



Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2024 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 segundo trimestre del ejercicio
fiscal 2024 de la Dirección de Agua Potable,
Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles,
S.L.P.***

"2024, Año del Bicentenario del Congreso Constituyente del Estado de San Luis Potosí"



Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2024 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 abril al 30 de junio de 2024, 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

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2024 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

trabajos de calidad en las áreas de potabilización, saneamiento y drenaje para las colonias y fraccionamientos de Ciudad Valles, S.L.P.

RESULTADOS.

El presente se toman datos del Sistema Indetec, el cual esta Contraloría tiene acceso son usuario solo para observancia y no para modificación de la información.

de los siguientes Estados Financieros:

1. Estado de Situación Financiera del 1° de abril al 30 de junio de 2024.
2. Estado de Actividades del 1° de abril al 30 de junio de 2024.
3. Estado de Variación en la Hacienda Pública del 1° de abril al 30 de junio de 2024.
4. Estado de Cambios en la Situación Financiera del 1° de abril al 30 de junio de 2024.
5. Estado de Flujos de Efectivo del 1° de abril al 30 de junio de 2024.
6. Estado Analítico del Activo del 1° de abril al 30 de junio de 2024.
7. Estados presupuestarios.
8. Estado analítico de Ingresos Presupuestarios.
9. Estado analítico del Presupuesto de Egresos 2024.
10. Clasificación por Objeto del Gasto.



Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2024 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

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., desarrollo actividades permanentes de fiscalización a lo cual termino lo siguiente:

Con respecto al **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**, en su apartado de depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes, aumento \$528,876.98 (Quinientos veintiocho mil ochocientos setenta y seis pesos 98/100 m.n.) con respecto al trimestre anterior, esperando las notas de los Estados Financieros para ver el desarrollo de este aumento.

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2024 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CIUDAD VALLES



ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
Estado de Situación Financiera

Al 30/jun./2024

Fecha y 10/jul./2024

Hep:

(Cifras en Pesos)

11:16 a.m.

CONCEPTO	2024	2023	CONCEPTO	2024	2023
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO CIRCULANTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 4,855,412.83	\$ 13,101,022.08	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 52,052,944.30	\$ 53,214,466.80
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$ 17,165,347.37	\$ 8,359,556.24	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 3,932,722.00	\$ 4,332,457.00
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$ 0.00	\$ 0.00	PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	\$ 0.00	\$ 0.00
INVENTARIOS	\$ 0.00	\$ 0.00	TÍTULOS Y VALORES A CORTO PLAZO	\$ 0.00	\$ 0.00
ALMACENES	\$ 8,893,883.00	\$ 7,448,848.96	PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	\$ 0.00	\$ 0.00
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	\$ 0.00	\$ 0.00	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O	\$ 0.00	\$ 0.00
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	\$ 0.00	\$ 0.00	PROVISIONES A CORTO PLAZO	\$ 0.00	\$ 0.00
			OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	\$ 0.00	\$ 0.00
Total de Activos Circulantes	\$ 28,164,643.20	\$ 27,118,529.28	Total de Pasivos Circulantes	\$ 55,984,916.30	\$ 57,546,923.80
ACTIVO NO CIRCULANTE			PASIVO NO CIRCULANTE		
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	\$ 0.00	\$ 0.00	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$ 0.00	\$ 0.00
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	\$ 0.00	\$ 0.00	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$ 0.00	\$ 0.00
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN	\$ 188,377,753.78	\$ 182,250,246.58	DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	\$ 0.00	\$ 0.00
BIENES MUEBLES	\$ 29,486,363.37	\$ 28,759,609.92	PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	\$ 0.00	\$ 0.00
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1,970,886.33	\$ 1,970,886.33	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O	\$ 0.00	\$ 0.00
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE	-\$ 12,276,404.55	-\$ 11,747,527.57	PROVISIONES A LARGO PLAZO	\$ 0.00	\$ 0.00
ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 203,287.32	\$ 192,721.32			
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO	\$ 0.00	\$ 0.00	Total de Pasivos No Circulantes	\$ 0.00	\$ 0.00
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	\$ 0.00	\$ 0.00			
Total de Activos No Circulantes	\$ 207,761,886.25	\$ 207,425,477.58	Total del Pasivo	\$ 55,984,916.30	\$ 57,546,923.80
Total del Activo	\$ 235,926,529.45	\$ 234,544,006.86	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
			HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	\$ 132,229,356.53	\$ 132,229,356.53
			APORTACIONES	\$ 132,229,356.53	\$ 132,229,356.53
			DONACIONES DE CAPITAL	\$ 0.00	\$ 0.00
			ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$ 0.00	\$ 0.00
			HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO	\$ 47,712,256.62	\$ 44,767,726.53
			RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	-\$ 137,054.76	-\$ 14,071,745.50
			RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 818,760.15	\$ 95,947,764.65
			REVALUOS	\$ 0.00	\$ 0.00
			RESERVAS	\$ 8,015,055.59	\$ 8,015,055.59
			RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$ 40,808,253.36	-\$ 45,233,348.21
			EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE	\$ 0.00	\$ 0.00
			RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	\$ 0.00	\$ 0.00
			RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NOMONETARIOS	\$ 0.00	\$ 0.00
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 179,941,613.15	\$ 176,997,083.06
			Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 235,926,529.45	\$ 234,544,006.86

En el apartado de RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES \$40,808,253.36 (Cuarenta millones ochocientos ocho mil doscientos cincuenta y tres pesos 36/100 m.n.), esperando que los cambios a esta cuenta estén basados en la normativa aplicable.

"2024, Año del Bicentenario del Congreso Constituyente del Estado de San Luis Potosí"



Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2024 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

Del **ESTADO DE ACTIVIDADES** y de acuerdo con los informes contables, la Subdirección de Administración y Finanzas reportó ingresos acumulado al 2do trimestre del 2024 (del 1° de abril al 30 de junio 2024) la cantidad de \$43'044,314.76 (Cuarenta y tres millones cuarenta y cuatro mil trescientos catorce pesos 76/100 M.N.), los cuales corresponden a los ingresos registrados y presentados en el estado de actividades que a continuación se presenta:

*Se tiene un ahorro por 1,912,642.86 (un millón novecientos doce mil seiscientos cuarenta y dos pesos 86/100 m.n.).

**Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones por \$3'789,629.62 (Tres millones setecientos ochenta y nueve mil seiscientos veinti nueve pesos 62/100 m.n.). por que se le pide a la Subdirección Administrativa del Organismo, entregue la programación de jubilaciones para el año 2024 con el proposito de hacer la planeación correcta del recurso asignado para esta partida.

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2024 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CIUDAD VALLES



ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
Estado de Actividades
Del 01/abr./2024 al 30/jun./2024
(Cifras en Pesos)

Fecha y hora de 10 jul/2024 11:27 a. m.

Rep:	Concepto	2024	2023
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		\$4,310,943,394.75	\$4,192,548,307.98
INGRESOS DE GESTIÓN		\$39,264,394.75	\$142,346,648.98
IMPUESTOS		\$0.00	\$0.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL		\$0.00	\$0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS		\$0.00	\$0.00
DERECHOS		\$39,264,394.75	\$142,346,648.98
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		\$3,789,029.02	\$201,600.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES		\$3,789,029.02	\$201,600.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES		\$0.00	\$0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		\$290.39	\$59.80
INGRESOS FINANCIEROS		\$290.39	\$59.80
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
Total de Ingresos y Otros Beneficios		\$43,044,314.76	\$142,548,307.98
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		\$40,861,558.38	\$155,234,494.94
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		\$20,227,476.32	\$78,889,911.44
SERVICIOS PERSONALES		\$20,227,476.32	\$78,889,911.44
MATERIALES Y SUMINISTROS		\$5,259,500.00	\$20,944,875.35
SERVICIOS GENERALES		\$5,374,581.95	\$55,399,708.65
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		\$0.00	\$10,000.00
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 FIDECOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALÓGOS		\$0.00	\$0.00
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL		\$0.00	\$0.00
DONATIVOS		\$0.00	\$10,000.00
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		\$270,103.52	\$1,375,558.54
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES		\$270,103.52	\$1,167,094.25
PROVISIONES		\$0.00	\$0.00
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS		\$0.00	\$238,464.29
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		\$41,131,671.90	\$156,620,053.48
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		\$1,912,642.86	-\$14,071,745.50

"2024, Año del Bicentenario del Congreso Constituyente del Estado de San Luis Potosí"

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2024 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

Ingresos. - Se verifico que los ingresos recaudados se hayan realizado conforme a la Ley de Cuotas y Tarifas vigente para el ejercicio fiscal 2024 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.

MES	POLIZAS GENERADAS	IMPORTE	OBSERVACIONES GENERADAS		IMPORTE DE LAS OBSERVACIONES	
			ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS	ADMINISTRATIVAS	FINANCIERAS
ABRIL	45	\$13,630,642.88	\$0.00	-	\$0.00	\$ 0.00
MAYO	46	\$16,698,120.76	\$0.00	-	\$0.00	\$ 0.00
JUNIO	41	\$ 12,715,551.12	\$0.00	-	\$0.00	\$ 0.00
TOTAL	132	\$43'044,314.76			\$0.00	\$ 0.00

Observaciones:

Se hizo la auditoria AC-11-CFM-2024 al Departamento de Facturación y Medición. Como resultado de la revisión a la normativa aplicable a la Coordinación de facturación y medición, Considerando las revisiones de los registros, leyes y manual de procedimientos, se advierte la falta de cumplimiento al segundo párrafo del artículo 21 de la Ley de Cuotas y Tarifas para la Prestación de los Servicios Públicos de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Saneamiento y Disposición Final de Aguas Residuales del Organismo Público Descentralizado de Agua Potable del



Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2024 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

Municipio de Ciudad Valles, S.L.P. para el Ejercicio Fiscal 2024, **Debido a la Falta de actualización la UMA 2024 que debió surtir efecto a partir del 1 de febrero del presente, ya que el cobro por el concepto visita domiciliaria en la emisión de la facturación se cobra un importe de \$103.74 que corresponde a la UMA del 2023, debiendo ser la cantidad de la UMA 2024 de \$108.57 con una diferencia de \$4.83 que corresponde al 4.66% del índice de inflación de diciembre 2023. Esto nos lleva a una falta de ingresos de \$42,778.08 en lo que va del año 2024 por falta de actualización en el sistema.**

Se verifica la existencia de empresa First Data Merchant Services México, el cual hace el cobro de terminales de las cajas y al siguiente día de la operación, es depositado a las cuentas de recaudación, sin embargo, no se cuenta con el desglose de las comisiones cobradas por dicha operación, tendiendo un desfase en los ingresos y en las pólizas.

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2024 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

Egresos. - Se verificaron pólizas de 846 del 1° de abril al 30 de junio del 2024, 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
ABRIL	277	\$12'243,514.65	51	0	\$2'778,758.06	\$0.00
MAYO	317	\$17'953,460.95	66	0	\$5'470,523.65	\$0.00
JUNIO	252	\$ 10'845,474.56	57	0	\$4'126,217.08	\$0.00
TOTAL	751	\$41'223,270.66	\$11'009,685.05	0	\$11'009,685.05	\$0.00

A la presentación de la presente opinión la Jefatura de Recursos Financieros, no acompaña documentación o evidencia ante esta Contraloría Interna, por ende, quedando pendiente por solventar ante este Órgano Fiscalizador el importe observado en supra líneas.

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2024 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

Observaciones:

*Se realizaron pagos por concepto de pago de pruebas de detección rápida antígeno anticuerpo para covid-19, VRS, VIH, VDRL, toma de presión arterial y glucosa capilar, no justificado dicho pago, en el entendido de que los trabajadores del organismo gozan del beneficio de la seguridad social a través del IMSS, en contravención de las disposiciones previstas por los artículos 7 y 8 de la ley del seguro social.

En lo que va del 2do. Trimestre del año en curso se ejecutaron las siguientes Auditorías autorizadas por la Junta de Gobierno en el Plan de Auditorías 2024, teniendo el siguiente Resultado.

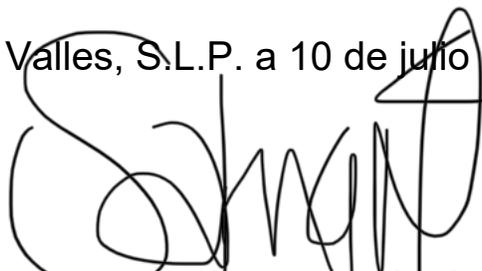
Número	Subdirección/ Departamento	Procedimiento/Proceso	Tipo de auditoría	Núm. de auditoría	Estatus
6	Departamento de Recursos Financieros	Registro de Egresos.	De cumplimiento y Financiera	AA-06-RF-2024	En ejecución permanente, los resultados se informan por trimestre mediante cedula.
8	Departamento de construcción y servicios	Revisión de elaboración de presupuestos y supervisión de obras de agua y drenaje.	De cumplimiento	AT-08-DCS-2024	En ejecución
9	Coordinación de Control de Rezago	Acciones de recuperación de cartera vencida.	De cumplimiento	AC-09-CCR-2024	Terminada sin observaciones, con una recomendación.
10	Coordinación de Atención a Usuarios	Procedimiento de cobro de la facturación notificada mediante cajas externas.	De cumplimiento	AC-10-CAU-2024	Terminada sin observaciones, con una recomendación.

Informe de Opinión a los Estados Financieros, correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2024 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

11	Coordinación de Facturación y Medición	Toma de lectura, emisión de facturación y notificación.	De cumplimiento	AC-11-CFM-2024	Terminada con una observación y una recomendación
12	Coordinación de Facturación y Medición (Taller de medidores)	Análisis del proceso de sustitución de medidores por vencimiento del periodo de Vida útil.	De cumplimiento	AC-12-CFM-2024	Terminada con una observación y una recomendación

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 10 de julio de 2024.



**L.F.C.P. SALMA MARESA VILLEGAS MELGAREJO
CONTRALOR INTERNO**