

ASUNTO: Informe Final de Auditoría a la Cuenta Pública del ejercicio 2014, del Organismo Operador de Agua Potable de Villa de la Paz, S.L.P. (O.O.A.P.V.P)

INFORME: ASE-IFA-OPA/52/2014.

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, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 1, 2, fracción I, 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 y 52 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 7 fracciones V y XVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se presenta a esa Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, el resultado de la fiscalización llevada a cabo a la Cuenta Pública 2014 presentada por el Organismo Operador de Villa de la Paz, S.L.P. (O.O.A.P.V.P.), correspondiente al ejercicio de los recursos públicos comprendidos en el periodo de enero a diciembre de 2014, haciendo de su conocimiento lo siguiente:

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

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

1. Antecedentes

1.1 Objetivo

En cumplimiento a lo establecido en el artículo 35, en sus fracciones I a IX de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, la auditoría practicada a la Cuenta Pública 2014 del Organismo Operador de Agua Potable de Villa de la Paz, S.L.P. (O.O.A.P.V.P.), 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 16 de febrero de 2015, el Organismo Operador de Agua Potable de Villa de la Paz, S.L.P. (O.O.A.P.V.P.), presentó la Cuenta Pública 2014, incumpliendo así con lo establecido en los artículos 53, párrafo quinto, 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.

En base a lo anterior la Auditoría Superior del Estado hará del conocimiento del ministerio público esta omisión, además se le observa en su totalidad la Cuenta Pública, lo anterior para dar cumplimiento al artículo 39 bis de la Ley de Auditoría Superior del Estado y al artículo 276 fracción VIII del Código Penal del Estado.

La Cuenta Pública fue analizada por los integrantes de la Junta de Gobierno, en acta de de sesión ordinaria número 2 de fecha 9 de febrero de 2015, en la cual los 3 integrantes votaron a favor, por lo que se aprobó por unanimidad.

El Organismo Operador de Agua Potable de Villa de la Paz, S.L.P. (O.O.A.P.V.P.), 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 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 17 de marzo de 2015, y de conformidad con el artículo 49, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se notificó al Organismo operador de Villa de la Paz, S.L.P. (O.O.A.P.V.P.) 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/52/2014, concediendo en dicho acto al ente sujeto de fiscalización, el término de diez días, que señala la fracción II del artículo 49 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, para la solventación de las inconsistencias detectadas.

1.4 Cierre de Auditoría y notificación del pliego de observaciones

Con fecha 06 de abril de 2015, esta Autoridad Fiscalizadora, elaboró el acta de cierre de auditoría y notificó el pliego de observaciones, otorgando un plazo de veinte días hábiles, con el objeto de que en ese término presentaran las aclaraciones y la documentación comprobatoria que solventen las inconsistencias detectadas, de conformidad con el artículo 49, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

El procedimiento de auditoría aquí señalado, se realizó atendiendo las etapas procesales que para tal efecto refiere el precitado artículo 49, en sus fracciones I, II, III, IV, V, y VII, en relación con el artículo 42, fracciones I a IV, de la propia Ley de Auditoría.

1.5 Alcance de la revisión

Ingresos

Universo seleccionado:	\$	1,322,644
Muestra auditada:		1,124,247
Representatividad de la muestra:		85%

Egresos

Universo seleccionado:	\$	1,290,837
Muestra auditada:		1,097,211
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 Ingresos 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 los Organismo Operador de Agua Potables en su presupuesto respectivo, de acuerdo con el Tabulador de Remuneraciones que emita el órgano edilicio, 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. Lo anterior de conformidad con el Decreto 594 en donde se establece la metodología para el Cálculo de Cuotas y Tarifas para los Servicios Públicos de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de sus Aguas Residuales en el Estado de San Luis Potosí.
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	%
Derechos	153,000	549,974	396,974	396,974	72
Aprovechamientos	200,000	1,069,277	919,277	919,277	86
Participaciones y aportaciones	50,000	50,000	0	0	0
Total	403,000	1,669,251	1,316,251	1,316,251	79

2.1.2 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	811,784	811,784	597,152	597,152	597,152
Materiales y suministros	218,500	218,500	47,992	47,992	47,992
Servicios generales	754,000	754,000	646,023	646,023	645,858
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	35,000	35,000	17,656	17,656	17,656
Deuda pública	50,000	50,000	0	0	0
Total	1,869,284	1,869,284	1,308,823	1,308,823	1,308,658

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 extraordinaria número 22 de fecha 13 de diciembre de 2013, no cumple los requisitos señalados en el artículo 114, fracción IV, 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 y demás relativos de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, en virtud de que los egresos presupuestados son mayores a los ingresos presupuestados.

En cuanto a la publicación del Presupuesto de Egresos el Organismo Operador de Agua Potable dio cumplimiento a lo ordenado en el artículo 115, segundo párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano 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.

En el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre el Organismo Operador de Agua Potable realizó una disminución al Presupuesto de Egresos originalmente aprobado, equivalente al 41%, para quedar en \$1, 869,284; cabe señalar que no se tuvo a la vista el acta donde la Junta de Gobierno autorizó el decremento.

2.2 Información Contable

2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Activo		
Activo circulante		943,441
Efectivo	10,297	
Bancos/tesorería cuenta 501108416	8,231	
Cuentas por cobrar a corto plazo	219,562	
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	574,073	
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	83,284	
Otros derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo	47,813	
Almacén de materiales	181	
Activo no circulante		116,301
Infraestructura de agua potable, saneamiento, hidroagrícola y control de inundaciones	97,499	
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	421	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	725	
Software	17,656	
Total de activo		1,059,742
Pasivo		
Pasivo circulante		399,036
Cuentas por pagar a corto plazo	315,445	
Otros pasivos a corto plazo	83,591	
Patrimonio		660,706
Hacienda pública /patrimonio generado	522,323	
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)	31,807	
Resultados de ejercicios anteriores	106,576	
Total pasivo más patrimonio		1,059,742

De acuerdo con el análisis de la integración de las cuentas de balance al 31 de diciembre de 2014, se observa que existen saldos en cuentas de ejercicios anteriores que no han reflejado movimiento alguno, se recomienda que el Organismo efectué la depuración de las cuentas que no cuenten con un sustento legal que acredite su procedencia. Lo anterior previa indagación, obtención de documentación que evidencie su procedencia, evaluación y autorización mediante acuerdo de los integrantes de la Junta de Gobierno, a fin de que los estados financieros que integran la Cuenta Pública muestren cifras más apegadas a la realidad.

Además de lo anterior, de la revisión de los registros contables se observó que el Organismo Operador no genera la información de manera sistemática y ordenada, lo que provoca confusión y dificulta la fiscalización de los mismos, ya que hay subcuentas que no agrupan a cuentas de mayor.

2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	IMPORTE	%
1.-Ingresos y otros beneficios		
Derechos	396,973	30.00
Derechos por prestación de servicios	396,973	30.00
Aprovechamientos	925,671	70.00
Aprovechamientos por aportaciones y cooperación	6,394	0.50
Otros aprovechamientos	919,277	69.50
Total de ingresos y otros beneficios	1,322,644	100.00
2.-Gastos y otras pérdidas		
Gastos de funcionamiento	1,290,837	100.00
Servicios personales	597,152	46.26
Materiales y suministros	47,992	3.72
Servicios generales	645,693	50.02
Total de gastos y otras pérdidas	1,290,837	100.00
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)	31,807	

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.

Resulta importante señalar que los ingresos que obtuvo durante el ejercicio 2014 el Organismo Operador de Agua Potable de Villa de la Paz, S.L.P. (O.O.A.P.V.P.), le fueron observados en su totalidad, con fundamento en las disposiciones previstas por el artículo 39 BIS de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, en virtud de que no presentó la Cuenta Pública del ejercicio 2014, dentro del plazo que establece el artículo 39, párrafo cuarto, de la Ley citada previamente.

Los ingresos obtenidos durante el ejercicio 2014 son los siguientes:

2.3.3 Derechos

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

2.3.3.1 Derechos por prestación de servicios

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado	\$ 396,973

Se observó que para la recaudación de los ingresos, el Organismo Operador de Agua Potable no señala en los comprobantes respectivos: objeto, base, tasa o tarifa; además que los mismos son poco legibles, impidiendo verificar que su cobro se llevó a cabo con apego a la Ley de Cuotas y Tarifas vigentes para el ejercicio fiscal 2014.

2.3.5 Aprovechamientos

Son los ingresos que provienen de aportaciones que el H. Ayuntamiento de Villa de la Paz, S.L.P., otorga al Organismo Operador de Agua Potable a fin de solventar sus gastos más importantes como son el pago de sueldos y energía eléctrica de los pozos barbechos, barrabas, blanco I y II, a continuación se detalla su integración:

CONCEPTO	IMPORTE
Otros aprovechamientos	\$ 919,277
Aprovechamientos por aportaciones y cooperación	6,394
TOTAL	\$ 925,671

Se observó que existen errores de registro contable, toda vez que este tipo de recursos debió clasificarse en la cuenta de participaciones y aportaciones.

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.

Resulta importante señalar que los egresos realizados durante el ejercicio 2014 por el Organismo Operador de Agua Potable de Villa de la Paz, S.L.P. (O.O.A.P.V.P.), le fueron observados en su totalidad, con fundamento en las disposiciones previstas por el artículo 39 BIS de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, en virtud de que no presentó la Cuenta Pública del ejercicio 2014, dentro del plazo que establece el artículo 39, párrafo cuarto, de la Ley citada previamente.

Los egresos realizados durante el ejercicio 2014 son los 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, como a continuación se detalla:

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Remuneraciones al personal de carácter permanente			\$ 525,436
Sueldo base	1	438,497	
Complemento a sueldo		82,439	
Deudores diversos	2	4,500	
Remuneraciones adicionales y especiales			67,715
Prima vacacional		8,406	
Horas extraordinarias		51,040	

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE DE VILLA DE LA PAZ, S.L.P. (O.O.A.P.V.P.)

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Remuneración por horas extraordinarias		8,269	
Otras prestaciones sociales y económicas			4,000
Indemnización y liquidación por retiro		4,000	
Liquidación de las prestaciones (Jubilación)			
TOTAL			\$ 597,152

Notas:

1. Al 31 de diciembre de 2014, el Organismo Operador contaba con una plantilla de 13 empleados, 2 administrativos y 11 operativos, todos son personal de confianza. A continuación se detalla al personal y los sueldos más representativos.

NOMBRE	PUESTO	SUELDO ANUAL ACUMULADO
García Rivas Nubia Neftalí	Secretaria	\$ 43,800
Linda Maviel Rosales Vázquez	Secretaria	43,800
Loera Cruz Eleuterio	Peón	36,343
Robles Martínez Pedro	Bombero	33,215
Romo Torres Francisco	Peón	31,651
López Flores José Cruz	Peón	31,651
Cisneros Silvestre	Peón	31,651
	TOTAL	\$ 252,111

Se observó que el Organismo Operador de Agua Potable no ha presentado las declaraciones de impuesto sobre la renta por sueldos, honorarios asimilables y profesionales, en contravención de los artículos 86, 94 y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

2. Este importe corresponde a préstamos otorgados al C. Reynaldo Cisneros Ortega, Velador, por un importe de \$3,000, el 16 de enero del 2014, y al C. Arturo Soto Cerda, peón, por un importe de \$ 1,500, el 28 de marzo de 2014; registrados por error en cuentas de gasto, debiendo reconocerse en el estado de posición financiera.

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

El Organismo Operador de Agua Potable de Villa de la Paz, S.L.P. (O.O.A.P.V.P), señala mediante oficio sin número de fecha 17 de marzo de 2015, que no cuenta con ningún proceso o juicio de orden laboral.

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	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales			\$ 10,736
Materiales, útiles y equipos menores de oficina		9,806	
Materiales y útiles de impresión y reproducción		319	
Material impreso e información digital		611	
Materias primas y materiales de producción			8,271
Productos de papel, cartón e impresos adquiridos		1,221	
Combustible, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos con materia prima		7,050	
Materiales y artículos de construcción			184
Otros materiales y artículos de construcción		184	
Combustible, lubricantes y aditivos			26,800
Combustibles, lubricantes y aditivos	1	26,800	
Herramientas, refacciones y accesorios			2,001
Refacciones y accesorios menores de equipo		2,001	
TOTAL			\$ 47,992

Nota:

1. Esta cuenta representa el 56% del monto erogado en este rubro y corresponde al consumo de combustible de una pipa para reparto de agua, de la cual no existe documento legal que acredite la propiedad o comodato de la misma.

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 actividades vinculadas con la función pública del Organismo Operador de Agua Potable. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Servicios básicos			\$ 628,796
Energía eléctrica	1	628,796	
Servicios financieros			8,665
Servicios financieros y bancarios		8,665	
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento			5,765
Conservación y mantenimiento, menor de inmuebles		5,765	
Servicios de traslado y viáticos			2,467
Viáticos en el país		2,467	
TOTAL			\$ 645,693

Nota:

1. Esta cuenta representa el 97% del monto erogado en este rubro y corresponde al gasto en energía eléctrica de los pozos barbechos, barrabas, blanco I y II, así como de las oficinas administrativas del Organismo Operador de Agua Potable.

2.5 Denuncias

Relativo a este punto, se informa que durante el proceso de fiscalización no se presentaron denuncias interpuestas por terceras personas en contra del Organismo Operador de Agua Potable de Villa de la Paz, S.L.P. (O.O.A.P.V.P.)

2.6 Casos de parentesco entre funcionarios, empleados o proveedores

Durante el proceso de fiscalización y auditoría de campo no se detectó algún parentesco entre funcionarios y/o empleados con proveedores, prestadores de servicios y constructores contratados por el H. el Organismo Operador de Agua Potable de Villa de la Paz, S.L.P. (O.O.A.P.V.P.).

2.7 Evaluación administrativa y operativa

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, y partiendo de la base que arroja la información determinada en los estados financieros proporcionados por el Organismo Operador de Agua Potable de Villa de la Paz, S.L.P. (O.O.A.P.V.P.), podemos concluir que su sistema de contabilidad cumple razonablemente con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en razón de haber adoptado e implementado el Marco Conceptual, los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, el Manual de Contabilidad Gubernamental, el Clasificador por Rubro de Ingresos (CRI), el Clasificador por Objeto del Gasto (COG), el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), el Clasificador Funcional del Gasto (CFG), la Clasificación Administrativa (CA), la Clasificación Económica (CE), las Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los Ingresos y de los Egresos y los lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes.

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

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

3. Resultados de la Evaluación al desempeño

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

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

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

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

Indicadores financieros

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Efectivo	Liquidez Activo Circulante / Pasivo Circulante	El Organismo de Agua Potable no cuenta con liquidez ya que solo dispone de \$0.23 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Insuficiente y Crítica.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	Representa una carga del -% de cada peso de la deuda en relación con el gasto total. Sin pago a la deuda.
	Nivel de Endeudamiento Deuda Contratada/Ingresos Propios+Participaciones Reales	El nivel de endeudamiento en el ejercicio representa el 100.52% de los ingresos efectivamente recaudados y recibidos, en el año.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE DE VILLA DE LA PAZ, S.L.P. (O.O.A.P.V.P.)

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Organismo de Agua Potable representan un 30.01% del total de los recursos recibidos, por lo que el 69.99% 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 30.75% con recursos propios, por lo cual se observa que cuenta con un nivel Insuficiente y Crítico 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 \$597,152 representando éste un incremento de 9.56% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$545,052.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$1,290,837 siendo el gasto en nómina de \$597,152 el cual representa el 46.26% del gasto de operación.
	Resultado Financiero Existencia + Ingresos / Egresos	El Organismo de Agua Potable presenta un grado Insuficiente de equilibrio financiero en la administración de sus recursos, en virtud de que la existencia más los ingresos del ejercicio no fueron similares en 1.51% a los egresos realizados en el mismo.

Fuente: Estados financieros al 31 de diciembre de 2014.

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

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

4. Evaluación de legalidad

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

FECHA	No.	SESIÓN	RESUMEN
14/ene/14	1	Extraordinaria	Presentación del corte de caja correspondiente al mes de diciembre 2013.
13/feb/14	2	Extraordinaria	Presentación del corte de caja correspondiente al mes de enero 2014.
11/mar/14	3	Extraordinaria	Presentación del corte de caja correspondiente al mes de febrero 2014 y el Director del Organismo hace mención de que se esta analizando de llevar a cabo el corte a los usuarios que tienen un adeudo mayor a los tres meses para evitar que el rezago siga aumentando.
11/abr/14	4	Extraordinaria	Presentación del corte de caja correspondiente al mes de marzo 2014.
13/may/14	5	Extraordinaria	Presentación del corte de caja correspondiente al mes de abril 2014 y el Director del Organismo hace mención de que se tiene programado el corte a los usuarios que adeudan en la colonia Real de Minas, se tienen registrados adeudos de mas de 12 meses.
12/jun/14	7	Extraordinaria	Presentación del corte de caja correspondiente al mes de mayo 2014 y se analiza verificar los domicilio de los que cuentan con descuentos de INAPAM y Pensionados ya que son los que pagan por mitad y así ver en cuales si aplica el descuento.
11/jul/14	8	Extraordinaria	Presentación del corte de caja correspondiente al mes de junio 2014 y el Director hace mención que el Organismo mejoró, gracias a los cortes de agua y que se seguirá implementando esta propuesta.
12/ago/14	9	Extraordinaria	Presentación del corte de caja correspondiente al mes de julio 2014 y se le da nombramiento al contralor interno del municipio, así como también del Organismo Operador de Agua Potable.
12/sep/14	10	Extraordinaria	Presentación del corte de caja correspondiente al mes de agosto 2014.
10/oct/14	11	Extraordinaria	Presentación del corte de caja correspondiente al mes de septiembre 2014.
13/nov/14	13	Extraordinaria	Presentación del corte de caja correspondiente al mes de octubre 2014.
12/dic/14	14	Extraordinaria	Presentación del corte de caja correspondiente al mes de noviembre 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 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 Financieras

FINANCIERAS	
\$	2,631,302

Observaciones Administrativas

ADMINISTRATIVAS	
	13

6. Propuestas de las acciones a seguir

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

Así mismo se recomienda al Organismo Operador de Agua Potable de Villa de la Paz, S.L.P. (O.O.A.P.V.P), 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