 639 activos (134 con derechos de jubilación adquiridos) y 118 ya jubilados, el valor del pasivo contingente se realizó en dos escenarios (suponiendo una productividad en tasa real del 3 y 4%), los resultados arrojan un pasivo contingente a valor presente que representan el monto equivalente (en reservas) hoy día para soportar las obligaciones futuras, de 2.545 y 1.673 miles de millones de pesos.

Las estimaciones actuariales determinan que es necesario el establecimiento de primas (aportaciones) que se deben realizar para hacer viable el futuro de las pensiones del personal tanto presente como futuro, dichos escenarios llevan a aportaciones del orden del 27%, lo anterior implica una serie de estrategias para alcanzar la creación de reservas sin dejar de dar continuidad con los pagos a los trabajadores actualmente jubilados

f) Provisiones: No Aplica

g) Reservas: No Aplica

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrán en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos:

Rectificación de Resultado de Ejercicios Anteriores por cambios en políticas contables.

Atendiendo la recomendación recibida de la Auditoría Superior del Estado en su oficio ASE-AEFM-0101/2017, en sesión celebrada en el mes de diciembre 2017, se obtuvo por parte de la junta de Gobierno el punto de acuerdo mediante el cual se autoriza el cambio en la política de registro contable de los ingresos a efectos de atender las Normas y Metodología para la determinación contable de los ingresos determinables publicada el 20 de diciembre del 2016 y con última reforma, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2017, la cual consiste en que los ingresos que obtiene el organismo sean registrados con base a lo efectivamente recaudado.

Razón por la cual para efectos de análisis del ejercicio 2016 hacia atrás, deberá considerarse que el registro de esos periodos en el ingreso están en función al devengado.

Registro en la cuenta contable. 322.0.0.28.00.0000 Resultado de Ejercicio 2017

Se realizó traspaso de la siguiente obra: INTERAPAS PRODDER 91 2016 IR del contratista Ing. Apolinar Velázquez Contreras, por el Proyecto Ejecutivo para la adecuación y ampliación de Drenaje Sanitario en la Localidad de Escalerillas San Luis Potosí, SLP, de conformidad con las Reglas Específicas Del Registro Y Valoración Del Patrimonio por la cantidad de: **\$ 699,655.18**

I) Reclasificación de cuentas contables:

En el periodo de Enero a Diciembre 2018, con fundamento en el Manual de Contabilidad Gubernamental publicado por el Consejo de Armonización Contable se realizaron las siguientes reclasificaciones contables:

De la cuenta 513.4.0.01.10.0000 Intereses por disposición línea de crédito T3 Realito por un importe de \$ 83,006.65 a la cuenta 541.1.0.01.00.0000 Intereses de la deuda pública interna.

En el mes de Mayo, se reclasifico la cuenta contable del recurso recibido en el mes de enero 2018 de Programa Prosanear, que por indefinición se registro en dicho mes en la cuenta 422.3.0.02.02.0000 Programa Prosanear 2018 y se corrigió a la cuenta 422.3.0.02.01.0000 Programa Prosanear 2017, toda vez que dicho recurso corresponde a contratos de obra ejercicio 2017.

En el pago de la Comisión por administración del fideicomiso que se realiza con Banco del Bajío se realizó una reclasificación de la cuenta contable: 513.4.0.01.03.0000 COMISIONES FIDEICOMISO REALITO a la cuenta 542.1.0.01.00.0000 COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA del período de Enero a Mayo de 2018 por \$ 83,089.79.

En el mes de Julio, se reclasifico la cuenta contable del recurso recibido en el mes de enero 2018 del Programa Prodder, que por indefinición se registro en dicho mes en la cuenta 422.3.0.01.02.0000 Devolución de derechos 2018 (Prodder 18) y se corrigió a la cuenta 422.3.0.01.01.0000 Devolución de derechos 2017 (Prodder 17), toda vez que dicho recurso corresponde a contratos de obra ejercicio 2017.

Para efectos de comparabilidad y análisis, se informa que en el ejercicio 2017 se usaron dos rubros para registrar el gasto de suministro de agua en pipas conforme a lo establecido en el capítulo III del Plan de cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental vigente.

Concepto	Ejercicio 2018	Ejercicio 2017
Reparto gratuito de agua	0.00	9,425,160.00
Fletes y maniobras (Reparto gratuito de agua)	14,567,526.00	2,859,547.55
Totales	<u>14,567,526.00</u>	<u>12,284,707.55</u>

J) Depuración y cancelación de saldos: El organismo se encuentra en proceso de analizar y depurar las cuentas que no presentan antigüedad y que no han tenido movimientos en los últimos 5 años.

7.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

a) Activos en moneda extranjera: No Aplica

b) Pasivos en moneda extranjera: No Aplica

c) Posición en moneda extranjera: No Aplica

d) Tipo de cambio: No Aplica

e) Equivalente en moneda nacional: No Aplica

8.- Reporte Analítico del Activo

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos: La Depreciación se calcula sobre el monto original de la inversión siguiendo el método de línea recta a partir del mes siguiente al de su Adquisición.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones	Tasa Anual De Depreciación
Terrenos	No se deprecia
Edificios no habitacionales	5%
Infraestructura	2.5%, 2.85%, 3.33%, 5%, 6.66%, 10%, 20%, y 50%
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	No se deprecia
Otros Bienes Inmuebles	5%

Bienes muebles	Tasa Anual De Depreciación
Mobiliario y Equipo de Administración	10% y 30%
Mobiliario y Equipo Educativo	10%
Equipo Instrumental y de Laboratorio	10%
Equipo de Transporte	20% y 25%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10% y 25%

Registro de Baja de Bienes Muebles

Una vez cubiertos los procedimientos administrativos establecidos, se realizó el registro contable para dar de baja por término de vida útil de los siguientes bienes muebles:

Periodo de aplicación Julio

REFERENCIA	CUENTA CONTABLE		IMPORTE
PD-201807-00513	124.1.1.00.00.0000	Muebles de Oficina y Estantería (Ejercicio 2015)	12,798.04
PD-201807-00515	124.1.3.00.00.0000	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información (Ejercicio 2015)	12,106.01
PD-201807-00533	124.4.1.00.00.0000	Automóviles y Equipo Terrestre (Ejercicio 2014)	150,198.00
PD-201807-00512	124.4.9.00.00.0000	Otros Equipos de Transporte (Ejercicio 2015)	30,434.78
PD-201807-00533	124.4.9.00.00.0000	Otros Equipos de Transporte (Ejercicio 2014)	74,676.57
PD-201807-00514	124.6.5.00.00.0000	Equipo de Comunicación y Telecomunicación (Ejercicio 2015)	15,153.00
		TOTAL	\$ 295,366.40

Periodo de aplicación Agosto

REFERENCIA	CUENTA CONTABLE		IMPORTE
PD-201808-474 PD-201808-475 PD-201808-485	124.1.1.00.00.0000	Muebles de Oficina y Estantería	6,173.05
PD-201808-472 PD-201808-478 PD-201808-490	124.1.3.00.00.0000	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	128,967.33
PD-201808-491	124.2.1.00.00.0000	Equipos y Aparatos Audiovisuales	4,310.36
PD-201808-492	124.2.3.00.00.0000	Cámaras Fotográficas y de Video	244,681.84
PD-201808-480	124.4.9.00.00.0000	Otros Equipos de Transporte	18,965.52
PD-201808-483 PD-201808-484 PD-201808-488	124.6.3.00.00.0000	Maquinaria y Equipo de Construcción	801,045.07
PD-201808-476 PD-201808-486 PD-201808-489	124.6.5.00.00.0000	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	18,197.00
PD-201808-481 PD-201808-487	124.6.7.00.00.0000	Herramientas y Máquinas-Herramienta	6,507.60
PD-201808-477	124.6.9.02.00.0000	Medidores	1,163,086.56
		TOTAL	\$ 2,391,934.33

Al 31 de Diciembre el importe de los bienes que aún no estaba depreciado se reporta en la cuenta contable 551.8.0.01.00.0000 por un importe de \$ 236,370.11 (Doscientos treinta y seis mil trescientos setenta pesos 11/100 m.n.).

b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos: No Aplica

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo: No Aplica

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras: No Aplica

e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad: No Aplica

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo: Derivado de la falta de liquidez que ha venido presentando el organismo para el pago de la T3 del mes de Octubre, se dispuso del Fondo de reserva de "EL REALITO", situación que la administración del organismo está en proceso de regularizar.

g) Desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables: No Aplica

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva: No Aplica

Principales variaciones en el Activo

a) Inversiones en valores: No Aplica

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto: No Aplica

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria: No Aplica

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria: No Aplica

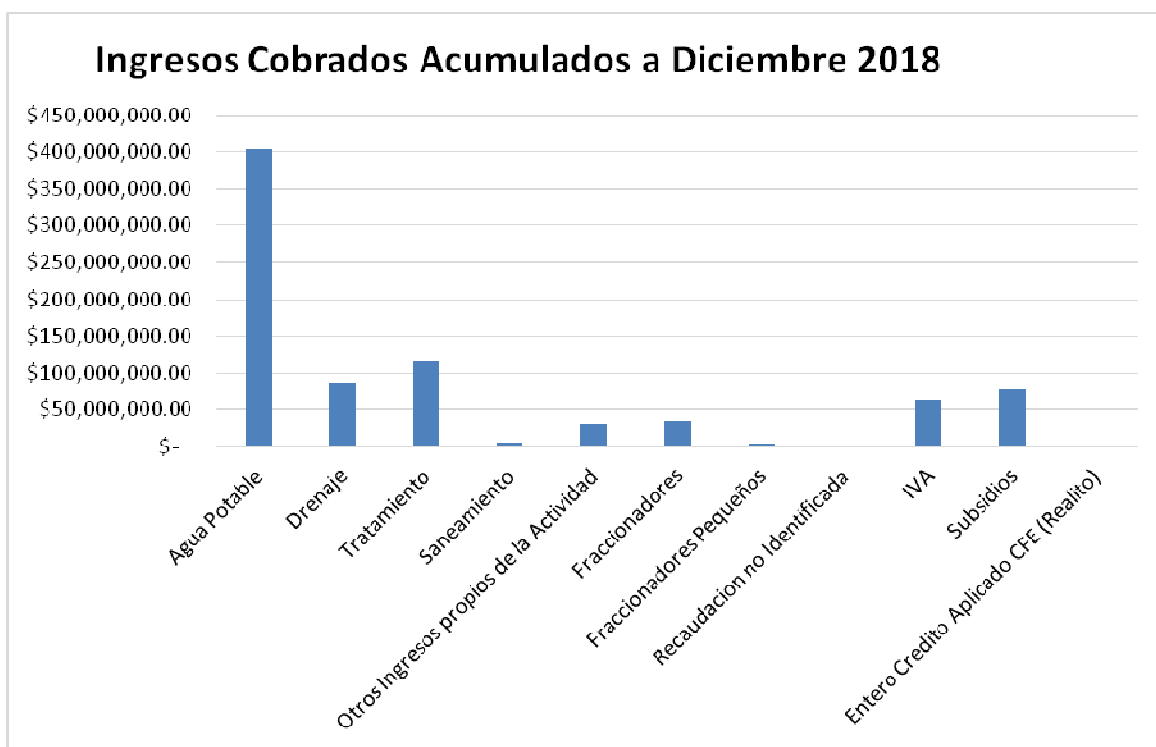
e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda: No Aplica

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

La información relacionada con Fideicomisos, Mandatos y Análogos se detalla en el anexo 9 en el rubro de Inversiones Financieras de las Notas de Desglose.

10.- Reporte de la Recaudación

Se informa del análisis de la recaudación e ingresos del Ejercicio 2018.



11.- Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

El Organismo tiene las siguientes Líneas de Crédito, debidamente registradas en las oficinas de Deuda Pública Estatal (Secretaría de Finanzas) y la SHCP:

- Programa "EL REALITO". Contrato de Crédito.

Línea de crédito en cuenta corriente, contingente e irrevocable para el pago de, la contraprestación "EL REALITO" por \$ 47,463,689.99 (Cuarenta y siete millones cuatrocientos

sesenta y tres mil seiscientos ochenta y nueve pesos 99/100 M.N.), a precios del mes de junio de 2010, equivalente a 3 (tres) meses de la contraprestación T2 y T3 que se activará cuando INTERAPAS no cuente con recursos para el pago de la contraprestación de las Tarifas T2 y T3.

Al mes de Diciembre de 2018, el contrato de crédito abierto con BANORTE, sigue vigente.

➤ **Programa MIG. Contrato de Crédito**

INTERAPAS tiene una línea de crédito en cuenta corriente contingente e irrevocable abierta y vigente con BANORTE, por un importe de \$ 42,33,251.00, **(VALOR NO ACTUALIZADO)** equivalente a 3 (tres) meses de la contraprestación "MIG" tarifas T1, T2 y T3, que aplicaría cuando INTERAPAS no cuente con recursos para el pago de la contraprestación mensual, el cual está debidamente inscrito en Deuda Pública Estatal (Secretaría de Finanzas) y federal (SHCP).

Conforme a los Acuerdos de Sesión Extraordinaria de la Junta de Gobierno de INTERAPAS de fecha 28 de julio de 2016, donde se decidió por mayoría de votos la cancelación del Programa de Mejora Integral de la Gestión MIG de INTERAPAS, por lo que el contrato de crédito en Cuenta Corriente Irrevocable seguirá vigente hasta que se defina el destino de los recursos aportados por el FONADIN al Programa Integral de la Gestión (MIG).

Sin embargo, a la fecha de cierre del mes de Diciembre de 2018, el contrato de crédito abierto con BANORTE, sigue vigente.

➤ **Proyecto "EL MORRO". Contrato de Crédito**

El INTERAPAS tiene un contrato de crédito en cuenta corriente, irrevocable y contingente contratado con BANORTE, por un importe de \$10,219,144.00 (Diez millones doscientos diecinueve mil ciento cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), a precios de marzo de 2011, equivalente a 3 (tres) meses de la contraprestación "EL MORRO", en una línea de crédito en cuenta corriente contingente e irrevocable, que aplicaría en caso de que el INTERAPAS no pueda cubrir la contraprestación mensual en el periodo de operación que inicia en el mes 25; sin embargo al último del mes de Diciembre de 2018 la Planta no ha sido concluida.

El contrato de crédito abierto con BANORTE al mes de Diciembre de 2018, sigue vigente, ya que la operación y mantenimiento de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales "EL MORRO" su activación es el periodo de operación que debió iniciar en el mes 25. A la fecha la construcción de la PTAR presenta atraso en el periodo de inversión lo cual implicaría mover el plazo de los seis meses de la puesta en marcha, se propone la puesta en marcha del 1 de

enero al 30 de junio del 2019 para inicio de la operación en el mes 25 de 2019, para lo cual se estructurará el segundo convenio modificatorio.

Contrato de Crédito Proyecto "EL REALITO"

Al mes de diciembre de 2018, el contrato de crédito en cuenta corriente con BANORTE sigue vigente, ya ha sido requerida su activación, ya que por parte del INTERAPAS no fue posible cubrir el pago de la estimación 88 del mes de octubre de 2018 correspondiente a la T3 y la estimación 89 del mes de noviembre de 2018 correspondiente a la T3 de la Contraprestación "EL REALITO". Esta línea de crédito únicamente se activaría cuando INTERAPAS no cuente con recursos en la cuenta receptora "EL REALITO" y el saldo en dicha cuenta sea insuficiente para el pago de las tarifas T2 y T3, siendo su fecha de vencimiento el 9 de enero de 2019 para ambas estimaciones.

Contrato de Crédito Proyecto "EL MORRO"

El contrato de crédito en cuenta corriente, contingente e irrevocable que INTERAPAS abrió con BANORTE, sigue vigente y sin activación, ya que la contraprestación que se deriva de la operación y mantenimiento de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales "EL MORRO" aún no da inicio al mes de Diciembre de 2018, siendo que en esta fecha se continua en proceso de construcción de las obras de la planta tratadora y colectores.

Contrato de Crédito Proyecto "MIG"

El contrato de crédito abierto con BANORTE, al mes de Diciembre de 2018 sigue vigente y sin aplicación, esto derivado de la sesión de Junta de Gobierno del 28 de julio de 2016, donde se decidió la no implementación de las obras y acciones del Programa MIG.

a) Deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período menor a 5 años. Sin Deuda al cierre

b) Información por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en que se considere intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda: Sin Deuda al cierre

12.- Calificaciones otorgadas

El Organismo al 31 de Diciembre de 2018, no ha sido sujeto de calificación crediticia.

13.- Proceso de Mejora

a) Principales Políticas de Control Interno:

La Unidad de Contraloría Interna tiene como objetivo principal verificar que la información plasmada en los Estados Financieros muestre razonablemente la situación financiera de este Organismo, verificando principalmente, lo siguiente.

Identificar y valorar los riesgos de aplicación incorrecta en los estados financieros debido a fraude.

Obtener evidencia de Auditoría suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados de aplicación incorrecta debida a fraude, mediante el diseño e implementación de adecuados procedimientos de revisión.

Responder adecuadamente al fraude o a los indicios de fraude identificados durante la realización de nuestros trabajos de auditoría.

Es por ello que de manera permanente se realizan trabajos de auditoría sobre las áreas que esta Unidad de Contraloría Interna ha detectado con mayor riesgo a incurrir en alguna situación de carácter irregular que pudiera dar lugar a un detrimento del Patrimonio de este Organismo Operador de Agua.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance: La administración actual está realizando acciones que permitirán mejorar significativamente los ingresos.

14.- Información por Segmentos

Dentro de los Estados Financieros del Organismo no se incluye información que esté segmentada.

15.- Eventos Posteriores al Cierre: No Aplica

16.- Partes Relacionadas

Al 31 de Diciembre de 2018, no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17.- Responsabilidad sobre la presentación razonable de los Estados Financieros

Bajo protesta de decir verdad declaramos que Los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Ing. Ricardo Fermín Purata Espinoza
Director General

C.P. María Isabel Cantú Sánchez
Subdirección de Contabilidad