ASUNTO: Informe final de auditoría a la Cuenta Pública 2013 de la Dirección de Agua Potable y Saneamiento del Municipio de Tanquián de Escobedo, S.L.P.

INFORME: ASE-IFA-OD/45/2013.

San Luis Potosí, S.L.P., a 16 de mayo de 2014.

**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 sexto, 54, 57 fracción XII, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 15 fracción VII, 16 fracción IX, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; y artículos 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, párrafo cuarto y 52 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; así como el artículo 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 2013 presentada por la Dirección de Agua Potable y Saneamiento de Tanquián de Escobedo, S.L.P., correspondiente al ejercicio de los recursos del periodo de enero a diciembre de 2013.

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, las cuales se 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 periodo auditado.

I.- ANTECEDENTES

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 2013 de la Dirección de Agua Potable y Saneamiento de Tanquián de Escobedo, S.L.P., por el periodo de enero a diciembre de 2013, 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 Organismo, 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.

Presentación de la Cuenta Pública

Con fecha 15 de febrero de 2014, la Dirección de Agua Potable y Saneamiento de Tanquián de Escobedo, S.L.P., presentó en tiempo y forma legal la Cuenta Pública 2013 integrada por información que abarca de enero a diciembre de 2013, dando así cumplimiento a lo que disponen 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 según acta ordinaria sin número de fecha 10 de enero de 2014, en la cual se obtuvo como resultado la aprobación por unanimidad de la misma.

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

Inicio de Auditoría

Con fecha 17 de febrero de 2014, y de conformidad con el artículo 49, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se notificó a la Dirección de Agua Potable y Saneamiento de Tanquián de Escobedo, S.L.P., el inicio de la auditoría, su modalidad y alcance de la misma, de igual forma, se requirió al ente auditado la presentación de la información necesaria e indispensable para la práctica de la revisión correspondiente, levantándose al efecto Acta Circunstanciada identificada bajo el número ASE-AEFM-OD-IA/45/2013, concediendo en dicho acto al ente sujeto de fiscalización, el término de diez días, que señala el artículo 49, fracción II de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, para la solventación de las inconsistencias detectadas.

Posteriormente, con fecha 7 de abril de 2014, esta Autoridad Fiscalizadora notificó al ente auditado el pliego de las observaciones e inconsistencias detectadas, concediéndole un plazo de veinte días hábiles, de conformidad con el artículo 49, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, con el objeto de que en ese término presentara las aclaraciones y la documentación comprobatoria que solventen las inconsistencias detectadas.

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.

Alcance de Revisión de Ingresos

Universo Seleccionado:	\$	447,614
Muestra Auditada:		402,853
Representatividad de la Muestra:		90%

Alcance de Revisión de Egresos

Universo Seleccionado:	\$	458,404
Muestra Auditada:		412,564
Representatividad de la Muestra:		90%

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Constatar que el Presupuesto de Egresos se elaboró, aprobó y publicó de conformidad con lo establecido en 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 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 de conformidad con lo establecido en las Cuotas y Tarifas del Organismo Operador de Agua vigente para el ejercicio 2013.
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 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. Comprobar la existencia de la documentación original que justifique y respalde 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 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. Lo anterior de conformidad con el Decreto 594 en donde se establece la metodología para el Cálculo de Cuotas y Tarifas para los Servicios Públicos de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de sus Aguas Residuales en el Estado de San Luis Potosí.
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. Comprobar la asignación, inclusión y disponibilidad en el Presupuesto de Egresos del Organismo, de todo gasto corriente, gasto de capital y gastos de inversión pública incurrido por el Organismo Operador de Agua durante el ejercicio 2013, de conformidad con la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, Ley de Adquisiciones para el Estado de San Luis Potosí; y Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.
13. Comprobar que las adquisiciones de bienes y servicios se hayan efectuado a través de un Programa Anual de Adquisiciones y con una adecuada

calendarización del gasto. Que los procedimientos de adquisición de bienes, así como la contratación de arrendamientos y de servicios; se efectuaran con fundamento en la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.

14. Verificar que los procedimientos de contratación y ejecución de obra pública se hayan efectuado conforme lo establecido en la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas, para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.
15. Realizar compulsa con los principales proveedores, instituciones bancarias y entidades crediticias.
16. Comprobar que el Organismo Operador de Agua, 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.
17. Verificar que el Organismo formuló y mantuvo actualizado durante el ejercicio 2013 el padrón de usuarios de los servicios de agua, según lo establecido en la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.
18. Verificar que el Organismo Operador de Agua cuenta con un Órgano de Vigilancia aprobado por la Junta de Gobierno; de conformidad con la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.
19. 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.
20. Solicitar a la unidad de control interno los resultados de la fiscalización realizada al Organismo Operador.
21. Evaluar la legalidad de los actos realizados por el Organismo de Agua en base a la revisión de los acuerdos tomados en las sesiones de la Junta de Gobierno celebradas durante el ejercicio auditado, así como los contratos vigentes.
22. Revisar documentación e información para medir el desempeño a través de indicadores mediante el cumplimiento de metas y objetivos.
23. Verificar el perfil de los servidores públicos en los que la Ley de Aguas prevea cumplir determinados requisitos para asumir la titularidad del cargo.

II. 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 financiera en los rubros de ingresos y egresos revisados de acuerdo a la muestra seleccionada:

A) Clasificación del Ingreso

CONCEPTO	PARCIAL	TOTAL	% AL TOTAL
Ingresos de Gestión		\$ 159,614	36
Derechos	148,407		33
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	11,207		3
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		288,000	64
Participaciones y Aportaciones	288,000		64
	TOTAL	\$ 447,614	100

B) Clasificación del Egreso

CONCEPTO	PARCIAL	TOTAL	% AL TOTAL
Gasto Corriente		\$ 458,404	100
Servicios Personales	402,303		88
Materiales y Suministros	8,515		2
Servicios Generales	47,586		10
	TOTAL	\$ 458,404	100

C) Presupuesto de Egresos 2013

En la aprobación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2013, el Organismo 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 sin número de fecha 10 de diciembre de 2012 no cumple los requisitos señalados en el artículo 10 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios de San Luis Potosí, que a la letra dice: "Los presupuestos anuales de egresos comprenderán las previsiones de gasto público que habrán de realizar, coincidiendo en suma con los ingresos".

En cuanto a la publicación del Presupuesto de Egresos el Organismo de Agua Potable dio cumplimiento a lo ordenado en el artículo 115, segundo párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano 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.

Comparativo general del Presupuesto de Egresos Anual contra lo ejercido al 31 de diciembre de 2013

Presupuesto de Egresos:	\$ 968,620
Ejercido al 31 de diciembre de 2013:	458,404
Variación:	510,216
Representa un 53% de lo proyectado	

D) Análisis de las cuentas de balance

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Activo			\$ 744,120
Circulante		428,965	
Caja general		20,420	
Bancos/tesorería	1	(7,266)	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo		63,814	
Otros Derechos a Recibir		351,997	
No circulante		315,155	
Pasivo			191,161
Circulante		191,161	
Cuentas por pagar a corto plazo		22,183	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo		127,829	
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		41,149	
Patrimonio			\$ 552,959

Notas:

1. El saldo negativo en bancos obedece a que existen cheques en circulación no cobrados, que suman un monto mayor al saldo disponible en bancos.

Con la finalidad de verificar que el organismo registró en su Cuenta Pública la totalidad de las cuentas bancarias utilizadas en el manejo de los recursos, se solicitó confirmación de saldos, a la fecha del presente informe no se ha recibido respuesta.

Derivado del análisis practicado al Estado de Situación Financiera del organismo, se verificó que existen saldos en cuentas de periodos anteriores que no han reflejado movimiento, por dicha razón, se recomienda que el organismo, en conjunto con la Contraloría Interna, se encarguen de efectuar la depuración de las cuentas que no tengan un sustento legal que acredite su procedencia con el previo acuerdo de los integrantes de la Junta de Gobierno, a fin de que los estados financieros que integran la Cuenta Pública 2013, muestren cifras reales.

E) Ingresos de gestión

Los ingresos por el cobro de las cuotas fueron realizados conforme a las tarifas aprobadas y publicadas en el Periódico Oficial del Estado el 31 de diciembre de 2011, según Decreto número 896.

Derechos

Derechos por prestación de servicios

- **Servicio de agua potable**

Se registró un importe de \$148,407, el cual se integra como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Doméstico	\$ 123,580
Comercial	24,396
Industrial	431
TOTAL	\$ 148,407

La recaudación de ingresos por estos conceptos, se apegó a lo dispuesto por el artículo 12 de sus Cuotas y Tarifas publicadas en el Decreto 896.

Ingresos por venta de bienes y servicios

- **Conexión de tomas de agua**

Se registró un importe de \$11,207 por concepto de contratación de la instalación del servicio de agua potable y alcantarillado, con apego a lo establecido en el artículo 1 y 2 de sus Cuotas y Tarifas publicadas en el Decreto número 896.

Participaciones, aportaciones, transferencias

- **Participación municipal**

Se registró un importe de \$288,000, por concepto de aportación del H. Ayuntamiento de Tanquián de Escobedo, S.L.P., como apoyo destinado al pago de sueldos de los trabajadores, ya que el organismo no cuenta con los recursos suficientes para cubrir estas necesidades.

F) Egresos

Gasto corriente

Servicios personales

Remuneraciones al personal de carácter permanente

- **Sueldos base personal permanente**

En este rubro se aplicó el importe total de \$399,302 el cual fue ejercido de la siguiente manera:

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2013
DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE TANQUIAN DE ESCOBEDO. S.L.P.

TOTAL	PROMEDIO MENSUAL
\$ 399,303	\$ 33,275

Al 1 de enero de 2013, la plantilla de trabajadores se conformaba de 14 personas, al 31 de diciembre de 2013 se presenta una plantilla de 11 trabajadores, dichos cambios se detectan en las siguientes áreas:

ÁREA	1 DE ENERO	31 DE DICIEMBRE	VARIACIÓN
Administrativa	6	5	(1)
Operativa	8	6	(2)
TOTAL	14	11	(3)

El Organismo cumplió con la obligación de calcular y retener el impuesto sobre sueldos y salarios y no fue enterado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, no cumpliendo con lo señalado en el artículo 102, primero y segundo párrafo y 113 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

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

NOMBRE	PUESTO	SUELDO MENSUAL
Carlos Alberto Cedillo Galván	Director	\$ 6,000
Samuel Morales Hernández	Operador técnico	3,200
Rubicel Vázquez Cruz	Pipero	3,000
Rodolfo Morales Hernández	Auxiliar técnico	2,800

Tabulador de remuneraciones

Se verificó que las percepciones de los servidores públicos del Organismo, 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.

Remuneraciones al personal de carácter transitorio

- **Sueldos base al personal eventual**

En este rubro se aplicó un importe total de \$3,000, por pago sueldo a personal eventual de apoyo al área de campo.

Materiales y suministros

Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales

- **Materiales, útiles y equipos menores de oficina**

En este rubro se aplicó el importe total de \$4,267, por concepto de pago por la impresión de recibos simples para cobranza del servicio de agua. El proveedor fue Ruth Loreni Quezada Hernández, su giro es taller de imprenta.

- **Otros materiales y artículos de construcción**

En este rubro se aplicó un importe total de \$3,128 por conceptos de compra de material de plomería para reparación de líneas de agua y válvula para compuerta 2 1/2 " bridada para pozo ubicado en el ejido de Tampicol. Sus principales proveedores se detallan de la siguiente manera:

PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE
Tuberías y Válvulas del Potosí, S.A. de C.V	Ferretería y plomería	\$ 1,5391
Grupo Fermaconsa, S.A. de C.V.	Ferretería y material de construcción	1,537
TOTAL		\$ 3,128

- **Combustibles, lubricantes y aditivos**

En este rubro se ejerció un importe de \$1,120, por combustible proporcionado a la retroexcavadora rentada para hacer la reparación de la red de agua en la cabecera municipal.

Servicios generales

Servicios básicos

- **Telefonía tradicional**

En este rubro se ejerció un importe de \$1,022, por concepto de los servicios otorgados por Teléfonos de México, S.A.B. de C.V.

Servicios de arrendamiento

- **Arrendamiento de maquinaria**

En este rubro se ejerció un importe de \$1,800, por concepto de renta de 6 horas de máquina retroexcavadora para trabajos de reparación del tubo de red de agua en ejido Buenavista. Su proveedor fue Quichan Construcciones, S.A. de C.V., su giro es de construcción y renta de maquinaria.

Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios

- **Legales, de contabilidad, auditoría y relacionados**

En este rubro se ejerció un importe de \$41,667, por concepto de honorarios profesionales pagados al C.P. José Valerio Maya Robledo, por la maquila de la contabilidad del programa INDETEC del ejercicio 2013.

Servicios financieros, bancarios y comerciales

- **Servicios financieros y bancarios**

Con un importe de \$360, comisiones pagadas a Banorte cuenta número 882516318, por concepto de manejo de cuenta y uso de banca electrónica.

Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación

- **De equipo de transporte terrestre**

En este rubro se ejerció un importe de \$1,759, por concepto de reparación de vehículo que el ayuntamiento prestó al organismo para abastecimiento de agua. Su proveedor fue Eleaser Santos Rangel, su giro es de servicio mecánico.

Servicios de traslado y viáticos

- **Viáticos en el país**

En este rubro se ejerció un importe de \$979, por concepto de gastos de viaje del Director que con motivo de sus funciones deben trasladarse principalmente a la ciudad de San Luis Potosí, para entrega de documentación a la Auditoría Superior del Estado.

G) Denuncias

Relativo a este punto, se informa que durante el proceso de fiscalización no se presentaron denuncias interpuestas por terceras personas en contra de la Dirección de Agua Potable y Saneamiento de Tanquián de Escobedo, S.L.P.

H) Nepotismo

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 la Dirección de Agua Potable y Saneamiento de Tanquián de Escobedo, S.L.P.

I) 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 la Dirección de Agua Potable y Saneamiento de Tanquián de Escobedo, S.L.P., podemos concluir que su sistema de contabilidad contraviene lo establecido en el artículo 30 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; además se verificó que dicho organismo dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en razón de haber adoptado e implementado los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Ante la imposibilidad de estar presentes en el momento en que este Organismo 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.

J) Evaluación de obra pública

El Organismo no realizó obras durante el ejercicio.

III. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN AL DESEMPEÑO

Atendiendo a lo establecido por el artículo 64, fracción III, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, a continuación se presenta el apartado correspondiente a la fiscalización y verificación del cumplimiento de los programas, con respecto a la evaluación de la consecución de sus objetivos y metas, así como de la satisfacción de las necesidades correspondientes, bajo criterios de eficiencia, eficacia y economía.

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 la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

En los últimos años se ha propiciado un gran impulso a la medición del desempeño gubernamental, obligando a los gobiernos a mejorar la prestación de los servicios, hacer que la administración de los recursos públicos sea eficiente y eficaz, y a rendir cuentas claras.

El desarrollo institucional de un gobierno de cualquier nivel, va en función de su capacidad de supervisar y evaluar continuamente su funcionamiento. La medición al desempeño motiva a realizar evaluaciones en las funciones de una entidad pública, cuyos resultados se traducirán en ajustes que permitan alcanzar las metas y los objetivos trazados y re direccionar las políticas públicas a favor de las demandas más solicitadas por la sociedad.

Un indicador de desempeño se define como el resultado del análisis comparativo de un resultado de medida de desempeño a una meta de desempeño correspondiente. Estas medidas dan una indicación de desempeño.

A fin de evaluar el desempeño, la Auditoría Superior del Estado utilizó los siguientes indicadores:

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2013
DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE TANQUIAN DE ESCOBEDO. S.L.P.

- Financieros
- Índice de Marginación
- Alcance de Revisión
- Distribución del Gasto por Programa

Financieros

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Efectivo	Liquidez <i>Activo Circulante / Pasivo Circulante</i>	El Organismo de Agua Potable cuenta con liquidez ya que dispone de \$2.24 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Adecuado y Bueno.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda <i>Amortización de Pasivos / Gasto Total</i>	Representa una carga del 2.42% de cada peso de la deuda en relación con el gasto total.
	Nivel de Endeudamiento <i>Deuda Contratada / Ingresos Propios + Participaciones Reales</i>	El nivel de endeudamiento en el ejercicio representa el 39.68% de los Ingresos efectivamente recaudados y recibidos, en el año.
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera <i>Ingresos Propios / Ingresos Totales</i>	Los Ingresos Propios del Organismo de Agua Potable representan un 35.66% del total de los recursos recibidos, por lo que el 64.34% deriva de los recursos de las participaciones; observándose que el Organismo de Agua Potable carece de autonomía financiera; encontrándose en situación Insuficiente y Crítico.
Administración Presupuestaria	Autonomía Financiera para cubrir Gasto Corriente <i>Ingresos Propios / Gasto Corriente</i>	El gasto corriente en el Organismo de Agua Potable es cubierto en un 34.82% con recursos propios, por lo cual se observa que cuenta con un nivel Insuficiente y Crítico en cuanto autonomía financiera, para cubrir su gasto corriente.
	Realización de Inversiones, Servicios y Beneficio Social <i>Gasto Sustentable / Ingresos por Participaciones + Aportaciones Federales</i>	El Organismo de Agua Potable invirtió en obras de infraestructura, servicios públicos y programas de beneficio social un -% de los Ingresos, por lo que su nivel es Insuficiente y Crítico en los rubros ya mencionados. No hubo inversiones.
	Índice de Tendencias en Nómina <i>Gasto en nómina del ejercicio / Gasto en nómina del ejercicio inmediato anterior</i>	El gasto en nómina del ejercicio 2012 fue de \$402,302 representando éste un decremento de 21.29% con respecto al gasto del año 2011 el cual fue de \$511,091.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación <i>Gasto en Nómina / Gasto de Operación</i>	El gasto de operación del ejercicio fue de \$458,404 siendo el gasto en nómina de \$402,302 el cual representa el 87.76% del gasto de operación.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2013
DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE TANQUIAN DE ESCOBEDO. S.L.P.

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
	Resultado Financiero <i>Existencia + Ingresos / Egresos</i>	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 2.21% a los egresos realizados en el mismo.

Fuente: Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013.

Derivado de la evaluación al desempeño que se realizó se desprende que el Organismo de Agua Potable cumple de manera parcial ya que en algunos rubros no se encuentra dentro de los parámetros establecidos; sin embargo es de suma importancia mencionar que las recomendaciones tienen carácter enunciativo, por lo que el Organismo de Agua Potable deberá de llevar a cabo las adecuaciones correspondientes de acuerdo con los objetivos y necesidades propias del Organismo.

IV. 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 la Dirección de Agua Potable y Saneamiento de Tanquián de Escobedo, S.L.P., se desprende que durante el ejercicio auditado se realizaron las siguientes sesiones:

FECHA	NÚMERO	SESIÓN	RESUMEN
4-abr-13	s/n	Ordinaria	Aprobación del corte del mes de enero 2013
4-mar-13	s/n	Ordinaria	Aprobación del corte del mes de febrero 2013
4-abr-13	s/n	Ordinaria	Aprobación del corte del mes de marzo 2013
2-may-13	s/n	Ordinaria	Aprobación del corte del mes de abril 2013
3-jun-13	s/n	Ordinaria	Aprobación del corte del mes de mayo 2013
4-jul-13	s/n	Ordinaria	Aprobación del corte del mes de junio 2013
5-ago-13	s/n	Ordinaria	Aprobación del corte del mes de julio 2013
3-sep-13	s/n	Ordinaria	Aprobación del corte del mes de agosto 2013
2-oct-13	s/n	Ordinaria	Aprobación del corte del mes de septiembre 2013
4-nov-13	s/n	Ordinaria	Aprobación del corte del mes de octubre 2013
4-dic-13	s/n	Ordinaria	Aprobación del corte del mes de noviembre 2013
6-dic-13	11	Ordinaria	Aprobación del presupuesto de egresos y tabulador de sueldos para el ejercicio 2014
6-dic-13	12	Ordinaria	Aprobación de pago al contador del organismo José Valerio Maya Robledo

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

V. RESUMEN DE OBSERVACIONES

A continuación se presenta el apartado correspondiente a las observaciones detectadas al ejercicio de los recursos por el período de enero a diciembre de 2013, de conformidad con lo establecido en la fracción V, del artículo 64, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

Observaciones Financieras

FINANCIERAS	
\$	52,335

Observaciones Administrativas

ADMINISTRATIVAS	
24	

VI. 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 2013, de la Dirección de Agua Potable y Saneamiento de Tanquián de Escobedo, S.L.P., del periodo de enero a diciembre de 2013, las acciones a seguir son: en la primera hipótesis se procederá a dar inicio al procedimiento de fincamiento de responsabilidades, ya que por sí mismas traen como consecuencia un daño y/o perjuicio estimable en dinero al Patrimonio del Organismo Operador citado. Por lo que hace a las observaciones administrativas donde se advierte que no se causo daño al Patrimonio del Organismo Operador se deberá dar vista de las mismas al órgano competente a fin de que conforme a sus facultades actúe según lo previsto en el artículo 68 fracción I de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

Así mismo se recomienda a la Dirección de Agua Potable y Saneamiento de Tanquián de Escobedo, S.L.P., que esté atento a la normatividad de carácter general que para tal efecto rige el actuar de la Administración Pública del Organismo, 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 aprobadas 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