

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
ORGANISMO PARAMUNICIPAL QUE MANEJARA LA OPERACIÓN Y ADMINISTRACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO
MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL EJIDO EL REFUGIO, CIUDAD FERNÁNDEZ, S.L.P.
(S.E.P.A.P.A.R.)

ASUNTO: Informe Final de Auditoría a la Cuenta Pública del ejercicio 2014, del Organismo Paramunicipal que maneja la operación y administración del servicio Público Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Ejido el Refugio, Ciudad Fernández, S.L.P., (S.E.P.A.P.A.R.).

INFORME: ASE-IFA-OD-OPA/14B/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 Paramunicipal que Manejara la Operación y Administración del Servicio Público Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Ejido el Refugio, Ciudad Fernández, S.L.P. (S.E.P.A.P.A.R.), 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 Paramunicipal que Manejara la Operación y Administración del Servicio Público Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Ejido el Refugio, Ciudad Fernández, S.L.P., (S.E.P.A.P.A.R.), 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 Paramunicipal que maneja la Operación y Administración del Servicio Público Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Ejido el Refugio, Ciudad Fernández, S.L.P., (S.E.P.A.P.A.R.), 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 número II de fecha 10 de febrero de 2015, en la cual en la cual se obtuvo como resultado la aprobación por unanimidad de la misma.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
ORGANISMO PARAMUNICIPAL QUE MANEJARA LA OPERACIÓN Y ADMINISTRACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO
MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL EJIDO EL REFUGIO, CIUDAD FERNÁNDEZ, S.L.P.
(S.E.P.A.P.A.R.)

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 09 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 Paramunicipal que Manejara la Operación y Administración del Servicio Público Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Ejido el Refugio, Ciudad Fernández, S.L.P. (S.E.P.A.P.A.R.), 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-IA14B/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:	\$	6,931,609
Muestra Auditada:		5,891,868
Representatividad de la muestra:		85%

Egresos

Universo Seleccionado:	\$	7,724,470
Muestra Auditada:		6,565,800
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	5,665,109	5,665,109	5,358,177	5,333,420	94.15%
Otros derechos	1,289,428	1,294,315	1,016,917	1,012,145	78.20%
Accesorios	749,126	749,126	153,815	152,916	20.41%
Aprovechamiento	426,296	426,296	247,968	247,968	58.17%
Ingresos por venta de bienes y servicios	288,890	288,890	216,665	216,126	74.81%
Total	8,418,849	8,423,736	6,993,542	6,962,575	82.65%

Nota:

Se detectó una diferencia por la cantidad de \$30,967, ya que se registró contablemente como ingreso pero no se encuentra físicamente. Las diferencias se detectaron dentro de los conceptos de derechos, otros derechos, accesorios e ingresos por venta de bienes.

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	3,949,079	4,127,208	4,127,208	3,997,777	3,909,293
Materiales y suministros	1,118,180	1,019,517	1,019,517	1,019,517	991,575
Servicios generales	2,740,990	2,707,177	2,707,176	2,707,176	2,696,918
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	598,100	642,348	642,348	642,348	642,348
Deuda pública	12,500	0	0	0	0
Total	8,418,849	8,496,250	8,496,249	8,366,818	8,240,134

Nota:

Se detectó una diferencia por la cantidad de \$642,348, que corresponden a los bienes muebles, inmuebles e intangibles.

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 sin número de fecha 30 de diciembre de 2014 cumple los requisitos señalados en el artículo 114, fracción IV, inciso c), tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, que la letra dice: "Los presupuestos de egresos serán aprobados por los Municipios con base en sus ingresos disponibles", lo anterior en relación con lo dispuesto por el artículo 10 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

En cuanto a la publicación del Presupuesto de Egresos el Organismo Operador de Agua Potable 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 14 enero de 2014.

En acta de sesión extraordinaria número VIII de fecha 25 de julio de 2014, se autoriza la modificación al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2014, con un incremento del 87% sobre el presupuesto originalmente aprobado, el Organismo Operador de Agua Potable realizó una ampliación quedando el importe del presupuesto en \$8,418,849, sin existir una justificación programática y/o financiera, para el incremento sobre el total del presupuesto originalmente aprobado.

2.2 Información Contable

2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Activo		
Activo circulante		
Efectivo	30,305	
Bancos/tesorería	1,948	
Deposito de fondos de terceros en garantía	324	
Deudores Diversos a corto plazo	7,920	
Otros derechos	76,769	
Suma activo circulante		117,266
Activo no circulante		
Terrenos	200,000	
Edificios no habitacionales	425,000	
Mobiliario y equipo de administración	459,535	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	10,647	
Vehículos y equipo de transporte	577,132	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	475,295	

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
ORGANISMO PARAMUNICIPAL QUE MANEJARA LA OPERACIÓN Y ADMINISTRACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO
MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL EJIDO EL REFUGIO, CIUDAD FERNÁNDEZ, S.L.P.
(S.E.P.A.P.A.R.)

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Software	157,570	
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(265,000)	
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(834,067)	
Suma activo no circulante		1,206,112
Total de activo		1,323,378
Pasivo		
Pasivo circulante		
Servicios personales por pagar a corto plazo	95,264	
Proveedores por pagar a corto plazo	50,728	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	77,340	
Suma pasivo circulante		223,332
Total de pasivo		223,332
Patrimonio		
Aportaciones	895,153	
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	(979,353)	
Resultados de ejercicios anteriores	1,184,246	
Total de patrimonio		1,100,046
Total de pasivo y patrimonio		1,323,378

2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	IMPORTE	%
1.- Ingresos y otros beneficios		
Ingresos de la gestión		
Derechos	6,468,052	93.31%
Aprovechamientos	247,968	3.58%
Ingresos por venta de bienes y servicios	215,588	3.11%
Total de ingresos y otros beneficios	6,931,608	100.00%
2.-Gastos y otras pérdidas		
Gastos de funcionamiento		
Servicios personales	3,997,777	52.00%
Materiales y suministros	1,019,517	13.00%
Servicios generales	2,707,176	35.00%
Otros gastos	186,492	
Total de gastos y otras pérdidas	7,910,962	100.00%
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)	(979,354)	

Nota:

Se detectó una diferencia por la cantidad de \$186,492, al comparar el resultado del ejercicio del estado de la situación financiera con el resultado del ejercicio del estado de actividades. Que son las adquisiciones que se hicieron durante el ejercicio.

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	IMPORTE
Servicios de agua domestico	\$ 4,427,708
Servicios de agua comercial	362,700
Servicios de agua industrial	184,683
Saneamiento	333,572
T O T A L	\$ 5,308,663

2.3.3.2 Accesorios de derechos

CONCEPTO	IMPORTE
Recargos	\$ 152,016

2.3.3.3 Otros derechos

CONCEPTO	IMPORTE
Instalación de tomas de servicio	\$ 196,977
Instalación de descargas	154,464
Pipas de agua	31,326
Conexiones	9,115
Reconexiones	21,237
Desazolve	1,036
Factibilidad	826
Mantenimiento a la red de drenaje	585,847
Otros relacionados con la prestación	6,545
T O T A L	\$ 1,007,373

2.3.4 Aprovechamientos

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 PARAMUNICIPAL QUE MANEJARA LA OPERACIÓN Y ADMINISTRACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO
MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL EJIDO EL REFUGIO, CIUDAD FERNANDEZ, S.L.P.
(S.E.P.A.P.A.R.)

ENTIDAD	PROGRAMA	DESTINO	IMPORTE
Comisión Nacional del Agua	Devolución de pago de derechos de extracción 3er. trimestre 2013	Ampliaciones, reparaciones líneas de agua potable	\$ 201,968
Comisión Estatal del Agua	Aportación federal de convenio de cultura del agua con Comisión Estatal del Agua	Compra de materiales para cultura del agua	46,000
		TOTAL	\$ 247,968

Se observó que el Organismo Operador registró erróneamente en este apartado ingresos que corresponden a la cuenta de Participaciones y Aportaciones.

2.3.5 Ingresos por venta de bienes y servicios

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Venta de materiales de plomería		\$ 199,499
Venta de medidores	1	16,089
TOTAL		\$ 215,588

Nota:

1. Se observó que el Organismo Operador registró erróneamente en este apartado ingresos que corresponden a la cuenta de Derechos.

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
Remuneraciones al personal de carácter permanente			\$ 2,638,100
Sueldos y salarios	1	2,638,100	
Remuneraciones al personal de carácter transitorio			290,120
Sueldo base al personal eventual		290,120	
Remuneraciones adicionales y especiales			549,621
Prima vacacional		49,485	

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
ORGANISMO PARAMUNICIPAL QUE MANEJARA LA OPERACIÓN Y ADMINISTRACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO
MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL EJIDO EL REFUGIO, CIUDAD FERNÁNDEZ, S.L.P.
(S.E.P.A.P.A.R.)

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Gratificaciones de fin de año		374,825	
Remuneración por hora extraordinarias		125,311	
Seguridad social			469,575
Cuotas al IMSS		230,412	
Cuotas para la vivienda		106,731	
Cuotas para el sistema de ahorro para el retiro		132,432	
Pago de estímulos a servidores públicos			50,361
Estímulos		50,361	
TOTAL			\$ 3,997,777

Nota:

1. Al 31 de diciembre de 2014, el Organismo Operador contaba con una plantilla de 37 empleados, 10 son administrativos y 25 operativos, no se cuenta con trabajadores sindicalizados, solo el director general y subdirector son de confianza. A continuación se detallan los sueldos más representativos del personal del Organismo:

NOMBRE	PUESTO	SUELDO ANUAL ACUMULADO
Rodolfo Díaz De León Rojas	Director General	\$ 244,368
José Alfredo López Díaz	Subdirector	175,525
Antonio Padrón Govea	Contador interno	122,148
Martha Alicia Palomares Sánchez	Secretaria	87,613
Daniela Cruz Montealvo	Contralor interno	67,410
	TOTAL	\$ 697,064

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

2.4.1.1 Tabulador de remuneraciones

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

2.4.1.2 Juicios de orden laboral

El Organismo Paramunicipal que Manejara la Operación y Administración del Servicio Público Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Ejido El Refugio, Ciudad Fernández, S.L.P., (S.E.P.A.P.A.R.), informó mediante oficio sin número de fecha 09 de marzo de 2015, que no existen juicios en proceso o en contra del Organismo Operador.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
ORGANISMO PARAMUNICIPAL QUE MANEJARA LA OPERACIÓN Y ADMINISTRACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO
MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL EJIDO EL REFUGIO, CIUDAD FERNANDEZ, S.L.P.
(S.E.P.A.P.A.R.)

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
Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales		\$ 122,135
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	46,677	
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	71,486	
Material de limpieza	3,972	
Alimentos y utensilios		19,958
Productos alimenticios para personas	19,958	
Materiales y artículos de construcción y reparación		379,279
Productos minerales no metálicos	87,106	
Cemento y productos de concreto	46,702	
Cal, yeso y productos de yeso	277	
Vidrio y productos de vidrio	63	
Material eléctrico y electrónico	14,311	
Artículos metálicos para la construcción	194,760	
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	36,060	
Productos químicos, farmacéutico y de laboratorio		274,947
Medicinas y productos farmacéuticos	7,115	
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	238,941	
Otros productos químicos	28,891	
Combustible, lubricantes y aditivos		120,244
Combustibles, lubricantes y aditivos	120,244	
Vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos		67,079
Vestuarios y uniformes	56,302	
Prendas de seguridad y protección personal	10,777	
Herramientas, refacciones y accesorios menores		35,875
Herramientas menores	25,124	
Refacciones y accesorios menores de edificios	1,839	
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	5,912	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	3,000	
TOTAL		\$ 1,019,517

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
ORGANISMO PARAMUNICIPAL QUE MANEJARA LA OPERACIÓN Y ADMINISTRACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO
MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL EJIDO EL REFUGIO, CIUDAD FERNANDEZ, S.L.P.
(S.E.P.A.P.A.R.)

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:

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Servicios básicos		\$ 793,454
Energía eléctrica	759,845	
Telefonía tradicional	17,723	
Telefonía celular	15,886	
Servicios de arrendamiento		92,555
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	92,555	
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios		111,578
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	59,599	
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	36,000	
Servicios de capacitación	7,654	
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	8,325	
Servicios financieros, bancarios y comerciales		2,399
Servicios financieros y bancarios	2,399	
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación		1,304,646
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,205,283	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	65,564	
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	33,799	
Servicios de comunicación social y publicidad		9,431
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	9,431	
Servicios de traslado y viáticos		45,598
Viáticos en el país	45,598	
Servicios oficiales		27,762
Gastos de orden social y cultural	27,762	
Otros servicios generales		319,753
Impuestos y derechos	166,855	
Previsión de impuesto sobre nómina	61,533	
otros servicios generales	91,365	
TOTAL		\$ 2,707,176

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	NOTA	IMPORTE
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	1	\$ 186,492

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 Transporte	25	\$ 76,408
Mobiliario y Equipo de computación	30	46,326
Edificios	5	25,000
Maquinaria	10	24,808
Mobiliario y Equipo de Administración	10	12,673
Herramientas	10	1,276
TOTAL		\$ 186,492

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 Paramunicipal que manejara la operación y administración del servicio público municipal de agua potable y alcantarillado del ejido el refugio, ciudad Fernández, S.L.P., (S.E.P.A.P.A.R.).

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 Paramunicipal que Manejara la Operación y Administración del Servicio Público Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Ejido el Refugio, Ciudad Fernández, S.L.P., (S.E.P.A.P.A.R.).

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 Paramunicipal que manejara la Operación y Administración del Servicio Público Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Ejido el Refugio, Ciudad Fernández, S.L.P., (SEPAPAR), podemos concluir que su sistema de contabilidad cumple razonablemente con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en razón de haber adoptado e implementado el Marco Conceptual, los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, el Manual de Contabilidad Gubernamental, el Clasificador por Rubro de Ingresos (CRI), el Clasificador por Objeto del Gasto (COG), el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), el Clasificador Funcional del Gasto (CFG), la Clasificación Administrativa (CA), la Clasificación Económica (CE), las Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los Ingresos y de los Egresos y los lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes.

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

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

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 \$0.53 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 1.21% 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 2.18% de los ingresos efectivamente recaudados y recibidos, en el año.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
ORGANISMO PARAMUNICIPAL QUE MANEJARA LA OPERACIÓN Y ADMINISTRACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO
MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL EJIDO EL REFUGIO, CIUDAD FERNANDEZ, S.L.P.
(S.E.P.A.P.A.R.)

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Organismo de Agua Potable representan un 96.42% del total de los recursos recibidos, por lo que el 3.58% 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 86.53% 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 \$3,997,777 representando éste un incremento de 64.39% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$2,431,812.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$7,724,470 siendo el gasto en nómina de \$3,997,777 el cual representa el 51.75% del gasto de operación.
	Resultado Financiero Existencia + Ingresos / Egresos	El Organismo de Agua Potable presenta un grado Aceptable y Bueno de equilibrio financiero en la administración de sus recursos, en virtud de que la existencia más los ingresos del ejercicio fueron similares en 1.17% 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 Paramunicipal que maneja la Operación y Administración del Servicio Público Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Ejido el Refugio, Ciudad Fernández, S.L.P., (S.E.P.A.P.A.R.), se desprende que durante el ejercicio auditado se realizaron las siguientes sesiones:

FECHA	NÚMERO	SESIÓN	RESUMEN
9/01/2014	I	Extraordinaria	Solicitud de préstamo por parte del H. Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P.
10/02/2014	II	Ordinaria	Modificación del presupuesto de ingresos y egresos 2014.
18/02/2014	III	Extraordinaria	Creación de comité de información y creación de comité de adquisiciones.
19/03/2014	IV	Ordinaria	Se presenta el programa operativo anual 2014 para su aprobación.
11/04/2014	V	Extraordinaria	Presentación de cotizaciones para adquirir una camioneta.
12/05/2014	VI	Ordinaria	Presentación de formato de declaración de situación patrimonial para su aprobación
23/05/2014	VII	Extraordinaria	Presentación del desahogo de las observaciones del ejercicio 2012.
25/06/2014	VIII	Extraordinaria	Presentación de los cortes de caja de los meses de abril y mayo.
8/09/2014	IX	Extraordinaria	Presentación de los cortes de caja de los meses de junio y julio.
30/09/2014	X	Extraordinaria	Presentación de los cortes de caja de los meses de agosto.
16/10/2014	XI	Extraordinaria	Presentación de los cortes de caja de los meses de septiembre.
3/11/2014	XII	Ordinaria	Presentación de cuotas y tarifas para el ejercicio 2015.
2/12/2014	XIII	Ordinaria	Presentación para su aprobación del proyecto estratégico de desarrollo 2013-2015, solicitud de documento oficial por parte del municipio de Ciudad Fernández para la presentación de servicios de agua potable en la comunidad de San José del Terremoto, Rancho Nuevo y Atotonilco, reintegro de préstamo realizados al municipio en el ejercicio fiscal 2014.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
ORGANISMO PARAMUNICIPAL QUE MANEJARA LA OPERACIÓN Y ADMINISTRACION DEL SERVICIO PUBLICO
MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL EJIDO EL REFUGIO, CIUDAD FERNANDEZ, S.L.P.
(S.E.P.A.P.A.R.)

FECHA	NÚMERO	SESIÓN	RESUMEN
30/12/2014	XIV	Ordinaria	Autorización de la Junta de Gobierno para la reclasificación de algunas cuentas del presupuesto de ingresos y egresos para el ejercicio 2014, aprobación de informe financiero de la cuenta publica correspondiente a los meses de octubre y noviembre 2014, solicitud de inversión para la obra sustitución de colector de drenaje sanitario para la zona conurbana de las localidades del Refugio, Ciudad Fernández y Rioverde, S.L.P., presentación del tabulador y catalogo de puesto del ejercicio 2015, presentación del presupuesto de ingresos y egresos del 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

ADMINISTRATIVAS
4

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 Paramunicipal que maneja la Operación y Administración del Servicio Público Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Ejido el Refugio, Ciudad Fernández, S.L.P., (S.E.P.A.P.A.R.), 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 Paramunicipal que Manejara la Operación y Administración del Servicio Público Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Ejido el Refugio, Ciudad Fernández, S.L.P., (S.E.P.A.P.A.R.), 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