

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

**Informe de Opinión a los Estados Financieros,  
correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal  
2025 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado  
y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.**

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

**Alcance.** - Verificación del Gasto Público y obtención de los Ingresos obtenidos en periodo comprendido del 1° de julio al 30 de septiembre de 2025, correspondientes a la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

**Finalidad.** - La Contraloría Interna de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P., es un órgano regulador, de control y de fiscalización de los recursos públicos, que tiene por objeto propiciar un manejo eficaz y eficiente de los mismos, que permita coadyuvar a satisfacer las legítimas necesidades de los usuarios, por lo cual está facultada para realizar auditorías a los diferentes áreas de la Administración Pública del Organismo Operador para lograr promover en todo momento la implementación de controles internos que garanticen la legalidad, austeridad y buen manejo de los presupuestos aprobados por la H. Junta de Gobierno; de igual manera, se verifican cada una de las áreas en cuanto a la prestación del servicio y la utilización de los recursos, que permita ofrecer trabajos de calidad en las áreas de potabilización, saneamiento y drenaje para las colonias y fraccionamientos de Ciudad Valles, S.L.P.

## RESULTADOS.

En el presente se toman los registros contables del Sistema de contabilidad gubernamental SAACG.NET, el cual esta Contraloría tiene acceso con usuario solo para observancia y no para modificación de la información de los siguientes Estados Financieros:

1. Estado de Situación Financiera del 1° de julio al 30 de septiembre de 2025.
2. Estado de Actividades del 1° de julio al 30 de septiembre de 2025.
3. Estado de Variación en la Hacienda Pública del 1° de julio al 30 de septiembre de 2025.
4. Estado de Cambios en la Situación Financiera del 1° de julio al 30 de septiembre de 2025.
5. Estado de Flujos de Efectivo del 1° de julio al 30 de septiembre de 2025.
6. Estado Analítico del Activo del 1° de julio al 30 de septiembre de 2025.
7. Estados presupuestarios.



**Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal  
2025 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.**

8. Estado analítico de Ingresos Presupuestarios.
9. Estado analítico del Presupuesto de Egresos 2025.
10. Clasificación por Objeto del Gasto.
11. Clasificación Económica.
12. Clasificación Administrativa.
13. Clasificación Funcional.

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

Con respecto al **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**, en su apartado de depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes, aumentó **\$342,330.13** (Trescientos cuarenta y dos mil trescientos treinta pesos 13/100 m.n.) con respecto al trimestre anterior, esperando las notas de los Estados Financieros para ver el desarrollo de este aumento.

| <b>DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CIUDAD VALLES</b><br><b>ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ</b><br><b>Estado de Situación Financiera</b><br>Al 30/sep./2025<br>(Cifras en Pesos) |  |  |  |      |  |
|--|--|--|--|------|--|
|  |  |  | Fecha y hora de impresión: 06/oct./2025 02:04 p. m.            |      |  |
|  |  |  | 2025   | 2024 |  |
| <b>ACTIVO</b>  |  |  | <b>PASIVO</b>  |      |  |
| <b>ACTIVO CIRCULANTE</b>   |  |  | <b>PASIVO CIRCULANTE</b>                                       |      |  |
| <b>Efectivo y equivalentes</b>   |  |  | <b>Cuentas por pagar a corto plazo</b>                         |      |  |
| <b>Efectivo</b>  |  |  | <b>Servicios personales por pagar a corto plazo</b>            |      |  |
| <b>Bancos/tesorería</b>  |  |  | <b>Proveedores por pagar a corto plazo</b>                     |      |  |
| <b>Derechos a recibir efectivo o equivalentes</b>  |  |  | <b>Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo</b> |      |  |
| <b>Cuentas por cobrar a corto plazo</b>  |  |  | <b>Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo</b>    |      |  |
| <b>Deudores diversos por cobrar a corto plazo</b>  |  |  | <b>Otras cuentas por pagar a corto plazo</b>                   |      |  |
| <b>Almacenes</b>   |  |  | <b>Documentos por pagar a corto plazo</b>                      |      |  |
| <b>Almacén de materiales y suministros de consumo</b>  |  |  | <b>Total de Pasivos Circulantes</b>                            |      |  |
| <b>Total de Activos Circulantes</b>  |  |  | <b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>                                    |      |  |
| <b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>  |  |  |  |      |  |
| <b>Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en r</b>   |  |  | <b>Total del Pasivo</b>  |      |  |
| <b>Terrenos</b>  |  |  | <b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>                            |      |  |
| <b>Edificios no habitacionales</b>   |  |  | <b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>                |      |  |
| <b>Infraestructura</b>   |  |  | <b>Aportaciones</b>  |      |  |
| <b>Construcciones en proceso en bienes de dominio pu</b>   |  |  | <b>Hacienda Pública/ Patrimonio Generado</b>                   |      |  |
| <b>Bienes muebles</b>  |  |  | <b>Resultado del ejercicio (ahorro/ desahorro)</b>             |      |  |
| <b>Mobiliario y equipo de administración</b>   |  |  | <b>Reservados de ejercicios anteriores</b>                     |      |  |
| <b>Mobiliario y equipo educacional y recreativo</b>  |  |  | <b>Reservas</b>  |      |  |
| <b>Equipo e instrumental médico y de laboratorio</b>   |  |  | <b>Reservas por contingencias</b>                              |      |  |
| <b>Vehículos y equipo de transporte</b>  |  |  | <b>Reservaciones de resultados de ejercicios anteriores</b>    |      |  |
| <b>Maquinaria, otros equipos y herramientas</b>  |  |  | <b>Cambios por errores contables</b>                           |      |  |
| <b>Activos intangibles</b>   |  |  | <b>Exceso o insuficiencia en la actualización de la H</b>      |      |  |
| <b>Software</b>  |  |  |  |      |  |
| <b>Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bie</b>   |  |  | <b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>                      |      |  |
| <b>Depreciación acumulada de bienes muebles</b>  |  |  |  |      |  |
| <b>Activos diferidos</b>   |  |  | <b>Total del Pasivo y Hacienda Pública/ Patrimonio</b>         |      |  |
| <b>Otros activos diferidos</b>   |  |  |  |      |  |
| <b>Total de Activos No Circulantes</b>   |  |  |  |      |  |
| <b>Total del Activo</b>  |  |  |  |      |  |

**Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal  
2025 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.**

En el apartado de RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES **\$37,963,551.25** (Treinta y siete millones novecientos sesenta y tres mil quinientos cincuenta y un pesos 25/100 m.n.), esperando que los cambios a esta cuenta estén basados en la normativa aplicable.

Del **ESTADO DE ACTIVIDADES** y de acuerdo con los informes contables, la Subdirección de Administración y Finanzas reportó ingresos acumulados al 3er. trimestre del 2025 (del 1° de julio al 30 de septiembre de 2025) la cantidad de **\$39'512,603.62** (Treinta y nueve millones quinientos doce mil seiscientos tres pesos 62/100 M.N.), los cuales corresponden a los ingresos registrados y presentados en el estado de actividades que a continuación se presenta:



**DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y  
ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**Estado de Actividades**

**Del 01/jul./2025 al 30/sep./2025**  
(Cifras en Pesos)

Usr: adan  
Rep: rptEstadoActividades  
Fecha y hora de Impresión: 09/oct./2025 11:23 a. m.

| Concepto  | 2025                   | 2024                   |
|---|------------------------|------------------------|
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>  |                        |                        |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>  | <b>\$39,512,603.62</b> | <b>\$38,837,413.08</b> |
| IMPUESTOS   | \$0.00                 | \$0.00                 |
| CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL   | \$0.00                 | \$0.00                 |
| CONTRIBUCIONES DE MEJORAS   | \$0.00                 | \$0.00                 |
| DERECHOS  | \$39,512,603.62        | \$38,837,413.08        |
| PRODUCTOS   | \$0.00                 | \$0.00                 |
| APROVECHAMIENTOS  | \$0.00                 | \$0.00                 |
| INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS  | \$0.00                 | \$0.00                 |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES</b> | <b>\$0.00</b>          | <b>\$2,252,305.00</b>  |
| PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES   | \$0.00                 | \$2,252,305.00         |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES  | \$0.00                 | \$0.00                 |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>  | <b>\$95.16</b>         | <b>\$558.73</b>        |
| INGRESOS FINANCIEROS  | \$95.16                | \$558.73               |
| INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS   | \$0.00                 | \$0.00                 |
| DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA  | \$0.00                 | \$0.00                 |
| DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES   | \$0.00                 | \$0.00                 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS  | \$0.00                 | \$0.00                 |



**Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal  
2025 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.**

|  |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                 |                 |
| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>  |                 |                 |
| SERVICIOS PERSONALES   | \$43,225,332.68 | \$46,707,132.92 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS   | \$24,285,061.83 | \$24,612,137.56 |
| SERVICIOS GENERALES  | \$8,103,535.49  | \$7,488,410.12  |
|  | \$10,836,735.36 | \$14,606,585.24 |
| <b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>            | \$0.00          | \$0.00          |
| TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO                 | \$0.00          | \$0.00          |
| TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO                               | \$0.00          | \$0.00          |
| SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES   | \$0.00          | \$0.00          |
| AYUDAS SOCIALES  | \$0.00          | \$0.00          |
| PENSIONES Y JUBILACIONES   | \$0.00          | \$0.00          |
| TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS             | \$0.00          | \$0.00          |
| TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL                                     | \$0.00          | \$0.00          |
| DONATIVOS  | \$0.00          | \$0.00          |
| TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR   | \$0.00          | \$0.00          |
| <b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>                                    | \$0.00          | \$0.00          |
| PARTICIPACIONES  | \$0.00          | \$0.00          |
| APORTACIONES   | \$0.00          | \$0.00          |
| CONVENIOS  | \$0.00          | \$0.00          |
| <b>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA</b>          | \$0.00          | \$0.00          |
| INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA  | \$0.00          | \$0.00          |
| COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA   | \$0.00          | \$0.00          |
| GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA   | \$0.00          | \$0.00          |
| COSTO POR COBERTURAS   | \$0.00          | \$0.00          |
| APOYOS FINANCIEROS   | \$0.00          | \$0.00          |
| <b>OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>                           | \$342,330.13    | \$277,392.90    |
| ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES | \$342,330.13    | \$277,392.90    |
| PROVISIONES  | \$0.00          | \$0.00          |
| DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS   | \$0.00          | \$0.00          |
| OTROS GASTOS   | \$0.00          | \$0.00          |
| <b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>   | \$0.00          | \$0.00          |
| INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE                                       | \$0.00          | \$0.00          |
| <b>Total de Gastos y otras Pérdidas</b>                                  | \$43,567,662.81 | \$46,984,525.82 |
| <b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>                        | -\$4,054,964.03 | -\$5,894,249.01 |

\*Se tiene un desahorro por **-\$4'054,964.03** (cuatro millones cincuenta y cuatro mil novecientos sesenta y cuatro pesos 03/100 m.n.).

**Ingresos.** - Se verificó que los ingresos recaudados se hayan realizado conforme al DECRETO 0047.- Ley de cuotas y tarifas para la prestación de los servicios de agua potable, drenaje, alcantarillado, saneamiento y disposición final de aguas residuales del Organismo Operador Descentralizado Paramunicipal del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2025.

| MES          | POLIZAS<br>GENERADAS | IMPORTE                | OBSERVACIONES GENERADAS |             | IMPORTE DE LAS OBSERVACIONES |             |
|--------------|----------------------|------------------------|-------------------------|-------------|------------------------------|-------------|
|              |                      |                        | ADMINISTRATIVAS         | FINANCIERAS | ADMINISTRATIVAS              | FINANCIERAS |
| JULIO        | 46                   | \$13'772,657.78        | -                       | -           | -                            | -           |
| AGOSTO       | 43                   | \$12'555,787.66        | -                       | -           | -                            | -           |
| SEPTIEMBRE   | 42                   | \$13'184,253.34        | -                       | -           | -                            | -           |
| <b>TOTAL</b> | <b>126</b>           | <b>\$39'512,698.78</b> | -                       | -           | -                            | -           |

**"2025, Año de la innovación y el fortalecimiento educativo"**

**Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal  
2025 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.**

**Egresos.** - Se verificaron pólizas por un total de 891 del 1° de julio al 30 de septiembre del 2025, correspondientes a los egresos, proporcionadas por la Jefatura de Recursos Financieros, que están contabilizadas y forman parte de este Estado Financiero a lo cual se determinó lo siguiente:

| MES          | POLIZAS REVISADAS | IMPORTE REVISADO       | OBSERVACIONES GENERADAS |             | IMPORTE DE LAS OBSERVACIONES |             |
|--------------|-------------------|------------------------|-------------------------|-------------|------------------------------|-------------|
|              |                   |                        | ADMINISTRATIVAS         | FINANCIERAS | ADMINISTRATIVAS              | FINANCIERAS |
| JULIO        | 295               | \$12'931,010.16        | 8                       | -           | \$173,043.90                 | -           |
| AGOSTO       | 325               | \$12'893,198.28        | 8                       | -           | \$150,656.33                 | -           |
| SEPTIEMBRE   | 271               | \$11'828,370.54        | 7                       | -           | \$155,740.46                 | -           |
| <b>TOTAL</b> | <b>891</b>        | <b>\$37'652,578.98</b> | <b>23</b>               | <b>-</b>    | <b>\$ 479,440.69</b>         | <b>-</b>    |

En lo que va del tercer trimestre del año en curso se ejecutaron las siguientes Auditorías autorizadas por la Junta de Gobierno en el Plan de Auditorías 2025, teniendo el siguiente Resultado.

| Número | Subdirección/<br>Departamento                                  | Procedimiento/Proceso   | Tipo de auditoría            | Núm. de auditoría    | Estatus  |
|--------|--|---|------------------------------|----------------------|--|
| 3      | Departamento de Recursos Financieros                           | Registro de Egresos.  | De cumplimiento y Financiera | AA-06-RF-2025        | En ejecución permanente, los resultados se informan por trimestre mediante cedula.   |
| 10     | Recursos Materiales y Administración, Finanzas y Mantenimiento | Auditoría PRODDER 2024, proceso de adjudicación, registro y radicación del recurso, aplicación de materiales y cumplimiento de objetivos y metas.   | De Desempeño, financiera     | AA-10-PRODDER 2025   | En proceso, en sesión permanente a partir del día 04 de junio hasta la aplicación total del recurso, y estará dirigida a realizar una Auditoría al Programa PRODDER 2024 del proceso de adjudicación, registro y radicación del recurso, aplicación de materiales y cumplimiento de objetivos y metas del programa autorizado.   |
| 11     | Recursos Materiales y Administración, Finanzas y Mantenimiento | Auditoría PROSANEAR 2024, proceso de adjudicación, registro y radicación del recurso, aplicación de materiales y cumplimiento de objetivos y metas. | De Desempeño, financiera     | AA-11-PROSANEAR 2025 | En proceso, en sesión permanente a partir del día 04 de junio hasta la aplicación total del recurso, y estará dirigida a realizar una Auditoría al Programa PROSANEAR 2024 del proceso de adjudicación, registro y radicación del recurso, aplicación de materiales y cumplimiento de objetivos y metas del programa autorizado. |
| 05     | Departamento de contraloría Interna                            | Integración del manual técnico de expediente de Entrega- Recepción.   | De cumplimiento              | AA-05-CI-2025        | En proceso, en sesión permanente a partir del día 31 de julio hasta la terminación del proceso de entrega - recepción de la Dirección General que  |

**"2025, Año de la innovación y el fortalecimiento educativo"**



**Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal  
2025 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.**

|    |  |  |                 |                |  |
|----|--|--|-----------------|----------------|--|
|    |  |  |                 |                | actualmente se encuentra en proceso en términos del artículo 70 de la Ley de Entrega Recepción de los Recursos Públicos del Estado y Municipios de San Luis Potosí.  |
| 06 | Departamento de contraloría Interna      | Integración de elementos del Cuestionario de Control Interno.                      | De cumplimiento | AA-06-CI-2025  | En proceso, en sesión permanente a partir del día 30 de julio hasta en tanto se realicen las actualizaciones correspondientes a los manuales de funciones y procedimientos operativos por parte de la Dirección General. |
| 08 | Departamento de construcción y servicios | Revisión de elaboración de presupuestos y supervisión de obras de agua y drenaje.  | De Cumplimiento | AT-08-DCS-2025 | En proceso de desahogo de 2 observaciones mediante Cédula de seguimiento de observaciones.   |
| 02 | Departamento de Recursos Materiales      | Registro y control de inventarios de Almacén central y sub almacenes de Programas. | De Cumplimiento | AA-02-RM-2025  | En proceso de desahogo de 2 observaciones notificadas mediante Cédula de observaciones.  |

**Presupuesto ejercido en la cuenta 9900 de ADEFAS**


Considerando la publicación en el Periódico Oficial del Estado de San Luis Potosí el día martes 14 de enero de 2025, se tiene un presupuesto de ingresos y egresos Aprobado de \$171'043.660.16, en la cuenta 9900 de Adeudos Fiscales de Ejercicios anteriores ADEFAS por la cantidad de \$4'276,091.50, que equivale al 2.5 por ciento de los ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2025 en cumplimiento al artículo 20 de la ley de disciplina financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; de conformidad con el Estado analítico del Presupuesto de Egresos 2025, durante este trimestre se tiene registro en la cuenta de ADEFAS de presupuesto ejercido por la cantidad de \$13'164,156.15, en virtud de lo anterior, se advierte un presupuesto de egresos ejercido en exceso por la cantidad de \$8'888,064.65 que representa un incremento en el gasto de un 207.85 % del presupuesto aprobado en esta cuenta de ADEFAS, por lo anterior expuesto, se solicita que se realicen los ajustes presupuestarios que se consideren necesarios y se presente la evidencia documental ante esta Contraloría Interna.

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal  
2025 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

**DICTAMEN. –**

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

Ciudad Valles, S.L.P. a 20 de octubre de 2025.

  
Lic. Alejandro Ortiz Villasana  
CONTRALOR INTERNO

