

**ASUNTO:** Informe Final de Auditoría a la Cuenta Pública del ejercicio 2014, del Organismo Operador Paramunicipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento descentralizado de las autoridades del Ayuntamiento de Ébano, S.L.P. (D.A.P.A.)

**INFORME:** ASE-IFA-OD-OPA/16/2014.

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

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

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

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

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

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

## **1. Antecedentes**

---

### **1.1 Objetivo**

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

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

Con fecha 13 de febrero de 2015, el Organismo Operador Paramunicipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento descentralizado de las autoridades del Ayuntamiento de Ébano, S.L.P. (D.A.P.A.), 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 de sesión extraordinaria número 02 de fecha 9 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 al Organismo Operador Paramunicipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento descentralizado de las autoridades del Ayuntamiento de Ébano, S.L.P. (D.A.P.A.), 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/16/2014, 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 06 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:	\$	9,888,731
Muestra Auditada:		8,405,421
Representatividad de la muestra:		85%

#### **Egresos**

Universo Seleccionado:	\$	8,877,903
Muestra Auditada:		7,546,218
Representatividad de la muestra:		85%

## **1.6 Procedimientos de Auditoría aplicados**

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

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

## 2. Evaluación Financiera

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

### 2.1 Información Presupuestaria

#### 2.1.1 Resumen del Estado Analítico de Ingresos

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

Fuente de Ingresos	Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Ingreso Devengado	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Derechos	8,863,380	8,863,380	6,750,396	6,750,396	76.16%
Aprovechamientos	87,912	87,912	30,089	30,089	34.23%
Ingresos por ventas de bienes y servicios	1,269,788	1,269,788	2,767,328	2,767,328	217.94%
Participaciones y aportaciones	0	0	340,918	340,918	0.00%
<b>Total</b>	<b>10,221,080</b>	<b>10,221,080</b>	<b>9,888,731</b>	<b>9,888,731</b>	<b>96.75%</b>

#### 2.1.2 Resumen del Estado Analítico de Egresos

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

Objeto del gasto	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado
Servicios personales	4,996,786	5,197,750	5,197,750	5,197,750	5,023,048
Materiales y suministros	788,591	1,453,319	1,453,319	1,453,319	1,211,999
Servicios generales	3,284,174	1,581,262	1,568,382	1,568,382	1,487,885
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	30,000	608,325	443,305	443,305	443,305
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	85,000	200,746	200,746	200,746	200,746
Deuda pública	10,221,081	10,703,578	10,525,679	10,525,679	10,029,161
<b>Total</b>	<b>19,405,632</b>	<b>19,744,980</b>	<b>19,389,181</b>	<b>19,389,181</b>	<b>18,396,144</b>

Del análisis de las cifras que revela el estado analítico de egresos que presentó en la Cuenta Pública el Organismo Operador, en comparación con aquellas que resultan de los respaldos contables que mensualmente presentaron a este Órgano Fiscalizador, se observaron las siguientes inconsistencias:

1. En el rubro de deuda pública se determinó una diferencia de más de ocho millones de pesos en cada uno de los momentos presupuestales, respecto de las cifras registradas en contabilidad por un monto de \$1,662,175; misma que el Organismo Operador no justifica documentalmente.

2. En virtud de lo anterior, y con base en las cifras que revelan los respaldos contables, se verificó que existen diferencias entre el presupuesto pagado por un monto de \$18,396,14 y el monto de los gastos reportados en el estado de actividades por un monto de \$8,877,903; lo anterior como resultado del gasto de capital por un monto de \$200,746; depreciaciones por un monto de \$114,848; pago de adefas por un monto de \$1,662,175; así como gastos sin afectación presupuestal en los rubro de servicios personales, materiales y suministros, y servicios generales, por un monto \$596,811.

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

En la aprobación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2014, el Organismo Operador de Agua Potable cumplió con el artículo 9 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, el cual establece que la aprobación del Presupuesto de Egresos deberá darse a más tardar el día 30 de diciembre del año anterior al de su ejercicio. Asimismo, el Presupuesto aprobado por la Junta de Gobierno según acta de sesión ordinaria número sin número de fecha 17 de diciembre de 2013, incumpliendo 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 virtud de que no fue publicado el presupuesto de ingresos para el ejercicio 2014.

En cuanto a la publicación del Presupuesto de Egresos el Organismo Operador de Agua Potable 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.

## 2.2 Información Contable

### 2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Activo</b>		
<b>Activo circulante</b>		
Efectivo	51,059	
Bancos/tesorería	7,864	
Cuentas por cobrar a corto plazo	23,994	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	10,552	
Ingresos por recuperar a corto plazo	2,219	
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	400,895	
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	200	
Anticipo a contratistas por obras publicas a corto plazo	8,020	
Almacén de materiales y suministros de consumo	4,808	
Valores en garantía	22,752	
<b>Suma activo circulante</b>		<b>532,363</b>

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**ORGANISMO OPERADOR DE PARAMUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO**  
**DESCENTRALIZADO DE LAS AUTORIDADES DEL AYUNTAMIENTO DE ÉBANO, S.L.P. (D.A.P.A.)**

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Activo no circulante</b>		
Mobiliario y equipo de administración	168,495	
Equipo de transporte	204,336	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	1,666,146	
Software	143,990	
Depreciación acumulada de bienes muebles	(1,979,506)	
Amortización acumulada de activos intangibles	(18,931)	
<b>Suma activo no circulante</b>		<b>184,530</b>
<b>Total de activo</b>		<b>716,893</b>
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo circulante</b>		
Servicios personales por pagar a corto plazo	2,570,338	
Proveedores por pagar a corto plazo	969,101	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	917,869	
Otras cuentas por pagar a corto plazo	34,843,608	
<b>Suma pasivo circulante</b>		<b>39,300,916</b>
<b>Total de pasivo</b>		<b>39,300,916</b>
<b>Patrimonio</b>		
Aportaciones	22,006	
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)	1,010,828	
Resultados de ejercicios anteriores	(39,616,857)	
<b>Total de patrimonio</b>		<b>(38,584,023)</b>
<b>Total de pasivo y patrimonio</b>		<b>716,893</b>

Derivado del análisis practicado al estado de situación financiera del Organismo Operador, se verificó que depuraron saldos de ejercicios anteriores, sin contar con la opinión de la contraloría Interna y la autorización de la Junta de Gobierno.

## 2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	IMPORTE	%
<b>1.- Ingresos y otros beneficios</b>		
<b>Ingresos de gestión</b>	<b>9,547,813</b>	<b>96.55</b>
Derechos	6,750,396	68.26
Aprovechamientos de tipo corriente	30,089	0.30
Ingresos por venta de bienes y servicios	2,767,328	27.98
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones</b>	<b>340,918</b>	<b>3.45</b>
Convenios	340,918	3.45
<b>Total de ingresos y otros beneficios</b>	<b>9,888,731</b>	<b>100%</b>
<b>2.- Gastos y otras pérdidas</b>		
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>8,763,055</b>	<b>98.71</b>
Servicios personales	5,197,750	58.55
Materiales y suministros	1,453,318	16.37
Servicios generales	2,111,987	23.79
<b>Otros gastos y pérdidas extraordinarias</b>	<b>114,848</b>	<b>1.29</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones	114,848	1.29
<b>Total de gastos y otras pérdidas</b>	<b>8,877,903</b>	<b>100%</b>
<b>Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)</b>	<b>1,010,828</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:

### 2.3.3 Derechos

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

#### 2.3.3.1 Derechos por prestación de servicios

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Servicios de agua potable	1	\$ 3,498,357
Rezago	2	2,501,644
Mantenimiento de red de drenaje	1	572,057
Conexión y reconexión	3	75,033
<b>T O T A L</b>		<b>\$ 6,647,091</b>

#### Notas:

1. Se observó que el Organismo Operador aplicó cuotas distintas a las estipuladas en la Cuotas y Tarifas para el cobro del suministro de agua potable y mantenimiento a la red de drenaje, omitiendo además señalar en los recibos el tipo a que corresponde: doméstico, comercial o industrial.
2. Se verificó que el Organismo Operador globaliza contablemente en esta cuenta, la recuperación de adeudos por diversos servicios, pagados por el usuario de manera extemporánea.
3. Se observó que el Organismo Operador no presentó la documentación que permita verificar a qué tipo de usuarios corresponden, tal y como lo prevén las Cuotas y Tarifas.

#### 2.3.3.2 Accesorios de derechos

El saldo de \$103,305 se integra de la recaudación por derechos por el cobro de recargos moratorios a los usuarios, en apego a lo dispuesto por el artículo 18 de su Ley de Cuotas y Tarifas vigente.

### 2.3.4 Venta de bienes y servicios

Son los ingresos que percibió el Organismo Operador de Agua Potable en el ejercicio 2014 por funciones de derecho público distintos de las contribuciones y de los ingresos derivados de financiamientos. 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**  
**ORGANISMO OPERADOR DE PARAMUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO**  
**DESCENTRALIZADO DE LAS AUTORIDADES DEL AYUNTAMIENTO DE ÉBANO, S.L.P. (D.A.P.A.)**

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Agua en pipas	1	\$ 2,524,216
Cambio a cobre		2,076
Cambio de lugar		1,069
Cambio de nombre de usuario	2	15,120
Constancias		2,780
Contrato de agua		41,946
Contrato de drenaje		25,195
Descargas de aguas residuales		25,476
Instalación de toma de agua	2	24,062
Mano de obra	2	71,592
Material de plomería	2	8,953
Presupuestos		2,592
Venta de medidores	2	22,251
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2,767,328</b>

**Notas:**

1. Se verificó que en los comprobantes que emitió el Organismo Operador por este servicio, no precisó los datos relativos a cantidad de metros cúbicos y tipo de usuario, con la finalidad de verificar que la recaudación se apegó a lo previsto a las Cuotas y Tarifas.
2. Se observó que el Organismo Operador obtuvo ingresos por conceptos no previstos en las cuotas en la Cuotas y Tarifas.

### 2.3.5 Participaciones y aportaciones

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

#### 2.3.6.1 Convenios

ENTIDAD	PROGRAMA	DESTINO	NOTAS	IMPORTE
Comisión Nacional del Agua (CONAGUA)	Programa de devolución de derechos (PRODDER)	Adhesión al programa	1	\$ 126,014
Comisión Nacional del Agua (CONAGUA)	(PROSANEAR)	Adhesión al programa	1	211,154
Comisión Estatal del Agua (CEA)	Cultura del Agua	Compra de material didáctico para la promoción del pago del agua		3,750
		<b>TOTAL</b>		<b>\$ 340,918</b>

**Nota:**

1. Se observó que el Organismo Operador no expidió el comprobante respectivo a favor de la entidad que le otorgó el recurso.

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Remuneraciones al personal de carácter permanente</b>			<b>\$ 3,848,806</b>
Sueldo base	1	3,848,806	
<b>Remuneraciones al personal de carácter transitorio</b>			<b>91,964</b>
Sueldo base al personal eventual		91,964	
<b>Remuneraciones adicionales y especiales</b>			<b>760,939</b>
Prima vacacional		73,680	
Prima dominical		21,863	
Gratificación de fin de año		598,435	
Remuneraciones por horas extraordinarias		66,961	
<b>Seguridad social</b>			<b>399,341</b>
Cuotas al IMSS		269,329	
Cuotas para la vivienda		57,682	
Cuotas para el sistema de ahorro para el retiro		72,330	
<b>Otras prestaciones sociales y económicas</b>			<b>96,700</b>
Indemnizaciones		94,864	
Otras prestaciones sociales y económicas		1,836	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 5,197,750</b>

**Nota:**

1. Al 31 de diciembre de 2014, el Organismo Operador contaba con una plantilla de 58 empleados, 10 son administrativos y 48 operativos, de los cuales 35 son sindicalizados, 14 es personal de confianza y 9 eventuales. A continuación se detallan los sueldos más representativos del personal del Organismo:

NOMBRE	PUESTO	SUELDO ANUAL ACUMULADO
Pedro Infante Hernández	Director general	\$ 334,596
Juana Imelda Mata Chavarria	Subdirector	253,020
Rosa María Flores Loredo	Jefe de administración y finanzas	160,320
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 747,936</b>

El Organismo cumplió con la obligación de calcular y retener el impuesto sobre sueldos y salarios y lo enteró al Servicio de Administración Tributaria, cumpliendo con lo señalado en los artículos 86, 94, 96 y demás relativos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

#### **2.4.1.1 Tabulador de remuneraciones**

Se verificó que las percepciones de los servidores públicos del Organismo Operador de Agua Potable, están autorizadas por la Junta de Gobierno, en su Presupuesto de Egresos respectivo, de acuerdo con los Tabuladores Desglosados de las Remuneraciones que emitió el órgano de gobierno, y 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**

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTADO
43/2007/JE1-3	Víctor Manuel Rodríguez Guerrero	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso
	Mario Alberto Galván Álvarez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso
	Ángelo Bautista Sobrevilla	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso
	Julio Cesar González Martínez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso
	Ma. De la Luz Vizcaíno Villanueva	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso

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 las 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	PARCIAL	IMPORTE
<b>Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales</b>		<b>\$ 104,381</b>
Materiales y útiles de impresión y reproducción	57,375	
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	31,607	

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**ORGANISMO OPERADOR DE PARAMUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO**  
**DESCENTRALIZADO DE LAS AUTORIDADES DEL AYUNTAMIENTO DE ÉBANO, S.L.P. (D.A.P.A.)**

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Materiales, útiles y equipos menores de tecnología de la información y comunicaciones	11,329	
Material de limpieza	4,070	
<b>Alimentos y utensilios</b>		<b>17,775</b>
Alimentación en oficinas o lugares de trabajo	17,775	
<b>Materias primas y materiales de producción y comercialización</b>		<b>496,536</b>
Mercancías adquiridas para su comercialización	3,770	
Otros productos adquiridos como materia prima	492,766	
<b>Materiales y artículos de construcción y reparación</b>		<b>66,093</b>
Artículos metálicos para la construcción	33,198	
Material eléctrico y electrónico	11,283	
Otros materiales y artículos de construcción	8,254	
Cemento y productos de concreto	7,926	
Productos minerales no metálicos	4,253	
Madera y productos de madera	928	
Cal, yeso y productos de yeso	251	
<b>Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio</b>		<b>406,529</b>
Productos químicos básicos	237,462	
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	153,854	
Medicinas y productos farmacéuticos	14,663	
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	550	
<b>Combustibles, lubricantes y aditivos</b>		<b>236,925</b>
Combustibles, lubricantes y aditivos	236,925	
<b>Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos</b>		<b>38,434</b>
Prendas de seguridad y protección personal	9,797	
Vestuario y uniformes	21,349	
Productos textiles	7,288	
<b>Herramientas, refacciones y accesorios menores</b>		<b>86,646</b>
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	37,304	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	25,267	
Refacciones y accesorios menores de equipo de computo y tecnologías de la información	11,948	
Herramientas menores	10,327	
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1,800	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1,453,319</b>

#### 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**  
**ORGANISMO OPERADOR DE PARAMUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO**  
**DESCENTRALIZADO DE LAS AUTORIDADES DEL AYUNTAMIENTO DE ÉBANO, S.L.P. (D.A.P.A.)**

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Servicios básicos</b>		<b>\$ 1,264,457</b>
Energía eléctrica	1,211,802	
Telefonía tradicional	28,891	
Telefonía celular	20,279	
Gas	3,386	
Servicios postales y telegráficos	99	
<b>Servicios de arrendamiento</b>		<b>50,433</b>
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	50,433	
<b>Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios</b>		<b>70,757</b>
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	58,667	
Servicios de capacitación	11,690	
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	400	
<b>Servicios financieros, bancarios y comerciales</b>		<b>14,054</b>
Servicios financieros y bancarios	13,349	
Fletes y maniobras	705	
<b>Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación</b>		<b>90,034</b>
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	48,682	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte terrestre	26,802	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	14,550	
<b>Servicios de traslado y viáticos</b>		<b>78,643</b>
Viáticos en el país	33,960	
Pasajes terrestres	33,178	
Otros servicios de traslado y hospedaje	11,505	
<b>Otros servicios generales</b>		<b>543,609</b>
Impuestos y derechos	401,489	
Impuesto sobre nómina	105,033	
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	37,087	
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,111,987</b>

#### 2.4.4 Otros gastos y pérdidas extraordinarias

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

CONCEPTO	IMPORTE
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$ 95,918
Amortización de activos intangibles	18,930
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 114,848</b>

**Nota:**

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

CONCEPTO	%	IMPORTE
Equipo de Cómputo	30	\$ 21,090
Equipo de Transporte	25	2,856
Mobiliario y Equipo de Administración	10	2,610
Equipo de bombeo	10	36,770
Herramienta	10	600
Maquinaria y Equipo	10	30,429
Equipo de Comunicación	10	1,563
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 95,918</b>

## 2.5 Denuncias

Relativo a este punto, se informa que durante el proceso de fiscalización no se presentaron denuncias interpuestas por terceras personas en contra del Organismo Operador Paramunicipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento descentralizado de las autoridades del Ayuntamiento de Ébano, S.L.P. (D.A.P.A.)

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

Durante el proceso de fiscalización y auditoría de campo no se detectó algún parentesco entre funcionarios y/o empleados con proveedores, prestadores de servicios y constructores contratados por el Organismo Operador Paramunicipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento descentralizado de las autoridades del Ayuntamiento de Ébano, S.L.P. (D.A.P.A.)

## 2.7 Evaluación administrativa y operativa

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, y partiendo de la base que arroja la información determinada en los estados financieros proporcionados por el Organismo Operador Paramunicipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento descentralizado de las autoridades del Ayuntamiento de Ébano, S.L.P. (D.A.P.A.), 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.

Aunado a lo anterior el Organismo Operador de Agua Potable utilizó un sistema contable para el registro armonizado de sus operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública.

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



### 3. Resultados de la Evaluación al desempeño

---

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

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

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

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

#### Indicadores financieros

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Efectivo	Liquidez Activo Circulante / Pasivo Circulante	El Organismo de Agua Potable no cuenta con liquidez ya que solo dispone de \$0.01 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Insuficiente y Crítica.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	Representa una carga del 18.72% 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 402.01% 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**  
**ORGANISMO OPERADOR DE PARAMUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO**  
**DESCENTRALIZADO DE LAS AUTORIDADES DEL AYUNTAMIENTO DE ÉBANO, S.L.P. (D.A.P.A.)**

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Organismo de Agua Potable representan un 96.55% del total de los recursos recibidos, por lo que el 3.45% 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 107.55% 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 -% 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 \$5,197,750 representando éste un incremento de 22.02% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$4,259,723.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$8,877,904 siendo el gasto en nómina de \$5,197,750 el cual representa el 58.55% 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 -3.29% a los egresos realizados en el mismo.

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

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

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

#### 4. Evaluación de legalidad

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64 fracción IV de la Ley de Auditoría Superior del Estado, se realizó el análisis al reglamento interno y actas de la Junta de Gobierno del Organismo Operador Paramunicipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento descentralizado de las autoridades del Ayuntamiento de Ébano, S.L.P. (D.A.P.A.), se desprende que durante el ejercicio auditado se realizaron las siguientes sesiones:

FECHA	NÚMERO	SESIÓN	RESUMEN
11/feb/14	S/N	Ordinaria	Análisis y aprobación de la Cuenta Publica 2013 Análisis y aprobación del informe anual 2013.
14/feb/14	2	Extraordinaria	Modificación al presupuesto de egresos.
28/mar/14	3	Extraordinaria	Aprobación de formatos para declaración patrimonial.
13/mar/14	4	Extraordinaria	Modificación al presupuesto de egresos.
14/abr/14	5	Ordinaria	Modificación al presupuesto de egresos.
2/may/14	6	Extraordinaria	Modificación al presupuesto de egresos. Aprobación de resolución de procedimiento administrativo en contra de los CC. Ing. José Luis Velazco Martínez, Ing. Pedro Infante Hernández y Dra. Teodora Mata García.
11/jun/14	7	Extraordinaria	Auditoría IMSS ejercicio 2011. Adhesión al programa PROSANEAR y PRODDER.
20/jun/14	8	Extraordinaria	Revisión de cuotas y tarifas.
14/jul/14	9	Ordinaria	Modificación al presupuesto de egresos.
8/ago/14	10	Extraordinaria	Modificación al presupuesto de egresos.
9/sep/14	11	Extraordinaria	Modificación al presupuesto de egresos.
9/oct/14	12	Ordinaria	Autorización para la realización de convenio de auditoría de finanzas.
27/oct/14	13	Extraordinaria	Aprobación del reglamento de cuotas para el ejercicio 2015.
10/nov/14	14	Extraordinaria	Presentación del informe mensual.
10/dic/14	15	Extraordinaria	Presentación del informe mensual.
12/dic/14	16	Extraordinaria	Análisis y aprobación del presupuesto de ingresos y egresos para el ejercicio 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 Administrativas

<b>ADMINISTRATIVAS</b>
5

## **6. Propuestas de las acciones a seguir**

---

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

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

**ATENTAMENTE**

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