

ASUNTO: Informe Final de Auditoría a la Cuenta Pública del ejercicio 2014, de la Dirección de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de San Ciró de Acosta, S.L.P. (DAPAS)

INFORME: ASE-IFA-OD-OPA/31/2014.

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

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

P R E S E N T E S.-

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

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

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

1. Antecedentes

1.1 Objetivo

En cumplimiento a lo establecido en el artículo 35, en sus fracciones I a IX de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, la auditoría practicada a la Cuenta Pública 2014 de la Dirección de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de San Ciró de Acosta, S.L.P. (DAPAS), 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, la Dirección de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de San Ciró de Acosta, S.L.P. (DAPAS), 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 ordinaria número 84 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 18 de marzo de 2015, y de conformidad con el artículo 49, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se notificó a la Dirección de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de San Ciró de Acosta, S.L.P. (DAPAS), 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/31/2014, 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:	\$	2,577,506
Muestra Auditada:		2,190,880
Representatividad de la muestra:		85%

Egresos

Universo Seleccionado:	\$	2,326,373
Muestra Auditada:		1,977,417
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	3,602,521	3,599,521	2,468,219	2,468,166	68.57%
Aprovechamientos	7,350	10,350	7,802	7,802	75.38%
Ingresos por ventas de bienes y servicios	38,481	38,481	4,270	4,270	11.10%
Total	3,648,352	3,648,352	2,480,291	2,480,238	67.98%

La diferencia que existe en el presupuesto de ingresos recaudados y el monto del ingreso recaudado es de \$53 por error de registro contable.

2.1.2 Resumen del Estado Analítico de Egreso

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	1,209,692	1,199,692	931,911	931,911	931,911
Materiales y suministros	672,754	623,754	243,872	243,872	243,872
Servicios generales	1,659,656	1,718,656	1,079,801	1,079,801	1,079,801
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	106,250	106,250	31,377	31,377	31,377
Total	3,648,352	3,648,352	2,286,961	2,286,961	2,286,961

La diferencia que existe entre el presupuesto pagado y el monto de los gastos reportados según registros contables, es por los gastos de capital que realizó el Organismo Operador.

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 76 de fecha 13 de noviembre de 2013 cumple los requisitos señalados en el artículo 114, fracción IV, inciso c), tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, que la letra dice: "Los presupuestos de egresos serán aprobados por los Municipios con base en sus ingresos disponibles", lo anterior en relación con lo dispuesto por el artículo 10 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

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

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.

Durante el ejercicio hubo modificaciones autorizadas entre rubros, con variación al importe total del presupuesto inicial, aprobado mediante acta ordinaria número 82 de fecha 9 de diciembre de 2014.

2.2 Información Contable

2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Activo		
Activo Circulante		
Efectivos y equivalentes	227,308	
Cuentas por cobrar a corto plazo	353,700	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	2,115	
Otros derechos a recibir efectivo o equivalente	1,391,668	
Otros activos circulantes/Valores en garantía	1,467	
Suma activo circulante		1,976,258
Activo No Circulante		
Infraestructura	37,870	
Mobiliario y equipo de administración	251,697	
Vehículos y equipo de transporte	214,222	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	559,289	
Activos intangibles	11,790	
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(335,991)	
Amortización acumulada de activos intangibles	(2,073)	
Suma activo no circulante		736,804
Total de activo		2,713,062
Pasivo		
Pasivo Circulante		
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	14,458	
Suma pasivo circulante		14,458
Total del Pasivo		14,458
Patrimonio		
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	251,133	
Resultados de Ejercicios Anteriores	2,447,471	
Suma hacienda pública/patrimonio generado		2,698,604
Total Pasivo y Patrimonio		2,713,062

2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	IMPORTE	%
1.-Ingresos y otros beneficios		
Ingresos de la gestión	2,480,185	96.22%
Derechos	2,468,113	95.76%
Aprovechamientos de Tipo Corriente	7,802	.30%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,270	.17%
Otros ingresos y beneficios	97,321	3.78%
Otros ingresos y beneficios varios	97,321	3.78%
Total de ingresos y otros beneficios	2,577,506	100%
2.-Gastos y otras pérdidas		
Gastos de funcionamiento	2,255,584	96.96%
Servicios personales	931,911	40.06%
Materiales y suministros	243,872	10.48%
Servicios generales	1,079,801	46.42%
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	70,789	3.04%
Depreciaciones de bienes muebles	70,235	3.02%
Amortización de activos intangibles	554	.02%
Total de gastos y otras perdidas	2,326,373	100%
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	251,133	

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	\$ 2,329,902
Conexión		49,924
Reconexión		10,815
TOTAL		\$ 2,390,641

Nota:

1.- Los ingresos se recaudaron conforme a lo provisto en las Cuotas y Tarifas, a excepción de que el Organismo Operador omitió cargar al usuario los derechos de mantenimiento a la red de drenaje y alcantarillado, equivalente al 15% sobre el monto facturado por consumo de agua potable.

2.3.3.2 Accesorios de derechos

CONCEPTO	IMPORTE
Recargos	\$ 33,192

2.3.4 Otros derechos

CONCEPTO	IMPORTE
Instalación de tomas	\$ 595
Pipas de agua a domicilio	8,572
Venta de medidores	35,164
TOTAL	\$ 44,331

2.3.5 Otros Aprovechamientos

CONCEPTO	IMPORTE
Duplicado de recibos	\$ 3,132
Entrega de recibo en otro domicilio	2,177
Expedición de constancias diversas	20
Cambio de nombre	2,473
TOTAL	\$ 7,802

2.3.5 Ingresos por ventas de bienes y servicios

CONCEPTO	IMPORTE
Material de plomería	\$ 3,505
Por llave cerrada	765
TOTAL	\$ 4,270

2.3.6 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 Aportaciones

En esta cuenta se registró el importe de las aportaciones que recibió el Organismo Operador de Agua Potable en el ejercicio 2014, los cuales se integran de la siguiente manera:

ENTIDAD	PROGRAMA	DESTINO	IMPORTE
Comisión Nacional del Agua	PRODDER 2013	Para realizar programa con acciones a cumplir 1.- Semiautomatización de pozos; 2.-Compra de Hipoclorito de Sodio; 3.- Compra de accesorios para red de agua	\$ 87,294

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

ENTIDAD	PROGRAMA	DESTINO	IMPORTE
Comisión Estatal del Agua	Programa de Cultura del Agua	Eventos Cultura de Agua 2014	10,000
Dirección de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de San Ciró de Acosta, S.L.P. (DAPAS)	Programa de Cultura del Agua 2014	Ajuste de factura No. 2 a nombre de Graciela Guerrero Reyes, por exceder el monto del programa de Cultura del Agua 2014	28
		TOTAL	\$ 97,322

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 de 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			\$ 624,354
Sueldo base	1	624,354	
Remuneraciones al personal de carácter transitorio			52,678
Sueldos base al personal eventual		52,678	
Remuneraciones adicionales y especiales			104,850
Prima vacacional		15,427	
Gratificación de fin de año		88,408	
Remuneraciones por horas extraordinarias		1,015	
Seguridad Social			2,696
Honorarios Médicos		2,696	
Otras prestaciones sociales y económicas			83,727
Indemnizaciones y liquidaciones	2	82,500	
Apoyos a la capacitación de servidores públicos		1,227	
Pago de estímulos a servidores públicos			63,606
Estímulos	3	23,535	
Reintegro ISR		40,071	
TOTAL			\$ 931,911

Notas:

1. Al 31 de diciembre de 2014, el Organismo Operador contaba con una plantilla de 8 empleados de confianza, 4 son administrativos y 4 operativos.

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

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

NOMBRE	PUESTO	SUELDO ANUAL ACUMULADO
José Manuel Rodríguez Colunga	Director	\$ 162,011
Antonio Zamora	Encargado de campo	78,402
José Benito García Nieto	Lectorista	67,697
María Luisa Luna Recendiz	Encargada administrativa	67,062
María Edhit Luna Recendiz	Capturista de datos	65,335
Preciliano Flores Vázquez	Fontanero	54,407
Lucio Sánchez Martínez	Fontanero	54,407
Norma Sánchez Méndez	Cajera	46,745
Ana Laura González García	Encargada de Inventarios	28,288
	TOTAL	\$ 624,354

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. Este rubro refiere al pago de finiquito de terminación laboral por renuncia voluntaria de la empleada Ana Laura González García.

3. Estímulos a los empleados del organismo autorizados por unanimidad por la Junta de Gobierno en la acta No. 82 de fecha 9 de diciembre del 2014; considerando el trabajo eficiente que han realizado en los diferentes departamentos.

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

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		\$ 58,755
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	39,333	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	17,496	
Material de limpieza	1,926	

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Alimentos y utensilios		3,244
Alimentación en oficinas o lugares de trabajo	3,244	
Materiales y artículos de construcción		84,520
Cemento y productos de concreto	10,830	
Material eléctrico y electrónico	15	
Material de sistema de medición	15,563	
Material de plomería	3,614	
Sistema de agua potable	54,498	
Productos químicos, farmacéuticos		36,345
Cloro	36,345	
Combustibles, lubricantes y aditivos		56,927
Combustibles, lubricantes y aditivos	56,927	
Vestuario, blancos, prendas de protección		2,178
Vestuarios y uniformes	2,178	
Herramientas, refacciones y accesorios		1,903
Herramientas menores	1,903	
TOTAL		\$ 243,872

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		\$ 852,619
Energía eléctrica oficina	9,023	
Energía eléctrica pozos	817,226	
Telefonía tradicional	8,265	
Telefonía celular	18,105	
Servicios de arrendamiento		49,541
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos	49,541	
Servicios profesionales, científicos y técnicos		53,753
Servicios legales de contabilidad	49,706	
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería	4,047	
servicios financieros, bancarios		6,580
Servicios de cobranza, investigación crediticia	2,769	
Servicios financieros, bancarios	3,811	
Servicio de Instalación ,reparación		39,010
Conservación y mantenimiento menor	9,779	
Instalación, reparación y mantenimiento de administración, educacional y recreativo	345	
Instalación, reparación y mantenimiento equipo de cómputo y tecnologías de la información	14,860	

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Reparación y mantenimiento de equipo	13,926	
Instalación, reparación y mantenimiento	100	
Servicios de comunicación social y públicos		17,255
Difusión y cultura pago del agua	17,255	
Servicio de traslado y viáticos		20,247
Viáticos en el país	20,247	
Otros servicios generales		40,796
Impuesto sobre nómina	16,607	
Tenencias y canje de placas de vehículos	5,021	
Derechos de agua	17,071	
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	2,097	
TOTAL		\$ 1,079,801

2.4.6 Otros gastos y pérdidas extraordinarias

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	1	\$ 70,235
Amortización acumulada de activos intangibles		554
TOTAL		\$ 70,789

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	\$ 15,171
Vehículos y equipo de transporte	25	20,627
Maquinaria, otros equipos y herramientas	10	34,437
TOTAL		\$ 70,235

2.5 Denuncias

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

2.6 Casos de parentesco entre funcionarios, empleados o proveedores

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

2.7 Evaluación administrativa y operativa

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, y partiendo de la base que arroja la información determinada en los estados financieros proporcionados por la Dirección de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de San Ciró de Acosta, S.L.P. (DAPAS), 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 cuenta con liquidez ya que dispone de \$136.69 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Adecuada y Buena.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	No representa una carga de cada peso de la deuda en relación con el gasto total. Sin deuda.
	Nivel de Endeudamiento Deuda Contratada/Ingresos Propios+Participaciones Reales	El nivel de endeudamiento en el ejercicio representa el -% de los ingresos efectivamente recaudados y recibidos, en el año. Sin deuda.

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

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Organismo de Agua Potable representan un 96.22% del total de los recursos recibidos, por lo que el 3.78% 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 106.61% 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 \$931,911 representando éste un incremento de 3.33% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$901,842.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$2,326,373 siendo el gasto en nómina de \$931,911 el cual representa el 40.06% 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 2.18% a los egresos realizados en el mismo.

Fuente: Estados financieros al 31 de diciembre de 2014.

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

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

4. Evaluación de legalidad

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

FECHA	NÚMERO	SESIÓN	RESUMEN
11/feb/2014	78	Ordinaria	El Ing. José Manuel Rodríguez Colunga da a conocer el desglose de la Cuenta Pública Armonizada correspondiente al Ejercicio Fiscal 2013, estructurada por 1.-Información Contable; 2.- Información Presupuestaria; 3.-Anexos. Expone que en el ejercicio se tuvieron ingresos por \$2,869,090.28 a su vez el total de gastos ascendió a \$2,667,284.15, teniendo un ahorro neto del ejercicio de \$191,806.13 una vez analizada es aprobada por unanimidad de votos, se presenta también el informe de trabajo 2013 el cual se aprobó por unanimidad de votos de la Junta de Gobierno.
13/abr/2014	79	Ordinaria	El Contralor Interno del Organismo C.P. Francisco Javier Pacheco hace un cuestionamiento sobre el proceso de reembolso del IVA acreditable, a lo que el Ing. José Manuel Rodríguez Colunga responde que a finales del mes de Septiembre del año pasado se entregó toda la información necesaria para sustentar la solicitud de devolución del IVA y que a la fecha no se ha emitido respuesta alguna por parte de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público; en uso de la palabra el secretario técnico de la Junta de Gobierno comunica a los presentes que en el mes de enero se transfirió a la cuenta del Organismo la cantidad de \$82,668.00 por concepto de devoluciones del derechos correspondientes al ejercicio 2013. Así mismo comenta que aún está pendiente la devolución por concepto de descargas del mismo ejercicio y comenta la capacitación que tuvo con el Ing. Roberto Cisneros acerca del manejo del nuevo programa "Declaragua" y es informado que ya no está obligado a pagar descargas de aguas residuales debido a que la cantidad de habitantes en la Cabecera Municipal es menor a 10,000 habitantes.

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

FECHA	NÚMERO	SESIÓN	RESUMEN
31/jul/2014	80	Ordinaria	El Ing. José Manuel Rodríguez Colunga y el C.P. Francisco Javier Pacheco, hacen de conocimiento de los presentes integrantes de la Junta de Gobierno, el oficio ASE-AEL-2812/2013, en el cual se plasma que de acuerdo a las atribuciones del Órgano de Control instaure el procedimiento de responsabilidad administrativa, y determine si así procediere las sanciones correspondientes, lo anterior en virtud de que el Ejercicio Fiscal 2012 y siendo director del Organismo el C. Rodolfo Rosas Colunga, existen observaciones que no se lograron comprobar, mismas que consisten en irregularidades administrativas al citado C. Rodolfo Rosas Colunga y agrega que el resultado de tal procedimiento fue enviado a la Auditoria Superior del estado mediante oficio CONT. INT. 054/54 en el cual se plasma que el citado no incurrió en ninguna responsabilidad, la Junta de Gobierno del Organismo analiza el resultado del procedimiento y por unanimidad de votos aprueba que no se le sancione de manera alguna al C. Rodolfo Rosas Colunga.
31/oct/2014	81	Ordinaria	En uso de la palabra el Secretario Técnico de la Junta de Gobierno Ing. José Manuel Rodríguez Colunga presenta ante la Junta de Gobierno la propuesta para el presupuesto de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2015 y a su vez expone la propuesta de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2015, después de analizar la propuesta se somete a votación y se aprueba por unanimidad de votos.
09/dic/2014	82	Ordinaria	El Ing. José Manuel Rodríguez Colunga comenta ante la Junta de Gobierno de las DAPAS que a lo largo del presente año se realizaron movimientos al presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2014, muestra a los presentes los legajos de seis oficios, con distintas fechas y dirigidos al C.P.C. José de Jesús Martínez Loredo, Auditor Superior del Estado en donde se le notifica de los distintos movimientos, a su vez muestra el reporte del Estado del Ejercicio del Presupuesto por Capitulo del Gasto, referente a la asignación presupuestal de Egresos, desglosando cada una de las columnas de dicho reporte y por comprometer tanto del Presupuesto de Ingresos y Egresos 2014 se aprueba por unanimidad.

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
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, de la Dirección de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de San Ciró de Acosta, S.L.P. (DAPAS), 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 a la Dirección de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de San Ciró de Acosta, S.L.P. (DAPAS), 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