

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.

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.**

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.

"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.

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.

DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CIUDAD VALLES					
ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ					
Estado de Situación Financiera					
	Al 30/sep/2025 (Cifras en Pesos)	Al 30/sep/2025 (Cifras en Pesos)		Fecha y hora de impresión	08/oct/2025 02:04 p. m.
	2025	2024		2025	2024
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE	\$27,619,312.05	\$28,051,884.85	PASIVO CIRCULANTE	\$57,258,765.55	\$59,290,032.56
Efectivo y equivalentes	\$4,311,892.91	\$2,629,961.80	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$87,254,973.25	\$16,274,492.34
Efectivo	\$45,500.00	\$45,500.00	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$15,061,772.24	\$0,027,751.14
Bancos y tesorería	\$4,209,362.91	\$2,661,505.95	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$13,562,919.27	\$11,350,165.04
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	\$18,158,331.88	\$18,158,331.88	CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$0.00	\$1,165,477.43
Cuentas por cobrar a corto plazo	\$15,919,012.10	\$16,511,111.98	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$29,176,10.81	\$7,150,101.70
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	\$219,523.79	\$106,295.00	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$467,073.23	\$480,507.45
Almacenes	\$7,168,883.25	\$7,168,883.25	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$190.00	\$14.00
Almacén de materiales y suministros de consumo	\$7,168,883.25	\$7,168,883.25	Total de Pasivos Circulantes	\$57,258,765.55	\$59,290,032.56
Total de Activos Circulantes	\$27,619,312.05	\$28,051,884.85	PASIVO NO CIRCULANTE	\$0.00	\$0.00
ACTIVO NO CIRCULANTE	\$211,144,513.42	\$211,781,158.42	Total del Pasivo	\$57,258,765.55	\$59,290,032.56
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en R	\$190,435,444.17	\$190,607,654.17	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Terrenos	\$2,041,865.00	\$2,041,865.00	APORTACIONES	\$132,229,356.53	\$132,229,356.53
Edificios no habitacionales	\$14,597,970.38	\$14,451,970.38	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO	\$132,229,356.53	\$132,229,356.53
Infraestructura	\$162,783,873.78	\$162,783,873.78	RECIBIMIENTOS	\$49,275,703.20	\$49,275,703.20
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	\$11,011,666.11	\$11,143,905.51	RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	-\$2,400,187.00	-\$2,400,187.00
Bienes muebles	\$37,238,321.12	\$37,102,211.62	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$81,278,394.32	\$81,278,394.32
Mobiliario y equipo de administración	\$6,004,857.05	\$6,077,536.10	RESERVAS	\$8,615,058.68	\$8,615,058.68
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$0,900.00	\$0,900.00	RECIPROCAZIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$6,015,055.59	-\$6,015,055.59
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$682,501.40	\$1,123,501.40	CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES	-\$37,983,551.25	-\$37,983,551.25
Vehículos y equipo de transporte	\$5,310,814.18	\$5,310,814.18	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA H	\$0.00	\$0.00
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$20,318,248.40	\$20,111,487.31	Total Hacienda Pública/Patrimonio	\$181,505,059.82	\$160,542,950.72
Activos intangibles	\$1,978,886.33	\$1,729,886.33	Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$238,763,825.47	\$239,833,033.29
Software	\$1,970,995.33	\$1,710,995.33			
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bien	-\$1,644,781.62	-\$12,830,123.92			
Depreciación acumulada de bienes muebles	-\$1,644,781.62	-\$12,830,123.92			
Activos diferidos	\$256,627.32	\$271,425.32			
Otros activos diferidos	\$256,627.32	\$271,425.32			
Total de Activos No Circulantes	\$211,144,513.42	\$211,781,158.42			
Total del Activo	\$238,763,825.47	\$239,833,033.29			

"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.

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 1º 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)

Fecha y hora de impresión 09/oct/2025 11:23 a. m.

Concepto	2025	2024
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
INGRESOS DE GESTIÓN		
IMPUESTOS	\$39,512,603.62	\$38,837,413.08
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
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$0.00	\$2,252,305.00
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
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		
INGRESOS FINANCIEROS	\$95.16	\$558.73
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	\$95.16	\$558.73
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

"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.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS			
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		\$43,225,332.68	\$46,707,132.92
SERVICIOS PERSONALES		\$24,285,061.83	\$24,612,137.56
MATERIALES Y SUMINISTROS		\$8,103,535.49	\$7,488,410.12
SERVICIOS GENERALES		\$10,836,735.36	\$14,606,585.24
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		\$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 ANÁLOGOS		\$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
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES		\$0.00	\$0.00
PARTICIPACIONES		\$0.00	\$0.00
APORTACIONES		\$0.00	\$0.00
CONVENIOS		\$0.00	\$0.00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA		\$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
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS		\$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
INVERSIÓN PÚBLICA		\$0.00	\$0.00
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE		\$0.00	\$0.00
Total de Gastos y otras Pérdidas		\$43,567,662.81	\$46,984,525.82
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		-\$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 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	-	-	-	-
TOTAL	126	\$39'512,698.78	-	-	-	-

"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	-
TOTAL	891	\$37'652,578.98	23	-	\$ 479,440.69	-

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

Número	Subdirección/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	Auditoria 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 Auditoria 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	Auditoria 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 Auditoria 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

