

**ASUNTO:** Informe Final de Auditoría a la Cuenta Pública del ejercicio 2014, de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA)

**INFORME:** ASE-IFA-OD-OPA/13/2014.

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

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

**P R E S E N T E S.-**

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

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

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

## **1. Antecedentes**

---

### **1.1 Objetivo**

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

### **1.2 Presentación de la Cuenta Pública**

Con fecha 15 de febrero de 2015, la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA), presentó en tiempo y forma legal la Cuenta Pública 2014, a efecto de dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 53, párrafo sexto, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, y 39, párrafo cuarto, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

La Cuenta Pública fue analizada por los integrantes de la Junta de Gobierno, en acta de sesión ordinaria sin número de fecha 10 de febrero de 2015, en la cual se obtuvo como resultado la aprobación por unanimidad de la misma.

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

### **1.3 Inicio de Auditoría**

Con fecha 17 de marzo de 2015, y de conformidad con el artículo 49, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se notificó a la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA), el inicio de la auditoría, su modalidad y alcance de la misma, de igual forma, se requirió al ente auditado la presentación de la información necesaria e indispensable para la práctica de la revisión correspondiente, levantándose al efecto Acta Circunstanciada identificada bajo el número ASE-AEFM-OD-OPA-IA/13/2014, concediendo en dicho acto al ente sujeto de fiscalización, el término de diez días, que señala la fracción II del artículo 49 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, para la solventación de las inconsistencias detectadas.

### **1.4 Cierre de Auditoría y notificación del pliego de observaciones**

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

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

### **1.5 Alcance de la revisión**

#### **Ingresos**

Universo Seleccionado:	\$	72,681,778
Muestra Auditada:		61,779,511
Representatividad de la muestra:		85%

#### **Egresos**

Universo Seleccionado:	\$	77,253,715
Muestra Auditada:		65,665,658
Representatividad de la muestra:		85%

## **1.6 Procedimientos de Auditoría aplicados**

1. Constatar que el Presupuesto de Egresos se elaboró, aprobó y publicó de conformidad con lo establecido en la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí y la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.
2. Verificar que la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA) registró en su Cuenta Pública las cuentas bancarias utilizadas en el manejo de los recursos públicos.
3. Comprobar que los ingresos de la muestra de auditoría fueron recaudados conforme a las tasas, tarifas, cuotas y porcentajes establecidos en la Ley de Cuotas y Tarifas vigente de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA).
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 la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA) dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que adoptó e implementó los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
6. Revisar la existencia de la documentación original que justifique y compruebe el gasto, conteniendo los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación.
7. Constatar que las percepciones de los servidores públicos de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA) 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 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA).
10. Verificar que los procedimientos de adjudicación de adquisiciones, arrendamientos o servicios, se realizaron conforme a la normativa aplicable en función del origen del recurso.
11. Verificar mediante visita física, las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles y que las mismas se ajustaron a lo establecido en los contratos respectivos.

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

## 2. Evaluación Financiera

Atendiendo a lo establecido por el artículo 64 fracción I de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, a continuación se presenta la evaluación de la gestión financiera y presupuestal de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA):

### 2.1 Información Presupuestaria

#### 2.1.1 Resumen del Estado Analítico de Ingresos

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

Fuente de Ingresos	Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Ingreso Devengado	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Derechos	81,248,875	81,248,875	66,153,856	67,920,607	83.60%
Productos	12,000	12,000	606	606	5.05%
Aprovechamientos	2,511,000	2,511,000	0	0	0.00%
Participaciones y aportaciones	9,760,000	9,760,000	5,490,657	5,225,889	53.54%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	2,030,000	2,030,000	0	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>95,561,875</b>	<b>95,561,875</b>	<b>71,645,119</b>	<b>73,147,102</b>	<b>76.54%</b>

Existe una diferencia por \$642,578 entre el Estado de Actividades-Ingresos contra el Presupuesto de Ingresos Recaudado.

#### 2.1.2 Resumen del Estado Analítico de Egresos

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

Objeto del gasto	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado
Servicios personales	47,713,642	47,642,864	45,758,218	46,000,139	44,603,475
Materiales y suministros	8,958,231	12,175,557	10,714,321	10,564,861	7,976,815
Servicios generales	22,623,583	22,168,633	17,459,849	17,459,849	15,552,423
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	63,440	63,440	63,440	63,440
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	272,800	1,500,427	1,237,627	1,187,233	830,677
Inversión pública	9,780,000	5,797,335	0	0	0
Inversiones financieras y otras provisiones	0	0	0	0	0
Deuda pública	6,213,619	6,213,619	5,370,296	5,370,296	5,370,296
<b>Total</b>	<b>95,561,875</b>	<b>95,561,875</b>	<b>80,603,751</b>	<b>80,645,818</b>	<b>74,397,126</b>

Existen una diferencia por \$2,287,340, entre el presupuesto devengado contra el gasto en los rubros de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales.

### 2.1.3 Aprobación, publicación y modificación del Presupuesto de Egresos 2014

En la aprobación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2014, la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA) 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 extraordinaria sin número de fecha 13 de diciembre de 2013 cumple los requisitos señalados en el artículo 114, fracción IV, inciso c), tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, que la letra dice: "Los presupuestos de egresos serán aprobados por los Municipios con base en sus ingresos disponibles", lo anterior en relación con lo dispuesto por el artículo 10 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

En cuanto a la publicación del Presupuesto de Egresos la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA) no dio cumplimiento a lo ordenado por los artículos 115, segundo párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí y 11 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, el cual señala la obligación de publicarlo en el Periódico Oficial del Estado a más tardar el día 15 de enero de cada ejercicio anual, en razón de que fue publicado el 27 de noviembre de 2014.

Durante el ejercicio hubo modificaciones autorizadas entre rubros, sin variación al importe total del presupuesto inicial, aprobado mediante acta de sesión ordinaria sin número de fecha 10 de febrero de 2015.

## 2.2 Información Contable

### 2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Activo</b>			
<b>Activo circulante</b>			
Efectivo y equivalentes		1,550,524	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	1, 2	23,817,068	
Almacenes	3	1,655,938	
Suma activo circulante			27,023,530
<b>Activo no circulante</b>			
Bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso		166,460,538	
Bienes muebles		18,704,146	
Activos intangibles		1,865,126	
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes		(3,614,544)	
Activos diferidos		188,552	
Suma activo no circulante			183,603,818
<b>Total de activo</b>			<b>210,627,348</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo circulante</b>			
Cuentas por pagar a corto plazo	2	19,621,781	
Otros pasivos a corto plazo	4	14,355	
Suma pasivo circulante			19,636,136
<b>Total de pasivo</b>			<b>19,636,136</b>

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CIUDAD VALLES, S.L.P. (DAPA)**

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Patrimonio</b>			
Hacienda pública /patrimonio contribuido		132,229,357	
Hacienda pública /patrimonio generado		58,761,856	
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		(4,571,937)	
Resultados de ejercicios anteriores		59,110,932	
Reservas		8,015,056	
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores		(3,792,195)	
Suma hacienda pública /patrimonio contribuido y generado			249,753,069
Total de patrimonio			58,761,856
<b>Total de pasivo y patrimonio</b>			<b>210,627,348</b>

**Notas:**

1. Se observó que no se han realizado las gestiones para la recuperación de los saldos a favor, observando además que existen saldos negativos que no se han depurado.
2. Se verificó que existen saldos en las cuentas de I.V.A. acreditable e I.V.A. trasladado, las cuales deben compensarse para reflejar un solo saldo a favor del Organismo Operador.
3. El Organismo Operador no presenta reportes mensuales de las entradas y salidas de almacén con la finalidad de cotejar que las mismas correspondan con los registros contables; observando además, que existen partidas con saldo negativo, derivado de que registran salidas por un monto mayor a las entradas y disponibilidades.
4. Se observó que los registros contables no revelan con detalle las partidas y/o conceptos que integran la cuenta.

Derivado del análisis practicado al estado de situación financiera del Organismo Operador, se verificó que existen saldos en cuentas de periodos anteriores que no han reflejado movimiento, por dicha razón se recomienda que el Órgano de Control Interno se encargue de efectuar la depuración de las cuentas que no tengan un sustento legal que acredite su procedencia, con el previo acuerdo de los integrante de la Junta de Gobierno, a fin de que los estados financieros que integran la Cuenta Pública 2014, muestren cifras reales.

## 2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	IMPORTE	%
<b>1.- Ingresos y otros beneficios</b>		
<b>Ingresos de gestión</b>	<b>66,154,462</b>	<b>91.03</b>
Derechos	66,153,856	91.03
Productos de tipo corriente	606	0.00
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>	<b>6,350,062</b>	<b>8.73</b>
Participaciones y aportaciones	5,700,065	7.84
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	649,997	0.89
<b>Otros ingresos y beneficios</b>	<b>177,254</b>	<b>0.24</b>
Ingresos financieros	177,254	0.24
<b>Total de ingresos y otros beneficios</b>	<b>72,681,778</b>	<b>100</b>
<b>2.- Gastos y otras pérdidas</b>		
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>76,312,189</b>	<b>98.78</b>
Servicios personales	46,137,980	59.72
Materiales y suministros	10,372,607	13.42
Servicios generales	19,801,602	25.63
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas sociales</b>	<b>63,440</b>	<b>0.08</b>
Ayudas sociales	63,440	0.08



**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CIUDAD VALLES, S.L.P. (DAPA)**

CONCEPTO	IMPORTE	%
<b>Otros gastos y pérdidas extraordinarias</b>	<b>878,086</b>	<b>1.14</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	614,525	0.80
Aumento por insuficiencia de provisiones	263,561	0.34
<b>Total de gastos y otras pérdidas</b>	<b>77,253,715</b>	<b>100.00</b>
<b>Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)</b>	<b>(4,571,937)</b>	

## 2.3 Ingresos y otros beneficios

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

### 2.3.1 Derechos

Este rubro comprende el importe de los ingresos por los derechos que fueron establecidos en la Ley de Cuotas y Tarifas para la Prestación de Servicios Públicos de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA), en el ejercicio 2014 por recibir servicios que prestó el Organismo Operador, en sus funciones de derecho público. Partida integrada de la manera siguiente:

#### 2.3.1.1 Derechos por prestación de servicios

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios de agua potable	\$ 44,608,335
Servicios de drenaje	7,878,665
Servicios de saneamiento	5,911,888
Servicio de reconexión	7,383,103
<b>T O T A L</b>	<b>\$ 65,781,991</b>

#### 2.3.1.2 Otros derechos

CONCEPTO	IMPORTE
Multas y recargos	\$ 371,865

### 2.3.2 Productos

Corresponde a los ingresos por las contraprestaciones por los servicios que prestó la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA) en el ejercicio 2014 en sus funciones de derecho privado, así como por el uso, aprovechamiento o enajenación de bienes del dominio privado. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Productos de tipo corriente	\$ 606

### **2.3.3 Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**

Comprende el importe de los ingresos que recibió la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA) en el ejercicio 2014 por concepto de participaciones y aportaciones, incluye los recursos recibidos para la ejecución de programas federales, y se integra según detalle siguiente:

#### **2.3.3.1 Aportaciones**

En esta cuenta se registró el importe de las aportaciones que recibió la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA) en el ejercicio 2014, los cuales se integran de la siguiente manera:

ENTIDAD	PROGRAMA	DESTINO	IMPORTE
Comisión Nacional del Agua	Programa Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU)	Incentivos para la operación de plantas de tratamiento de aguas residuales	\$ 3,894,509
Municipio de Ciudad Valles, S.L.P.	Programa Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU)	Aportación para redes de agua y drenaje sanitario en colonias populares de Ciudad Valles	1,241,090
Comisión Estatal del Agua	Programa federalizado "AGUA LIMPIA" 2014	Aportación del programa federalizado "agua limpia"	431,792
Usuarios	Mantenimiento de los servicios	Aportación de usuarios para obras de agua	132,674
		<b>T O T A L</b>	<b>\$ 5,700,065</b>

#### **2.3.3.2 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**

Se registró un importe de \$649,997; por concepto de estímulos fiscales en materia del impuesto sobre la renta; de conformidad con el decreto publicado el 5 de diciembre de 2008, y de acuerdo al oficio PM/149/2012, de fecha 12 de noviembre de 2012 emitido por la Presidencia Municipal del H. Ayuntamiento de Ciudad Valles, S.L.P.

#### **2.3.3.3 Ingresos financieros**

Se registró un importe de \$177,254, por concepto de intereses moratorios de usuarios y ganados en cuentas de inversión a nombre del Organismo.

### **2.4 Gastos y otras pérdidas**

Este apartado se integra por el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del Organismo Operador de Agua Potable, el cual se aplicó en los rubros siguientes:

#### 2.4.1 Servicios personales

Comprende el importe del gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA) y las obligaciones que de ello se derivaron. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Remuneraciones al personal de carácter permanente</b>			<b>\$ 26,955,535</b>
Sueldo base	<b>1</b>	26,955,535	
<b>Remuneraciones al personal de carácter transitorio</b>			<b>135,068</b>
Retribuciones por servicios de carácter social		27,900	
Honorarios asimilables a salarios		107,168	
<b>Remuneraciones adicionales y especiales</b>			<b>10,700,665</b>
Prima vacacional		1,116,986	
Prima dominical		95,997	
Bono de productividad		1,290,865	
Horas extras		552,254	
Días festivos laborados		209,405	
Compensación por servicios eventuales		652,420	
Días de descanso laborados		316,154	
Gratificación fin de año	<b>2</b>	5,502,316	
Bono de despensa		964,268	
<b>Seguridad social</b>			<b>7,039,734</b>
Cuotas IMSS		4,436,682	
Cuotas para seguros de vida del personal	<b>3</b>	137,844	
Aportaciones a fondos de vivienda		1,761,742	
Cuotas para el sistema de ahorro para el retiro		703,466	
<b>Otras prestaciones sociales y económicas</b>			<b>1,306,978</b>
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo		1,004,055	
Cuotas deportivas		32,222	
Dotación de lentes		7,458	
Indemnizaciones y liquidaciones por retiro		99,927	
Apoyo a sindicatos		127,000	
Licencias de manejo		26,666	
Plan de previsión social		9,650	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 46,137,980</b>

#### Nota:

1. El importe registrado en esta cuenta incluye a toda la plantilla del personal de confianza y sindicalizado de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA), misma que al 31 de diciembre de 2014 se conformaba de 268 trabajadores. A continuación se detallan los sueldos más representativos del personal del Organismo:

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CIUDAD VALLES, S.L.P. (DAPA)**

NOMBRE	PUESTO	SUELDO ANUAL ACUMULADO
Eligio Quintanilla González	Director General	\$ 682,060
José Raymundo Cano Tinajero	Subdirector	511,544
Samuel Gómez Álvarez	Subdirector	426,406
Nora Alicia Rodríguez López	Subdirector	412,371
Raúl Hernández Navarro	Jefe de departamento	345,252
Fernando Lamas Fernández	Jefe de departamento	325,487
Manuel Javier Saab García	Jefe de departamento	284,710
Nicacio Gerardo Balderas Moctezuma	Jefe de departamento	274,052
José Gavino Uriarte Araujo	Coordinador	272,707
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 3,534,589</b>

El Organismo Operador cumplió con la obligación de calcular, retener y enterar el impuesto sobre sueldos y salarios, al Servicio de Administración Tributaria, conforme a lo previsto por las disposiciones previstas en los artículos 86, 94 y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

2. Se observó que el Organismo Operador omitió presentar los recibos de nómina debidamente firmados por los empleados, así como evidencia de los pagos a través de dispersión bancaria por un monto de \$894,358.

3. Se observó que este monto aparece en el estado de actividades, sin embargo no fue considerado en el estado analítico del presupuesto de egresos.

#### 2.4.1.1 Tabulador de remuneraciones

Se verificó que las percepciones de los servidores públicos del Organismo Operador de Agua Potable, están autorizadas por la Junta de Gobierno, en su Presupuesto de Egresos respectivo, de acuerdo con los Tabuladores Desglosados de las Remuneraciones que emitió el órgano de gobierno, y fueron publicadas en el Periódico Oficial del Estado como un anexo de su Presupuesto de Egresos, de conformidad con los artículos 17, 18, 19, 20, 21, 22, y 23 de la Ley Reglamentaria del artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí en materia de remuneraciones y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

#### 2.4.1.2 Juicios de orden laboral

La Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento Ciudad Valles, S.L.P., reportó los siguientes juicios en su contra:

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTADO
Expediente laboral 00895/2014/JE1-2 juicio de amparo no. 148/2014-I Derechos Humanos expediente No. 2vqu-0081-14 juicio de amparo No. 193/2014-II. juicio de amparo no. 194/2014-III juicio de amparo no. 196/2014-II-E juicio de amparo 414/2014-II-JC	Eréndira Sánchez Márquez	<b>Demandados:</b> Junta de Gobierno de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. y otras autoridades	

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CIUDAD VALLES, S.L.P. (DAPA)**

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTADO
01337/2014/JE1-1	Roberto Carlos Cabrera López	Junta Especial número 1 de la local de Conciliación y Arbitraje	
02066/2014/JE1-3	Noelia Rodríguez Pazaran, Claudia Cristina Ruiz Loredó, Iris Mabel Mar Olvera, Ma. Luisa Morales Castillo	Junta Especial número 1 de la local de Conciliación y Arbitraje	
02060/2014/JE1-3	Luis Enrique Ángeles Hurtado, Salomón Rivera Pérez, Esteban Loredó Reyes	Junta Especial número 1 de la local de Conciliación y Arbitraje	
02062/2014/JE1-2	Raúl Efraín Sáenz Mendoza, Pedro Lárraga Luna, Edgar Vázquez Mata, Raúl Hernández Guzmán, Leopoldo Cervantes Martínez	Junta Especial número 1 de la local de Conciliación y Arbitraje	
02064/2014/JE1-1	Jorge Ruiz Reséndiz	Junta Especial número 1 de la local de Conciliación y Arbitraje	
02063/2014/JE1-3	Renato Ríos Contreras, Gabino García Roque	Junta Especial número 1 de la local de Conciliación y Arbitraje	
02059/2014/JE1-2	Francisco Javier Mora Barrón	Junta Especial número 1 de la local de Conciliación y Arbitraje	
02065/2014/JE1-2	David Ruiz Ruiz	Junta Especial número 1 de la local de Conciliación y Arbitraje	
02061/2014/JE1-1	Alejandro Ballesteros Corona, Santiago Batres Martínez, José Luis Rosas Reyes	Junta Especial número 1 de la local de Conciliación y Arbitraje	
02566/2014/JE1-3, 02670/2014/JE1-1, JUICIO DE AMPARO, 438/2014-II-JC	Sandra Elizabeth Alvizo Mayorga	Junta Especial número 1 de la local de Conciliación y Arbitraje	

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CIUDAD VALLES, S.L.P. (DAPA)**

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTADO
02671/2014/JE1-2	Lorheli Salinas Arreola	Junta Especial número 1 de la local de Conciliación y Arbitraje	
02673/2014/JE1-1	Bruno Juárez Zúñiga	Junta Especial número 1 de la local de Conciliación y Arbitraje	
02634/2014/JE1-2	Ismael Barrera Lara	Junta Especial número 1 de la local de Conciliación y Arbitraje	
02669/2014/JE1-3, EXP. DERECHOS HUMANOS, 2VQU- 208/14, 03443/2014/JE1-2	Verónica Pérez Carvajal	Junta Especial número 1 de la local de Conciliación y Arbitraje	
02694/2014/JE1-2	Mauro Torres Cervantes	Junta Especial número 1 de la local de Conciliación y Arbitraje	
02672/2014/JE1-3	Claudia Edith Sánchez Ledesma	Junta Especial número 1 de la local de Conciliación y Arbitraje	
3162/2014/JE1-3, A.P.PENAL. 422/2014/M-3, JUICIO DE AMPARO, 423/2014-II, EXP. ADMIVO. INTERNO, EXP. ADMIVO. No. PAR/CIDAPAS/007/2014, EXP. ADMIVO. 1376/2014	Carmen Ivette Salazar Altamirano	Junta Especial número 1 de la local de Conciliación y Arbitraje	
03181/2014/JE1-3	Arcadio García Esquivel, Ciro García Flores, José Carlos Salazar, Oscar González Ortega, Domingo Santiago Reyes, Hilario Rivera Peña, Jacinto Hernández Salinas, Juan José Saucedo Ríos	Junta Especial número 1 de la local de Conciliación y Arbitraje	
02509/2014/JE1-3	Víctor Manuel Rodríguez Martínez	Junta Especial número 1 de la local de Conciliación y Arbitraje	

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CIUDAD VALLES, S.L.P. (DAPA)**

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTADO
03180/2014/JE1-2	Iván García Martínez, Ángel Zúñiga Pérez, Daniel Monroy Aguilar, David García Huerta, Miguel Martínez Govea, Benjamín Hernández Cervantes, Jacinto Inés Antonio, Mario Alberto Dávila García	Junta Especial número 1 de la local de Conciliación y Arbitraje	Audiencia de conciliación demanda y excepciones
02964/2014/JE1-1	Anastacio García Rodríguez	Junta Especial número 1 de la local de Conciliación y Arbitraje	Audiencia de conciliación
00357/2015/JE1-2	Mauricio Salvador Pérez, Juan Dimas Rubio Ramos	Junta Especial número 1 de la local de Conciliación y Arbitraje	

No obstante la información reportada por el Organismo Operador en la Cuenta Pública 2014, tales juicios laborales no fueron debidamente cuantificados ni revelados contablemente en cuentas de orden, y por consecuencia el Organismo no tiene identificadas las posibles responsabilidades que puedan, o no, presentarse por estos laudos en el futuro, contraviniendo a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

#### **2.4.2 Materiales y suministros**

Comprende el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas del Organismo Operador de Agua Potable. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales</b>			<b>\$ 598,242</b>
Materiales y útiles de impresión y reproducción		19,834	
Material impreso e información digital		29,311	
Materiales útiles y equipos menores de oficina		186,004	
Material de limpieza		76,527	
Materiales, útiles y equipos menores de tecnología de la información		149,069	
Material impreso e información digital		137,497	
<b>Alimentos y utensilios</b>			<b>255,086</b>
Alimentación en oficinas o lugares de trabajo		255,086	
<b>Materias primas y materiales de producción y comercialización</b>	<b>1</b>		<b>2,718,260</b>

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CIUDAD VALLES, S.L.P. (DAPA)**

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima		834,530	
Otros productos adquiridos como materia prima		191,951	
Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima		889,325	
Mercancías adquiridas para su comercialización		802,454	
<b>Materiales y artículos de construcción y de reparación</b>	<b>1</b>		<b>2,539,101</b>
Artículos metálicos para la construcción		6,335	
Material eléctrico y electrónico		8,861	
Otros materiales y artículos de construcción		8,309	
Productos minerales no metálicos		2,105,376	
Cemento y productos de concreto		409,446	
Cal, yeso, y productos de yeso		774	
<b>Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio</b>			<b>806,122</b>
Plaguicidas, abonos y fertilizantes		2,957	
Otros productos químicos		511,321	
Substancias químicas		288,964	
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio		2,880	
<b>Combustibles, lubricantes y aditivos</b>			<b>1,425,686</b>
Combustibles, lubricantes y aditivos		1,425,686	
<b>Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos</b>	<b>1</b>		<b>1,044,304</b>
Prendas de seguridad y protección personal		26,143	
Vestuario y uniformes		1,018,161	
<b>Herramientas, refacciones y accesorios menores</b>			<b>985,806</b>
Herramientas menores		65,145	
Refacciones y accesorios menores de edificios		1,368	
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información		1,449	
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos		558,332	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte		359,512	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 10,372,607</b>

**Nota:**

1. Se observó que el Organismo Operador omitió presentar las requisiciones y órdenes de compra donde se detalle el uso y destino de diversos materiales.

### 2.4.3 Servicios generales

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



**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CIUDAD VALLES, S.L.P. (DAPA)**

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Servicios básicos</b>			\$ 12,096,332
Telefonía tradicional		81,384	
Energía eléctrica oficina y administración		11,830,622	
Telefonía celular		172,094	
Servicios integrales y otros servicios		12,232	
<b>Servicios de arrendamiento</b>			265,402
Arrendamiento de edificios y locales		148,350	
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educación y recreativo		117,052	
<b>Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios</b>			1,036,273
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	<b>1</b>	227,935	
Servicios de vigilancia		266,500	
Servicios de capacitación		8,188	
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnología de la información		301,104	
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales		232,546	
<b>Servicios financieros, bancarios y comerciales</b>			516,127
Seguro de bienes patrimoniales	<b>2</b>	143,677	
Servicios financieros y bancarios		61,187	
Fletes y maniobras		9,670	
Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores		274,368	
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales		27,225	
<b>Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación</b>			1,509,554
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles		318,327	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte		195,011	
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramientas		857,475	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información		53,750	
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración educacional y recreativo		76,384	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio		8,607	
<b>Servicios de comunicación social y publicidad</b>			313,760
Gastos de difusión e información		313,760	
<b>Servicios de traslado y viáticos</b>			295,373
Viáticos en el país		71,772	
Otros servicios de traslado y hospedaje		61,475	
Pasajes terrestres		162,126	
<b>Servicios oficiales</b>			186,461
Gastos de orden social y cultural		174,249	

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CIUDAD VALLES, S.L.P. (DAPA)**

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Congresos y convenciones		12,212	
<b>Otros servicios generales</b>			3,582,320
Impuestos sobre nómina	<b>2</b>	2,582,632	
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	<b>3</b>	109,496	
2.5% impuesto estatal sobre nómina		855,943	
Uso de suelo		929	
Placas y tenencias		31,420	
Planta tratadora de aguas residuales		1,900	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 19,801,602</b>

**Notas:**

1. Se observó que no justifican y acreditan documentalmente, los pagos por las gestiones realizadas para la devolución del impuesto al valor agregado a favor del Organismo Operador.
2. Se observó que este monto lo registran en el estado de actividades, sin embargo no fue considerado en el estado analítico del presupuesto de egresos.
3. Se verificó que el Organismo Operador pagó multas, recargos y actualizaciones por pago extemporáneo del impuesto sobre la renta por sueldos y salarios al Servicio de Administración Tributaria (SAT), mismas que resultan improcedentes conforme a lo previsto por los artículos 15, 18 y 23 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

**2.4.4 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**

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

CONCEPTO	IMPORTE
Becas	\$ 63,440

**2.4.6 Otros gastos y pérdidas extraordinarias**

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Depreciaciones de bienes muebles	<b>1</b>	\$ 583,502
Disminución de inventarios	<b>2</b>	31,023
Otros gastos	<b>3</b>	263,561
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 878,086</b>

**Notas:**

1. En esta cuenta se reconoce la pérdida del valor económico de los bienes que integran el patrimonio de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA), por el desgaste que sufren a consecuencia del uso o paso del tiempo, considerando para tal efecto las disposiciones previstas por el artículo 34 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta:

CONCEPTO	%	IMPORTE
Equipo de cómputo	30	\$ 115,677
Equipo de Transporte	25	3,211
Equipo de oficina	10	80,664
Equipo de operación	10	358,016
Equipo de comunicación	10	19,606
Equipo de laboratorio	10	6,328
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 583,502</b>

2. Este importe correspondiente a la baja de un transformador que formaba parte del equipo de operación del Organismo, por quedar inservible, debido a una descarga eléctrica, incluyen fotografías del equipo e informe del jefe de operación Ing. Agustín Díaz Ruiz.

3. En esta cuenta registran erróneamente material de plomería y de construcción para reparación de fugas, debiendo registrarse en la cuenta de materiales y suministros.

## **2.5 Denuncias**

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

## **2.6 Casos de parentesco entre funcionarios, empleados o proveedores**

Durante el proceso de fiscalización y auditoría de campo no se detectó algún parentesco entre funcionarios y/o empleados con proveedores, prestadores de servicios y constructores contratados por la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA).

## **2.7 Evaluación administrativa y operativa**

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

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

### **3. Resultados de la Evaluación al desempeño**

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

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

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

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

#### **Indicadores financieros**

<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>INDICADOR</b>	<b>INTERPRETACIÓN</b>
Administración de Efectivo	Liquidez Activo Circulante / Pasivo Circulante	El Organismo de Agua Potable cuenta con liquidez ya que dispone de \$1.38 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Adecuada y Buena.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	Representa una carga del 7.30% de cada peso de la deuda en relación con el gasto total.
	Nivel de Endeudamiento Deuda Contratada/Ingresos Propios+Participaciones Reales	El nivel de endeudamiento en el ejercicio representa el 9.15% de los ingresos efectivamente recaudados y recibidos, en el año.

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**DIRECCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CIUDAD VALLES, S.L.P. (DAPA)**

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Organismo de Agua Potable representan un 91.02% del total de los recursos recibidos, por lo que el 8.98% deriva de los recursos de las participaciones; observándose que el Organismo de Agua Potable cuenta con autonomía financiera; por lo que se encuentra en situación Adecuada y Buena.
Administración Presupuestaria	Autonomía Financiera para cubrir Gasto Corriente Ingresos Propios/Gasto Corriente	El gasto corriente en el Organismo de Agua Potable es cubierto en un 86.69% con recursos propios, por lo cual se observa que cuenta con un nivel Adecuado y Bueno en cuanto autonomía financiera, para cubrir su gasto corriente.
	Realización de Inversiones, Servicios y Beneficio Social Gasto Sustentable/Ingresos por Participaciones+Aportaciones Federales	El Organismo de Agua Potable invirtió en obras de infraestructura, servicios públicos y programas de beneficio social un 0.09% de los ingresos, por lo que su nivel es Insuficiente y Crítico en los rubros ya mencionados.
	Índice de Tendencias en Nómina Gasto en nómina del ejercicio/Gasto en nómina del ejercicio inmediato anterior	El gasto en nómina del ejercicio 2014 fue de \$46,137,980 representando éste un incremento de 19.58% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$38,584,028.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$76,312,189 siendo el gasto en nómina de \$46,137,980 el cual representa el 60.46% del gasto de operación.
	Resultado Financiero Existencia + Ingresos / Egresos	El Organismo de Agua Potable presenta un grado Insuficiente de equilibrio financiero en la administración de sus recursos, en virtud de que la existencia más los ingresos del ejercicio no fueron similares en 3.52% a los egresos realizados en el mismo.

**Fuente:** Estados financieros al 31 de diciembre de 2014.

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

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

#### **4. Evaluación de legalidad**

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64 fracción IV de la Ley de Auditoría Superior del Estado, se realizó el análisis al reglamento interno y actas de la Junta de Gobierno de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA), se desprende que durante el ejercicio auditado se realizaron las siguientes sesiones:

<b>FECHA</b>	<b>NÚMERO</b>	<b>SESIÓN</b>	<b>RESUMEN</b>
06/feb/14	S/N	Ordinaria	Aprobaron por unanimidad: las variaciones a Diciembre del Presupuesto 2013; los Estados Financieros de los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre de 2013; la Cuenta Pública 2013; el Informe Anual de Actividades del Ejercicio 2013; la propuesta de Cuotas y Tarifas para el Ejercicio Fiscal 2014; Se aprueba otorgar a los CC. Lics. Gilberto Almendariz Marín y Tomas Santiago García Poder para Pleitos y Cobranzas, Poder General para Actos de Administración en el Área Laboral, para Actos de Administración en General.
25/jun/14	S/N	Ordinaria	Aprobaron por unanimidad: los Estados Financieros de los meses de enero, febrero y marzo de 2014.
01/ago/14	S/N	Extraordinaria	Aprobaron por unanimidad: la propuesta de actualización para las Cuotas y Tarifas para el Ejercicio Fiscal 2014.
01/oct/14	S/N	Ordinaria	Aprobaron por unanimidad: los Estados Financieros de los meses de Abril, Mayo y Junio de 2014; un incremento de un 7.5% a las tarifas de Agua Potable, para volverlo a llevar al Congreso.
07/oct/14	S/N	Extraordinaria	Aprobaron por unanimidad: el Proyecto de Resolución al Procedimiento Administrativo Disciplinario y Resarcitorio Seguido en contra de la C. Carmen Salazar Altamirano.
24/oct/14	S/N	Ordinaria	Aprobaron por unanimidad: el Presupuesto anual de Ingresos y Egresos para el ejercicio fiscal 2015; la propuesta del Sistema Tarifario para el ejercicio fiscal 2015; el Programa de Inversiones para el Ejercicio Fiscal 2015; el Tabulador de Sueldos para el Ejercicio Fiscal 2015.

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

## 5. Resumen de observaciones

---

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

### Observaciones Financieras

FINANCIERAS	
\$	129,925

### Observaciones Administrativas

ADMINISTRATIVAS	
	26

## 6. Propuestas de las acciones a seguir

---

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



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

**ATENTAMENTE**

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