

ASUNTO: Informe Final de Auditoría a la Cuenta Pública del ejercicio 2014, del Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (S.I.N.A.P.A.S.)

INFORME: ASE-IFA-OD-OPA/17/2014.

San Luis Potosí, S.L.P., a 18 de mayo de 2015.

**CC. DIPUTADOS INTEGRANTES DE LA COMISIÓN
DE VIGILANCIA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO
DE SAN LUIS POTOSÍ**

P R E S E N T E S.-

Con fundamento en lo establecido por los artículos 53, párrafo segundo, 54, 57 fracción XII, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 15 fracción VII, y 16 fracción IX de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de San Luis Potosí; 1, 2, fracciones I, II y VII, 3, 7 fracción II, 12 fracción XVII, 17 fracción IV, 29, 30 fracción III, 33, 35 fracciones I a IX, 36 fracciones I y II, 37, 39, 52 y 64 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 7 fracciones V y XVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se presenta a esa Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, el resultado de la fiscalización llevada a cabo a la Cuenta Pública 2014 presentada por el Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (S.I.N.A.P.A.S.), correspondiente al ejercicio de los recursos públicos comprendidos en el periodo de enero a diciembre de 2014, haciendo de su conocimiento lo siguiente:

Los trabajos de fiscalización fueron realizados, atendiendo a las normas de auditoría, con la debida observancia de las leyes y demás normatividad aplicable. La definición de objetivos, alcances, procedimientos y criterios de evaluación, de acuerdo con el contexto que señala el artículo 64, en sus fracciones I, II, III, IV, V y VI, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, en consecuencia a lo anterior los trabajos se efectuaron tomando como base la documentación presentada a este Órgano de Fiscalización Superior, relativa a los estados financieros, expedientes unitarios, denuncias, visitas de campo, e información proporcionada por terceros involucrados.

En este informe, se presenta el resumen de observaciones detectadas, mismas que derivan del análisis y demás tareas señaladas en el párrafo que antecede, asimismo se proporcionan además datos informativos, los cuales permiten analizar el comportamiento del origen y aplicación de los recursos durante el ejercicio auditado.

1. Antecedentes

1.1 Objetivo

En cumplimiento a lo establecido en el artículo 35, en sus fracciones I a IX de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, la auditoría practicada a la Cuenta Pública 2014 del Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (S.I.N.A.P.A.S.), tuvo como objetivo determinar si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados; si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o correspondieron a los conceptos y a las partidas respectivas; revisar el desempeño, eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de los programas; si los recursos provenientes de financiamiento se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables y se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos; verificar en forma posterior a los procesos correspondientes, el resultado de la gestión financiera del ente auditado; verificar si en la gestión financiera se cumplió con lo dispuesto en las leyes, reglamentos, decretos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental, contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles, almacenes y demás activos y recursos materiales; fiscalizar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos, así como los actos, contratos, convenios, concesiones que el ente auditable celebró o realizó, se ajustaron a la legalidad y si no han causado daños o perjuicios al patrimonio del mismo, así como las responsabilidades a que pudiera haber lugar, y derivado del probable incumplimiento de las obligaciones antes señaladas, la posible aplicación de indemnizaciones y sanciones, que en su caso correspondan.

1.2 Presentación de la Cuenta Pública

Con fecha 13 de febrero de 2015, el Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (S.I.N.A.P.A.S.), presentó en tiempo y forma legal la Cuenta Pública 2014, a efecto de dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 53, párrafo sexto, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, y 39, párrafo cuarto, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

La Cuenta Pública fue analizada por los integrantes de la Junta de Gobierno, en acta de sesión ordinaria número 36 de fecha 11 de febrero de 2015, en la cual se aprobó por mayoría de votos.

El Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (S.I.N.A.P.A.S.), omitió agregar a la Cuenta Pública 2014 la información señalada en el artículo 39, último párrafo, de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, relativa a los procedimientos civiles, penales, administrativos y laborales, en los que el H. Organismo Operador de Agua Potable fue parte, razón por la cual no se dio cabal cumplimiento al numeral antes citado.

Respecto a las observaciones, comentarios y documentación de las actuaciones llevadas a cabo en el presente proceso de auditoría y correlacionado con la fracción II del artículo 64 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se puntualiza lo siguiente:

1.3 Inicio de Auditoría

Con fecha 17 de marzo de 2015, y de conformidad con el artículo 49, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se notificó al Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (S.I.N.A.P.A.S.), el inicio de la auditoría, su modalidad y alcance de la misma, de igual forma, se requirió al ente auditado la presentación de la información necesaria e indispensable para la práctica de la revisión correspondiente, levantándose al efecto Acta Circunstanciada identificada bajo el número ASE-AEFM-OD-OPA-IA/17/2014, concediendo en dicho acto al ente sujeto de fiscalización, el término de diez días, que señala la fracción II del artículo 49 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, para la solventación de las inconsistencias detectadas.

1.4 Cierre de Auditoría y notificación del pliego de observaciones

Con fecha 10 de marzo de 2015, esta Autoridad Fiscalizadora, elaboró el acta de cierre de auditoría y notificó el pliego de observaciones, otorgando un plazo de veinte días hábiles, con el objeto de que en ese término presentaran las aclaraciones y la documentación comprobatoria que solventen las inconsistencias detectadas, de conformidad con el artículo 49, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

El procedimiento de auditoría aquí señalado, se realizó atendiendo las etapas procesales que para tal efecto refiere el precitado artículo 49, en sus fracciones I, II, III, IV, V, y VII, en relación con el artículo 42, fracciones I a IV, de la propia Ley de Auditoría.

1.5 Alcance de la revisión

Ingresos

Universo seleccionado:	\$	3,646,490
Muestra auditada:		3,099,517
Representatividad de la muestra:		85%

Egresos

Universo seleccionado:	\$	3,937,201
Muestra auditada:		3,346,621
Representatividad de la muestra:		85%

1.6 Procedimientos de Auditoría aplicados

1. Constatar que el Presupuesto de Egresos se elaboró, aprobó y publicó de conformidad con lo establecido en la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí y la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.
2. Verificar que el Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento registró en su Cuenta Pública las cuentas bancarias utilizadas en el manejo de los recursos públicos.
3. Comprobar que los ingresos de la muestra de auditoría fueron recaudados conforme a las tasas, tarifas, cuotas y porcentajes establecidos en la Ley de Cuotas y Tarifas vigente del Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento.
4. Comprobar la existencia de registros contables debidamente actualizados, identificados y controlados, y que se realicen conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
5. Verificar que el Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que adoptó e implementó los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
6. Revisar la existencia de la documentación original que justifique y compruebe el gasto, conteniendo los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación.
7. Constatar que las percepciones de los servidores públicos del Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento fueron autorizadas por la Junta de Gobierno en su presupuesto respectivo, de acuerdo con el Tabulador de Remuneraciones que emita el Órgano de Gobierno, y que hayan sido publicadas en el Periódico Oficial del Estado, como un anexo de su Presupuesto de Egresos, de conformidad con lo establecido en la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.
8. Verificar que se realice el cálculo y se proporcione a las autoridades fiscales, la información correspondiente sobre la retención y pago de los impuestos, de conformidad con la normatividad aplicable.
9. Verificar el debido registro del activo no circulante y la depreciación contable de los mismos. Constatar su correcta valuación, así como el cálculo sobre bases y métodos consistentes en la depreciación de los bienes tangibles propiedad del Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento.
10. Verificar que los procedimientos de adjudicación de adquisiciones, arrendamientos o servicios, se realizaron conforme a la normativa aplicable en función del origen del recurso.
11. Verificar mediante visita física, las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles y que las mismas se ajustaron a lo establecido en los contratos respectivos.

12. Verificar que los procedimientos de adjudicación de obra pública y servicios relacionados con la misma, se llevaron a cabo conforme a la normativa aplicable en función del origen del recurso.
13. Verificar en campo las obras que integran la muestra auditada, y confirmar que las mismas se apeguen a lo establecido en los contratos respectivos.
14. Realizar compulsa con los principales proveedores, instituciones bancarias y entidades crediticias.
15. Comprobar que el Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, cuenta con reglamento interno publicado, manuales de organización y de procedimientos actualizados y debidamente autorizados por la Junta de Gobierno; en términos de su decreto de creación y de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.
16. Verificar que el Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, formuló y mantuvo actualizado durante el ejercicio 2014 el padrón de usuarios de los servicios de agua, según lo establecido en la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.
17. Solicitar a la Contraloría Interna los resultados de la fiscalización realizada al Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento.
18. Constatar que el titular del Órgano de Vigilancia del Organismo Operador haya rendido anualmente, en sesión Ordinaria de la Junta de Gobierno, el dictamen respecto a la veracidad, suficiencia y responsabilidad de la información presentada por el Director General; y que dicho dictamen haya sido presentado a la Auditoría Superior del Estado según lo dispuesto en la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.
19. Evaluar la legalidad de los actos realizados por el Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, con base a la revisión de los acuerdos tomados en las sesiones de la Junta de Gobierno celebradas durante el periodo auditado, el análisis de los contratos realizados y ejecutados.
20. Revisar la información financiera y estadística del Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento para medir el desempeño a través de indicadores.
21. Verificar el perfil de los servidores públicos en los que la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí, prevea cumplir con determinados requisitos para asumir la titularidad del cargo.

2. Evaluación Financiera

Atendiendo a lo establecido por el artículo 64 fracción I de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, a continuación se presenta la evaluación de la gestión financiera y presupuestal del Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento:

2.1 Información Presupuestaria

2.1.1 Resumen del Estado Analítico de Ingresos

En la tabla siguiente se muestra el estado analítico de ingresos del ejercicio 2014, con la clasificación por rubro de ingresos:

Fuente de Ingresos	Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Ingreso Devengado	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Derechos	4,580,000	4,580,000	3,591,371	3,591,371	78%
Aprovechamientos	443,100	443,100	55,120	55,120	12%
Total	5,023,100	5,023,100	3,646,490	3,646,490	72%

2.1.2 Resumen del Estado Analítico de Egresos

En la tabla siguiente se muestra el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos 2014, con la clasificación por objeto del gasto:

Objeto del gasto	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado
Servicios personales	2,577,000	2,577,000	1,998,982	1,998,982	1,998,982
Materiales y suministros	918,500	913,500	507,825	507,825	507,825
Servicios generales	1,270,100	1,215,100	1,023,822	1,037,150	1,037,150
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0	80,000	79,812	79,812	79,812
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	127,500	107,500	17,130	17,130	17,130
Inversiones financieras y otras provisiones	30,000	30,000	0	0	0
Deuda pública	100,000	100,000	10,997	10,997	10,997
Total	5,023,100	5,023,100	3,638,568	3,638,568	3,638,568

Existe una diferencia entre el presupuesto comprometido y devengado por \$325,087, contra el gasto ya que en póliza de diario afectan al gasto sin pre fechar al presupuesto de egresos.

2.1.3 Aprobación, publicación y modificación del Presupuesto de Egresos 2014

En la aprobación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2014, el Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento cumplió con el artículo 9 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, el cual establece que la aprobación del Presupuesto de Egresos deberá darse a más tardar el día 30 de diciembre del año anterior al de su ejercicio.

Asimismo, el Presupuesto aprobado por la Junta de Gobierno según acta de sesión ordinaria número 30 de fecha 12 de diciembre de 2014 cumple los requisitos señalados en el artículo 114, fracción IV, inciso c), tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, que la letra dice: "Los presupuestos de egresos serán aprobados por los Municipios con base en sus ingresos disponibles", lo anterior en relación con lo dispuesto por el artículo 10 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

En cuanto a la publicación del Presupuesto de Egresos el Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento dio cumplimiento a lo ordenado por los artículos 115, segundo párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí y 11 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, el cual señala la obligación de publicarlo en el Periódico Oficial del Estado a más tardar el día 15 de enero de cada ejercicio anual.

Durante el ejercicio hubo modificaciones autorizadas entre rubros, sin variación al importe total del presupuesto inicial, aprobado mediante acta ordinaria número 36 de fecha 11 de febrero de 2015.

2.2 Información Contable

2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Activo		
Activo circulante		
Efectivo y equivalentes	55,110	
Efectivo	5,000	
Bancos/tesorería	2,089	
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	48,021	
Otros activos circulantes	866,327	
Suma activo circulante		921,437
Activo no circulante		
Bienes muebles	472,175	
Mobiliario y equipo de administración	182,759	
Vehículos y equipo de transporte	133,504	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	155,912	
Activos intangibles	12,390	
Software	12,390	
Depreciaciones, deterioro y amortización acumulada de bienes	(218,417)	
Depreciación acumulada de bienes	218,417	
Suma activo no circulante		266,148
Total de activo		1,187,585
Pasivo		
Pasivo circulante		
Proveedores por pagar a corto plazo	90,910	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	487,198	
Otras cuentas por pagar a corto plazo	84,502	
Suma pasivo circulante		662,610
Total de pasivo		662,610

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
SISTEMA INTEGRAL DE EL NARANJO DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO (S.I.N.A.P.A.S.)

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Patrimonio		
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	(290,711)	
Resultados de ejercicios anteriores	616,888	
Patrimonio de ejercicios anteriores	198,798	
Resultado por tenencia de activos no monetarios	198,798	
Total de patrimonio		524,975
Total de pasivo y patrimonio		1,187,585

2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
1.- Ingresos y otros beneficios			
Ingresos de la gestión		3,646,490	100.00
Derechos		3,591,370	98.48
Aprovechamientos de tipo corriente		55,120	1.52
Total del ingresos y otros beneficios		3,646,490	100.00
2.- Gastos y otras pérdidas			
Gastos de funcionamiento		3,855,717	97.92
Servicios personales		1,998,982	50.77
Materiales y suministros		507,825	12.89
Servicios generales	1	1,348,910	34.26
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas		79,812	2.04
Ayudas sociales		79,812	2.04
Otros gastos y pérdidas extraordinarias		1,673	0.04
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		1,251	0.04
Otros gastos		422	0.00
Total de gastos y otras pérdidas		3,937,201	100.00
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		(290,711)	

Nota:

1. Se detectaron diferencias entre el estado de actividades que el Organismo Operador presentó en su Cuenta Pública y el que determinó este órgano de fiscalización con base en los respaldos contables que mensualmente presenta la entidad, por lo que en esta cuenta existe una diferencia de \$ 13,345 y que corresponde al registro de 3 recibos de arrendamiento correspondientes al último trimestre del 2014 registrados mediante pólizas \$328,329 y 330 del 31 de diciembre del 2014 recibos emitidos por la C. Dominga Revoreda Chávez.

2.3 Ingresos y otros beneficios

Este apartado se integra de los ingresos que el Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento recaudó según su Ley de Cuotas y Tarifas y los que recibió de las participaciones y aportaciones, así como los derivados de convenios, destinados a cubrir las erogaciones previstas en su Presupuesto de Egresos del ejercicio 2014, según detalle siguiente:

2.3.3 Derechos

Este rubro comprende el importe de los ingresos por los derechos que fueron establecidos en Ley de Cuotas y Tarifas del Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en el ejercicio 2014 por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público, así como por recibir servicios que prestó el Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en sus funciones de derecho público. Partida integrada de la manera siguiente:

2.3.3.1 Derechos por prestación de servicios

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Derechos		
Servicios de agua potable	1	\$ 2,988,666
Derechos de conexión		125,684
Reconexión		17,722
Saneamiento		64,203
Otros derechos		155,451
Accesorios de derechos		239,645
TOTAL		\$ 3,591,371

Nota:

1. Se verificó que los recibos, expedidos por concepto de consumo de agua potable, no contienen los datos suficientes para verificar su cobro con estricto apego a la Ley de Cuotas y Tarifas vigentes para el ejercicio fiscal 2014, publicadas en el Decreto 426 del 31/12/13.

2.3.3.4 Otros aprovechamientos

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Devolución de IVA	1	\$ 53,335
Material de plomería		1,388
Redondeo a favor		390
Diferencia a favor		7
TOTAL		\$ 55,120

Nota:

1. Este importe corresponde a devolución de I.V.A. Realizada por la Secretaría de Hacienda en los meses de junio y julio del 2014, se desconoce el ejercicio a qué corresponde, importe fue utilizado para gasto corriente y no para obras, observación incluida en el pliego que se le emitió a la entidad.

2.4 Gastos y otras pérdidas

Este apartado se integra por el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, el cual se aplicó en los rubros siguientes:

2.4.1 Servicios personales

Comprende el importe del gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio del Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento y las obligaciones que de ello se derivaron. Partida integrada como a continuación se detalla:

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Remuneraciones al personal de carácter permanente			\$ 1,356,830
Sueldo base	1	1,356,830	
Remuneraciones adicionales y especiales			332,948
Prima de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año		275,778	
Horas extras		57,170	
Seguridad social			215,998
Aportaciones para seguros		215,998	
Otras prestaciones sociales			93,206
Indemnizaciones		93,206	
TOTAL			\$ 1,998,982

Nota:

1. Al 31 de diciembre de 2013 el organismo cerró con una plantilla de 16 empleados que causaron baja, de estos, los empleados C. César Cadena González y el C.P. Emmanuel García el 28 de marzo y 3 de octubre del 2014 respectivamente, en el mes de octubre se contrata al C.P. Gerardo Soriano; por lo que la plantilla de la entidad al 31 de diciembre de 2014. La conforman 15 empleados de confianza. De estos, 6 son administrativos y 9 operativos. A continuación se detallan los sueldos más representativos del personal del Organismo:

NOMBRE	PUESTO	SUELDO ANUAL ACUMULADO
Javier Esquivel Banda	Director	\$ 207,334
Gerardo Soriano Escobar	Contador	173,693
Roberto Ramos Rodríguez	Jefe de campo	114,347
Hugo A. Martínez Lucio	Cloración	100,800
Margarita Flores Rosas	Cajera	94,766
TOTAL		\$ 690,940

Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento cumplió con la obligación de retener y enterar el impuesto sobre sueldos y salarios al Servicio de Administración Tributaria, conforme a lo previsto por los artículos 86, 94 y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

2.4.1.1 Tabulador de remuneraciones

Se verificó que las percepciones de los servidores públicos del Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, están autorizadas por la Junta de Gobierno, en su Presupuesto de Egresos respectivo, de acuerdo con los Tabuladores Desglosados de las Remuneraciones que emitió el órgano de gobierno, y no fueron publicadas en el Periódico Oficial del Estado como un anexo de su Presupuesto de Egresos, en contravención de los artículos 17, 18, 19, 20, 21, 22, y 23 de la Ley Reglamentaria del artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí en materia de remuneraciones y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

2.4.1.2 Juicios de orden laboral

El Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (S.I.N.A.P.A.S.), no presentó información al respecto.

2.4.2 Materiales y suministros

Comprende el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas del Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales		\$ 92,659
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	36,454	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	6,509	
Materiales, útiles y equipos menores de tecnología	8,116	
Material impreso e información digital	32,725	
Material de limpieza	8,855	
Alimentos y utensilios		36,945
Productos alimenticios para personas	36,588	
Utensilios para el servicio de alimentación	357	
Materiales y artículos de construcción y de reparación		97,907
Productos minerales no metálicos	13,938	
Cemento y producto de concreto	11,949	
Cal, yeso y productos de yeso	214	
Madera y productos de madera	1,280	
Material eléctrico y electrónico	8,798	
Artículos metálicos para la construcción	44,545	
Otros materiales y artículos de construcción	17,183	

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
SISTEMA INTEGRAL DE EL NARANJO DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO (S.I.N.A.P.A.S.)

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio		165,726
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	90,542	
Otros productos químicos	75,184	
Combustibles, lubricantes y aditivos		67,545
Combustibles, lubricantes y aditivos	67,545	
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos		9,024
Vestuario y uniformes	5,650	
Prendas de seguridad y protección personal	2,149	
Artículos deportivos	1,225	
Herramientas, refacciones y accesorios menores		38,019
TOTAL		\$ 507,825

2.4.3 Servicios generales

Este rubro comprende el importe del gasto por todo tipo de servicios que se contrataron con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de las actividades vinculadas con la operación y los servicios que presta el Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Servicios básicos			\$ 630,496
Energía eléctrica		608,268	
Gas		341	
Telefonía tradicional		8,763	
Telefonía celular		9,245	
Servicios de acceso a internet, redes y procesamiento		3,879	
Servicios de arrendamiento			114,232
Arrendamiento de edificios		35,539	
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y		78,693	
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios			69,805
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y		62,937	
Servicios de consultoría administrativa, procesos		2,190	
Servicios de vigilancia		4,678	
Servicios financieros, bancarios y comerciales			4,630
Servicios financieros y bancarios		4,630	
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación			128,139
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles		69,720	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de		1,707	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte		7,333	
Instalación, reparación y mantenimiento de		49,379	
Servicios de comunicación social y publicidad			6,000
Difusión por radio, televisión y otros medios de		6,000	

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
SISTEMA INTEGRAL DE EL NARANJO DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO (S.I.N.A.P.A.S.)

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Servicios de traslado y viáticos			47,485
Viáticos en el país		47,485	
Servicios oficiales			11,516
Gastos de orden social y cultural		11,516	
Otros servicios generales			336,607
Otros gastos	1	325,087	
Penas, multas, accesorios y actualizaciones		11,520	
TOTAL			\$ 1,348,910

Nota:

1. Registro de pasivo de impuestos por descarga y extracción a la CNA del ejercicio 2014 y 2013 por la cantidad de \$325,087; registro directo al gasto sin pasar por el presupuesto de egresos.

2.4.4 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

Comprende el importe del gasto por las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		\$ 79,812
Ayudas sociales	79,812	

El registro de este importe corresponde al descuento que el Organismo realiza a usuarios pensionados y afiliados al INAPAM, este registro se incluyo dentro del pliego de observaciones que se le emito a la entidad a fin de que lo registre dentro del rubro de ingresos como descuentos.

2.4.5 Otros gastos y pérdidas extraordinarias

Comprende el importe de gastos no incluidos en los grupos anteriores. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$ 1,251
Otros gastos	422
TOTAL	\$ 1,673

CONCEPTO	%	IMPORTE
Equipo de cómputo	30	\$ 1,113
Mobiliario y equipo de administración	10	135
TOTAL		\$ 1,248

2.5 Denuncias

Relativo a este punto, se informa que durante el proceso de fiscalización no se presentaron denuncias interpuestas por terceras personas en contra del Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (S.I.N.A.P.A.S.)

2.6 Casos de parentesco entre funcionarios, empleados o proveedores

Durante el proceso de fiscalización y auditoría de campo no se detectó algún parentesco entre funcionarios y/o empleados con proveedores, prestadores de servicios y constructores contratados por El Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (S.I.N.A.P.A.S.)

2.7 Evaluación administrativa y operativa

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, y partiendo de la base que arroja la información determinada en los estados financieros proporcionados por el Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (S.I.N.A.P.A.S.), podemos concluir que su sistema de contabilidad cumple razonablemente con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en razón de haber adoptado e implementado el Marco Conceptual, los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, el Manual de Contabilidad Gubernamental, el Clasificador por Rubro de Ingresos (CRI), el Clasificador por Objeto del Gasto (COG), el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), el Clasificador Funcional del Gasto (CFG), la Clasificación Administrativa (CA), la Clasificación Económica (CE), las Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los Ingresos y de los Egresos y los lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes.

Aunado a lo anterior el Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento utilizó un sistema contable para el registro armonizado de sus operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública.

Ante la imposibilidad de estar presentes en el momento en que este Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento aplicó sus procesos operativos, cuestión que ocurrió también en lo relativo a la evaluación administrativa, circunstancias que fueron detectadas en los documentos que sustentan sus estados financieros, se procedió entonces a aplicar en forma específica, las claves que corresponden a observaciones de carácter administrativo. El detalle de las mismas, se presenta también en forma anexa a este informe.

3. Resultados de la Evaluación al desempeño

Teniendo en cuenta lo establecido por los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 64 fracción III, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se presentan los resultados relativos a la revisión y fiscalización de los programas, respecto a la evaluación del cumplimiento de los objetivos y metas, así como de la satisfacción de las necesidades para las cuales fueron destinados con base en los criterios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

La fiscalización de la gestión gubernamental se define como el conjunto de métodos y procedimientos técnicos que se aplican a un ente público, con el fin de verificar el cumplimiento de la normatividad a que éste se encuentra sujeto; determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se utilizan los recursos humanos, técnicos, materiales y financieros; evaluar el logro de las metas y objetivos programados y llevar a cabo las acciones procedentes con el objeto de mejorar la gestión gubernamental; de conformidad con los artículos 7, 35 y 37 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

La Auditoría al Desempeño tiene el propósito fundamental de determinar si las dependencias y entidades cumplen, no sólo con la normatividad, programas y metas establecidos, sino también con las expectativas de la población que recibe sus bienes y servicios, y si los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos utilizados para producirlos u otorgarlos son razonables, debiendo evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los objetivos para los cuales fueron creadas. Asimismo, identificar las causas o áreas de oportunidad que limitan la consecución de dichos objetivos, y proponer las medidas preventivas y correctivas que efectivamente apoyen a la organización al logro de sus fines, aprovechar mejor los recursos que tiene asignados, y que el otorgamiento de sus servicios sea oportuno, confiable y completo.

El indicador es una expresión cuantitativa o, en su caso, cualitativa que proporciona un medio sencillo y fiable para medir logros, reflejar los cambios vinculados con las acciones del programa, monitorear y evaluar sus resultados.

Indicadores financieros

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Efectivo	Liquidez Activo Circulante / Pasivo Circulante	El Organismo de Agua Potable cuenta con liquidez ya que dispone de \$1.36 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Adecuada y Buena.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	Representa una carga del 3.45% de cada peso de la deuda en relación con el gasto total.
	Nivel de Endeudamiento Deuda Contratada/Ingresos Propios+Participaciones Reales	El nivel de endeudamiento en el ejercicio representa el 5.16% de los ingresos efectivamente recaudados y recibidos, en el año.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
SISTEMA INTEGRAL DE EL NARANJO DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO (S.I.N.A.P.A.S.)

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Organismo de Agua Potable representan un 100.00% del total de los recursos recibidos, por lo que el Organismo de Agua Potable cuenta con autonomía financiera; por lo que se encuentra en situación Adecuada y Buena.
Administración Presupuestaria	Autonomía Financiera para cubrir Gasto Corriente Ingresos Propios/Gasto Corriente	El gasto corriente en el Organismo de Agua Potable es cubierto en un 92.30% con recursos propios, por lo cual se observa que cuenta con un nivel Adecuado y Bueno en cuanto autonomía financiera, para cubrir su gasto corriente.
	Realización de Inversiones, Servicios y Beneficio Social Gasto Sustentable/Ingresos por Participaciones+Aportaciones Federales	El Organismo de Agua Potable invirtió en obras de infraestructura, servicios públicos y programas de beneficio social un 2.19% de los ingresos, por lo que su nivel es Insuficiente y Crítico en los rubros ya mencionados.
	Índice de Tendencias en Nómina Gasto en nómina del ejercicio/Gasto en nómina del ejercicio inmediato anterior	El gasto en nómina del ejercicio 2014 fue de \$1,998,982 representando éste un incremento de 5.85% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$1,888,474.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$3,950,528 siendo el gasto en nómina de \$1,998,982 el cual representa el 50.60% del gasto de operación.
	Resultado Financiero Existencia + Ingresos / Egresos	El Organismo de Agua Potable presenta un grado Aceptable y Bueno de equilibrio financiero en la administración de sus recursos, en virtud de que la existencia más los ingresos del ejercicio fueron similares en 1.13% a los egresos realizados en el mismo.

Fuente: Estados financieros al 31 de diciembre de 2014.

Derivado de la evaluación al desempeño, se determina que el ente auditable se encuentra clasificado en el estado de Cumplimiento Parcial.

Por lo que es necesario realizar acciones de mejora inmediata, o bien, las adecuaciones según corresponda, de acuerdo a los objetivos, metas, prioridades y necesidades de la entidad.

4. Evaluación de legalidad

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64 fracción IV de la Ley de Auditoría Superior del Estado, se realizó el análisis al reglamento interno y actas de la Junta de Gobierno del Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (S.I.N.A.P.A.S.) se desprende que durante el ejercicio auditado se realizaron las siguientes sesiones:

FECHA	NÚMERO	SESIÓN	RESUMEN
14/feb/14	31/2014	ordinaria	Aprobado por mayoría de votos: Análisis, discusión y aprobación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2013.
19/may/14	32/2014	ordinaria	Informar a la Junta de Gobierno del decreto 363 publicado en el periódico oficial del estado, donde se declara al mes de octubre como el mes de la cultura del agua en El Naranjo y entra en vigor en 1 de octubre del 2014, para promover el uso eficiente y ahorro del recurso del agua.
19/ago/14	33/2014	ordinaria	Informar a la Junta de Gobierno que en las reuniones de la Comisión nacional del Agua a las que ha sido invitado el Organismo para integrar el Consejo del acuífero de la Cd. de Rioverde, S.L.P. a la cual pertenece el Organismo, el director fue nombrado 1er vocal del consejo de cuenca del Río Pánuco, así como explicarles los beneficios y obligaciones ante dicho consejo.
4/nov/14	34/2014	ordinaria	Aprobado por mayoría de votos: análisis, discusión y aprobación de las cuotas y tarifas para el ejercicio 2015, explicando las necesidades del aumento de tarifas, quedando en un incremento del 6.45%.
10/dic/14	35/2014	ordinaria	Aprobación por mayoría: presentación de la propuesta del presupuesto de ingresos y egresos para el ejercicio 2015; aprobación del pago de 10 días más de aguinaldo a todos los trabajadores del organismo; permiso sin goce de sueldo por 6 meses del trabajador Alvino Ramírez Ibarra, del 1 de enero al 30 de junio de 2015.

Por lo que se observa que se apegó a lo establecido en el artículo 97, párrafo tercero de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí, que a la letra dice: "La Junta se reunirá por lo menos una vez cada tres meses, y cuantas veces fuere convocada por su Presidente, por el Director General, a Iniciativa, o a petición de tres o más miembros de la misma", al haber realizado las sesiones ordinarias en los términos de los ordenamientos mencionados.

5. Resumen de observaciones

A continuación se presenta el apartado correspondiente a las observaciones detectadas al ejercicio de los recursos por el periodo de enero a diciembre de 2014, de conformidad con lo establecido en la fracción V, del artículo 64, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

Observaciones Financieras

FINANCIERAS	
\$	6,710

Observaciones Administrativas

ADMINISTRATIVAS	
	20

6. Propuestas de las acciones a seguir

De lo descrito, se procede a establecer las acciones a seguir según lo indica la fracción VI del artículo 64 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; una vez determinadas las observaciones financieras y administrativas de la Cuenta Pública 2014, del Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (S.I.N.A.P.A.S.), las acciones a seguir son: en la primera hipótesis se procederá a dar inicio al procedimiento de fincamiento de responsabilidades tendiente al resarcimiento correspondiente, según lo establecido por el artículo 68 fracción II de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, ya que por sí mismas traen como consecuencia un daño y/o perjuicio estimable en dinero al patrimonio del Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento citado. Por lo que hace a las observaciones administrativas donde se advierte que no se causó daño al patrimonio se deberá dar vista de las mismas al órgano competente a fin de que conforme a sus facultades actúe según lo previsto en el artículo 68 fracción I de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

Así mismo se recomienda al Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (S.I.N.A.P.A.S.), que esté atento a la normatividad de carácter general que para tal efecto rige el actuar del Sistema Integral de El Naranjo de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, estableciendo controles internos respecto de los egresos que se realicen para evitar con ello pagos que no estén contemplados en el presupuesto de egresos atendiendo a partidas debidamente aprobados y en caso de ser necesario realizar los ajustes a los presupuestos para lograr una mejor aplicación en los recursos.

ATENTAMENTE

C.P.C. JOSÉ DE JESÚS MARTÍNEZ LOREDO
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ