



DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y
SANEAMIENTO DE CIUDAD VALLES, S.L.P.



Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal
2026 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

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

**Informe de Opinión a los Estados Financieros,
correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal
2026 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y
Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.**

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

Alcance. - Verificación del Gasto Público y obtención de los Ingresos obtenidos en periodo comprendido del 1° de enero al 31 de marzo de 2026, 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 enero al 31 de marzo de 2026.
2. Estado de Actividades del 1° de enero al 31 de marzo de 2026.
3. Estado de Variación en la Hacienda Pública del 1° de enero al 31 de marzo de 2026.
4. Estado de Cambios en la Situación Financiera del 1° de enero al 31 de marzo de 2026.
5. Estado de Flujos de Efectivo del 1° de enero al 31 de marzo de 2026.
6. Estado Analítico del Activo del 1° de enero al 31 de marzo de 2026.
7. Estados presupuestarios.



Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal
2026 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 2026.
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 \$365,166.71 (Trescientos sesenta y cinco mil ciento sesenta y seis pesos 71/100 m.n.) con respeto 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				Fecha y 22/03/2026	
ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ				Fecha de Impresión 22/03/2026	
Estado de Situación Financiera				(Cifras en Pesos)	
Al 31/mar./2026					
(Cifras en Pesos)					
	2025	2024	2025	2025	
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE	\$2,659,326.65	\$2,744,709.30	PASIVO CIRCULANTE	\$29,755,971.49	
Efectivo y equivalentes	\$2,383,760.39	\$1,479,474.42	Cuentas por pagar a corto plazo	\$9,754,600.49	
Efectivo	\$45,500.00	\$47,000.00	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$12,255,515.11	
BRANQUEO BODEGA	\$3,340,260.39	\$3,311,118.00	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$19,891,461.50	
DEBITOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE	\$1,677,680.49	\$1,196,194.99	CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$1,394,987.28	
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$13,572,232.64	\$10,754,210.40	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$25,400,530.79	
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$100,060.84	\$164,122.00	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$514,666.89	
ALMACENES	\$10,794,900.87	\$11,108,203.99	EQUIVOCOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$700.00	
ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSTRUCCION	\$10,114,565.87	\$9,116,200.00	Total de Pasivos Circulantes	\$29,755,971.49	
Total de Activos Circulantes	\$27,292,378.65	\$26,324,816.58	PASIVO NO CIRCULANTE	\$0.00	
ACTIVO NO CIRCULANTE	\$28,263,640.29	\$29,222,330.91	Total del Pasivo	\$29,755,971.49	
Bienes inmuebles, derechos de usufructo y contribuciones con FORTALECIMIENTO	\$19,746,400.49	\$19,746,400.49	HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO	\$12,220,206.53	
TERRENOS	\$2,041,896.00	\$2,041,896.00	HACIENDA PUBLICA PATRIMONIO CONSERVADO	\$12,220,206.53	
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	\$14,687,999.30	\$14,687,999.30	APORTACIONES	\$12,220,206.53	
RECONSTRUCCION	\$162,783,675.75	\$162,783,675.75	HACIENDA PUBLICA PATRIMONIO GENERADO	\$0.00	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PROPIO	\$11,011,206.11	\$11,011,206.11	RESERVAS DEL EJERCICIO ANTERIOR DE SALVAMENTO	\$7,640.87	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	\$1,369,589.20	\$1,369,589.20	RESERVAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$1,694,177.32	
BIENES MUEBLES	\$33,744,744.28	\$33,744,744.28	RESERVAS	\$8,016,655.59	
MUEBLARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	\$5,103,590.00	\$5,207,646.51	RESERVAS POR CONTINGENCIAS	\$5,016,666.99	
MUEBLARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$9,500.00	\$19,454.70	RECONTRIBUCIONES DE RESERVAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$28,000.00	
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	\$462,501.40	\$472,501.40	CARGOS POR ERRORES CONTABLES	-\$34,335,632.00	
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$5,210,814.10	\$5,319,455.10	ESENO O RESERVA EN LA ACTUALIZACION DE LA LI	\$0.00	
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$20,981,569.00	\$20,981,569.00	Total Hacienda Publica/Patrimonio	\$180,078,556.95	
ACTIVOS INTANGIBLES	\$1,475,888.22	\$1,475,888.22	Total del Pasivo y Hacienda Publica/Patrimonio	\$210,834,528.44	
SOFTWARE	\$1,475,888.22	\$1,475,888.22			
DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-\$19,588,817.71	-\$19,588,817.71			
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	-\$14,540,000.71	-\$14,540,000.00			
ACTIVOS DIFERIDOS	\$166,413.99	\$166,413.99			
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$246,522.32	\$246,522.32			
Total de Activos No Circulantes	\$12,261,643.75	\$12,261,643.75			
Total del Activo	\$39,554,022.41	\$38,586,460.33			





En el apartado de RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES \$34,335,680.06 (Treinta y cuatro millones trescientos treinta y cinco mil seiscientos ochenta pesos 06/100 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 1^{er} trimestre del 2026 (del 1^o de enero al 31 de marzo de 2026) la cantidad de \$41,120,537.15 (Cuarenta y un millones ciento veinte mil quinientos treinta y siete pesos 15/100 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

Uso: A310
Rep: rptEstadoActividades

Del 01/ene./2026 al 31/mar./2026
(Cifras en Pesos)

Fecha y hora de Impresión: 22/abr./2026
02:19 p. m.

Concepto	2026	2025
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
INGRESOS DE GESTIÓN	\$41,120,474.76	\$155,464,286.52
DERECHOS	\$41,120,474.76	\$155,464,286.52
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$0.00	\$0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	\$62.39	\$777.79
INGRESOS FINANCIEROS	\$62.39	\$777.79
INTERESES GANADOS DE TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	\$62.39	\$777.79
Total de Ingresos y Otros Beneficios	\$41,120,537.15	\$155,465,064.31
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$40,676,328.87	\$161,293,878.84
SERVICIOS PERSONALES	\$26,258,307.95	\$89,450,359.54
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$4,584,256.46	\$29,820,050.24
SERVICIOS GENERALES	\$9,833,710.46	\$41,983,468.96
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$0.00	\$0.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$0.00	\$0.00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$0.00	\$0.00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$365,166.71	\$1,359,405.88
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$365,166.71	\$1,359,405.88
INVERSIÓN PÚBLICA	\$0.00	\$0.00
Total de Gastos y otras Pérdidas	\$41,041,495.58	\$162,653,283.92
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$79,041.57	-\$7,188,219.61



Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal
2026 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

*Se tiene un ahorro por \$79,041.57 (setenta y nueve mil cuarenta y un pesos 57/100 m.n.).

Ingresos. - Se verificó que los ingresos recaudados se hayan realizado conforme al DECRETO 0348.- 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 2026, publicado el sábado 27 de diciembre de 2025.

MES	POLIZAS GENERADAS	IMPORTE	OBSERVACIONES GENERADAS		IMPORTE DE LAS OBSERVACIONES	
			ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS
ENERO	39	\$13'530,840.04	-	-	-	-
FEBRERO	40	\$12'444,086.15	-	-	-	-
MARZO	44	\$15'145,610.96	-	-	-	-
TOTAL	123	\$41'120,537.15	-	-	-	-

Egresos. - Se verificaron pólizas por un total de 858 del 1° de enero al 31 de marzo del 2026, correspondientes a los egresos, proporcionadas por la Jefatura de Recursos Financieros, que están contabilizadas y forman parte de este Estado Financiero a lo cual se determinó lo siguiente:

MES	POLIZAS REVISADAS	IMPORTE REVISADO	OBSERVACIONES GENERADAS		IMPORTE DE LAS OBSERVACIONES	
			ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS
ENERO	286	\$13'006,175.14	4	-	\$212,883.02	-
FEBRERO	279	\$12'647,679.71	5	-	\$228,360.42	-
MARZO	293	\$13'698,646.36	6	-	\$327,340.40	-
TOTAL	858	\$39'352,501.21	15	-	\$768,583.84	-

En cumplimiento al Programa de Auditorías del ejercicio 2025, durante el primer trimestre del año en curso y conforme a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad, profesionalismo y confiabilidad se continuó con la ejecución las siguientes Auditorías autorizadas por la Junta de Gobierno derivado de la Fiscalización a los estados e informes contables, manuales de procedimientos, presupuestarios y programáticos que integran la Cuenta Pública del primer trimestre del ejercicio 2026, obteniendo los siguientes resultados.

Número	Subdirección/ Departamento	Procedimiento/Proceso	Tipo de auditoría	Núm. de auditoría	Estatus
03	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 cédula.
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	Terminada sin observaciones de consideración, solo se determinaron oportunidades de mejora que derivaron en recomendaciones registradas mediante cédula, notificadas y sustentadas en el oficio de

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal 2026 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

					envío de informe de auditoría No. 015/CI/2026.
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	Terminada sin observaciones de consideración, solo se determinaron oportunidades de mejora que derivaron en recomendaciones registradas mediante cédula, notificadas y sustentadas en el oficio de envío de informe de auditoría No. 016/CI/2026.
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 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	Terminada sin observaciones de consideración, solo se determinaron oportunidades de mejora que derivaron en recomendaciones registradas mediante cédula, notificadas y sustentadas en el oficio de envío de informe de auditoría No. 019/CI/2026.
01	Departamento de recursos humanos.	Registro de incidencias, asistencias, cálculo y pago de nómina.	De cumplimiento y Financiera	AA-01-RH-2025	Terminada sin observaciones de consideración, solo se determinaron oportunidades de mejora que derivaron en recomendaciones registradas mediante cédula, notificadas y sustentadas en el oficio de envío de informe de auditoría No. 022/CI/2026.
04	Departamento de recursos financieros.	Registro de ingresos.	De cumplimiento y Financiera	AA-04-RF-2025	En proceso notificada mediante oficio de practica de auditoría No. 022/CI/2026.



Presupuesto ejercido en la cuenta 9900 de ADEFAS


Considerando la publicación en el Periódico Oficial del Estado de San Luis Potosí el día jueves 15 de enero de 2026, se tiene un presupuesto de ingresos y egresos Aprobado de \$174'510,914.51, en la cuenta 9900 de Adeudos Fiscales de Ejercicios anteriores ADEFAS por la cantidad de \$4'362,772.86, que equivale al 2.5 por ciento de los ingresos totales del Organismo para el ejercicio 2026 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 2026, durante este trimestre se tiene registro en la cuenta de ADEFAS de presupuesto ejercido al cierre del primer trimestre del ejercicio 2026 por la cantidad de \$8'547,798.22, en virtud de lo anterior, se advierte un presupuesto de egresos ejercido en exceso por la cantidad de \$4'185,025.36 que representa un incremento en el gasto de un 95.93 % 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.

2026	Ejercido	Autorizado	Diferencia	%
Primer Trimestre ADEFAS	\$ 8,547,798.22	\$ 4,362,772.86	\$ 4,185,025.36	95.93



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

Ciudad Valles, S.L.P. a 28 de abril de 2026.


Lic. Alejandro Ortiz Villasana
CONTRALOR INTERNO

