

**ASUNTO:** Informe Final de Auditoría a la Cuenta Pública del ejercicio 2014, de Servicios de Agua Potable Alcantarillado y Mantenimiento de Matehuala, S.L.P. (SAPSAM)

**INFORME:** ASE-IFA-OD-OPA/21/2014.

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 Servicios de Agua Potable Alcantarillado y Mantenimiento de Matehuala, S.L.P. (SAPSAM), 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 de Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Matehuala, S.L.P. (SAPSAM) , 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, los Servicios de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Matehuala, S.L.P. (SAPSAM), 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 extraordinaria número 57 de fecha 04 de febrero de 2015, en la cual se obtuvo como resultado la aprobación por unanimidad.

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 a Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Matehuala, S.L.P. (SAPSAM). 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 a efecto Acta Circunstanciada identificada bajo el número ASE-AEFM-OD-OPA-IA/21/2014, 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 09 de abril 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:	\$	58,446,588
Muestra Auditada:		49,679,600
Representatividad de la muestra:		85%

#### **Egresos**

Universo Seleccionado:	\$	38,176,930
Muestra Auditada:		32,450,391
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 Organismo Operador de Agua Potable 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 Organismo Operador de Agua Potable.
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 Organismo Operador de Agua Potable 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 Organismo Operador de Agua Potable 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 Organismo Operador de Agua Potable.
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 Organismo Operador de Agua Potable, 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 Organismo Operador de Agua Potable, 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 Organismo Operador de Agua Potable.
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 Organismo Operador de Agua Potable, 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 Organismo Operador de Agua Potable 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 Organismo Operador de Agua Potable:

### 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	38,661,000	39,936,517	39,602,254	34,933,766	87.47%
Productos	150,000	234,135	134,135	134,135	57.28%
Participaciones y aportaciones	35,220,000	32,699,074	21,660,038	20,622,434	63.06%
<b>Total</b>	<b>74,031,000</b>	<b>72,869,726</b>	<b>61,396,427</b>	<b>55,690,335</b>	<b>76.42%</b>

#### 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	12,893,000	12,051,356	12,051,356	12,051,356	11,151,356
Materiales y suministros	6,150,000	6,759,654	6,759,654	6,759,654	6,753,154
Servicios generales	16,685,000	14,446,130	14,420,637	14,407,706	13,606,499
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1,608,000	1,591,789	1,591,789	1,591,789	1,591,789
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	3,095,000	146,273	146,273	146,273	146,273
Inversión pública	33,600,000	17,659,488	17,659,487	11,836,016	11,836,016
<b>Total</b>	<b>74,031,000</b>	<b>52,654,690</b>	<b>52,629,196</b>	<b>46,792,794</b>	<b>45,085,087</b>

La diferencia que existe entre el presupuesto pagado y el monto de los gastos reportados en el estado de actividades, resulta del gasto de capital que realizó el Organismo Operador por un monto de \$11,982,289; depreciaciones por un monto de \$3,366,915; así como gastos en las cuentas de servicios personales, materiales y suministros, y servicios generales, que no tuvieron afectación presupuestal por un monto de \$1,707,207.

#### 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 Organismo Operador de Agua Potable 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 58 de fecha 14 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 Organismo Operador de Agua Potable no 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.

Cabe mencionar que el Organismo si presento en tiempo y forma el Presupuesto de Egresos, para su publicación en el Periódico Oficial del Estado, el cual fue sellado con fecha de recibido el 30 de diciembre de 2013, mas no fue publicado por dicha dependencia.

En acta de sesión ordinaria número 97 de fecha 22 de enero de 2015, se autoriza la modificación al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2014, con un decremento del 29% sobre el presupuesto originalmente aprobado, el Organismo Operador de Agua Potable realizó una disminución quedando el importe del presupuesto en \$52,654,690.

## **2.2 Información Contable**

### **2.2.1 Estado de Situación Financiera**

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Activo</b>			
<b>Activo Circulante</b>			
Efectivo		10,000	
Bancos/Tesorería		2,605,903	
Bancos/Dependencias y Otros		33,424	
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)		5,145,929	
Fondos de Afectación Especifica		8,143,237	
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		1,037,604	
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	<b>1</b>	4,211,577	
Ingresos por recuperar a Corto Plazo		17,401,879	
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente		10,565,019	
Anticipo a Proveedores por Adquisiciones de Bienes		251,661	
Anticipo a Proveedores por Adquisiciones de Bienes		25,000	
Almacén de Materiales y Suministro de Consumos		3,105,318	
Suma de Activo Circulante			52,536,551
<b>Activo No Circulante</b>			
Terrenos	<b>2</b>	3,920,997	
Edificios No Habitacionales		2,396,683	
Infraestructura		60,603,974	
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	<b>3</b>	7,488,224	
Otros Bienes Inmuebles		24,376,647	
Mobiliario y Equipo de Administración		2,184,443	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		10,000	
Vehículos y Equipo de Transporte		2,149,489	

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**SERVICIOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANAMIENTO DE MATEHUALA S.L.P. (SAPSAM)**

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		7,273,050	
Software		484,818	
Concesiones y Franquicias		480,000	
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		(1,182,047)	
Depreciación Acumulada de Infraestructura		(17,626,931)	
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		(9,517,574)	
Amortización Acumulada de de Activos Intangibles		(926,955)	
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos		2,006,844	
Otros Activos Diferidos		5,000	
Suma de activo no circulante			84,126,662
<b>Total Activo</b>			<b>136,663,213</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo Circulante</b>			
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		900,000	
Proveedores por Pagar a Corto Plazo		978,582	
Retenciones y Contribuciones por Pagar		1,742,250	
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		1,120,886	
<b>Suma Pasivo Circulante</b>			<b>4,741,718</b>
<b>Patrimonio</b>			
<b>Hacienda Pública /Patrimonio Contribuido</b>			
Aportaciones		6,862,493	
<b>Suma Patrimonio</b>			<b>6,862,493</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>			
Resultado del Ejercicio (Ahorro)		20,269,658	
Resultados de Ejercicios Anteriores		96,511,305	
Reservas de Patrimonio		8,278,039	
<b>Suma Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>			<b>125,059,002</b>
<b>Total Pasivo más Patrimonio</b>			<b>136,663,213</b>

**Notas:**

1. El saldo se integra principalmente por un adeudo a cargo del municipio de Matehuala, S.L.P., observando que el Organismo Operador no presentó evidencia documental de las gestiones de cobro que realizó para la recuperación del mismo.
2. Se observó que el Organismo Operador celebró contrato de usufructo, cuya duración excede del término de su ejercicio ya que es por treinta años, sin tener la autorización del Congreso del Estado para la compra de un terreno ubicado en el Municipio de Villa de Guadalupe, S.L.P.
3. Se observó que realizaron la perforación exploratoria de un pozo en la comunidad de Santa María Biznaga, verificando que el predio se ubica en Villa de Guadalupe, S.L.P., misma que se encuentra fuera de la jurisdicción geográfica del Organismo Operador, para ejercer sus atribuciones y funciones, contraviniendo lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 88 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí y 6º del Decreto número 827 publicado en el Periódico Oficial del Estado el 16 de junio de 1997.



## 2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE	%
<b>1.Ingresos y otros beneficios</b>			
<b>Ingresos de la gestión</b>		<b>36,652,415</b>	<b>62.94</b>
Derechos	36,652,415		62.71
<b>Productos de tipo corriente</b>		<b>134,135</b>	<b>0.23</b>
Productos	134,135		0.23
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>		<b>21,660,038</b>	<b>37.06</b>
Participaciones y aportaciones	21,660,038		37.06
<b>Total de ingresos y otros beneficios</b>		<b>58,446,588</b>	<b>100%</b>
<b>2.Gastos y otras pérdidas</b>			
<b>Gastos de funcionamiento</b>		<b>33,218,215</b>	<b>87.01</b>
Servicios personales	12,051,356		31.57
Materiales y suministros	6,759,654		17.70
Servicios generales	14,407,205		37.74
<b>Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>		<b>1,591,789</b>	<b>4.17</b>
Pensiones y jubilaciones	1,591,789		4.17
<b>Otros gastos y pérdidas extraordinarias</b>		<b>3,366,926</b>	<b>8.82</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	3,366,926		8.82
<b>Total de gastos y otras pérdidas</b>		<b>38,176,930</b>	<b>100%</b>
<b>Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)</b>		<b>20,269,658</b>	

## 2.3 Ingresos y otros beneficios

Este apartado se integra de los ingresos que el Organismo Operador de Agua Potable 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:

### 2.3.1 Derechos

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

#### 2.3.1.1 Derechos por prestación de servicios

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
<b>Servicios de agua potable, drenaje, alcantarillado</b>		<b>\$ 35,239,753</b>
Servicios de agua potable	<b>1</b>	27,333,495
Drenaje		3,329,510
Conexión y reconexión		515,968
Otros derechos		4,060,780
<b>Accesorios de derechos</b>		<b>1,412,662</b>

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**SERVICIOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANAMIENTO DE MATEHUALA S.L.P. (SAPSAM)**

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Recargos moratorios		1,353,168
Multas		2,456
Intereses Moratorios		57,038
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 36,652,415</b>

**Nota:**

1. Se observó que el Organismo Operador registra en esta cuenta el subsidio que otorga a los pensionados, jubilados o afiliados al INAPAM, omitiendo acreditar documentalmente que el mismo está debidamente reglamentado, de tal suerte que no se realizan las gestiones necesarias para su recuperación.

### 2.3.2 Productos

Corresponde a los ingresos por las contraprestaciones por los servicios que prestó el Organismo Operador de Agua Potable en el ejercicio 2014 en sus funciones de derecho privado, así como por el uso, aprovechamiento o enajenación de bienes del dominio privado. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
<b>Productos no comprendidos en las fracciones de la Ley</b>		<b>\$ 134,135</b>
Rendimiento e intereses de inversión de capital	1	134,135
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 134,135</b>

**Nota:**

1. En esta cuenta se reflejan los intereses producto de inversiones realizadas de las diferentes cuentas bancarias, mismas que debieron registrarse en la cuenta de otros ingresos y beneficios varios.

### 2.3.3 Participaciones y Aportaciones

Comprende el importe de los ingresos que recibió el Organismo Operador de Agua Potable en el ejercicio 2014 por concepto de participaciones y aportaciones, incluye los recursos recibidos para la ejecución de programas federales, y se integra según detalle siguiente:

#### 2.3.3.1 Aportaciones

En esta cuenta se registró el importe de las aportaciones que recibió el Organismo Operador de Agua Potable en el ejercicio 2014, los cuales se integran de la siguiente manera:

PROGRAMA	DESTINO	IMPORTE
Comisión Nacional del Agua (CONAGUA)	Obras de infraestructura de agua	\$ 9,902,393
Comisión Estatal del Agua (CEA)	Infraestructura de agua y drenaje	5,780,450
Comisión Nacional del Agua (CONAGUA)	Obras de drenaje	2,199,207
Comisión Nacional del Agua	Infraestructura de agua y drenaje	2,050,017

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**SERVICIOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANAMIENTO DE MATEHUALA S.L.P. (SAPSAM)**

PROGRAMA	DESTINO	IMPORTE
H. Ayuntamiento de Matehuala S.L.P.	Obras de Infraestructura de agua y drenaje	1,400,000
Ingresos Propios	Gasto Corriente	287,971
Comisión Estatal del Agua (CEA)	Promoción de cultura del agua	40,000
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 21,660,038</b>

Este rubro corresponde al importe de los ingresos que recibió el Organismo Operador de Agua Potable en el ejercicio 2014 para su ejecución a través de convenios.

## 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 Organismo Operador de Agua Potable, 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 Organismo Operador de Agua Potable y las obligaciones que de ello se derivaron. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Remuneraciones al personal de carácter permanente</b>			<b>\$ 5,757,457</b>
Sueldo base	<b>1</b>	5,757,457	
<b>Remuneraciones al personal de carácter transitorio</b>			<b>2,696,606</b>
Honorarios por servicios personales		519,707	
Sueldos base al personal eventual		2,176,899	
<b>Retribuciones por servicios de carácter social</b>			<b>1,298,592</b>
Prima vacacional		82,416	
Prima dominical		9,575	
Gratificación de fin de año		870,633	
Remuneraciones por horas extraordinarias		217,611	
Pago de días de descanso laborados		36,561	
Compensación por servicios eventuales		81,796	
<b>Otras prestaciones sociales y económicas</b>			<b>2,298,701</b>
Fondo de ahorro		489,350	
Liquidación de las prestaciones (Jubilación)		1,516,943	
Prestaciones contractuales mensuales		220,908	
Prestaciones contractuales anuales		71,500	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 12,051,356</b>

#### Nota:

1. Al cierre del ejercicio 2013 la plantilla estaba conformada por 112 empleados de confianza de los cuales al cierre del ejercicio 2014, se dieron de baja 13 empleados, quedando una plantilla de 99 de los cuales 44 son administrativos y 55 operativos.

A continuación se detallan los sueldos más representativos del personal del Organismo:

NOMBRE	PUESTO	SUELDO ANUAL ACUMULADO
Guillermo Martín Torres Soto	Director	\$ 637,000
Mario Antonio Moran Cruz	Director técnico	397,154
Rubén Proa Moreno	Director comercial	328,452
Raudel Mendoza Saucedo	Gerente de administración y finanzas	328,786
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,691,392</b>

El Organismo Operador cumplió con la obligación de retener y enterar el impuesto sobre sueldos y salarios al Sistema 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 Organismo Operador de Agua Potable, 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.

Cabe mencionar que el Organismo sí presentó en tiempo y forma el Tabulador Desglosado de la Remuneraciones, para su publicación en el Periódico Oficial el cual fue sellado con fecha de recibido el 30 de diciembre de 2013, mas no fue publicado por dicha dependencia.

#### **2.4.1.2 Juicios de orden laboral**

Los Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Matehuala, S.L.P. (SAPSAM), proporcionó información al respecto mediante una relación simple, en la cual no aparecen juicios de esta naturaleza.

#### **2.4.1 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 Organismo Operador de Agua Potable. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales</b>		<b>\$ 362,139</b>
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	99,816	
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías	79,194	
Material impreso e información digital	146,499	

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**SERVICIOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANAMIENTO DE MATEHUALA S.L.P. (SAPSAM)**

Material de limpieza	36,630	
<b>Alimentos y utensilios</b>		<b>23,759</b>
Alimento en oficinas y lugares de trabajo	16,488	
Alimentación en programas de capacitación y adiestramiento	7,271	
<b>Materiales y artículos de construcción y de reparación</b>		<b>4,317,004</b>
Productos minerales no metálicos	58,436	
Cemento y productos de concreto	60,000	
Cal, yeso y productos de yeso	6,132	
Madera y productos de madera	9,976	
Artículos metálicos para la construcción	3,341,795	
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	840,665	
<b>Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio</b>		<b>913,224</b>
Medicinas y productos farmacéuticos	799,131	
Otros productos químicos	114,093	
<b>Combustibles, lubricantes y aditivos</b>		<b>594,810</b>
Combustibles, lubricantes y aditivos	594,810	
<b>Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos</b>		<b>227,167</b>
Vestuario y uniformes	190,135	
Prendas de seguridad y protección personal	37,032	
<b>Herramientas, refacciones y accesorios menores</b>		<b>321,551</b>
Herramientas menores	43,568	
Refacciones y accesorios menores de edificios	20,243	
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y	16,969	
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo	14,001	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	166,370	
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	60,400	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 6,759,654</b>

### 2.4.3 Servicios generales

Este rubro comprende el importe del gasto por todo tipo de servicios que se contratan 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 Organismo Operador de Agua Potable. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Servicios básicos</b>		<b>\$ 6,243,558</b>
Energía eléctrica	6,065,586	
Agua	16,993	
Telefonía tradicional	113,693	
Telefonía celular	44,286	
Servicios de acceso de internet, redes y procesamiento	3,000	

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**SERVICIOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANAMIENTO DE MATEHUALA S.L.P. (SAPSAM)**

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Servicios de arrendamiento</b>		<b>484,841</b>
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración	18,495	
Arrendamiento de equipo de transporte	9,500	
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	111,044	
Otros arrendamientos	345,802	
<b>Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios</b>		<b>2,714,138</b>
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	67,209	
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades	3,000	
Servicios de consultoría administrativa, procesos y técnicos	129,312	
Servicios en tecnologías de la información	4,020	
Servicios de capacitación	30,520	
Servicios de vigilancia	396,800	
Servicios profesionales, científicos integrales	2,083,277	
<b>Servicios financieros, bancarios y comerciales</b>		<b>83,970</b>
Servicios financieros y bancarios	2,557	
Seguro de bienes patrimoniales	68,361	
Fletes y maniobras	13,052	
<b>Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación</b>		<b>126,772</b>
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	5,266	
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario	7,068	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo	1,735	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	93,246	
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria	19,457	
<b>Servicios de comunicación social y publicidad</b>		<b>420,623</b>
Difusión por radio, televisión y otros medios de comunicación	256,345	
Difusión por radio, televisión y otros medios de comunicación	151,481	
Servicios de creatividad, preproducción y producción	12,797	
<b>Servicios de traslado y viáticos</b>		<b>157,996</b>
Pasajes aéreos	12,768	
Pasajes terrestres	57,757	
Viáticos en el país	73,014	
Gastos de traslados en comisiones oficiales	14,457	
<b>Servicios oficiales</b>		<b>74,906</b>
Gastos de representación	74,906	
<b>Otros servicios generales</b>		<b>4,100,401</b>
Impuestos y derechos	3,429,057	
Impuestos sobre nóminas	291,580	
Tenencias y canje de placas de vehículos oficiales	14,601	
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	4,685	
Otros gastos por responsabilidades	69,360	
Otros servicios generales	291,118	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 14,407,205</b>

#### 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	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Pensiones y jubilaciones</b>			<b>\$ 1,591,789</b>
Pensiones	1	1,591,781	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1,591,789</b>

**Nota:**

1. Al 31 de diciembre de 2014, el Organismo Operador contaba con 22 jubilados y falleciendo 2 en el transcurso del año.

#### 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	NOTA	IMPORTE
<b>Otros gastos y pérdidas extraordinarias</b>		<b>\$ 3,366,926</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	1	3,366,926
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 3,366,926</b>

**Nota:**

1. En esta cuenta se reconoce la pérdida del valor económico de los bienes que integran el patrimonio del Organismo Operador de Agua Potable por el desgaste que sufren a consecuencia del uso o paso del tiempo, considerando para tal efecto las disposiciones previstas por el artículo 34 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

CONCEPTO	%	IMPORTE
<b>Depreciación de bienes inmuebles</b>		<b>\$ 76,308</b>
Depreciación de edificios	5	76,308
<b>Depreciación de infraestructura</b>		<b>2,402,694</b>
Depreciación del sistema de agua	5	1,585,701
Depreciación del sistema de drenaje	5	802,207
Depreciación sistema de medición	5	14,786
<b>Depreciación de bienes muebles</b>		<b>655,480</b>
Depreciación equipo de operación	10	364,768
Depreciación de equipo de transporte	25	84,046
Depreciación equipo de cómputo	30	192,042
Depreciación de equipo de oficina	10	3,544
Depreciación equipo de comunicación	10	10,913
Depreciación de mobiliario y equipo educacional	10	167
<b>Amortización de activos intangibles</b>		<b>232,444</b>
Amortización de activos intangibles		232,444
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 3,366,926</b>

## **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 de los Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Matehuala, S.L.P. (SAPSAM)

## **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 los Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Matehuala, S.L.P. (SAPSAM)

## **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 Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Matehuala, S.L.P. (SAPSAM), 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 Organismo Operador de Agua Potable 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 Organismo Operador de Agua Potable 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.



## 2.8 Evaluación de obra pública

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-SAPSAM/14-01

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en las calles Boulevard Carlos Lasso, Flores Magón, Guerrero y Regules  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto ejercido contable:** \$ 2,841,744  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por licitación pública  
**Ejecutor:** Vialidades y Construcciones Torres SA de CV  
**Monto del contrato:** \$ 4,360,042  
**Convenio en plazo:** Al 31 de marzo del 2015

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	APAZU
\$ 4,360,042	\$ 4,360,042
100%	100%

En la revisión de la documentación financiera de esta obra, se analizaron las pólizas cheque y facturas, presentándose como se muestra en el siguiente anexo:

MONTO CONTABLE	MONTO CONTRATO	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 2,841,744	\$ 4,360,042	\$ 2,770,413	\$ 2,761,094

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por concepto pagado y no ejecutado (Art. 55 II LOPSRM Federal):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
	<b>Flores Magón</b>					
1	Suministro e instalación de brocales y tapas para pozo de visita de policoncreto.	Pieza	11.00	2.00	9.00	11,434
2	Suministro de tubería de pvc alcantarillado sistema métrico serie 20 NOM-001-CNA; NMX 215 de 400mm de diámetro	M	565.67	542.00	23.67	12,028
					Subtotal	23,462
					IVA	3,754
					Total	\$ 27,216
					<b>OTROS</b>	27,216

En periodo de aclaraciones se presenta oficio No. SAPSAM/DG-015-05-2015 de fecha 11 de mayo del 2015, en donde se manifiesta que los conceptos observados ya se encuentran instalados en su totalidad, por lo que para su desahogo se requiere de una nueva inspección física a la obra.

2. Falta documentación comprobatoria: \$71,331.

#### **Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. No se presenta: dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 20 LOPSRM Federal).

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$98,547  
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 1

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-SAPSAM/14-02

#### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Rehabilitación de redes de agua potable en las calles  
Boulevard Carlos Lasso, Flores Magón, Guerrero y Regules  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto ejercido contable:** \$ 832,580  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por licitación pública  
**Ejecutor:** Vialidades y Construcciones Torres SA de CV  
**Monto del contrato:** \$ 1,919,131  
**Convenio en plazo** Al 31 de marzo del 2015

#### **B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>APAZU</b>
\$ 1,919,131	\$ 1,919,131
100%	100%

En la revisión de la documentación financiera de esta obra, se analizaron las pólizas cheque y facturas, presentándose como se muestra en el siguiente anexo:

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO CONTRATO</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 832,580	\$ 1,919,131	\$ 811,860	\$ 810,403

#### **C. RESULTADO**

##### **Observaciones Financieras**

1. Se detectó una observación financiera por concepto pagado y no ejecutado (Art. 55 II LOPSRM Federal):

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**SERVICIOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANAMIENTO DE MATEHUALA S.L.P. (SAPSAM)**

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
	Boulevard Carlos Lasso					
1	Válvulas de compuerta vástago fijo de (125 psi) puesta en obra de 152mm (6") de diámetro	PZA	1.00	0.00	1.00	3,794
	Flores Magón					
2	Suministro de tubería hidráulica de pvc, según precios de lista, anger RD/26 de 150mm de diámetro	M	567.00	391.00	176.00	24,204
					Redondeo	\$ -1
					Subtotal	27,997
					IVA	4,480
					Total	\$ 32,477
					<b>OTROS</b>	32,477

En periodo de aclaraciones se presenta oficio No. SAPSAM/DG-015-05-2015 de fecha 11 de mayo del 2015, en donde se manifiesta que los conceptos observados ya se encuentran instalados en su totalidad, por lo que para su desahogo se requiere de una nueva inspección física a la obra.

3. Falta documentación comprobatoria: \$20,720.

#### **Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. No se presentan las pruebas de laboratorio completas (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) ya que de la calle boulevard Carlos Lasso, solo se presentan del cadenamiento 0+000 al 0+250.

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$53,197  
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 1

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-SAPSAM/14-03

#### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Sustitución de red de agua potable en calle Chiapas (Prolongación Matamoros y Emiliano Zapata)  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto ejercido contable:** \$ 998,867  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Patricia Hortensia Reyna de León  
**Monto del contrato:** \$ 1,340,448  
**Monto del convenio:** \$ 60,553  
**Monto Total** \$ 1,401,001

## B. ESTRUCTURA FINANCIERA

<b>TOTAL</b>	<b>PRODDER</b>
\$ 1,340,448	\$ 1,340,448
100%	100%

En la revisión de la documentación financiera de esta obra, se analizaron las pólizas cheque y facturas, presentándose como se muestra en el siguiente anexo:

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO CONTRATO + CONVENIO</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 998,867	\$ 1,401,001	\$ 1,401,001	\$ 1,394,962

## C. RESULTADO

### Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por concepto pagado y no ejecutado (Art. 55 II LOPSRM Federal):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Permisos, trámites y libranzas ante la dirección de Obras Públicas Municipal.	Pieza	1.00	0.00	1.00	\$ 37,731
					Redondeo	\$ 0
					Subtotal	37,731
					IVA	6,037
					Total	\$ 43,768
					<b>OTROS</b>	43,768

En periodo de aclaraciones se presenta documentación la cual no aclara la observación realizada por lo que la misma persiste.

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$43,768  
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 1

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**SERVICIOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANAMIENTO DE MATEHUALA S.L.P. (SAPSAM)**

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-SAPSAM/14-04

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Ampliación de red de atarjeas (Calle Ángel Veral entre Mariano Vázquez e Insurgentes)  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,204,463  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Ing. Oswaldo Martín Altamirano Varo  
**Monto del contrato:** \$ 1,204,463

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>PROSANEAR</b>
\$ 1,204,463	\$ 1,204,463
100%	100%

En la revisión de la documentación financiera de esta obra, se analizaron las pólizas cheque y facturas, presentándose como se muestra en el siguiente anexo:

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO CONTRATO</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 1,204,463	\$ 1,204,463	\$ 1,204,175	\$ 1,198,984

**C. RESULTADO**

**Observaciones Financieras**

1. Se detectó una observación financiera por concepto sobreprecio (Art. 113 Reglamento LOPSRM Federal):

No.	Concepto	Un	Cantidad	Precio Unitario		Diferencia	Importe
				Concurso (Autorizado)	Revisado ASE		
1	Instalación de tubería de PVC con cople de 500mm de diámetro.	MI	468.70	80.03	16.22	64.00	\$ 29,409
						Redondeo	\$ 0
						Subtotal	29,409
						IVA	4,706
						Total	\$ 34,115
						<b>OTROS</b>	34,115

En periodo de aclaraciones se presenta documentación la cual no aclara la observación realizada por lo que la misma persiste.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. No se presenta: dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 20 LOPSRM Federal) y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$34,115  
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 1

---

**Nota:**

En la(s) Obra(s) ASE-AEFO-EA-SAPSAM/14-05, ASE-AEFO-EA-SAPSAM/14-06, no se determinaron observaciones, en virtud de presentar debidamente integrados los expedientes unitarios de obra y aplicar adecuadamente los recursos en las mismas.

---

---

**Nota:**

En la(s) Obra(s) de gabinete Agua Matehuala/2014 – 1, no se determinaron observaciones, en virtud de presentar debidamente integrados los expedientes unitarios de obra y aplicar adecuadamente los recursos en las mismas.

---

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	6
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 14,361,963
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 229,627
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	\$ 0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	4

### **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**

<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>INDICADOR</b>	<b>INTERPRETACIÓN</b>
Administración de Efectivo	Liquidez Activo Circulante / Pasivo Circulante	El Organismo de Agua Potable cuenta con liquidez ya que dispone de \$11.08 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 6.59% 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 8.18% 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**  
**SERVICIOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANAMIENTO DE MATEHUALA S.L.P. (SAPSAM)**

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Organismo de Agua Potable representan un 62.71% del total de los recursos recibidos, por lo que el 37.29% deriva de los recursos de las participaciones; observándose 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 96.01% 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 23.19% 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 \$12,051,356 representando éste un incremento de 11.49% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$10,808,993.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$38,176,930 siendo el gasto en nómina de \$12,051,356 el cual representa el 31.57% del gasto de operación.
	Resultado Financiero Existencia + Ingresos / Egresos	El Organismo de Agua Potable presenta un grado Insuficiente de equilibrio financiero en la administración de sus recursos, en virtud de que la existencia más los ingresos del ejercicio no fueron similares en 4.57% 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 de Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Matehuala, S.L.P. (SAPSAM) (S.A.P.S.A.M.), se desprende que durante el ejercicio auditado se realizaron las siguientes sesiones:

FECHA	NÚMERO	SESIÓN	RESUMEN
30/Ene/14	50	Extraordinaria	Aprobado por unanimidad: presentación y aprobación de la Cuenta Pública del ejercicio 2013; informe de la planta de tratamiento de aguas residuales 1ª etapa y rastro municipal; modificaciones al tabulador salarial del Organismo y modificación al presupuesto.
07/Mar/14	51	Extraordinaria	Aprobado por unanimidad: Autorización de diagnóstico Integral de Eficiencia del Organismo Operador el mismo será pagado con recursos del APAZU 2014 y Actividades relacionadas con el Día Mundial del Agua.
14/Mar/14	52	Extraordinaria	Aprobado por unanimidad: Presentación y Aprobación del informe anual de actividades del ejercicio 2013,
28/abr/14	53	Extraordinaria	Aprobado por unanimidad: Aprobación de estado financieros de los meses de enero, febrero y marzo de 2014 por la actualización del Sistema de Contabilidad Gubernamental(SACG),
15/May/2014	90	Ordinaria	Aprobada por unanimidad: Adquisición de camioneta Nissan Terra 2000 la misma será adquirida en dación en pago por un adeudo de los servicios 20965 del usuario Juan Sifuentes Cimarrón, por concepto de adeudo de agua por la cantidad de \$ 82,232, (Ochenta y dos mil doscientos treinta y dos pesos 00/100 M.N.), correspondiente a 114 meses de adeudo de rezago de tarifa industrial y en vista de autorizar el intercambio por la camioneta Nissan Terra 2000, Autorización de incentivo al personal que no cuenta con pago por concepto de tiempo extra y se aprueba otorgar incentivos por la cantidad de \$ 81,797, misma que será repartida entre 22 personas a las que no se les pagan horas extras.
19-Jun/14	54	Extraordinaria	Aprobado por unanimidad: Aprueban el Manual de Contabilidad para el Organismo, presentan solicitud por parte de la Constructora Parque Habitacional, S.A. de C.V., para la construcción 31 viviendas en el fraccionamiento la Providencia, autorización para la venta de medidores que han sido retirados de los usuarios como inservibles para que sean vendidos como chatarra y se autoriza la venta de papel (documentación que ha perdido valor).

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**SERVICIOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANAMIENTO DE MATEHUALA S.L.P. (SAPSAM)**

FECHA	NÚMERO	SESIÓN	RESUMEN
16/Jul/14	91	Ordinaria	Aprobado por unanimidad: modificaciones al presupuesto de ingresos y egresos 2014, presentación de cotizaciones para venta de chatarra, informa el Ing. Guillermo Martín Torres la declaratoria de beneficiaria de la pensión para la Sra. Cruz Sánchez Coronel.
07/Agos/14	55	Extraordinaria	Aprobado por unanimidad: La constructora Parque habitacional presenta solicitud en donde formula la propuesta para la construcción de infraestructura de agua potables para abastecer al fraccionamiento La Providencia, autorizando construir por su cuenta la infraestructura necesaria normada en la resolución de factibilidad inicial y realizar el pago de la cuotas y tarifas aplicables.
18/Agos/14	92	Ordinaria	Aprobado por unanimidad: Modificación al presupuesto de Ingresos y Egresos 2014
18/Sept/14	93	Ordinaria	Se presentan y aprueban los estados financieros del mes de agosto.
16/Oct/14	94	Ordinaria	Aprobada por unanimidad: Aprobación de programas federales PRODER y PROSANEAR.
03/Nov/14	56	Extraordinaria	Aprobado por unanimidad: Proyecto de cuotas y tarifas para el ejercicio 2015; se pone a consideración el proyecto de inversiones, adquisiciones y algunas partidas de gasto corriente para el ejercicio 2015.
20/Nov/14	95	Ordinaria	Aprobada por unanimidad: Depuración de algunas cuentas del Activo Circulante específicamente de ingresos por recuperar a corto plazo para que en los estados financieros muestren la situación real que guardan a la fecha incorporándose nota en aquellas partidas o conceptos cuantificables por las que se tiene obligación de pago y modificación al Presupuesto de Ingresos y Egresos 2014.
16/Dic/14	96	Ordinaria	Aprobada por unanimidad: Modificación al Presupuesto de Ingresos y Egresos 2014; presentación del presupuesto de ingresos, del presupuesto de egresos y tabulador de remuneraciones brutas del ejercicio fiscal 2015.

Con apego 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", dicho organismo dio cumplimiento con el ordenamiento legal, al haber realizado las sesiones ordinarias en los términos de la ley en comento.

## 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

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
De la Revisión Financiera	\$ 1,269,042
De revisión de Obra Pública	229,627
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,498,669</b>

### Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
De la Revisión Financiera	40
De revisión de Obra Pública	4
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>

## **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, de los Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Matehuala, S.L.P. (SAPSAM), 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 Organismo Operador de Agua Potable 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.

Por otra parte se recomienda a los Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Matehuala, S.L.P. (SAPSAM), que esté atento a la normatividad de carácter general que para tal efecto rige el actuar del Organismo Operador de Agua Potable, 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**