

## COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA

### 1. INTRODUCCIÓN

La Comisión Estatal del Agua forma parte de la estructura del Gobierno Paraestatal del Poder Ejecutivo, de acuerdo a lo establecido en los artículos 3° fracción II, 51 y 52 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de San Luis Potosí, publicada el 24 de octubre de 1997 y creada mediante Decreto Administrativo No. 257 "Ley de Agua Potable, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales para el Estado y Municipios de San Luis Potosí", publicado en número extraordinario del Periódico Oficial del Estado, el 29 de diciembre de 2001 y abrogado de conformidad con el artículo segundo transitorio de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí, publicada en edición extraordinaria del Periódico Oficial del Estado del 12 de enero de 2006, en la que se señala que la Comisión Estatal del Agua es un Organismo Público Descentralizado con funciones de autoridad administrativa mediante el ejercicio de las atribuciones que le confiere el artículo 8 de ese Ordenamiento Jurídico.

Las funciones y organización de las diversas Unidades que la integran, están contenidas en el Reglamento Interior de la Entidad, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 16 de agosto de 2005.

La presente revisión se realizó en cumplimiento al Plan de Auditoría, las pruebas se aplicaron en forma selectiva, con base en la información que reportó la propia Comisión Estatal del Agua, con fundamento en las Normas de Auditoría que comprenden las operaciones que se realizaron en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

### 2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Esta revisión comprende las operaciones que la Comisión Estatal del Agua realizó en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012. La muestra revisada representa lo siguiente:

Universo seleccionado:	\$	260,550,966
Muestra auditada:		223,252,992
Representatividad de la muestra:		86%

La comisión Estatal de Agua maneja una contabilidad interna para el control administrativo de sus operaciones; de la cual se realizó el análisis de su Estados Financieros integrados por: Cuentas de Balance, Ingresos y Egresos, Expedientes Técnicos y Financieros de las Obras Ejecutadas, Contratos y Convenios Suscritos con Terceros, así como la verificación del Control Interno.

### 3. ATRIBUCIONES

La Comisión Estatal del Agua tendrá las siguientes atribuciones:

- I. Fijar los objetivos, políticas, estrategias, programas y normas que conlleven al óptimo aprovechamiento del agua en el Estado, que garantice su sustentabilidad;

- II. Formular y proponer al Ejecutivo del Estado, atendiendo las opiniones del Consejo Estatal Hídrico y del Consejo Técnico Consultivo, el Programa Estatal Hídrico;
- III. Orientar, con apego a la Ley de Planeación del Estado y municipios de San Luis Potosí y con base en la disponibilidad del agua, las acciones que atiendan:
  - a) La demanda de los diferentes usos.
  - b) Las descargas, el tratamiento y reúso de aguas residuales.
  - c) La recarga de acuíferos, control de avenidas, y protección contra inundaciones.
- IV. Emitir los mecanismos tendientes a conseguir las metas fijadas en el Plan Estatal Hídrico, tanto para la preservación, uso o aprovechamiento del agua y sus bienes inherentes, como para la prevención, apoyo y solución a problemas de desastres naturales;
- V. Establecer la coordinación con las autoridades federales y municipales, a efecto de participar en la planeación, programación, diseño, construcción, control y evaluación de obras hidráulicas en apego a la Ley de Planeación del Estado y Municipios de San Luis Potosí;
- VI. Vigilar el cumplimiento de las acciones formuladas en el Plan Estatal de Desarrollo en materia de agua, y demás instrumentos documentales;
- VII. Proponer las acciones relativas a la planeación y programación hídrica, con apego a la Ley de Planeación del Estado y municipios de San Luis Potosí, en el ámbito de su competencia, que habrán de tratarse en el seno del consejo de cuenca correspondiente;
- VIII. Representar al Estado y al Titular del Ejecutivo del Estado, en las actividades de coordinación y concertación en los Organismos de Cuenca, Consejos de Cuenca, Comisiones de Cuenca, Comités de Cuenca, Comités Técnicos de aguas Subterráneas, Comités Hidráulicos de los Distritos de Riego, así como ante cualquier persona física o moral que tenga relación con los asuntos del agua;
- IX. Promover, coordinar, concertar y en su caso, realizar la investigación y desarrollo tecnológico en materia de agua, y la formación y capacitación de recursos humanos;
- X. Promover una cultura del agua que considere a este compuesto como un recurso finito, vital y escaso, que debe aprovecharse con racionalidad y eficiencia;
- XI. Apoyar y organizar la participación ciudadana en los asuntos del agua;
- XII. Fomentar la instalación y operación de las organizaciones de usuarios, contempladas en la Ley de Aguas Nacionales e integrarlas al Consejo Estatal Hídrico;
- XIII. Promover y apoyar la instalación de los dispositivos de medición, en las fuentes de abastecimiento y en los sistemas de servicios hídricos de toda índole;
- XIV. Formular, para su debida autorización, en términos de la fracción XII del artículo 34 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado, sus programas, presupuestos, estructura y calendario de gasto a más tardar el día treinta de septiembre de cada año;
- XV. Elaborar y mantener actualizado el inventario de sus bienes;

- XVI. Tramitar los empréstitos y créditos, de acuerdo a lo dispuesto en la Ley de Deuda Pública del Estado de San Luis Potosí, que sean necesarios para el desarrollo de las actividades que tiene encomendadas en los términos de esta Ley, y atender los programas que le sean transferidos por la Federación y los convenios que al efecto se celebren con las administraciones públicas federal o municipal, o con particulares, pudiendo fungir como aval en dichas operaciones;
- XVII. Formular y promover el establecimiento y difusión de normas en lo referente a la realización de obras, y a la construcción, operación, administración, conservación y mantenimiento de los sistemas de captación, potabilización, conducción, almacenamiento y distribución de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de sus aguas residuales, recarga de acuíferos, obras de defensa, encauzamiento y protección contra inundaciones, en el ámbito de su competencia;
- XVIII. Ejecutar, dentro del ámbito de su competencia, obras de infraestructura hidráulica en los términos de los convenios que al efecto se celebren con la Federación, en los Estados, los ayuntamientos y los organismos operadores descentralizados, así como establecer programas de capacitación, con el fin de lograr un mejor aprovechamiento de las mismas;
- XIX. Administrar las aguas de jurisdicción estatal y determinar sus usos;
- XX. Emitir disposiciones sobre la expedición de títulos de concesión, asignación o permisos;
- XXI. Recabar y mantener actualizada la información en materia de aguas estatales relacionada con los diferentes usos, disponibilidad, calidad;
- XXII. Verificar que se inscriban en el Registro Público Estatal de Derechos de Agua, los títulos que amparen derechos de agua de jurisdicción estatal;
- XXIII. Ejercer en el ámbito de su competencia, las atribuciones fiscales para la determinación y cobro de los derechos o contribuciones en materia de aguas estatales y sus bienes inherentes;
- XXIV. Solicitar al Ejecutivo del Estado la declaratoria de expropiación, ocupación temporal de bienes o la limitación del dominio, para el cumplimiento de sus objetivos, en los términos de la Ley de Expropiación, Ocupación Temporal y Limitación del Dominio por Causa de Utilidad Pública para el Estado de San Luis Potosí;
- XXV. Asesorar, previa solicitud de los ayuntamientos, en la elaboración de los programas municipales de servicios hídricos; así como prestar apoyo y asesoría técnica a los organismos operadores del servicio;
- XXVI. Coadyuvar con los prestadores de los servicios públicos, en las gestiones de financiamiento y planeación de obras para la eficiente prestación de los servicios públicos;
- XXVII. Promover la creación, desarrollo y autosuficiencia administrativa, técnica y financiera de los organismos operadores para la prestación de los servicios públicos;
- XXVIII. Promover la capacitación y adiestramiento del personal de los prestadores de servicios públicos, así como los convenios de coordinación y colaboración entre dos o más organismos operadores; y difundir las actividades y experiencias exitosas que se desarrollen para la prestación eficiente de los servicios públicos;

- XXIX. Actuar con las atribuciones y competencia que la presente Ley otorga a los organismos operadores descentralizados, cuando preste directamente en forma transitoria, los servicios públicos de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de sus aguas residuales en alguno de los municipios de la Entidad, a falta de organismo operador descentralizado o cuando así se convenga con los ayuntamientos;
- XXX. Cuidar que los ingresos que obtenga por la prestación de los servicios públicos se utilicen exclusivamente en fines directamente vinculados con dichos servicios públicos; mientras que los demás ingresos no provenientes o destinados a la prestación de tales servicios, los destine precisamente al desarrollo de las demás actividades que tiene encomendadas en los términos de esta Ley;
- XXXI. Dar seguimiento al cumplimiento del Programa Operativo Anual de los prestadores de servicios públicos de agua;
- XXXII. Emitir su opinión sobre el contenido de los modelos de contratos a que se refiere el artículo 137, los requisitos a que se refiere el artículo 136, así como la garantía señalada en el segundo párrafo del artículo 142, todos de la presente Ley;
- XXXIII. Participar como asesora en los procesos de licitación de concesiones para la prestación de los servicios públicos y de los contratos a que se refieren los artículos 109, 110 y 136 de esta Ley;
- XXXIV. Fungir como organismo normativo en todos aquellos asuntos relacionados con el agua que le encomiende el Titular del Ejecutivo del Estado;
- XXXV. Ordenar que se practiquen las visitas de inspección y verificación en los asuntos de competencia de la Comisión;
- XXXVI. Tramitar y resolver los recursos o medios de impugnación que se interpongan en contra de sus actos y resoluciones;
- XXXVII. Las demás atribuciones que le confieran esta Ley y otros ordenamientos jurídicos, así como las que en materia de agua le sean transferidas por la Federación al Gobierno del Estado en los términos de ley y de los convenios que al efecto se celebren.

#### **4. SITUACIÓN PRESUPUESTARIA**

De acuerdo a la Ley de Presupuesto de Egresos del Estado de San Luis Potosí, para el Ejercicio Fiscal 2012, se autorizó un presupuesto de \$412,334 (miles de pesos), modificándose con una disminución de \$151,783 (miles de pesos), para quedar en \$260,551 (miles de pesos), mismo que se ejerció en su totalidad, como se puede apreciar en el siguiente cuadro:

---

(En miles de pesos)

Capítulo de Gasto	Presupuesto 2012			Variación	
	Autorizado	Modificado	Ejercido	Importe	%
Comisión Estatal del Agua	\$ 412,334	\$ 260,551	\$ 260,551	\$ -	-
Servicios Personales	22,244	23,608	23,608	-	-
Servicios Generales	-	409	409	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	390,090	201,293	201,293	-	-
Inversión Pública	-	35,241	35,241	-	-

Fuente: Sistema Integral de Administración Financiera (SIAF) de la Secretaría de Finanzas.

### CONCILIACIÓN ENTRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA ENTIDAD Y LA CUENTA PÚBLICA DE GOBIERNO DEL ESTADO 2012

Capítulo de Gasto	Estado Financiero Entidad	Ejercido Cuenta Pública 2012	Variación	
			Absoluta	%
Servicios Personales	\$ 48,086,422	\$ 23,608,297	\$ 24,478,125	4
Materiales y Suministros	1,731,645	-	1,731,645	100
Servicios Generales	12,796,379	408,501	12,387,878	3032
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-	201,293,452	201,293,452	100
Bienes Muebles e Inmuebles (Adquisiciones)	9,654,944	-	9,654,944	100
Inversión Pública	183,755,214	35,240,716	148,514,498	421
Gastos Financieros	44,569	-	44,569	100
<b>Total</b>	<b>\$ 256,069,173</b>	<b>\$ 260,550,966</b>	<b>\$ 4,481,793</b>	<b>2</b>

Fuente: Contabilidad de la Comisión Estatal del Agua y Cuenta Pública de Gobierno del Estado 2012.

Se realizó un análisis comparativo entre la Contabilidad Interna y la Cuenta Pública 2012 emitida por Gobierno del Estado, sin embargo existen variaciones entre las cifras plasmadas debido a que la Contabilidad Interna no considera lo siguiente:

La variación en Servicios Personales se debe a que los sueldos del personal de honorarios asimilables, personal operativo y administrativo de confianza, así como los del personal de servicio social; son pagados con recursos propios.

Los gastos que registran en el capítulo de Materiales y Suministros corresponden entre otros a materiales de oficina, materiales de limpieza, materiales didácticos, gasolina, materiales y útiles de impresión y reproducción, material para equipo de cómputo, etc. Estos gastos fueron cubiertos con recursos propios.

Lo correspondiente al capítulo de Servicios Generales es cubierto con recursos propios, y entre los gastos que registraron están los pagos por servicio telefónico, energía eléctrica, agua potable, arrendamientos de edificios, terrenos y locales, arrendamiento de equipos diversos, mantenimiento equipo de transporte, honorarios profesionales, otros impuestos y derechos, etc. Es importante mencionar que el importe que manifiesta la cuenta pública de \$408,501, corresponde a los movimientos que la Secretaría de Finanzas carga en su presupuesto.

En el capítulo de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas la Comisión Estatal del Agua, no registra movimientos en sus estados financieros, no obstante, en la Cuenta Pública de Gobierno del Estado 2012 tienen registrado como ejercido \$201,293,452.

La variación correspondiente al capítulo de Inversión Pública obedece en gran medida a la aplicación de recursos propios en la construcción de obras afines a la Comisión Estatal del Agua, además de lo correspondiente a la operación, mantenimiento y actualización de las Plantas de Tratamiento de Agua de los Parques Tangamanga I y II, Tenorio en Villa de Reyes y Ciudad Satélite.

Por otra parte y derivado de los convenios que realiza para la ejecución de obras, la Comisión Estatal del Agua recibe recursos adicionales por concepto de gastos indirectos y algunos pagos para obras para llevar a cabo los compromisos convenidos, mismos que son registrados en su contabilidad interna y que no son enterados a la Secretaría de Finanzas, por lo cual se ejercieron sin contar con la autorización presupuestal.

La entidad ejerció sus recursos propios sin la debida autorización presupuestal.

## 5. EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

A continuación se presenta la situación financiera de la Comisión Estatal del Agua con saldos al 31 de diciembre de 2012.

Comisión Estatal del Agua			
Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2012			
ACTIVO		PASIVO	
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Bancos	\$ 96,244,406	Proveedores	\$ 7,128,627
Clientes	8,500,538	Acreedores Diversos	104,992,747
Deudores Diversos	142,931,085	Anticipo de Clientes	19,224
Impuestos Acreditables	46,572,972	Impuestos por Pagar	974,445
Gastos por Comprobar	252,166		
<b>Suma Activo Circulante</b>	<b>294,501,167</b>	<b>Suma Pasivo Circulante</b>	<b>113,115,043</b>
<b>Activo Fijo</b>		<b>Pasivo Fijo</b>	
Equipo de Transporte	7,737,302	Acreedores Diversos Largo Plazo (Plantas de Tratamiento)	225,597,872
Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte	(4,588,887)		
Equipo de Cómputo	2,102,188	<b>Suma Pasivo Fijo</b>	<b>225,597,872</b>
Depreciación Acumulada de Equipo de Cómputo	(1,825,146)		
Equipo de Oficina	1,433,691		
Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina	(897,670)		
Maquinaria y Equipo Diverso	1,142,348	<b>Pasivo Diferido</b>	
Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo Diverso	(865,717)	Obra por Ejercer	158,573,771
Terrenos (Planta Norte/Planta Tenorio)	80,774,390	<b>Suma Pasivo Diferido</b>	<b>158,573,771</b>
Edificios	2,990,265		

*Am con 1/2 pag 215*

*PARTE DE LA DEUDA PÚBLICA*

<b>Comisión Estatal del Agua</b>			
<b>Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2012</b>			
Amortización Acumulada de Edificios	(926,486)	<b>Suma Pasivo</b>	<b>497,286,686</b>
Plantas de Tratamiento	1,575,620,571		
Bienes Muebles Intangibles	1,173,465		
Amortización Bienes Muebles Intangibles	(37,477)		
		<b>PATRIMONIO</b>	
<b>Suma Activo Fijo</b>	<b>1,663,832,837</b>	Patrimonio	1,746,879,365
		Resultado de Ejercicios Anteriores	(112,447,674)
<b>Activo Diferido</b>		Resultado del Ejercicio	35,210,844
Depósitos en Garantía	170,909		
Obra por Cuenta de Terceros	29,109,890	<b>Suma Patrimonio</b>	<b>1,669,642,535</b>
Obra Ejercida	179,314,418		
<b>Suma Activo Diferido</b>	<b>208,595,217</b>		
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$ 2,166,929,221</b>	<b>TOTAL DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>	<b>\$ 2,166,929,221</b>

Fuente: Dirección Administrativa de la Comisión Estatal del Agua.

<b>Comisión Estatal del Agua</b>	
<b>Estado de Ingresos y Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012</b>	
<b>INGRESOS</b>	
Ingresos	\$ 97,008,629
Propios	194,271,388
<b>Total de Ingresos</b>	<b>291,280,017</b>
<b>EGRESOS</b>	
Servicios Personales	48,086,422
Materiales y Suministros	1,731,645
Servicios Generales	12,796,379
Adquisiciones	9,654,944
Obra Recursos Propios	54,511,751
Plantas de Tratamiento	129,243,463
Gastos Financieros	44,569
<b>Total de Egresos</b>	<b>256,069,173</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>\$ 35,210,844</b>

Fuente: Dirección Administrativa de la Comisión Estatal del Agua.

La Comisión Estatal del Agua no considera como ingresos las transferencias recibidas de la Secretaría de Finanzas para la ejecución de obras, ni como egresos los costos de las mismas, manejándolas en cuentas de activo y pasivo diferido.

## 6. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

Como resultado de los trabajos de fiscalización llevados a cabo a la Entidad con base en pruebas selectivas y con apego a las Normas y Procedimientos de Auditoría así como a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, se informa lo siguiente:

## 6.1 Bancos

Se llevó a cabo el análisis de las cuentas bancarias de la Comisión Estatal del Agua. Se revisaron los movimientos bancarios, sus saldos reportados en contabilidad y en los estados de cuenta. Se revisó la existencia de conciliaciones bancarias y su correcta elaboración.

A continuación se muestra un análisis de las cuentas bancarias reportadas por la Comisión Estatal del Agua, mismas que al 31 de diciembre de 2012 acumularon un saldo de \$96,244,406.

Banco	Número de Cuenta	Concepto	Saldo
BBV Bancomer, S.A.	166328334	El Realito	\$ 5,728,088
BBV Bancomer, S.A.	170769789	El Morro	1,183,375
Banco del Bajío, S.A.	7195969	El Realito (Fideicomiso)	23,168,345
Banco Mercantil del Norte. S.A.	681-21637-0	Municipios	199,071
Banco Mercantil del Norte. S.A.	664718868	Perforación de Pozos	702
Banco Mercantil del Norte. S.A.	685253690	Devolución de I.V.A.	1,496
Banco Mercantil del Norte. S.A.	669575851	PRODDER 2010	62,356
Banco Mercantil del Norte. S.A.	846-02179-5	PTAR Tangamanga	246,228
Banco Mercantil del Norte. S.A.	800841500	FEIS Municipio 2011	14,329
Banco Mercantil del Norte. S.A.	846-02635-5	Recursos Propios	2,839,509
Banco Mercantil del Norte. S.A.	580 53592-3	Ciudad Satélite	4,283,668
Banco Mercantil del Norte. S.A.	676447611	APAZU 2011	134,206
Banco Mercantil del Norte. S.A.	646-40705-6	APAZU Municipal 2010	20,092
Banco Mercantil del Norte. S.A.	646-40860-6	APAZU Federal 2010	23,310
Banco Mercantil del Norte. S.A.	628-41718-1	APAZU Dispersora 2010	69,108
Banco Mercantil del Norte. S.A.	676447572	APAZU Federal 2011	567
Banco Mercantil del Norte. S.A.	676447590	APAZU Estado 2011	1
Banco Mercantil del Norte. S.A.	537-79057-5	FEIS	515,926
Banco Mercantil del Norte. S.A.	676447581	APAZU Municipal 2011	165
BBV Bancomer, S.A.	175-18552-1	PROSSAPYS Dispersora 2010	272,777
Scotiabank Inverlat, S.A.	160-401451-0	Agua Limpia Dispersora 2010	88
Scotiabank Inverlat, S.A.	160-398376-5	Agua Limpia Municipio 2010	637
Scotiabank Inverlat, S.A.	1600234583	Agua Limpia Estado 2009	1
Banco Mercantil del Norte. S.A.	638-24108-6	Ramo 23	126,193
BBV Bancomer, S.A.	183825396	PROSSAPYS Dispersora 2011	896,357
Scotiabank Inverlat, S.A.	1603932516	Consejo de Cuenca	14,531
Banco Mercantil del Norte. S.A.	636-94338-6	CEA Concentradora	265,810
Scotiabank Inverlat, S.A.	313932311	FONDEPRO 2009 Federal	1,080,338
Banco Mercantil del Norte. S.A.	681216419	FAFEF Municipio 2011	447,392
Banco Mercantil del Norte. S.A.	590878674	APAZU Estado 2009	8,466
Banco Mercantil del Norte. S.A.	681216428	FAFEF Dispersora 2011	4,680
Banco Mercantil del Norte. S.A.	603005615	PROSSAPYS Estado 2009	52,062
Banco Mercantil del Norte. S.A.	607214639	FEIS 2009 SEDESORE	200,928
Scotiabank Inverlat, S.A.	1603931706	Pueblos Indígenas Estado 2009	20,480
Scotiabank Inverlat, S.A.	1603931692	Pueblos Indígenas Federal 2009	5,601
Banco Mercantil del Norte. S.A.	692647925	PRODDER	1,054,471
BBV Bancomer, S.A.	018-987677-4	Recursos Propios	28,666,269



Banco	Número de Cuenta	Concepto	Saldo
Scotiabank Inverlat, S.A.	1604184130	Consejo de Cuenca 2012	37,719
Banco Mercantil del Norte. S.A.	844519401	COTAS San Francisco 2012	1
BBV Bancomer, S.A.	189017933	PROSSAPYS Dispersora 2012	10,610,763
Banco Mercantil del Norte. S.A.	810890477	APAZU Dispersora 2012	2,450,665
Scotiabank Inverlat, S.A.	1604166213	Pueblos Indígenas Federal 2012	3,628
Scotiabank Inverlat, S.A.	1604166205	Pueblos Indígenas Estado 2012	4,394
Scotiabank Inverlat, S.A.	1604175964	Pueblos Indígenas Municipio 2012	5,389
Scotiabank Inverlat, S.A.	1604199677	Cultura del Agua Dispersora 2012	3,494
Scotiabank Inverlat, S.A.	1604210352	Cultura del Agua Municipio 2012	5
Scotiabank Inverlat, S.A.	1604166175	Agua Limpia Federal 2012	1,082
Scotiabank Inverlat, S.A.	1604184173	APAZU Municipio 2012	635,835
Scotiabank Inverlat, S.A.	1604199685	Agua Limpia Dispersora 2012	11,034
BBV Bancomer, S.A.	190972738	PROTLAR	57,293
BBV Bancomer, S.A.	190972576	Incentivos	5,371,175
BBV Bancomer, S.A.	191016989	PROSSAPYS Emergencias 2012	4,714,843
Banco Mercantil del Norte. S.A.	829441282	APAZU Emergencias 2012	152,464
Banco Mercantil del Norte. S.A.	829441246	FAFEF 2012	576,990
BBV Bancomer, S.A.	189745629	FEIS 2012	9
<b>Total \$</b>			<b>96,244,406</b>

Fuente: Registros Contables de la Comisión Estatal del Agua.

Se constató que las firmas registradas para la expedición de cheques son en forma mancomunada del Director General y del Director Administrativo. Las pruebas realizadas a las conciliaciones bancarias arrojaron resultados satisfactorios.

## 6.2 Clientes

La Comisión Estatal del Agua tiene registrado en esta cuenta un saldo al 31 de diciembre de 2012 de \$8,500,538, derivado del cobro de las cuotas y tarifas por la prestación de servicios públicos de agua siendo las más representativas las de Zona Industrial y Ciudad Satélite; para tal efecto, utilizan las tarifas publicadas en el Decreto 880 del 31 de diciembre de 2011 "Ley de Cuotas y Tarifas para la Prestación de Servicios Públicos del Organismo Metropolitano de Agua Potable, Alcantarillado, Saneamiento y Servicios Conexos, de los Municipios de Cerro de San Pedro, San Luis Potosí y Soledad de Graciano Sánchez".

Los saldos de clientes se desglosan de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Aztek Technologies, S.A. de C.V.	\$ 7,856
Armando Guerrero Torres	12,129
Coupled Products de México, S.A. de C.V.	15,162
Ciudad Satélite	276,453
Envases de Plata, S.A. de C.V.	5,806
Fountar, S.A. de C.V.	38,044
Forteacero, S.A. de C.V.	8,509
Gobierno del Estado	220,270
Grupo Silmel, S.A. de C.V.	44,883
Grupo Tres Naciones, S.A. de C.V.	866,193
INTERAPAS	6,409,463

Concepto	Importe
Instituto Potosino del Deporte	192,980
Instituto de Vivienda del Estado	228,968
Juan Carlos Payan Hernández	8,503
Latinoamericana de Concreto, S.A. de C.V.	7,389
Lfi San Luis, S.A. de C.V.	4,230
Maquinaria Torsa Hermanos, S.A. de C.V.	15,771
Noria de San José	26,782
Proagua Potosí, S.A. de C.V.	17,400
Siderúrgica de San Luis, S.A. de C.V.	6,352
Servicios Alimenticios Pueblo Bonito, S.A. de C.V.	20,621
Sheltract, S.A. de C.V.	1,092
Ternium México, S.A. de C.V.	22,851
Clientes Varios	42,831
<b>Total \$</b>	<b>8,500,538</b>

Por lo anterior es importante mencionar que el saldo del INTERAPAS obedece a los importes que este organismo cobra por concepto de saneamiento directamente a los usuarios; a pesar de que la Comisión Estatal del Agua ha efectuado acciones administrativas, el Organismo Intermunicipal no ha reintegrado dicho importe.

### 6.3 Deudores Diversos

El saldo en esta cuenta al cierre del ejercicio 2012 fue de \$142,931,085, integrado de la siguiente manera:

Concepto	Importe
1) Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado de San Luis Potosí	\$ 142,659,701
2) Banco Mercantil del Norte, S.A.	15,773
3) Enrique Martínez	136
3) Josué Valencia Barbosa	744
3) Juan de Dios Pérez	3,572
4) Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado de Zacatecas	250,000
2) Comisión Estatal del Agua	1,159
<b>Total \$</b>	<b>142,931,085</b>

1) Este Importe corresponde a los adeudos que tiene la Secretaría de Finanzas por concepto de mantenimiento, operación y actualización de las Plantas de tratamiento Tangamanga I, Tangamanga II y Tenorio Villa de Reyes, incrementándose este saldo con relación al ejercicio anterior por no cubrir este adeudo desde los meses de abril a septiembre de 2012.

2) En lo que respecta al saldo de "Banco Mercantil del Norte, S.A." y Comisión Estatal del Agua, fue originado por retenciones del Impuesto Sobre la Renta que el banco realizó a la Comisión Estatal del Agua de manera incorrecta, quedando en proceso de aclaración para su reintegro.

3) El saldo de funcionarios y empleados corresponde a las diferencias por cobrar de un seguro de vida, diferencia del cálculo del Impuesto Anual a cargo y gastos a comprobar respectivamente.

4) El saldo de la "Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado de Zacatecas" corresponde al pago pendiente de cuotas al Consejo de Cuenca, el cual está pendiente cobro desde el ejercicio 2010.

#### 6.4 Impuestos Acreditables

Se tienen impuestos acreditables por recuperar a diciembre de 2012 por \$46,572,972, como se muestra en la siguiente tabla:

Concepto	Importe
IVA Acreditable	\$ 37,910,322
IVA Pendiente de Acreditar	8,490,545
IVA Acreditable de Activos	63,144
IVA Acreditable de Combustible	60,331
IVA Acreditable de Transporte	2,326
IVA Pendiente de Acreditar Activos	45,564
IVA Pendiente de Acreditar por Combustible	118
IVA Acreditable Frontera	622
<b>Total</b>	<b>\$ 46,572,972</b>

Estos saldos se originan por los gastos y las estimaciones de obra ejercida con Recursos Propios mismo que se recuperan ante el Servicio de Administración Tributaria, y se debe aplicar para obras de infraestructura hidráulica.

#### 6.5 Gastos a Comprobar

Al 31 de diciembre de 2012 esta cuenta registró un saldo de \$252,166, este saldo está conformado, en su mayoría, por la empresa, Edenred México, S.A. de C.V.; empresa que presta el servicio de abastecimiento de combustible; el saldo de la Tesorería de la Federación corresponde al pago de convocatoria por proceso de adjudicación de obra, el resto, corresponde a importes por comprobar de viáticos, para supervisión de obras. Del análisis a esta cuenta los resultados fueron satisfactorios.

Concepto	Importe
Bernardo González Courtade	\$ 295
Edenred México S.A. de C.V.	197,344
Tesorería de la Federación	10,984
Alberto Rojas Ramírez	802
Alejandro Lián Fernández	1,214
Basilio Hernández Ramos	1,480
Francisco Cerda Cadena	1,300
Gerardo Elías Rodríguez	700
Gerardo Izquierdo Sánchez	2,912
Javier Sánchez Barra	1,050
José Arturo Sánchez Zarate	342
José Luis Calderón Rocha	300
Jesús Carrizal Ibarra	1,000
Juan Pablo Lara Rubio	16,496
Jesús Rodríguez Silva	200
Juan David Gaitán Villalón	1,050
José Germán Martínez Flores	6,360
Jesús Torres López	1,528
Luis Igueravide Rangel	1,050

Concepto	Importe
Mauricio Hernández Salas	5,455
Rosy Isela González Ojeda	104
Víctor Manuel Segura Arteaga	200
<b>Total \$</b>	<b>252,166</b>

## 6.6 Activo Fijo

Al cierre del ejercicio el saldo de esta cuenta ascendió a \$1,663,832,837, y corresponde a los activos de Equipo de Transporte, Equipo de Cómputo, Equipo de Oficina, Maquinaria y Equipo Diverso, así como Terrenos, Edificios y Plantas de Tratamiento.

A continuación se detallan los bienes que integran esta cuenta:

Concepto	Saldo Inicial	Movimientos 2012		Saldo Final
		Altas	Bajas	
<b>Equipo de Transporte</b>	\$ 6,457,142	\$ 1,690,832	\$ 410,672	\$ 7,737,302
Oficina Central	4,620,604	1,155,708	410,672	5,365,640
Ciudad Satélite	164,729	251,590	-	416,319
El Realito	574,705	283,534	-	858,239
Perforación de Pozo	883,707	-	-	883,707
Consejo de Cuenca	213,397	-	-	213,397
<b>Equipo de Computo</b>	<b>1,735,781</b>	<b>366,407</b>	-	<b>2,102,188</b>
Oficina Central	1,649,760	348,787	-	1,998,547
Ciudad Satélite	29,011	17,620	-	46,631
El Morro	9,810	-	-	9,810
El Realito	35,830	-	-	35,830
Perforación Pozos	11,370	-	-	11,370
<b>Equipo de Oficina</b>	<b>1,259,107</b>	<b>174,584</b>	-	<b>1,433,691</b>
Oficina Central	1,179,477	151,599	-	1,331,076
Ciudad Satélite	60,711	9,634	-	70,345
El Realito	15,119	-	-	15,119
El Morro	1,900	-	-	1,900
Perforación	1,900	13,351	-	15,251
<b>Maquinaria y Equipo Diverso</b>	<b>1,042,398</b>	<b>99,950</b>	-	<b>1,142,348</b>
Oficina Central	1,042,398	7,998	-	1,050,396
Ciudad Satélite	-	91,952	-	91,952
<b>Terrenos</b>	<b>74,161,889</b>	<b>6,612,501</b>	-	<b>80,774,390</b>
Terrenos Tenorio	10,802,229	-	-	10,802,229
Predio Zamora San José del Barro Soledad de Graciano Sánchez	5,691,750	-	-	5,691,750
Ejido Arroyos de Joya de San Elías 205	1,103,991	-	-	1,103,991
Ejido El Zapote Proyecto el Morro	12,469,348	-	-	12,469,348
Proyecto Ciudad Satélite	1,247,120	-	-	1,247,120
Proyecto el Realito	42,847,451	6,612,501	-	49,459,952
<b>Edificios</b>	<b>2,990,265</b>	-	-	<b>2,990,265</b>
Oficinas Zona Industrial	835,583	-	-	835,583
Oficinas Villa de Pozos	2,103,192	-	-	2,103,192

Concepto	Saldo Inicial	Movimientos 2012		Saldo Final
		Altas	Bajas	
Oficina Cobranza Ciudad Satélite	51,490	-	-	51,490
<b>Plantas de Tratamiento</b>	<b>1,551,407,783</b>	<b>24,212,788</b>	-	<b>1,575,620,571</b>
Planta de Tratamiento Tangamanga I	269,256,338	1,447,076	-	270,703,414
Planta de Tratamiento Tangamanga II Norte	475,789,941	2,121,079	-	477,911,020
Planta Tenorio Villa de Reyes	806,361,504	20,644,633	-	827,006,137
<b>Bienes Muebles Intangibles</b>	<b>450,000</b>	<b>723,465</b>	-	<b>1,173,465</b>
Software	450,000	670,690	-	1,120,690
Licencias	-	52,775	-	52,775
<b>Depreciaciones y Amortizaciones</b>	<b>(3,802,513)</b>	<b>(5,124,979)</b>	<b>213,891</b>	<b>(9,141,383)</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 1,635,701,852</b>	<b>\$ 28,755,548</b>	<b>\$ 624,563</b>	<b>\$ 1,663,832,837</b>

### 6.6.1 Equipo de Transporte

Se revisó de manera selectiva los expedientes del parque vehicular de la Comisión Estatal del Agua, todos contenían los documentos mínimos requeridos, de acuerdo a la normativa interna. Se llevó a cabo inspección ocular y cotejo contra inventario, en donde se pudo comprobar que un vehículo fue siniestrado y declarado como pérdida total el cual forma parte de la plantilla vehicular asignada a esta Entidad por Oficialía Mayor y no como patrimonio de la misma. Se adquirieron 5 unidades para las actividades propias de la Oficina Central, 2 unidades para la oficina de Ciudad Satélite y una unidad para El Realito, además se dieron de baja una camioneta por robo cubriendo el seguro la pérdida de este bien.

En cuanto a la asignación de los vehículos y manejo de bitácoras se pudo constatar que se tiene un control interno adecuado y eficiente.

En lo que concierne al combustible, este se proporciona utilizando una tarjeta electrónica (monedero electrónico), adicionalmente se tiene un control de registros de vehículos en el cual se anota la fecha de salida y entrada, así como el kilometraje.

### 6.6.2 Terrenos

Se adquirieron terrenos para derechos de vía del Acueducto El Realito.

OBJETOS  
DE VÍA  
DEL REALITO

### 6.6.3 Edificios

En esta cuenta se tiene el registro de las oficinas que se ubican en la Delegación de Villa de Pozos, las cuales fueron donadas por la Empresa Prodín, S.A. de C.V., en el ejercicio 2007; las construcciones de las oficinas en el Eje 132 de la Zona Industrial, se realizaron durante el 2003 y la oficina en Ciudad Satélite en 2008.

### 6.6.4 Plantas de Tratamiento

Se tienen registradas las Plantas de Tratamiento Tangamanga I y II Norte, a la fecha se cuentan con una actualización de \$270,703,414 y de \$477,911,020, respectivamente.

Las dos Plantas de Tratamiento se tienen concesionadas a la Empresa Proagua Potosí, S.A. de C.V., por 15 años según contrato firmado de fecha 2 de abril de 1996 y convenio modificadorio del 11 de septiembre de 1996.

La Planta de Tratamiento del Proyecto Tenorio-Villa de Reyes, a la fecha se cuentan con una actualización de \$827,006,137 esta planta se tiene concesionada a la empresa Aguas de Reuso Tenorio, S.A. de C.V. por 18 años, según contrato firmado con fecha 10 de julio de 2002 y primer convenio modificatorio del 24 de marzo de 2004.

#### 6.6.5 Bienes Muebles Intangibles

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es por la cantidad de \$1,173,465, y corresponde a la adquisición de Software y Licencias para la instalación de Sistema Contable Gubernamental denominado OperGob implementados por la empresa TS Global Solution, S.A. de C.V.

#### 6.7 Depósitos en Garantía

Esta cuenta muestra un saldo al 31 de diciembre de 2012 de \$170,909, por registros de depósitos en garantía ante la Comisión Federal de Electricidad, del Sr. Víctor Antonio Tame Nava, por arrendamiento de oficinas administrativas; Junta Local de Conciliación y Arbitraje del Estado, por garantía de pago debido a procesos existentes en contra de ex-trabajadores de la Comisión Estatal del Agua y la Sra. María Margarita Guerra Compeán, por arrendamiento de oficinas de la Gerencia Operativa del Consejo de Cuenca.

Concepto	Importe
Comisión Federal de Electricidad	\$ 111,624
Víctor Antonio Tame Nava	35,670
Junta Local de Conciliación y Arbitraje	15,615
María Margarita Guerra Compeán	8,000
<b>Total</b>	<b>\$ 170,909</b>

#### 6.8 Obra por Cuenta de Terceros

En esta cuenta se consideran los anticipos a contratistas así como lo correspondiente a las aportaciones del Gobierno del Estado y las aportaciones de los Ayuntamientos, para la construcción de obras.

Concepto	Importe
<b>1) Prestamos a Municipios</b>	<b>\$ 7,496,416</b>
Municipio de Villa de Arista, S.L.P.	66,092
Municipio de Ciudad Fernández, S.L.P.	2,801
Municipio de Guadalcázar, S.L.P.	325,206
Municipio de Tierra Nueva, S.L.P.	207,351
Municipio de Villa de La Paz, S.L.P.	402,350
Municipio de Ébano, S.L.P.	1,054,292
Municipio de Tamazunchale, S.L.P.	163,981
Municipio de Cedral, S.L.P.	679,163
Municipio de Coxcatlán, S.L.P.	130,618
Municipio de Matehuala, S.L.P.	9,205
Municipio de Moctezuma, S.L.P.	15,327
Municipio de San Ciro de Acosta, S.L.P.	27,356
Municipio de Tanquián de Escobedo, S.L.P.	19,435
Municipio de Zaragoza, S.L.P.	300,000
Municipio de San Luis Potosí, S.L.P.	8,280

Concepto	Importe
DAPAS, Ciudad Valles, S.L.P.	59,441
Municipio de Vanegas, S.L.P.	155,491
Comisión Estatal del Agua	7,390
Municipio de San Martín Chalchicuautla, S.L.P.	9,615
Municipio de Villa de Arista, S.L.P.	1,582,557
Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.	1,871,787
Municipio de Tanquián de Escobedo, S.L.P. (1)	46,513
Municipio de Tanquián de Escobedo, S.L.P. (2)	61,434
Municipio de Tampacán, S.L.P.	43,482
Municipio de Villa de Arriaga, S.L.P.	36,144
Organismo Operador del Municipio de Ébano	79,950
Municipio de Tamasopo, S.L.P.	7,390
SAPSAM, Matehuala, S.L.P.	16,820
Comisión Nacional del Agua	34,484
Municipio de Salinas, S.L.P.	72,461
<b>2) Préstamos a Obra</b>	<b>15,865,460</b>
Préstamos a FONDEDN	114,114
Gobierno del Estado	13,470,239
Préstamo Protección Civil	199,584
<b>BANOBRAS</b>	<b>520,902</b>
Recursos Propios (Cultura Agua 2011)	2,786
Recursos Propios (Pueblos Indígenas 2011)	957,948
Recursos Propios (Pueblos Indígenas 2012)	567,381
Recursos Propios (APAZU 2012)	32,506
<b>Varios</b>	<b>56,979</b>
Distribución de Equipos de Perforación	56,979
<b>3) Anticipo a Contratistas</b>	<b>5,691,035</b>
Constructora Flovar del Potosí, S.A. de C.V.	273,919
Consortio de Empresas de Ingeniería, S.A. de C.V.	3,116,323
Constructora Feime, S.A. de C.V.	37,318
Comercializadora e Insumos Poro, S.A. de C.V.	1,386
Cearm Construcciones, S.A. de C.V.	387,254
Consortio Hábitat Urbana, S.A. de C.V.	289,456
Ecología Grupo Promotor, S.A. de C.V.	28,436
Jacinto Hiram Villarreal Baes	38,140
José Luis Musa Abad	176,943
Ledec, S.A. de C.V.	742,433
Martín Edificaciones, S.A. de C.V.	279,845
Tratamiento de Agua Sypysa, S.A. de C.V.	28,308
Tecnodren del Centro de México, S.A. de C.V.	291,274
<b>Total \$</b>	<b>29,109,890</b>

Se integraron los saldos de una manera selectiva y se llegan a resultados satisfactorios, dado a estos resultados, es conveniente comentar lo siguiente:

1) Estos importes corresponden a adeudos que tienen los Municipios con la Comisión Estatal del Agua por no haber cubierto en su momento los importes convenidos para la construcción de sus obras.

2) Estos saldos corresponden a las obras de los programas que realiza la Comisión Estatal del Agua, el saldo más significativo pertenece a la cuenta de Gobierno del Estado ya que en esta se registran las diferentes obras y acciones a cuenta de terceros.

3) En estas partidas se reflejan los anticipos que se otorgan a los proveedores para el inicio de las obras o acciones encomendadas por terceros. Estos saldos se van amortizando en la medida de que se avanza en la obra.

## 6.9 Obra Ejercida

Esta cuenta refleja el saldo al 31 de diciembre de 2012 por \$179,314,418, de las obras realizadas correspondientes a los programas: Fondo de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU), Programa para la Sostenibilidad de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento en Comunidades Rurales (PROSSAPYS), Pueblos Indígenas, Fondo Regional (FONREGION), Fondo de Inversión para las Entidades Federativas (FIEF), Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), Cultura del Agua, Agua Limpia y Recursos Propios, que la Comisión Estatal del Agua ejecuta con recurso Federal, Estatal y Municipal. Se tienen recursos pendientes por aplicar en virtud de que existe obra con un avance físico considerable pero financieramente no se ha finiquitado.

Concepto	Importe
Ejecución de Obra 2005	\$ 489,608
Ejecución de Obra 2006	422,476
Ejecución de Obra 2007	421,700
El Morro 2008	189,000
PROSSAPYS 2008	1,442,793
1) Ejecución de Obra 2009	65,700,000
Agua Limpia 2010	32,370
FAFEF/FIEF 2010	3,390,113
APAZU 2010	67,317
FONDEPRO 2010	104,335
FAFEF 2011	920,110
APAZU 2011	3,491,403
PROSSAPYS 2011	9,684,185
Pueblos Indígenas 2011	5,085,125
FEIS 2011	6,385,659
Agua Limpia 2011	1,484,170
Recursos Propios	4,440,636
PROSSAPYS 2012	8,198,673
Pueblos Indígenas 2012	16,755,175
APAZU 2012	25,783,498
Agua Limpia 2012	4,061,859
Cultura del Agua 2012	72,729
FAFEF 2012	1,897,797
2) IVA Acreditable Obra 2008	613,035
2) IVA Acreditable Obra 2009	103,704
2) IVA Acreditable de Obra 2010	4,565,054
2) IVA Acreditable de Obra 2011	8,124,310
2) IVA Acreditable de Obra 2012	4,094,027



Concepto	Importe
2) IVA Pendiente de Acreditar	27,748
2) IVA Pendiente de Acreditar 2008	200,826
2) IVA Pendiente de Acreditar 2009	28,217
2) IVA Pendiente de Acreditar 2010	54,494
2) IVA Pendiente de Acreditar 2011	19,580
2) IVA Pendiente de Acreditar 2012	962,692
<b>Total \$</b>	<b>179,314,418</b>

Se integraron los saldos de una manera selectiva y se llegan a resultados satisfactorios, solo se comenta que en esta cuenta se reflejan la obra realizada y que al momento de ser finiquitada se da paso a la entrega de la misma de acuerdo al programa al que pertenezca ya sea Federal, Estatal, Municipal y Recursos Propios.

1) Este importe corresponde a Convenio celebrado el 25 de junio de 2008 entre el Instituto de la Vivienda del Estado de San Luis Potosí (INVIES) y la Comisión Estatal del Agua (CEA) por la Incorporación de Ciudad Satélite que consiste en la Construcción de Infraestructura de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento de Aguas Residuales y Pago de Cuotas de Conexión para 4,821 viviendas por un monto total de \$32,200,000, sin IVA incluido. En la cláusula décima del convenio se indica que el INVIES realizaría 10 pagos mensuales a partir del 23 de septiembre de 2008, y a la fecha no ha dado cumplimiento a lo establecido en esta cláusula. Este importe también se integra por la cantidad de \$33,500,000 correspondiente a la Construcción de Planta de Tratamiento realizada por Construcciones y Desarrollos, S.A. de C.V. En el ejercicio 2009.

2) En estas cuentas se contabiliza el Impuesto al Valor Agregado de las facturas pagadas a los contratistas por estimaciones de obra y el saldo se cancela en el momento en que se dé por terminada la obra y se realice la entrega física al beneficiario.

#### 6.10 Proveedores

En esta cuenta se tienen registradas las deudas contraídas por la Comisión Estatal del Agua con los diversos proveedores por la compra de insumos y servicios necesarios para su funcionamiento, las obras de mantenimientos de pozos y redes de agua que ejecuta; presenta un saldo al 31 de diciembre de 2012 por \$7,128,627, desglosado de la siguiente manera:

Concepto	Importe
<b>Proveedores de Bienes y Servicios</b>	<b>\$ 717,096</b>
Asesores y Consultores Potosinos Especializados	272,832
Blanca Rodríguez Gil	300
Cías. Periodísticas del Sol de San Luis Potosí, S.A. de C.V.	81,203
Desarrollo Regional de Medios, S.A. de C.V.	25,000
I.N.T.E.R.A.P.A.S.	127
Juan de Dios Pérez Martínez	400
Magdalena Sofía Foyo Mancilla	140,457
Miguel Moncada Robles	21,200
PC Pro de San Luis, S de R.L. de C.V.	789
Desarrollo Regional de Medios, S.A. de C.V.	6,586
Radiomovil Dipsa, S.A. de C.V.	29,139

Concepto	Importe
Seguros El Potosí, S.A.	3,847
Teléfonos de México, S.A.B. de C.V.	1,016
TS Global Solutions, S.A. de C.V.	134,200
<b>Proveedores de Obra</b>	<b>6,411,531</b>
Andrómeda Tecnológica en Pozos y Bombas, S.A. de C.V.	55,680
Amkoc Edificaciones, S.A. de C.V.	183,801
Constructora FEIME, S.A. de C.V.	1,335,058
Comercializadora e Insumos Poro, S.A. de C.V.	3,750
Cia. Huasteca e Construcción y Servicios, S.A. de C.V.	33,073
Ciclos GIP, S.A. de C.V.	848,241
Consorcio Hábitat Urbana, S.A. de C.V.	783,462
Construcción Eléctrica Hidráulica y Civil, S.A. de C.V.	151,169
Ecológica Grupo Promotor, S.A. de C.V.	648,565
Grupo Constructor Morive, S.A. de C.V.	1,479,296
José Luis Musa Abad	889,436
<b>Total \$</b>	<b>7,128,627</b>

Se analizaron e integraron las partidas más importantes de la cuenta obteniendo resultados satisfactorios.

#### 6.11 Acreedores Diversos

En esta cuenta presenta un saldo al 31 de diciembre de 2012 por \$104,992,747, y se registra la deuda a corto plazo de las Plantas de Tratamiento de Aguas de Reúso del Tenorio, S.A. de C.V. y Proagua Potosí, S.A. de C.V.

Concepto	Importe
Aguas de Reuso del Tenorio, S.A. de C.V.	\$ 43,527,857
Comisión Estatal del Agua	6,371
Comisión Nacional del Agua	339,686
1) Gobierno del Estado de San Luis Potosí	25,000,000
Instituto Mexicano del Seguro Social	36,726
Proagua Potosí, S.A. de C.V.	36,054,023
Reembolso Personal de la Comisión Estatal del Agua	17,525
Varios	10,559
<b>Total \$</b>	<b>104,992,747</b>

PRESTAMO  
GOBIERNO DEL  
ESTADO

1) Este importe corresponde a la deuda que tiene la Comisión Estatal del Agua con Gobierno del Estado de San Luis Potosí y pertenece al préstamo otorgado para la adquisición de predios y realizar estudios y proyectos para el Proyecto El Realito por un importe de \$20,000,000, y \$5,000,000, para el Proyecto El Morro.

#### 6.12 Impuestos Por Pagar

En esta cuenta se hace el registro mensual de los Impuestos Retenidos Sobre Sueldos y Salarios que este Organismo aplica a su personal, así como las retenciones del 10% del Impuesto Sobre la Renta correspondiente a honorarios y arrendamientos pagados.

Concepto	Importe
ISR Sobre Sueldos	\$ 823,326
2% Sobre Nómina	67,228
Retención 10% Sobre Honorarios	78,880
Retención 10% Sobre Arrendamiento	5,011
<b>Total</b>	<b>\$ 974,445</b>

Se realizaron pagos por concepto del impuesto sobre nómina pendientes de enterar por la anterior Dirección Administrativa, llevándose a cabo un convenio de pago con la Dirección de Fiscalización de la Secretaría de Finanzas, el cual se ha cumplido en forma mensual.

### 6.13 Acreeedores Diversos a Largo Plazo

En esta cuenta se muestra el saldo al 31 de diciembre por \$ 225,597,872, por los pasivos a largo plazo que se tienen con la empresa Proagua del Potosí, S.A. de C.V., por el servicio de las Plantas de Tratamiento Tangamanga I y Tangamanga II Norte y por la Planta de Tratamiento del Proyecto Tenorio Villa de Reyes. Se realizó la integración de los saldos y arrojaron resultados satisfactorios estos se detallan a continuación:

Concepto	Importe
Aguas de Reuso del Tenorio, S.A. de C.V.	\$ 97,161,353
Proagua, S.A. de C.V.	128,436,519
<b>Total</b>	<b>\$ 225,597,872</b>

### 6.14 Obra por Ejercer

En esta cuenta se registran los Ingresos Federales, Estatales y Municipales que éste Organismo recibe para la ejecución de las obras programadas para el ejercicio 2012. Se tienen recursos de ejercicios anteriores pendientes por aplicar, en virtud de que existen obras terminadas o con un avance físico considerable pero pendientes de finiquitar.

Los recursos obtenidos se detallan a continuación:

Concepto	Importe
<b>Proveedores de Obra</b>	<b>\$ 52,410,260</b>
Arturo Dufour Candelaria	1,139,726
Andrómeda Tecnológica en Pozos y Bombas, S.A. de C.V.	153,406
Aromáticos y Químicos del Centro, S.A. de C.V.	308,100
Corín y Anaya, S.A. de C.V.	187,578
Construcciones Santa María del Río, S de R.L. de C.V.	134,808
Cercatex, S.A. de C.V.	180,824
Compañía Industrial Bernal, S.A. de C.V.	1,617,877
Construcciones y Estructuras de Concretos, S.A. de C.V.	21,778,456
Constructora Dikav, S.A. de C.V.	1,635
Construc-Guadalcazar, S.A. de C.V.	348,429
Cidade, S.A. de C.V.	28,123
Gia. Huasteca de Construcción y Servicios, S.A. de C.V.	18,990
CEARM Construcciones, S.A. de C.V.	1,048,168

Concepto	Importe
Constructora VIG 21, S.A. de C.V.	290,872
Distribuidora de Cloro Esmah, S.A. de C.V.	47,054
Distribuidora de Equipos de Perforación, S.A. de C.V.	48,303
Dolmart Construcciones, S.A. de C.V.	1,106
Erick Iván Medina Baltazar	622,747
Estudios Proyectos y Construcciones San Sebastián, S.A. de C.V.	14,774
Guillermo Obregón Ramos	55,194
Gonzalo Ávila Velázquez	30,147
García Barrón Constructora, S.A. de C.V.	29,056
Jerónimo Eduardo Alvarado Ortuño	1,836
Jacinto Hiram Villarreal Baes	31,749
Jogma Construcciones y Servicios, S.A de C.V	189,798
Jordi Ejarque Saucedo	12,223
José Eduardo Guerrero Ortiz	389,716
LEDEC, S.A. de C.V.	1,967,005
Manuel Martínez Torres	218,718
Mario Antonio Ramírez Ramírez	1,067
Mauro Ángel Ramos Ortiz	685,882
Nobla del Centro, S.A. de C.V.	11,955
Obras y Servicios Tecnológicos, S.A. de C.V.	5,667,538
Obras y Proyectos Especiales, S.A. de C.V.	22,674
Perforaciones Especializadas de Los Altos, S.A. de C.V.	54,136
René Meza Lozano	8,601,566
Rafael Guillermo Olvera Alvarado	4,265
Ramón Eduardo Mancilla Villarreal	3,147
Roca Urbanizaciones, S.A. de C.V.	10,369
Rafael Olvera Martínez	13,814
Roberto Ramírez Guerrero	1,514,024
Serafín Castillo Chávez	21,833
Spin, S.A. de C.V.	220,075
Tecnodren del Centro de México, S.A de C.V	807,294
Tuberías y Válvulas e Ingeniería, S.A. de C.V.	1,475,350
Vialidades y Construcciones Torres, S.A. de C.V.	398,622
Vaten Ingeniería, S.A de C.V.	2,000,231
<b>Acreeedores de Obra</b>	<b>20,181,252</b>
5 al Millar	602,005
2 al Millar	40,632
BID 5% Retención a Contratistas	1,489,098
Retención por Retraso a Contratistas	239,322
5% Retención por Incumplimiento	8,113
FONDEPRO	584,093
Ramo 23	34,621
Santander 9067 Pueblos Indígenas Federal 2011	269
Rendimientos PROSSAPYS Federal 2012	226,449
Rendimiento APAZU Federal 2012	186,193
Rendimientos Agua Limpia Federal 2012	9,290
Rendimientos Calidad del Agua Federal 2012	3,391

Concepto	Importe
Rendimientos Pueblos Indígenas Federal 2012	3,009
PROTAR	57,792
PROSSAPYS Emergente	112,528
APAzu Emergente	38,402
Incentivos Estatales	92,301
Incentivos Plantas Tratamiento	56
Rendimientos FEIS 2012	8
Peregrina de Abajo, Santa María del Río, S.L.P.	14,884
Municipio de Guadalcázar, S.L.P.	7,931
Municipio de Tamasopo, S.L.P. (Planta De Tratamiento)	70,822
Municipio de Ahualulco, S.L.P. (Planta Tratamiento)	7,034
Municipio de Huehuetán, S.L.P.	107,995
DAPAST (APAzu 2008)	13,346
Municipio de Ciudad del Maíz, S.L.P.	490,605
Municipio de Tamasopo, S.L.P.	434,196
Municipio de Aquismón, S.L.P. 2012	4,770,614
Recursos Propios (APAzu)	1,158
Recursos Propios (Cultura del Agua)	28,486
Recursos Propios (Protección Civil)	199,584
Recursos Propios (FAFEF 2011)	1,309,162
Recursos Propios (Agua Limpia 2011)	17,160
Recursos Propios (APAzu 2011)	139,429
Recursos Propios (PROSSAPYS 2011)	77,746
Recursos Propios (Pueblos Indígenas 2011)	1,874,508
Recursos Propios (PROSSAPYS 2012)	2,254,563
Recursos Propios (Pueblos Indígenas 2012)	1,078,103
Recursos Propios (APAzu 2012)	2,888,971
Recursos Propios (Agua Limpia 2012)	12,006
Recursos Propios (FAFEF 2012)	655,447
<b>Subsidios</b>	<b>85,982,259</b>
FAFEF Federal 2005	215,328
Agua Limpia Municipal 2005	39,806
Agua Limpia Federal 2006	101,095
Protección Civil Estatal 2006	781,027
Agua Limpia Municipal 2006	123,727
Agua Limpia Federal 2007	66,260
Pueblos Indígenas Federal 2007	158,533
Pueblos Indígenas Estatal 2007	857,874
Agua Limpia Municipal 2007	120,819
Pueblos Indígenas Municipal 2007	943,538
FONDEN Estatal 2008	842,098
PROSSAPYS Municipal 2008	224,930
FONDEPRO Federal 2008	246,935
Cultura del Agua Federal 2009	80,577
APAzu Municipal 2009	7,644
Agua Limpia Municipal 2009	70,157
Cultura del Agua Federal 2010	13,676

Concepto	Importe
Ramo 23 Federal 2010	14,388
FAFEF/FIEF Federal 2010	6,621,141
FONDEPRO Federal 2010	7,831
Agua Limpia Estatal 2010	9,550
Cultura del Agua Estatal 2010	14,781
FEIS Estatal 2010	129,494
PROSSAPYS Estatal 2010	10,111
PROSSAPYS Municipal 2010	1,099,286
Agua Limpia Municipal 2010	53,950
APAZU Municipal 2010	363,862
Fonregion Federal 2011	382,960
Agua Limpia Federal 2011	775,283
APAZU Federal 2011	2,369,846
PROSSAPYS Federal 2011	8,550,860
Pueblos Indígenas Federal 2011	3,553,338
FAFEF Estatal 2011	2,497,185
Recursos Propios Gobierno del Estado 2011	1,273,680
FEIS Estatal 2011	5,633,319
APAZU Estatal 2011	262,651
Agua Limpia Estatal 2011	36,272
Agua Limpia Municipal 2011	846,475
PROSSAPYS Municipal 2011	3,245,596
Recursos Propios Gobierno del Estado	164,000
APAZU Municipal 2011	787,520
FAFEF Municipal 2011	1,771,748
Pueblos Indígenas Municipal 2012	1,640,002
FEIS Municipal 2011	1,220,702
PROSSAPYS Federal 2012	8,151,870
APAZU Federal 2012	1,832,372
Pueblos Indígenas Federal 2012	2,298,325
Agua Limpia Federal 2012	1,654,500
Cultura del Agua Federal 2012	41,956
PROSSAPYS Emergente Federal 2012	4,508,806
Incentivos Estatales Federal 2012	9,142,151
APAZU Emergente Federal 2012	1,067,018
Recursos Propios Estatal 2012	35,279
FAFEF Estatal 2012	4,101,472
Pueblos Indígenas Estatal 2012	55,317
PROSSAPYS Estatal 2012	97,483
APAZU Estatal 2012	262,843
Agua Limpia Municipal 2012	1,333,619
PROSSAPYS Municipal 2012	2,479,846
Pueblos Indígenas Municipal 2012	87,792
APAZU Municipal 2012	500,517
Cultura del Agua Municipal 2012	1,719
FAFEF Municipal 2012	99,519
<b>Total \$</b>	<b>158,573,771</b>

Se hace mención que la Comisión Estatal del Agua maneja estos recursos como una deuda por pagar y no como un ingreso en su contabilidad, llevando estos movimientos de resultados a su contraparte contable en mismas cuentas de balance solo que estas son de activo, las cuentas a que se hacen mención son, Obra por Cuenta de Tercero y Obra Ejercida.

Se analizaron e integraron las partidas más importantes de la cuenta obteniendo resultados satisfactorios.

A continuación se relacionan las obras que se seleccionaron para su revisión:

Programa	Contrato	Obra	Localidad	Municipio	Importe
PROSSAPYS	CEA-ZR-015/11-OP-CP	Construcción de sistema de drenaje sanitario.	El Platanito	Tamazunchale	5 2,003,315
PROSSAPYS	CEA-ZR-015/12-OP-CP	Rehabilitación y ampliación del sistema de agua potable.	San Nicolás de Jassos	San Luis Potosí	3,368,680
PROSSAPYS	CEA-ZR-021/12-OP-CP	Construcción de drenaje sanitario y colectores de aguas residuales.	Noria de San José	San Luis Potosí	2,869,448
APAZU	CEA-SLP-APAZU-001/12-OP-CP	Construcción de interceptor sanitario periférico oriente.	Soledad de Graciano Sánchez	Soledad de Graciano Sánchez	21,778,457
APAZU	CEA-SLP-APAZU-002/12-OP-CP	Construcción de alcantarillado sanitario.	Tezapotla	Tamazunchale	8,601,565
FAFEF	CEA-SLP-FAFEF-001/12-OP-CP	Equipamiento electromecánico de pozo y línea de conducción de agua potable.	Caleros	Villa de la Paz	489,916
FAFEF	CEA-SLP-FAFEF-002/12-OP-IN	Equipamiento electromecánico de pozo y línea de conducción de agua potable.	Pozo Blanco II	Villa de la Paz	802,823
FAFEF	CEA-SLP-FAFEF-003/12-OP-CP	Equipamiento electromecánico de pozo y línea de conducción de agua potable.	Norias del Refugio	Guadalcázar	478,599
PROSSAPYS	CEA-ZR-016/11-OP-CP	Construcción de red de alcantarillado sanitario y saneamiento.	Cópalo Chalco	Axtla de Terrazas	3,825,948
PROSSAPYS	CEA-ZR-018/11-OP-CP	Construcción del sistema de drenaje sanitario.	Potrero	San Martín Chalchicuautla	5,377,616
PROSSAPYS	CEA-ZR-001/12-OP-AD	Perforación y equipamiento electromecánico de pozo para abastecimiento de agua potable.	San Luis Gonzaga, El Trompillo, La Astilla y La Providencia	Villa de Arriaga	2,304,549
PROSSAPYS	CEA-ZR-002/12-OP-AD	Perforación y equipamiento electromecánico de pozo para abastecimiento de agua potable.	Pedrera del Tanquito	Villa Hidalgo	2,440,996
PROSSAPYS	CEA-ZR-003/12-OP-AD	Perforación y equipamiento electromecánico de pozo para abastecimiento de agua potable.	El Pozo	Villa de Arista	2,570,781
PROSSAPYS	CEA-ZR-004/12-OP-AD	Perforación y equipamiento electromecánico de pozo para abastecimiento de agua potable.	La Trinidad	Charcas	2,523,354
PROSSAPYS	CEA-ZR-005/12-OP-AD	Perforación y equipamiento electromecánico de pozo para abastecimiento de agua potable.	Charco Verde, Pocitos, Serdán, Seca	Charcas Laguna	2,479,594
PROSSAPYS	CEA-ZR-006/12-OP-AD	Perforación y equipamiento electromecánico de pozo para abastecimiento de agua potable.	San Pedro	Villa de Arista	2,678,426
PROSSAPYS	CEA-ZR-007/12-OP-AD	Perforación y equipamiento electromecánico de pozo para abastecimiento de agua potable.	Presa de Santa Ana	Vanegas	2,084,763

Programa	Contrato	Obra	Localidad	Municipio	Importe
PROSSAPYS	CEA-ZR-023/12-OP-CP	Construcción de sistema de abastecimiento de agua potable.	Moyotla	Coxcatlán	2,910,696
PROSSAPYS	CEA-ZR-033/12-OP-AD	Perforación y equipamiento electromecánico de pozo para abastecimiento de agua potable.	Pedrera del Tanquito	Villa Hidalgo	1,987,403
PIBAI	CEA-PI-001/12-OP-CP	Ampliación del sistema regional de agua potable.	19 localidades Teenek	Ciudad Valles	11,347,615
Recursos Propios	CEA-SLP-RP-004/12-OP-CP	Construcción de sistema de abastecimiento de agua potable.	Rancho Grande	Villa Hidalgo	1,272,163
Recursos Propios	CEA-SLP-RP-010/12-OP-CP	Ampliación del sistema regional de agua potable.	La Cardoncita	Catorce	1,126,692
Recursos Propios	CEA-SLP-RP-023/12-OP-AD	Construcción de sistema de abastecimiento de agua potable.	Papatlaco-Santiago	Centro Tamazunchale	1,119,232
<b>Total</b>					<b>\$ 86,442,631</b>

De las obras descritas obedece en gran medida a la aplicación de recursos Federales y algunas con Recursos Propios. Se revisaron los contratos, modalidades de adjudicación, estimaciones, facturas, anticipos, fianzas, publicaciones de convocatorias y demás documentación referente a la adjudicación de las obras y que cumplieran con toda la normativa aplicable tanto Federal y Estatal según corresponda. A su vez, el área de Auditoría Especial de Fiscalización de Obra Pública, de esta Auditoría Superior; llevó a cabo las revisiones de campo de las obras que para tal efecto seleccionaron. Las observaciones derivadas de estos renglones están incluidas en el pliego de observaciones notificadas.

#### 6.15 Patrimonio

Este rubro representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad del Gobierno Estatal. La amortización del adeudo por las Plantas de Tratamiento Tangamanga que se tiene con la empresa Proagua del Potosí, S.A de C.V; así como con la Empresa Aguas de Reuso del Tenorio, S.A. de C.V., por la Planta de Tratamiento Tenorio-Villa de Reyes y las adquisiciones de terrenos para el proyecto de la presa "El Realito".

Concepto	Importe
Superávit por Donación	\$ 2,235,582
Superávit por Revaluación	3,456,168
Amortización Deuda Proagua del Potosí S.A.	807,787,850
Planta de Tratamiento El Morro	12,469,348
Planta Tenorio	793,369,111
Oficina Comedor, Villa de Pozos	2,103,192
Adquisiciones	6,960,302
Proyecto Ciudad Satélite	67,657,306
Proyecto El Realito	50,373,952
Perforación de Pozos	251,257
El Morro	1,900
Consejo de Cuenca	213,397
<b>Total</b>	<b>\$ 1,746,879,365</b>

#### 6.16 Ingresos

Esta cuenta presenta un saldo al 31 de diciembre de 2012 de \$291,280,017, en la cual se registran las transferencias por Subsidios Federales, Estatales, Aportaciones Municipales, Recursos Propios siendo los ingresos más importantes los de Agua Tratada Saneamiento y Convenios Administrativos; y Subsidio Virtual que corresponde a la nómina del personal de base en la Comisión Estatal del Agua; el importe de ingresos se desglosa de la siguiente manera:



Concepto	Importe
<b>Ingresos</b>	<b>\$ 97,008,629</b>
Aportaciones Federales	4,167,022
Aportaciones Estatales	92,357,627
Aportaciones Municipales	483,980
<b>Propios</b>	<b>194,271,388</b>
Facturación	25,297,525
Derechos de Conexión	2,561,975
Licitaciones	122,615
Cargo por Reconexión	12,556
Recuperación de Siniestro	131,360
Recuperación de Gastos	41,258
Saneamiento	41,812,761
Convenios Administrativos	10,739,105
Medidores	9,500
Multas	59,080
Devolución de Derechos	1,502,825
Agua Tratada	101,809,523
Estudio Técnico	30,000
Recuperación de Cuentas	25,461
1) Derechos de Conexión Ciudad Satélite	453,713
1) Consumo Ciudad Satélite	1,119,831
1) Drenaje Ciudad Satélite	158,399
1) Tratamiento Ciudad Satélite	211,151
Actualización de Saldos a Favor	5,359,482
Consumo de Agua Doméstica	71,345
Consumo Comercial Ciudad Satélite	651
Consumo Instituciones Públicas Ciudad Satélite	3,720
Drenaje Comercial Ciudad Satélite	98
Drenaje Instituciones Públicas Ciudad Satélite	557
Tratamiento Comercial Ciudad Satélite	130
Tratamiento Instituciones Públicas Ciudad Satélite	744
1) Reconexión Ciudad Satélite	129
Rendimiento en Cuentas Productivas	23,199
Rendimiento de Mesa de Dinero	864,701
Rendimientos Mesa BBVA	1,847,949
Rendimientos Mesa BBVA	45
<b>Total \$</b>	<b>291,280,017</b>

Las Aportaciones Estatales contemplan además los subsidios para cubrir gastos de mantenimiento y operación de plantas de tratamiento de agua, en los Parques Tangamanga I y II y Planta Tenorio Villa de Reyes. Las Aportaciones Municipales son los subsidios de los ayuntamientos para la realización de obras. Los ingresos propios se obtienen principalmente por facturación, derechos de conexión, saneamiento, agua tratada y rendimientos en mesa de dinero.

1) Estos importes corresponden al cobro que realiza la Comisión Estatal del Agua a los usuarios. De la revisión a estas cuentas se pudo observar que es deficiente el control interno en cuanto a toma de lecturas, cobros, cortes y reconexiones del servicio que presta la Comisión Estatal del Agua en Ciudad Satélite.

## 6.17 Egresos

La Entidad registró al mes de diciembre de 2012 un total de egresos por \$256,069,173, que corresponden a Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales, Obra de Recursos Propios, Adquisiciones, Gastos Financieros y Operaciones, Mantenimiento y Actualización de Plantas de Tratamiento.

### 6.17.1 Servicios Personales

Como resultado de la revisión al rubro de Servicios Personales, que asciende a la cantidad de \$48,086,422, se informa lo siguiente:

Los sueldos del personal de honorarios asimilables, personal operativo y administrativo de confianza, así como el personal de servicio social; son pagados con recursos propios, mismos que se verificaron en su totalidad y ascienden a un monto por la cantidad de \$23,224,044, la diferencia por \$24,862,377 corresponde a personal sindicalizado que depende de Oficialía Mayor.

Se llevó a cabo una revisión a los expedientes del personal, encontrando que en ellos se contiene la documentación requerida de acuerdo a sus manuales de organización y procedimientos.

Se realizaron finiquitos de personal sin tener derecho al mismo por ser renuncias voluntarias, las observaciones derivadas de estos renglones están incluidas en el pliego de observaciones notificadas.

El total del personal que labora en la Comisión Estatal del Agua corresponde a 153 trabajadores entre los que se encuentra personal de base, sindicalizado, confianza, honorarios asimilables a sueldos y comisionados de otras entidades; estos son pagados con recursos presupuestados en nómina central y con recursos propios. A continuación se presenta la plantilla de personal desglosada según la contratación.

Áreas	Trabajadores
Personal Sindicalizado	53
Personal de Recursos Propios	73
Personal Contratado por Honorarios	23
Personal de Confianza	3
Personal Comisionado	1
<b>Total</b>	<b>153</b>

Se revisó que el personal comisionado a la Comisión Estatal del Agua contara con la documentación correspondiente a la normativa interna, mismos que se anexan al expediente individual.

Se cotejo la plantilla de personal sindicalizado adscrito a la Comisión Estatal del Agua contra los registros de Oficialía Mayor de Gobierno del Estado.

En el control de incidencias se cuenta con el reloj checador conectado al sistema de Oficialía Mayor, el personal que se encuentra en la Zona Industrial cuenta con tarjeta checadora registrando por ese sistema, su entrada y salida de labores.

**6.17.2 Materiales y Suministros**

Los gastos que se registran en este capítulo al 31 de diciembre de 2012 por \$1,731,645, corresponden, entre otros, a materiales de oficina, materiales de limpieza, materiales didácticos, gasolina, materiales y útiles de impresión y reproducción, material para equipo de cómputo, etc. Estos gastos fueron cubiertos con recursos propios y se detallan a continuación:

Concepto	Importe
Materiales de Oficinas	\$ 218,960
Materiales de Limpieza	27,512
Materiales Didácticos	16
Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	133,866
Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnología de la Información y Comunicaciones	29,924
Material Impreso e Información Digital	9,398
Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	3,561
Alimentación de Personas	65,890
Cafetería y Utensilios	30,369
Medicinas y Productos Farmacéutico	2,926
Refacciones Accesorios Menores de Mobiliario y Equipo de Administración, Educativo y Recreativo	94,458
Refacciones Accesorios Menores de Edificios	486
Refacciones y Accesorios Menores Otros Bienes Muebles	853
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte	272
Artículos Metálicos para la Construcción	390
Materiales Complementarios	28,934
Material Eléctrico	26,335
Material Infraestructura Zona industrial	46,710
Refacciones y Accesorios Menores Mobiliario y Equipo de Administración	1,950
Refacciones y Accesorios Menores Equipo Cómputo y Tecnología de Información	11,546
Materiales Útiles y Equipos Menores de Tecnología, Información y Comunicación	32,729
Refacciones y Accesorios Menores de Edificios	522
Otros Materiales y Artículos Construcción y Reparación	2,364
Madera y Productos de Madera	879
Refacciones y Accesorios Menores de Maquinaria y Otros Equipos	5,450
Materiales Útiles y Equipos Menores de Oficina	2,717
Combustibles	916,541
Lubricantes Y Aditivos	9,993
Gas	6,616
Uniformes	3,278
Prendas de Protección	13,949
Productos Textiles	2,251
<b>Total \$</b>	<b>1,731,645</b>

Cabe hacer mención que de los importes relevantes están los de Materiales de Oficina, así como el Combustible el cual es adquirido mediante el sistema de vales y los Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción los cuales fueron verificados en lo que respecta al soporte documental y los requisitos de deducibilidad que marcan las leyes en la materia, de las pruebas efectuadas se obtuvieron resultados satisfactorios.

**6.17.3 Servicios Generales**

Lo correspondiente al capítulo de Servicios Generales con un importe erogado al 31 de diciembre de 2012 de \$12,796,379, es cubierto con recursos propios, y entre los gastos que se revisaron están los pagos por servicios telefónicos, agua potable, terrenos y locales, arrendamiento de equipo diverso, mantenimiento equipo de transporte, honorarios profesionales, entre otros y se detallan a continuación:

Concepto	Importe
Servicio Telefónico	\$ 245,590
Servicio de Energía Eléctrica	2,938,224
Servicio de Agua Potable	14,692
Mensajería	2,820
Vigilancia	21,391
Servicios Postales	4,184
Telefonía Tradicional	27,265
Telefonía Celular	58,414
Servicio Acceso Internet Redes y Procesamiento de Información	1,794
Servicios de Apoyo Administrativo, Fotocopiado e Impresión	2,939
Servicios de Telecomunicaciones y Satélites	830
Arrendamiento de Edificios, Terrenos y Locales	393,028
Arrendamiento de Vehículos	1,300
Arrendamiento de Equipo Diverso	17,551
Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,200
Asesoría y Capacitación	68,705
Estudios e Investigación	7,500
Cuotas y Suscripciones	30,838
Servicios en Tecnologías de la Información	900
Servicios de Capacitación	8,621
1) Servicios Legales de Contabilidad, Auditoría y Relacionados	330,000
Mantenimiento y Conservación Mobiliario y Equipo	63,307
Mantenimiento y Conservación de Equipo de Cómputo	24,281
Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles	34,370
Mantenimiento Maquinaria y Equipo de Bombeo	89,252
Mantenimiento de Equipo de Transporte	356,480
Fletes y Maniobras	3,448
Instalación Reparación y Mantenimiento de Maquinaria y Otros Equipos y Herramientas	26,500
Instalación Reparación y Mantenimiento Mobiliario y Equipo de Administración	19,606
Congresos, Convenciones y Exposiciones	64,928
Gastos de Representación	45,834
Eventos Especiales	706
Gastos de Orden Social y Cultural	7,179
Gastos de Ceremonial	9,373
1) Honorarios a Personas Físicas	1,492,056
Honorarios a Personas Morales	100,800
Seguro de Daños	111,010
1) Otros Impuestos y Derechos	1,673,432

Concepto	Importe
Multas, Recargos y Actualizaciones	168,140
Impresiones y Publicaciones Oficiales	93,574
Otros Gastos de Difusión e Información	4,172
Estacionamiento	14,822
Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos	79,367
Limpieza y Mantenimiento de Oficinas	98,334
Servicios de Jardinería y Fumigación	6,679
Servicios Generales Finanzas	320,644
Seguro de Bienes Patrimoniales	3,352
Difusión por Radio Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales	10,150
Consumo	951,924
Pasajes y Transportación	95,905
Casetas	52,728
Hospedaje	374,245
Pasajes Aéreos	10,305
Pasajes Terrestres	3,830
Depreciación Acumulada	2,016,188
Cuentas Incobrables	2,601
Amortización	186,991
Bonificaciones y Descuentos Otorgados	80
<b>Total</b>	<b>\$ 12,796,379</b>

Se efectuó la revisión a los servicios adquiridos por la Comisión Estatal del Agua correspondientes a la Energía Eléctrica, Arrendamiento de Edificios, Servicios Legales, Multas Recargos y Actualizaciones, honorarios entre otros; se verificó que se contrataran de acuerdo a los lineamientos establecidos, que se tuviera la documentación soporte del gasto y que reunieran los requisitos de deducibilidad que marcan las leyes en la materia, de las pruebas efectuadas se obtuvieron resultados satisfactorios.

1) Estos gastos corresponden a la asesoría para la liquidación del crédito de las plantas tratadoras próximo a vencer, honorarios por comisión de recuperación de IVA y pago de derechos de agua a la Comisión Nacional del Agua

#### 6.17.4 Bienes Muebles e Inmuebles (Adquisiciones)

En éste capítulo se registran las adquisiciones efectuadas por la Entidad, al 31 de diciembre de 2012 presenta un importe de \$9,654,944, cubiertas con recursos propios y su integración se muestra a continuación:

Concepto	Importe
Muebles de Oficina y Estantería	\$ 174,511
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de Información	350,785
Maquinaria y Equipo Diverso	99,950
Terrenos	6,612,500
Equipo de Transporte	1,690,833
Bienes Muebles Intangibles	723,465
Herramientas y Maquinas-Herramientas	2,900
<b>Total</b>	<b>\$ 9,654,944</b>

Se verificó el apego a los lineamientos normativos legales e internos en la adquisición de los conceptos de este capítulo y se llevó a cabo revisión de la documentación soporte de las siguientes adquisiciones:

Terrenos, Equipo de Transporte y Bienes Muebles Intangibles (Sistema de registro contable Opergob) mismo que fue adquirido al proveedor TS Global Solution, S.A. de C.V., de la revisión se obtuvieron resultados satisfactorios.

## 6.18 Inversión Pública

### 6.18.1 Obra Recursos Propios

En éste rubro se registran las obras que la Entidad realiza con recursos propios, al 31 de diciembre de 2012 presenta un importe de \$54,511,751, y obedece al mantenimiento de las obras hidráulicas, levantamientos topográficos, protocolizaciones de terrenos, perforación de pozos entre otros; se realizó de forma selectiva una integración de estos importes arrojándonos resultados satisfactorios los cuales se muestran a continuación:

Concepto	Importe
Rehabilitación Pozo, Red y Equipo Bombeo	\$ 90,617
Obra y Proyectos Ejecutivos	2,859,438
Estudios Diversos e Investigación	798,055
Ayuda a Sectores Sociales y Privados	24,753
Remodelación de Oficinas	230,000
Servicios Relacionados con Plantas de Tratamiento	619,092
Obra Zona Industrial	58,839
1) Convenios Administrativos	19,116,154
2) Proyecto El Realito	16,773,368
Cultura del Agua	22,522
Ciudad Satélite	1,719,577
Consejo de Cuenca	1,083,436
Proyecto El Morro	78,762
PROSSAPYS	152,503
Agua Limpia 2012	49,547
Perforación de Pozos	2,829,042
PRODDER	946,513
FAFEF/FIEF	200,909
APAZU	528,644
FEIS	2,774,219
Construcción de Obras para Abastecimiento de Agua	3,015,886
Cotas Valle de San Francisco	200,000
Construcción y/o Rehabilitación de Infraestructura Social	339,875
<b>Total</b>	<b>\$ 54,511,751</b>

1) Esta cuenta representa el saldo del convenio que tiene celebrado la Comisión Estatal del Agua, Secretaría de Finanzas y el INTERAPAS, por el servicio de tratamientos de agua.

2) En esta cuenta se registran los gastos de la Residencia de Obra del Proyecto el Realito, además del pago de la Coordinación del mismo proyecto, de éste se ha pagado un importe de \$13,511,807, se menciona que el pago de la Coordinación se realiza de la cuenta bancaria número 7195960 del Banco del Bajío, perteneciente al Fideicomiso de Administración de El Realito.

#### 6.18.2 Plantas de Tratamiento

En éste rubro se registran las acciones e inversión que la Comisión Estatal de Agua realiza para la operación y mantenimiento de las Plantas de Tratamiento, al 31 de diciembre de 2012 presenta un importe de \$129,243,463 los cuales se muestran a continuación:

Concepto	Importe
Mantenimiento y Operación Planta de Tratamiento Tangamanga I	\$ 23,934,963
Mantenimiento y Operación Planta de Tratamiento Tangamanga II	23,456,953
Intereses Amortización Fija T1 Tenorio-Villa Reyes	10,361,389
Operación y Mantenimiento T2 Tenorio-Villa Reyes	33,896,016
T3A- Costo Variable de Operación Tratamiento Primario	21,868,865
T3B- Costo Variable de Operación Tratamiento Avanzado Secundario	15,725,277
<b>Total</b>	<b>\$ 129,243,463</b>

#### 6.19 Gastos Financieros

El importe total al 31 de diciembre de 2012 es por la cantidad de \$44,569, y corresponden en su totalidad al pago de comisiones bancarias.

## 7. INFORMES DE CONTRALORÍA INTERNA

La Entidad proporcionó los informes de las auditorías que le fueron practicadas, siendo la Contraloría General de Gobierno del Estado a través de la Contraloría Interna, quien las realizó.

Tipo de revisión: Financieras, Administrativas y Obra Pública.

Se efectuaron 6 auditorías en el transcurso del año fiscal 2012 los conceptos y áreas revisadas fueron las siguientes:

Tipo de Auditoría	Áreas Revisadas	Período Revisado
Financiera	Dirección Administrativa	Enero a marzo 2012
Financiera	Dirección Administrativa	Abril a junio 2012
Administrativa	Dirección Administrativa	Ejercicio 2011
Obra Pública	Dirección Técnica	Enero a septiembre 2011
Obra Pública	Dirección Técnica	Octubre 2011 a marzo 2012
Obra Pública	Dirección de Saneamiento	Octubre 2011 a marzo 2012

En los casos que ameritaron observaciones, éstas fueron emitidas y solventadas durante el mismo ejercicio fiscal.

## 8. RECOMENDACIONES

- Apegarse a las leyes de la materia que regulan las contraprestaciones laborales de la Entidad en cuanto al manejo del personal a su cargo.
- En cuanto a la ejecución de obra deberá apegarse a lo estipulado en las Ley de Obras según la procedencia del recurso.
- Establecer planes, políticas y medidas necesarias para el mejoramiento del control interno de la prestación del servicio de agua que la Comisión Estatal del Agua ofrece a sus usuarios.
- En cuanto a la deducción que realiza el INTERAPAS por concepto de gastos administrativos, la Entidad debe de contar con documentación legal que acredite dicha deducción.
- Informar a la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado los recursos propios y los provenientes de Convenios, a fin de que se realice la debida autorización presupuestal.
- Cumplir con los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
- Implementar acciones legales necesarias para el cobro de los créditos que tiene registrada la Comisión Estatal del Agua en su Activo Circulante.
- Informar a la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado los recursos propios y los provenientes de Convenios, a fin de que se realice la debida autorización presupuestal

## 9. OBSERVACIONES

Como resultado de las pruebas realizadas en esta Dependencia se determinaron 10 observaciones, mismas que se informaron al Titular, a través del acta número AEEG-2012-01-03 del 6 de mayo del año en curso, a efecto de que procediera a desahogarlas; dentro del término señalado por el artículo 49 fracción IV de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se presentaron ante ésta Autoridad, los elementos que consideró necesarios para justificar lo observado.

En éste proceso de desahogo, se verificaron los elementos aportados y como consecuencia quedaron pendientes de solventar 24 observaciones, 5 financieras y 19 administrativas, mismas que se detallan en el documento anexo, el cual forma parte integrante del presente informe.