

ASUNTO: Informe Final de Auditoría a la Cuenta Pública del ejercicio 2014, de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tamuín, S.L.P. (D.A.P.A.T.).

INFORME: ASE-IFA-OD-OPA/42/2014.

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

1.2 Presentación de la Cuenta Pública

Con fecha 15 de febrero de 2015, la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tamuín, S.L.P. (D.A.P.A.T.), 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 extraordinaria número 17 de fecha 13 de febrero de 2015, en la cual se obtuvo como resultado la aprobación por unanimidad de la misma.

La Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, omitió agregar a la Cuenta Pública 2014 la información señalada en el artículo 39, último párrafo, de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, relativa a los procedimientos civiles, penales, administrativos y laborales, en los que el H. Organismo Operador de Agua Potable fue parte, razón por la cual no se dio cabal cumplimiento al numeral antes citado.

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 Tamuín, S.L.P. (D.A.P.A.T.), 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/42/2014, concediendo en dicho acto al ente sujeto de fiscalización, el término de diez días, que señala la fracción II del artículo 49 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, para la solventación de las inconsistencias detectadas.

1.4 Cierre de Auditoría y notificación del pliego de observaciones

Con fecha 10 de marzo 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:	\$ 21,651,884
Muestra auditada:	18,404,100
Representatividad de la muestra:	85%

Egresos

Universo seleccionado:	\$ 5,515,726
Muestra auditada:	4,688,370
Representatividad de la muestra:	85%

1.6 Procedimientos de Auditoría aplicados

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

12. Verificar que los procedimientos de adjudicación de obra pública y servicios relacionados con la misma, se llevaron a cabo conforme a la normativa aplicable en función del origen del recurso.
13. Verificar en campo las obras que integran la muestra auditada, y confirmar que las mismas se apeguen a lo establecido en los contratos respectivos.
14. Realizar compulsa con los principales proveedores, instituciones bancarias y entidades crediticias.
15. Comprobar que la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, cuenta con reglamento interno publicado, manuales de organización y de procedimientos actualizados y debidamente autorizados por la Junta de Gobierno; en términos de su decreto de creación y de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.
16. Verificar que la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, formuló y mantuvo actualizado durante el ejercicio 2014 el padrón de usuarios de los servicios de agua, según lo establecido en la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.
17. Solicitar a la Contraloría Interna los resultados de la fiscalización realizada a la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento.
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 la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, con base a la revisión de los acuerdos tomados en las sesiones de la Junta de Gobierno celebradas durante el periodo auditado, el análisis de los contratos realizados y ejecutados.
20. Revisar la información financiera y estadística de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento para medir el desempeño a través de indicadores.
21. Verificar el perfil de los servidores públicos en los que la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí, prevea cumplir con determinados requisitos para asumir la titularidad del cargo.

2. Evaluación Financiera

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

2.1 Información Presupuestaria

2.1.1 Resumen del Estado Analítico de Ingreso

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 por prestación de servicios	6,572,000	441,335	5,374,070	5,374,076	12.18%
Aprovechamientos	3,660,000		0	0	0.00%
Participaciones y aportaciones	32,462,000	998,159	16,277,956	16,277,957	16.31%
Total	42,694,000	10,439,494	21,652,033	21,652,033	15.04%

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	5,552,000	7,277,532	3,416,342	3,416,342	3,416,342
Materiales y suministros	3,655,736	4,231,336	554,171	554,171	490,140
Servicios generales	5,404,000	5,924,000	1,530,910	1,530,910	1,494,338
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	75,000	75,000	4,938	4,938	4,938
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	530,000	630,000	31,347	31,347	14,105
Inversión pública	23,500,264	33,758,656	16,326,386	16,326,386	15,541,187
Deuda pública	3,977,000	1,124,000	116,070	116,070	116,070
Total	42,694,000	53,020,524	21,980,164	21,980,164	21,077,121

2.1.3 Aprobación, publicación y modificación del Presupuesto de Egresos 2014

En la aprobación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2014, la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento cumplió con el artículo 9 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, el cual establece que la aprobación del Presupuesto de Egresos deberá darse a más tardar el día 30 de diciembre del año anterior al de su ejercicio. Asimismo, el Presupuesto aprobado por la Junta de Gobierno según acta de sesión extraordinaria número 6 de fecha 20 de diciembre de 2013 cumple los requisitos señalados en el artículo 114, fracción IV, inciso c), tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, que la letra dice: "Los presupuestos de egresos serán aprobados por los Municipios con base en sus ingresos disponibles", lo anterior en relación con lo dispuesto por el artículo 10 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

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 TAMUÍN, S.L.P. (D.A.P.A.T.)

En cuanto a la publicación del Presupuesto de Egresos la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento 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 de 2014.

La Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento realizó una ampliación al presupuesto de egresos originalmente aprobado, equivalente al 24% quedando el importe del presupuesto en \$53,020,524. Cabe señalar que no se tuvo a la vista el acta donde la Junta de Gobierno aprobó el citado incremento.

2.2 Información Contable

2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Activo			
Activo circulante			
Efectivo y equivalentes		6,159,278	
Efectivo		22,304	
Bancos/tesorería		1,098,713	
Otros efectivos y equivalentes	1	5,038,261	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes		3,385,262	
Cuentas por cobrar a corto plazo	1	2,903,633	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo		481,629	
Derechos a recibir bienes o servicios		269,696	
Suma activo circulante			9,814,236
Activo no circulante			
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones		35,279,380	
Edificios no habitacionales		27,444	
Terrenos			
Construcciones en proceso en bienes de dominio público		9,394,103	
Construcciones en proceso en bienes propios	2	19,335,173	
Otros bienes inmuebles		6,522,660	
Bienes muebles		456,484	
Mobiliario y equipo de administración		430,783	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		25,701	
Activos diferidos		409,624	
Estudios, formulación y evaluación de proyectos		409,624	
Suma activo no circulante			36,145,488
Total de activo			45,959,724
Pasivo			
Pasivo circulante			
Cuentas por pagar a corto plazo		4,346,692	
Servicios personales por pagar		643,387	
Proveedores por pagar a corto plazo		253,623	
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	3	910,832	
Retenciones y contribuciones por pagar		2,293,830	
Otras cuentas por pagar a corto plazo		245,020	

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 TAMUÍN, S.L.P. (D.A.P.A.T.)

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Otros pasivos a corto plazo		1,931,421	
Otros pasivos circulantes		1,931,421	
Suma pasivo circulante			6,278,113
Total de pasivo			6,278,113
Patrimonio			
Hacienda pública /patrimonio generado			
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)		16,136,158	
Resultados de ejercicios anteriores		23,545,453	
Total de patrimonio			39,681,611
Total pasivo y patrimonio			45,959,724

Notas:

1. El saldo se compone del impuesto al valor agregado que se originó por la ejecución de obras con recursos de origen federal, mismo que debe formar parte del costo de las obras, toda vez que el citado impuesto no es susceptible de acreditarse y por lo tanto no se puede solicitar su devolución.

2. El saldo de la cuentas se compone principalmente de obras ejercicios anteriores, mismas que están en proceso judicial y el Organismo Operador no facilitó información al respecto.

3. Se observó que no presentaron comprobantes por la ejecución de obras con recursos federales.

Derivado del análisis practicado al estado de situación financiera del Organismo Operador, se verificó que se cancelaron saldos de ejercicios anteriores mediante póliza de diario 0062 del 31 de diciembre de 2014, por un monto de \$739,292, sin que presentaran evidencia documental de la autorización por parte de la Junta de Gobierno y del Contralor Interno.

Además de lo anterior se observó que no reconoció contablemente el deterioro de sus activos a través del cálculo y registro de las depreciaciones.

2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	IMPORTE	%
1.- Ingresos y otros beneficios		
Ingresos de la gestión	5,373,928	24.82
Derechos	5,373,928	24.82
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	16,277,956	75.18
Participaciones y aportaciones	16,277,956	75.18
Total de ingresos y otros beneficios	21,651,884	100.00
2.- Gastos y otras pérdidas		
Gastos de funcionamiento	5,510,786	99.91
Servicios personales	3,416,350	61.94
Materiales y suministros	562,682	10.20
Servicios generales	1,531,754	27.77
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	4,940	0.09
Pensiones y jubilaciones	4,940	0.09
Total de gastos y otras pérdidas	5,515,726	100.00
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	16,136,158	

2.3 Ingresos y otros beneficios

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

2.3.1 Derechos

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

2.3.1.1 Derechos por prestación de servicios

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Derechos por prestación de servicios			\$ 5,313,183
Rezago		2,401,119	
Consumo de agua	1	2,368,972	
Mantenimiento		286,481	
Pipas de agua		112,782	
Contrato de agua doméstico		95,890	
Venta de medidores		19,468	
Reconexión		12,782	
Corrección de datos		5,724	
Sobrante en caja		4,378	
Material de plomería		2,868	
Contrato de drenaje comercial		2,250	
Cambio de líneas		300	
Constancias		151	
Duplicado de recibos		18	
Accesorios de derechos			60,745
Recargos		60,745	
		TOTAL	\$ 5,373,928

Nota:

1. Se observó que el subsidio que se otorga a las personas jubiladas, pensionadas o afiliadas al INAPAM, se registró erróneamente en esta cuenta; mismo que además es mayor, al porcentaje que establece el Capítulo Único de las Cuotas y Tarifas, ya que se otorga un subsidio del 50%, debiendo ser del 30% del valor de la cuota de uso doméstico de agua potable y alcantarillado, hasta por un consumo básico de 20 metros cúbicos para una sola toma por usuario.

2.3.2 Convenios

En esta cuenta se registró el importe por \$16,277,956, por ingresos que recibió la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en el ejercicio 2014 para su ejecución a través de convenios, los cuales se integran de la siguiente manera:

ENTIDAD	PROGRAMA	DESTINO	NOTA	IMPORTE
Municipio de Tamuín	Aportación municipal (complemento para obras APAZU)	Obras: a) sustitución de red de agua en calle Moctezuma, b) sustitución de red de agua y drenaje en calle Domingo Maza y c) Planta Potabilizadora.	1	\$ 8,140,927
Comisión Nacional del Agua (CONAGUA)	Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU)	Aportación para obras	1	7,030,062
Municipio de Tamuín	Programa para la sostenibilidad de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento en Comunidades Rurales (PROSSAPYS)	Aportación municipal para la obra construcción de drenaje sanitario	1	1,063,967
Grupo Hercas, S.A. de C.V.	Aportación beneficiarios	Aportación para compra de tuberías para rehabilitación de 80 ml en la red de drenaje en calle cuarto creciente colonia Media Luna		30,000
Comisión Estatal del Agua (CEA)	Cultura del Agua	Campañas de concientización entre la ciudadanía para el uso racional del agua.	1	13,000
		TOTAL		\$ 16,277,956

Nota:

1. Se observó que el Organismo Operador no deposito en cuenta de afectación específica estas aportaciones, conforme a lo previsto en las reglas de operación, además no lleva un control detallado de los ejercicios a que corresponden.

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 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, el cual se aplicó en los rubros siguientes:

2.4.1 Servicios personales

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Remuneraciones al personal de carácter permanente			\$ 1,151,040
Sueldo base	1	1,151,040	
Remuneraciones al personal de carácter transitorio			1,470,754
Sueldos base al personal eventual	2	1,470,754	
Remuneraciones adicionales y especiales			599,003
Prima vacacional	3	532,543	
Horas extraordinarias		48,392	
Compensaciones		18,068	
Seguridad Social			160,162
Aportaciones de seguridad social		160,162	
Otras prestaciones sociales y económicas			35,391
Indemnizaciones		14,339	
Otras prestaciones sociales y económicas		21,052	
		TOTAL	\$ 3,416,350

Notas:

1. Al 31 de diciembre de 2014, el Organismo Operador contaba con una plantilla de 30 empleados, 9 son administrativos y 21 operativos. A continuación se detallan los sueldos más representativos del personal del Organismo:

NOMBRE	PUESTO	SUELDO ANUAL ACUMULADO
Emilio López Novoa	Director	\$ 294,456
Gerardo Alonso Martínez	Supervisor	191,568
Ma. Candelaria Ramírez Castro	Contador	191,568
Emigdio Azua González	Fontanero	93,816
Imelda Lara Meraz	Auxiliar contable	90,00
	TOTAL	\$ 861,408

La Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, no cumplió con la obligación enterar el impuesto sobre la renta por sueldos y salarios al Servicio de Administración Tributaria, incumpliendo con lo señalado por los artículos 86, 94, 96 y demás relativos de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

2. Se observó que el Organismo Operador no presentó los contratos laborales respectivos, donde se justifique que función desempeñan y el plazo en que prestaran sus servicios.

3. Prima de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año, esta cuenta está integrada por el pago de prima vacacional que es del 40% del sueldo base, conforme a lo que establece el artículo 34 de la Ley de los Trabajadores al Servicio de las Instituciones Públicas del Estado de San Luis Potosí; así mismo en esta cuenta se registró erróneamente el pago de aguinaldo que ascendió a la cantidad de \$472,867 equivalente a 70 días de sueldo.

2.4.1.1 Tabulador de remuneraciones

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

2.4.1.2 Juicios de orden laboral

La Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tamuín, S.L.P. (D.A.P.A.T.), no presentó información al respecto.

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 de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales		\$ 89,701
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	47,668	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	31,886	
Material Impreso e información digital	8,305	
Material de limpieza	1,842	
Alimentos y Utensilios		14,141
Productos alimenticios para personas	13,939	
Utensilios para el servicio de alimentación	202	
Materiales y artículos de construcción		170,793

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 TAMUÍN, S.L.P. (D.A.P.A.T.)

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Productos minerales no metálicos	14,305	
Cemento y productos de concreto	7,733	
Cal, yeso y productos de yeso	5,570	
Madera y productos de madera	900	
Material eléctrico y electrónico	3,393	
Artículos metálicos para la construcción	89,706	
Otros materiales	49,186	
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio		30,414
Productos químicos básicos	900	
Medicinas y productos farmacéuticos	29,514	
Combustibles, lubricantes y aditivos		112,847
Combustibles, lubricantes y aditivos	112,850	
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos		1,360
Vestuario y uniformes	994	
Prendas de seguridad y protección	366	
Herramientas, refacciones y accesorios menores		143,426
Herramientas menores	118,538	
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros	5,699	
Refacciones y accesorios menores otros bienes inmuebles	19,189	
	TOTAL	\$ 562,682

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 la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Servicios básicos			\$ 1,284,468
Energía eléctrica		1,250,542	
Telefonía tradicional		25,796	
Telefonía celular	1	5,780	
Servicios de acceso de internet, redes y procesamiento		2,350	
Servicios de arrendamiento			3,500
Arrendamiento de edificios		3,500	
Servicios profesionales, científicos, técnicos			34,764
Servicios de consultoría administrativa, procesos		4,310	
Servicios profesionales, científicos y técnicos		30,454	
Servicios financieros, bancarios y comerciales			25,106
Servicios financieros y bancarios		24,393	

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 TAMUÍN, S.L.P. (D.A.P.A.T.)

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Fletes y maniobras		713	
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento			104,684
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles		6,016	
Instalación, reparación y mantenimiento		6,529	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte		13,092	
Instalación, reparación y mantenimiento de máquina		79,047	
Servicios de comunicación social y publicidad			8,644
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes		8,644	
Servicios de traslado y viáticos			35,567
Viáticos en el país		35,567	
Servicios oficiales			33,762
Gastos de orden social y cultural		33,762	
Otros servicios generales			1,259
Impuestos y derechos		1,259	
		TOTAL	\$ 1,531,754

Nota:

1. Servicio únicamente para el Director General y Supervisor de campo, no hay evidencia de autorización por la Junta de Gobierno.

2.4.4 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Pensiones y jubilaciones		\$ 4,940
Pensiones (Cándido Azúa Ledezma)	4,940	

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 Tamuín, S.L.P. (D.A.P.A.T.).

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 Tamuín, S.L.P. (D.A.P.A.T.).

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 Tamuín, S.L.P. (D.A.P.A.T.), 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 la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento 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 esta Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento 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.

2.8 Evaluación de obra pública

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-42/14-R33-01

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Aportación municipal para construcción de planta potabilizadora (1era. etapa)
Localidad: Tamuín
Monto del POA: \$ 10,309,492
Monto ejercido contable: \$ 4,868,645
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Arsitam, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 9,998,159

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	FEDERAL DIRECTA
\$ 10,309,492	\$ 4,868,645	\$ 5,440,847
100%	47%	53%

En la revisión de la documentación financiera de esta obra, se analizaron las pólizas cheque y facturas, presentándose como se muestra en el siguiente anexo:

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 4,868,645	\$ 10,309,492	\$ 9,998,159	\$ 10,231,964

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por volumen pagado en exceso (Art. 55 II LOPSRM Federal):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Línea de filtración directa.- suministro de tubería de acero al carbón a-53-b de 10 " de diámetro	M	46.00	26.00	20.00	\$ 27,044
2	Línea de filtración directa.- instalación de tubería de acero soldable de 10 " y 9.27 mm de espesor	M	46.00	26.00	20.00	4,845
Redondeo						\$ 1
Subtotal						31,890
IVA						5,102
Total						\$ 36,992
FISM						\$ 36,992

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 TAMUÍN, S.L.P. (D.A.P.A.T.)

2. Se detectó una observación financiera por concepto pagado y no ejecutado (Art. 55 II LOPSRM Federal):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Caja de llegada a tanque (suministro e instalación de): válvula de compuerta de fierro fundido, vástago saliente, de 25.4 mm (10") de diámetro	PZA	4.00	0.00	4.00	\$ 63,214
2	Codo formado de 4 gajos de 90°	PZA	1.00	0.00	1.00	5,278
3	Junta gibault para acero y pvc	PZA	1.00	0.00	1.00	743
4	2 codos de 90° formados con 4 gajos	PZA	2.00	0.00	2.00	8,843
5	Válvula de compuerta vástago ascendente de (125 psi) puesta en obra de 254 mm (10") de diámetro	PZA	4.00	0.00	4.00	58,962
6	Suministro, fabricación y colocación de bridas de acero	KG	156.00	0.00	156.00	32,233
7	Instalación de válvulas de seccionamiento de 254 mm (10") de diámetro	PZA	4.00	0.00	4.00	1,981
8	Suministro de tornillos de 22 x 102 mm (7/8"x4")	PZA	96.00	0.00	96.00	3,158
9	Suministro de empaques de plomo de 254 mm (10") de diámetro	PZA	4.00	0.00	4.00	590
10	Línea de agua potable.- suministro de tubería de acero al carbón a-53-b de 12" de diámetro	M	72.00	0.00	72.00	143,409
11	Suministro e instalación de codo de 90° de acero forjado de 12" de diámetro	PZA	6.00	0.00	6.00	9,912
12	Instalación de tubería de acero soldable de 12" y 10.31 mm de espesor	M	72.00	0.00	72.00	17,756
13	Suministro de juntas gibault completas de 305 mm (12") de diámetro	PZA	1.00	0.00	1.00	646
14	Línea filtros a tanque de aguas claras.- suministro de tubería de acero al carbón a-53-b de 14" de diámetro	M	10.00	0.00	10.00	22,415
15	Instalación de tubería de acero soldable de 14" y 11.11 mm de espesor	M	10.00	0.00	10.00	2,971
16	Línea de excedencias del tanque de aguas claras.- suministro e instalación de tubería de pvc hidráulico de 12" de diámetro	M	5.00	0.00	5.00	5,163
17	Línea de agua de servicio al clorador.- suministro de tubería de fierro galvanizado ced. 40 de 1 1/4" de diámetro	M	26.00	0.00	26.00	2,376
18	Instalación, prueba de tubería de fierro galvanizado de 32mm (1 1/4") de diámetro	M	26.00	0.00	26.00	2,569
19	Instalación de piezas especiales de fierro galvanizado	KG	3.76	0.00	3.76	3,812
20	Suministro de tubería de fierro galvanizado ced. 40 de 1 1/4" de diámetro	M	122.00	0.00	122.00	11,147

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 TAMUÍN, S.L.P. (D.A.P.A.T.)

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
21	Instalación, prueba de tubería de fierro galvanizado de 32mm (1 1/4") de diámetro	M	122.00	0.00	122.00	11,854
22	Instalación de piezas especiales de fierro galvanizado	KG	2.05	0.00	2.05	1,193
23	Línea de solución de cloro (pre-clorador). - suministro e instalación de tubería de pvc rd-26 de 1" de diámetro	M	43.00	0.00	43.00	1,883
24	Suministro e instalación de codo de 90o de pvc de 1" de diámetro	PZA	6.00	0.00	6.00	302
25	Línea de solución de cloro (post-cloración). - suministro e instalación de tubería de pvc rd-26 de 1" de diámetro	M	34.00	0.00	34.00	1,489
26	Suministro e instalación de codo de 90o de pvc de 1" de diámetro	PZA	10.00	0.00	10.00	503
27	Suministro e instalación de tee de pvc de 1" de diámetro	PZA	1.00	0.00	1.00	50
28	Suministro e instalación de tapón capa de pvc de 1" de diámetro	PZA	2.00	0.00	2.00	101
29	Línea de solución de sulfato de aluminio. - suministro e instalación de tubería de pvc rd-26 de 3/4" de diámetro	M	36.00	0.00	36.00	2,235
30	Suministro e instalación de codo de 90o de pvc de 3/4" de diámetro	PZA	6.00	0.00	6.00	263
31	Línea de solución de sulfato de polielectrolito. - suministro e instalación de tubería de pvc rd-26 de 1/2" de diámetro	M	36.00	0.00	36.00	1,108
32	Suministro e instalación de codo de 90o de pvc de 1/2" de diámetro	PZA	6.00	0.00	6.00	175
33	Proyecto mecánico, suministro e instalación y prueba de: bomba centrífuga vertical tipo turbina, para un gasto de 38.33 lps., y una c.d.t de 39.87 m.c.a, con columna de succión de 152 mm (6") de diámetro, acoplada a motor vertical de inducción	PZA	2.00	0.00	2.00	289,769
34	Junta mecánica tipo dresser, estilo 38 de 152 mm (6") de diámetro, clase 125	PZA	2.00	0.00	2.00	30,895
35	Válvula de admisión y expulsión de aire, tamaño de 25 mm (1") de diámetro	PZA	2.00	0.00	2.00	1,167
36	Extremidad de acero al carbón, de 152 mm (6") de diámetro, cédula 20, de 30 cm de longitud, con brida deslizante y cara plana en uno de sus extremos	PZA	2.00	0.00	2.00	5,702
37	Carrete de acero al carbón, cédula 20, de 152 mm (6") de diámetro, con bridas deslizantes y cara plana en sus extremos	PZA	2.00	0.00	2.00	5,268

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 TAMUÍN, S.L.P. (D.A.P.A.T.)

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
38	Múltiple de descarga formado con tubería de 305 mm (12") de diámetro, cédula 20 de 300 cm de longitud, con tres derivaciones a 45°, de 152 mm (6") de diámetro	PZA	1.00	0.00	1.00	8,687
39	Manómetro tipo bourdon con caratula de 102 mm (4") de diámetro, con rango de lectura de 0 a 4.0 kg/cm²	PZA	1.00	0.00	1.00	747
40	Abrazadera tipo "u" para tubería de 305 Am (12") de diámetro de 9.53 x 102 mm (3/8" x 4"), incluye 4 anclas de 19.1 x 300 mm (3/4" x 12") de longitud con arandela de presión y tuerca hexagonal	PZA	6.00	0.00	6.00	5,052
41	Manómetro tipo bourdon con carátula de 102 mm (4") de diámetro, con rango de lectura de 0 a 4.0 kg/cm²	PZA	1.00	0.00	1.00	747
42	Abrazadera tipo "u" para tubería de 305 mm (12") de diámetro de 9.53 x 102 mm (3/8" x 4"), incluye 4 anclas de 19.1 x 300 mm (3/4" x 12") de longitud con arandela de presión y tuerca hexagonal	PZA	6.00	0.00	6.00	5,052
43	Tubo de acero al carbón de 305 mm (12") de diámetro y 15 m de longitud	PZA	1.00	0.00	1.00	6,916
44	Red de conducción tanque de aguas claras.- limpieza y trazo de área de trabajo	M2	740.00	0.00	740.00	15,103
45	Excavación en material común, en seco p/desplante de estructuras	M3	371.15	0.00	371.15	81,876
46	Plantilla apisonada al 85% proctor en zanjas, con material producto de banco	M3	37.00	0.00	37.00	19,170
47	Suministro y colocación de cama de arena, acostillamiento y cubierta de tubería de agua	M3	185.00	0.00	185.00	36,168
48	Relleno de zanjas compactado al 90% proctor, con material de banco	M3	333.00	0.00	333.00	172,531
49	Instalaciones.- instalación de tubería de p.v.c. con rd-26 cople integral de 200 mm (8") de diámetro	ML	370.00	0.00	370.00	70,011
50	Instalación de válvulas de seccionamiento de 203 mm (8") de diámetro	PZA	1.00	0.00	1.00	1,741
51	Instalación de piezas especiales de pvc serie métrica de codo de pvc rd-26 de 22 g serie métrica de 8" de diámetro	PZA	2.00	0.00	2.00	957
52	Instalación de piezas especiales de pvc rd-26 serie métrica de codo de 90g serie métrica de 8" diámetro	PZA	2.00	0.00	2.00	957
53	Instalación de piezas especiales de pvc rd-26 serie métrica de extremidad campana de 8" de diámetro	PZA	3.00	0.00	3.00	1,579

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 TAMUÍN, S.L.P. (D.A.P.A.T.)

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
54	Suministro de piezas especiales de pvc rd-26 serie métrica de coples de reparación de 8" de diámetro	PZA	4.00	0.00	4.00	1,914
55	Instalación de piezas especiales de fierro fundido	KG	6.93	0.00	6.93	1,775
56	Instalación de piezas especiales de pvc serie métrica reducción campana bridada de pvc serie métrica de 12" x 8" de diámetro	PZA	1.00	0.00	1.00	526
57	Suministros.- suministro de tubería de p.v.c. con rd-26 cople integral de 200 mm (8") de diámetro	ML	370.00	0.00	370.00	186,813
58	Suministro de válvulas de seccionamiento de 203 mm (8") de diámetro	PZA	1.00	0.00	1.00	9,850
59	Suministro e instalación de válvula de admisión y expulsión de aire cuerpo de hierro gris astm a-48 flotador de acero inoxidable (150 psi) pintura epoxica. de 1" de diámetro roscada incluye niples y válvula de globo de 1" de diámetro	PZA	1.00	0.00	1.00	1,410
60	Suministro de piezas especiales de pvc serie métrica de codo de pvc rd-26 de 22 g serie métrica de 8" de diámetro	PZA	2.00	0.00	2.00	2,701
61	Suministro de piezas especiales de pvc rd-26 serie métrica de codo de 90g serie métrica de 8" diámetro	PZA	2.00	0.00	2.00	2,394
62	Suministro de piezas especiales de pvc rd-26 serie métrica de extremidad campana de 8" de diámetro	PZA	1.00	0.00	1.00	1,737
63	Suministro de piezas especiales de pvc rd-26 serie métrica de coples de reparación de 8" de diámetro	PZA	6.00	0.00	6.00	4,322
64	Suministro de piezas especiales de fierro fundido	KG	6.93	0.00	6.93	7,026
65	Suministro de empaques de plomo de 8" de diámetro	PZA	3.00	0.00	3.00	475
66	Suministro de tornillos de 19 mm x 102 mm (7/8" x 4")	PZA	24.00	0.00	24.00	1,680
67	Línea de agua potable captación a caja de llegada.- suministro de tubería de acero al carbón a-53-b de 12" de diámetro	ML	72.00	0.00	72.00	143,409
68	Suministro e instalación de codo de 90o de acero forjado de 12" de diámetro	PZA	1.00	0.00	1.00	1,652
69	Suministro de juntas gibault completas de 305 mm (12") de diámetro	PZA	1.00	0.00	1.00	646
					Redondeo	\$ -5
					Subtotal	1,546,754
					IVA	247,480
					Total	\$ 1,794,234

FISM	\$ 1,794,234
-------------	---------------------

Se presenta en periodo de aclaraciones oficio no. PM232/2015 solicitando una nueva supervisión física la obra ya que no se encontraba concluida al 100%, por lo que persiste la observación financiera y quedará supeditado a una inspección ocular.

3. Se detecta una observación financiera ya que no se aplicó la pena convencional que se indica en el contrato por no haber terminado la obra en el plazo de ejecución del convenio (Art. 46-X LOPSRM Federal). Monto: \$89,712

Por Incumplimiento a la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas (LOPSRM)

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$999,816

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 64 LOPSRM Federal).

2. Se observa que se presenta el acta de entrega - recepción y aviso de terminación, éstos documentos son improcedentes ya que a la fecha de la visita física la obra se encuentra inconclusa (Art. 64 LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$1,920,938
Observaciones con monto de referencia: \$ 999,816
Observaciones Administrativas: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-42/14-R33-02

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de un tanque elevado de 50 m3, Col. Nuevo Tamuín
Localidad: Tamuín
Monto del POA: \$ 369,392
Monto ejercido contable: \$ 369,392
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Arsitam, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 898,987

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	FEDERAL DIRECTA
\$ 898,987	\$ 369,392	\$ 529,595
100%	41%	59%

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 TAMUÍN, S.L.P. (D.A.P.A.T.)

En la revisión de la documentación financiera de esta obra, se analizaron las pólizas cheque y facturas, presentándose como se muestra en el siguiente anexo:

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 369,392	\$ 369,392	\$ 898,987	\$ 832,570

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por concepto pagado y no ejecutado (Art. 55 II LOPSRM Federal):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Sum. y colocación de impermeabilizante integral	KG	63.00	0.00	63.00	\$ 10,316
2	Sum. y colocación de banca de pvc, con ojillos de 9"	ML	22.20	0.00	22.20	7,485
3	Suministro y colocación de acero estructural	KG	185.00	0.00	185.00	14,543
4	Acarreo 1er. km de materiales pétreos arena, grava, mat. prod. de exc. en camión volteo, descarga a volteo en camino, plano revestido y lomerío suave pavimentado	M3	65.00	0.00	65.00	1,788
5	Caja de válvulas	PZA	1.00	0.00	1.00	23,185
					Redondeo	\$ 1
					Subtotal	57,318
					IVA	9,171
					Total	\$ 66,489
					FISM	\$ 66,489

Por Incumplimiento a la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas (LOPSRM)

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$89,899

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa que no se indica en el POA la aportación del recurso federal como lo manifiesta el contrato no. IR-DAPAST-APAZU-01/14.

2. Se observa que faltan pólizas de cheque de la estimación no. 3

3. No se presenta: acta constitutiva del comité comunitario (Art. 66 V LAATEM), acta de aceptación de la obra, acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM Federal y 164 Reglamento LOPSRM Federal), croquis de localización y cédula de registro por obra.

4. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal), planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal) y proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$66,489
Observaciones con monto de referencia: \$89,899
Observaciones Administrativas: 4

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 5,238,037
MONTO FISCALIZADO	\$ 5,238,037
PORCENTAJE FISCALIZADO	100 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	2
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 1,987,427
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 1,089,715
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	6

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 5,970,442
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 0
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	\$ 0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	0

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 11,208,479
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 1,987,427
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL	\$ 1,089,715
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	6

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 \$1.56 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Adecuada y Buena.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	Representa una carga del 7.91% 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 74.14% de los ingresos efectivamente recaudados y recibidos, en el año.

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

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Organismo de Agua Potable representan un 24.82% del total de los recursos recibidos, por lo que el 75.18% deriva de los recursos de las participaciones; observándose que el Organismo de Agua Potable carece de autonomía financiera; encontrándose en situación Insuficiente y Crítica.
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 97.43% 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 57.75% 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 \$3,416,342 representando éste un incremento de 6.67% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$3,202,835.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$5,515,791 siendo el gasto en nómina de \$3,416,342 el cual representa el 61.94% 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 8.20% 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.

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 \$1.56 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Adecuada y Buena.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	Representa una carga del 7.91% 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 74.14% de los ingresos efectivamente recaudados y recibidos, en el año.
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Organismo de Agua Potable representan un 24.82% del total de los recursos recibidos, por lo que el 75.18% deriva de los recursos de las participaciones; observándose que el Organismo de Agua Potable carece de autonomía financiera; encontrándose en situación Insuficiente y Crítica.

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 TAMUÍN, S.L.P. (D.A.P.A.T.)

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
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 97.43% 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 57.75% 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 \$3,416,342 representando éste un incremento de 6.67% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$3,202,835.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$5,515,791 siendo el gasto en nómina de \$3,416,342 el cual representa el 61.94% 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 8.20% 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, no se realizó el análisis a las actas de la Junta de Gobierno de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tamuín, S.L.P. (D.A.P.A.T.), debido a que el organismo no presentó dichas actas del 2014.

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 no haber evidencia de la celebración de las sesiones de la Junta de Gobierno.

5. Resumen de observaciones

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

Observaciones Financieras

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
De la revisión Financiera	\$ 3,295,395
De revisión de Obra Pública	1,987,427
TOTAL	\$ 5,282,822

Observaciones por incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
De revisión de Obra Pública	\$ 1,089,715

Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
De la revisión Financiera	140
De revisión de Obra Pública	6
TOTAL	146

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 Tamuín, S.L.P. (D.A.P.A.T.), las acciones a seguir son: en la primera hipótesis se procederá a dar inicio al procedimiento de fincamiento de responsabilidades tendiente al resarcimiento correspondiente, según lo establecido por el artículo 68 fracción II de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, ya que por sí mismas traen como consecuencia un daño y/o perjuicio estimable en dinero al patrimonio de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento 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 Tamuín, S.L.P. (D.A.P.A.T.), que esté atento a la normatividad de carácter general que para tal efecto rige el actuar de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, 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