

ASUNTO: Informe Final de Auditoría a la Cuenta Pública del ejercicio 2014, del Organismo Operador Paramunicipal Descentralizado del Ayuntamiento de Rayón, S.L.P. (O.O.A.P.A.S.R.)

INFORME: ASE-IFA-OD-OPA/25/2014.

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 Descentralizado del Ayuntamiento de Rayón, S.L.P. (O.O.A.P.A.S.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 Operador Paramunicipal Descentralizado del Ayuntamiento de Rayón, S.L.P. (O.O.A.P.A.S.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 Operador Paramunicipal Descentralizado del Ayuntamiento de Rayón, S.L.P. (O.O.A.P.A.S.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 JG-OOAPASR-01-2015 de fecha 10 de febrero de 2015, en la cual se obtuvo como resultado la aprobación por unanimidad de la misma.

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

1.3 Inicio de Auditoría

Con fecha 19 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 Descentralizado del Ayuntamiento de Rayón, S.L.P. (O.O.A.P.A.S.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-IA/25/2014, 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 8 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:	\$	2,256,420
Muestra Auditada:		1,917,957
Representatividad de la muestra:		85%

Egresos

Universo Seleccionado:	\$	2,296,228
Muestra Auditada:		1,951,794
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	2,879,000	2,879,000	2,121,883	2,097,403	72.85%
Aprovechamientos	5,000	5,000	2,837	2,837	56.73%
Ingresos por ventas de bienes y servicios	346,500	346,500	128,805	86,597	24.99%
Total	3,230,500	3,230,500	2,253,525	2,186,837	67.69%

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	1,260,000	1,260,000	1,054,022	1,054,022	963,701
Materiales y suministros	517,000	503,000	174,473	174,473	165,105
Servicios generales	1,213,500	1,222,500	1,022,128	1,022,128	889,243
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	115,000	85,000	15,000	15,000	15,000
Deuda pública	125,000	160,000	156,163	156,163	156,163
Total	3,230,500	3,230,500	2,421,786	2,421,786	2,189,212

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 JG-OOAPASR-03/2013 de fecha 24 de diciembre de 2013 cumple con 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.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
ORGANISMO OPERADOR PARAMUNICIPAL DESCENTRALIZADO DEL AYUNTAMIENTO DE RAYÓN, S.L.P.
(O.O.A.P.A.S.R.)

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 de Enero del 2014, con inconsistencias en cuanto a los importes que integran cada uno de los capítulos de egresos, estas consisten en que los importes de cada una de las subcuentas no suman el total del rubro por consiguiente el total del capítulo que se publica no es el correcto.

Durante el ejercicio hubo modificaciones autorizadas entre rubros, sin variación al importe total del presupuesto inicial, aprobado mediante acta ordinaria número JG-OOAPASR-03-2014 de fecha 30 de diciembre de 2014.

2.2 Información Contable

2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Activo		
Activo circulante		
Bancos/tesorería	16,585	
Cuentas por cobrar a corto plazo	173,226	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	5,032	
Ingresos por recuperar a corto plazo	50,619	
Otros derechos a recibir efectivo o equivalente	441,926	
Suma activo circulante		687,388
Activo no circulante		
Edificios no habitacionales	4,071	
Mobiliario y equipo de administración	84,796	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	21,447	
Vehículo y equipo de transporte	13,345	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	71,410	
Licencia	58,250	
Depreciación acumulada de bienes inmuebles	(4,071)	
Depreciación acumulada de bienes muebles	(106,382)	
Amortización acumulada de licencia	(41,358)	
Suma activo no circulante		101,508
Total de activo		788,896
Pasivo		
Pasivo circulante		
Servicios personales por pagar a corto plazo	90,320	
Proveedores por pagar a corto plazo	158,048	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	89,164	
Ingresos cobrados por adelantado a corto plazo	170,618	
Otros pasivos circulantes	132,070	
Suma pasivo circulante		640,220
Total de pasivo		640,220

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
ORGANISMO OPERADOR PARAMUNICIPAL DESCENTRALIZADO DEL AYUNTAMIENTO DE RAYÓN, S.L.P.
(O.O.A.P.A.S.R.)

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Patrimonio		
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)	(39,808)	
Resultados de ejercicios anteriores	70,676	
Cambios en políticas contables	118,665	
Cambios por errores contables	(857)	
Suma hacienda pública /patrimonio generado		
Total de patrimonio		148,676
Total de pasivo y patrimonio		788,896

2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	IMPORTE	%
1.- Ingresos y otros beneficios		
Ingresos de gestión	2,253,525	99.87%
Derechos	2,121,883	94.04%
Aprovechamientos de tipo corriente	2,837	0.13%
Ingresos por venta de bienes y servicios	128,805	5.70%
Otros ingresos y beneficios	2,895	0.13%
Otros ingresos y beneficios varios	2,895	0.13%
Total de ingresos y otros beneficios	2,256,420	100%
2.- Gastos y otras pérdidas		
Gastos de funcionamiento	2,251,212	98.04%
Servicios personales	1,054,611	45.93%
Materiales y suministros	174,473	7.60%
Servicios generales	1,022,128	44.51%
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	45,016	1.96%
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	45,016	1.96%
Total de gastos y otras pérdidas	2,296,228	100%
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)	(39,808)	

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 potable	\$ 1,923,757
Conexión	19,096
Reconexión	13,174
Servicio de drenaje	149,518
Recargos	16,338
TOTAL	\$ 2,121,883

Los ingresos por la prestación de servicios se realizaron con apego a las Cuotas y Tarifas del Organismo Operador.

2.3.4 Aprovechamientos de tipo corriente

En lo que respecta a este rubro, estos ingresos fueron por multas impuestas a usuarios morosos de pago y que usaban clandestinamente el servicio de agua potable.

CONCEPTO	IMPORTE
Multas administrativas	\$ 2,837

2.3.4.1 Ingresos por venta de bienes y servicios

CONCEPTO	IMPORTE
Cambio de nombre de usuario	\$ 2,301
Venta de medidores	5,813
Conexión de toma de descarga	5,214
Pipas de agua a domicilio	86,413
Material de plomería	23,779
Baja temporal	1,271
Mano de obra	4,014
TOTAL	\$ 128,805

En apego a sus artículos 4, 5, 6, 9, 10, 11, 17 y 20 de la Ley de Cuotas y Tarifas de Servicios Públicos del Organismo Operador Paramunicipal Descentralizado del Ayuntamiento de Rayón, S.L.P. (O.O.A.P.A.S.R.)

2.3.5 Otros ingresos y beneficios varios

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Redondeos		\$ (530)
Otros	1	3,425
TOTAL		\$ 2,895

Nota:

1. Con respecto a otros ingresos, el director del organismo Ing. Francisco Javier Arvizu Garay reintegra estos importes toda vez que él se hace responsable de las multas o comisiones por cheques girados.

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, y del rubro del 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			\$ 797,177
Sueldo base	1	797,177	
Remuneraciones al personal de carácter transitorio			70,355
Sueldos base al personal eventual		70,355	
Remuneraciones adicionales y especiales			124,708
Prima vacacional		11,157	
Gratificación de fin de año		106,693	
Remuneraciones por horas extraordinarias		588	
Pago de días de descanso laborados		6,270	
Seguridad social			46,153
Servicio medico		46,153	
Otras prestaciones sociales y económicas			16,218
Prestaciones contractuales mensuales		16,218	
TOTAL			\$ 1,054,611

Nota:

1. Al 31 de diciembre de 2014, el Organismo Operador contaba con una plantilla de 13 empleados, 5 son administrativos y 8 operativos, de los cuales los 13 son personal de confianza. A continuación se detallan los sueldos del personal del Organismo:

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
ORGANISMO OPERADOR PARAMUNICIPAL DESCENTRALIZADO DEL AYUNTAMIENTO DE RAYÓN, S.L.P.
(O.O.A.P.A.S.R.)

NOMBRE	PUESTO	SUELDO ANUAL ACUMULADO
Francisco Javier Arvizu Garay	Director General	\$ 145,327
Valentín Vega Plasencia	Jefe de departamento operativo	102,660
Basilio Flores Méndez	Fontanero-distribuidor A	59,515
Francisca Rivera Piñones	Secretaría	59,459
María de los Ángeles Sifuentes García	Cajera	59,459
Isidro Hernández Resendiz	Lectorista y notificador	51,223
Rubén Castillo Martínez	Auxiliar general	49,464
Francisco Plascencia Vega	Auxiliar General	49,464
Víctor Rico Martínez	Auxiliar General	49,464
Juan Olivo Casas	Fontanero	49,464
Esteban Cebrián Hernández	Personal en zona pozos	49,464
Luciano Cisneros Hernández	Personal en zona pozos	49,464
Alma Delia Hernández Rodríguez	Afanadora	22,750
TOTAL		\$ 797,177

El Organismo Operador cumplió con la obligación de retener y enterar al Servicio de Administración Tributaria, el impuesto por sueldos y salarios conforme a lo previsto por el artículo 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 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

En este punto se verificó que no hay Juicios de orden Laboral en contra del Organismo Operador.

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		\$ 22,805
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	22,805	

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
ORGANISMO OPERADOR PARAMUNICIPAL DESCENTRALIZADO DEL AYUNTAMIENTO DE RAYÓN, S.L.P.
(O.O.A.P.A.S.R.)

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Alimentos y utensilios		8,362
Alimentación en oficinas o lugares de trabajo	8,362	
Materiales y artículos de construcción		81,890
Cemento y productos de concreto	3,849	
Materiales complementarios	586	
Otros materiales y artículos de construcción	77,455	
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio		9,535
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	82	
Otros productos químicos	9,453	
Combustibles, lubricantes y aditivos		51,769
Combustibles, lubricantes y aditivos	51,769	
Vestuario, blancos, prendas de protección		112
Prendas de seguridad y protección personal	112	
TOTAL		\$ 174,473

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		\$ 906,338
Energía eléctrica	893,262	
Telefonía celular	172	
Telefonía tradicional	12,904	
Servicios de arrendamiento		15,600
Arrendamiento de edificios	15,600	
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios		13,943
Servicios legales, de contabilidad, auditoría, y relacionados	13,943	
Servicios financieros, bancarios y comerciales		7,229
Servicios financieros y bancarios	6,979	
Fletes y maniobras	250	
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación		39,525
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	649	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	12,966	
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	25,910	
Servicios de comunicación social y publicidad		600
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	600	

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
ORGANISMO OPERADOR PARAMUNICIPAL DESCENTRALIZADO DEL AYUNTAMIENTO DE RAYÓN, S.L.P.
(O.O.A.P.A.S.R.)

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Servicios de traslado y viáticos		37,052
Viáticos en el país (alimentos)	9,843	
Viáticos en el país (combustibles)	27,209	
Otros servicios generales		1,841
Impuestos y derechos (tenencias y canje de placas de vehículos oficiales)	577	
Penas , multas, accesorios y actualizaciones	1,242	
Otros servicios generales	22	
	TOTAL	\$ 1,022,128

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
Depreciaciones de bienes muebles	1	\$ 30,916
Amortización de activos intangibles		14,100
TOTAL		\$ 45,016

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
Mobiliario y Equipo de Administración	10	18,294
Depreciación de equipos y aparatos audiovisuales	10	2,145
Depreciación de automóviles y transporte	25	3,336
Depreciación de maquinaria y equipo	10	7,141
TOTAL		\$ 30,916

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 Descentralizado del Ayuntamiento de Rayón, S.L.P. (O.O.A.P.A.S.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 Operador Paramunicipal Descentralizado del Ayuntamiento de Rayón, S.L.P. (O.O.A.P.A.S.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 Operador Paramunicipal Descentralizado del Ayuntamiento de Rayón, S.L.P. (O.O.A.P.A.S.R.), 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 no 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 cuenta con liquidez ya que dispone de \$1.07 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Suficiente.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	Representa una carga del 6.80% 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 24.45% 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 PARAMUNICIPAL DESCENTRALIZADO DEL AYUNTAMIENTO DE RAYÓN, S.L.P.
(O.O.A.P.A.S.R.)

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Organismo de Agua Potable representan un 99.87% del total de los recursos recibidos, por lo que el 0.13% 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 98.14% 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 \$1,054,610 representando éste un incremento de 3.96% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$1,014,462.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$2,296,228 siendo el gasto en nómina de \$1,054,610 el cual representa el 45.93% 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 1.06% 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 Descentralizado del Ayuntamiento de Rayón, S.L.P. (O.O.A.P.A.S.R.), se desprende que durante el ejercicio auditado se realizaron las siguientes sesiones:

FECHA	NÚMERO	SESIÓN	RESUMEN
11/feb/2014	JG-OOAPASR-01-2014	Ordinaria	El Ing. Francisco Javier Arvizu Garay, presenta la Cuenta Pública 2013 con sus respectivos anexos donde se da lectura a cada uno de ellos la cual es aprobada por unanimidad por los integrantes de la Junta de Gobierno, el Presidente de la Junta de Gobierno C. Salvador López en uso de la palabra aduce que se está haciendo el proyecto para hacer la obra para que el Municipio este abonando al organismo a cuenta de la deuda que se tiene por concepto de venta de agua en pipas y edificios públicos, se propone por el Secretario de la Junta que se respalde lo aquí mencionado firmando un documento donde se mencione claramente que la obra será realizada por el Ayuntamiento a cuenta de lo que se debe aprobado por unanimidad por los integrantes de la Junta de Gobierno
3/nov/2014	JG-OOAPASR-02-2014	Ordinaria	El Ing. Francisco Javier Arvizu Garay procede a presentar el proyecto de Cuotas y Tarifas así como el cálculo de la Tarifa Media de Equilibrio 2015 con sus respectivos anexos donde se da lectura a cada uno de ellos explicando el procedimiento del Decreto 594 para la obtención de los datos ahí plasmados, una vez terminando se debate el tema por los miembros de la Junta de Gobierno se aprueba por unanimidad de los integrantes, así mismo el Ing. Francisco Javier Arvizu Garay solicita la autorización de los integrantes de la Junta de Gobierno el pago del 100% de aguinaldo en dos partes (14 diciembre 2014 y enero 2015) a los empleados del organismo se aprueba por unanimidad

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
ORGANISMO OPERADOR PARAMUNICIPAL DESCENTRALIZADO DEL AYUNTAMIENTO DE RAYÓN, S.L.P.
(O.O.A.P.A.S.R.)

FECHA	NÚMERO	SESIÓN	RESUMEN
30/dic/2014	JG-OOAPASR-03-2014	Ordinaria	El Secretario de la Junta Ing. Francisco Javier Arvizu Garay procede a exponer las modificaciones que se necesitan en el Presupuesto de Egresos 2014 firman como respaldo el sistema INDETEC con fecha del 15 de diciembre 2014 donde se plasman las cuentas que se modifican aprobado por unanimidad, se presenta también la Ley de Ingresos estimada 2015 y el Presupuesto de Egresos 2015 para la revisión por parte de la Junta de Gobierno los cuales son aprobados por unanimidad, se presenta el Catalogo, Tabulador y Organigrama 2015 del organismo se autoriza un incremento del 5% al salario de los empleados del organismo aprobado por unanimidad.

Por lo que se observa que no 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
3

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 Descentralizado del Ayuntamiento de Rayón, S.L.P. (O.O.A.P.A.S.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 Operador Paramunicipal Descentralizado del Ayuntamiento de Rayón, S.L.P. (O.O.A.P.A.S.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.

A T E N T A M E N T E

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