

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: CIUDAD DEL MAÍZ (OOPAS), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
EGRESOS						
25/06/14	CH - 2645	Servicios Generales - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto los formatos de control interno que indique nombre y firma de quién solicita y recibe el material, así como el destino o ubicación de las tapas, pago realizado con la póliza de egresos número 60, expedido a favor de Andrés Gutiérrez Zúñiga, por concepto de pago de ocho tapas de válvulas de registro; contraviniendo los artículos 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan la póliza de egresos número 60 y la factura correspondiente, anexando oficio de fecha 24 de abril de 2014 donde se indica la ubicación de la instalación de las tapas sin la firma correspondiente del director Leao César Maldonado Gallardo ASE: No Desahogada. Presentan la póliza correspondiente sin formalizar la ubicación de la instalación de las tapas adquiridas.
09/02/14	Varias Pólizas	Servicios Personales - Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		6, 12	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio, se verificó que falta presentar el nombre o relación del personal eventual, así como el importe acumulado por empleado eventual de enero a marzo de 2014 y su contrato respectivo, pagos realizados con varias pólizas expedidas a favor del Organismo Operador, por concepto de pago de nómina correspondiente a los meses de enero a marzo; contraviniendo los artículos 13, 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan relacion de empleados eventuales correspondiente al periodo de enero a marzo con un importe de \$26,787 ASE: No Desahogada. Anexan relacion de empleados, sin presentar los contratos correspondientes.
23/04/14	Varias Pólizas	Servicios Personales - Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		6, 12	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio, se verificó que falta presentar el nombre o relación del personal eventual, así como el importe acumulado por empleado eventual de abril a junio de 2014 y su contrato respectivo, pagos realizados con varias pólizas expedidas a favor del Organismo Operador, por concepto de pago de nómina correspondiente a los meses de abril a junio; contraviniendo los artículos 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan relación de empleados eventuales correspondiente al periodo de abril a junio de 2014, sin anexar el contrato respectivo de cada empleado. ASE: No Desahogada. Presentan relación, sin anexar el contrato de los empleados eventuales correspondiente al periodo mencionado.
01/07/14	Varias Pólizas	Servicios Personales - Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		6, 12	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio, se verificó que falta presentar el nombre o relación del personal eventual, así como el importe acumulado por empleado eventual de julio a septiembre de 2014 y su contrato respectivo, pagos realizados con varias pólizas expedidas a favor del Organismo Operador, por concepto de pago de nómina correspondiente a los meses de julio a septiembre de 2014; contraviniendo los artículos 13, 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan relación de empleados eventuales que integra el importe observado, sin anexar el contrato de prestación de servicios respectivo. ASE: No Desahogada. Presentan la relación de los empleados eventuales correspondiente al periodo de julio a septiembre de 2014, sin anexar los contratos de prestación de servicios.

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: CIUDAD DEL MAÍZ (OAPAS), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
07/07/14	CH - 2653	Servicios Generales - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación.		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación, se verificó que falta presentar solicitud, orden y recepción de compra, pago realizado con el cheque número 2653, expedido a favor del proveedor Andrés Gutiérrez Zúñiga, por concepto de puerta para caseta de arrancador de metal para pozo de un metro por 2 mts. y ventana de 1.50 X 1.20 mts; contraviniendo los artículos 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan póliza y factura observada ASE: No Desahogada. Presentan solamente la póliza de cheque 2653 y la factura, sin anexar los formatos de control solicitados.
15/09/14	CH - 2677	Materiales y Suministros - Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Of.		6, 1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con el cheque número 2677, expedido a favor del proveedor Impresora de Formas Modernas, S.A. de C.V., por concepto de pago de impresión de recibos de agua potable; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan sólo la factura 81893 de fecha 18 de septiembre de 2014 por concepto de impresión personalizada recibo de pago de folio 14001 al 159000, sin anexar formatos de control interno que indique quien solicitó, recibió dicho material, así como anexar un ejemplar del mismo. ASE: No Desahogada. Presentan solo factura, sin anexar la póliza de cheque, ni los formatos de control interno.
14/01/14	CH - 2686	Servicios Personales - Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		6, 12	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio, se verificó que falta presentar el nombre o relación del personal eventual, así como el importe acumulado por empleado eventual de octubre a diciembre de 2014 y su contrato respectivo, pagos realizados con varias pólizas expedidas a favor del Organismo Operador, por concepto de pago de nómina correspondiente a los meses de octubre a diciembre de 2014; contraviniendo los artículos 13, 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan relación de empleados eventuales del periodo de octubre a diciembre de 2014 por la cantidad de \$37,459 ASE: No Desahogada. Falta presentar documentación original, además de que el monto no coincide con lo observado.
NO CUANTIFICABLES						
	C.I.	Ingresos - Descuentos a personas mayores de 60 años, jubilados o pensionados, sin presentar		I-C17	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativos a la cuenta de servicio de agua doméstico, se comprobó que otorgaron un subsidio a personas jubiladas, pensionadas o afiliadas al INAPAM, sin embargo el Organismo Operador no presenta la documentación que acredite su situación, condición referida y que se aplique para el predio que habitan, en contravención de los artículos 172 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí; artículos 22, 23 y 24 de la Ley de Cuotas y Tarifas para el ejercicio fiscal 2014.	No Presentan Desahogo.
	C.I.	Ingresos - No existe padrón de contribuyentes.		I-C25	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, se constató que no están actualizados los padrones de usuarios, contraviniendo los artículos 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 79, fracción XII y 92 fracción I y VI de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	No Presentan Desahogo.

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: CIUDAD DEL MAÍZ (OOAPAS), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		Ingresos - Retribución del subsidio a personas mayores.		I-L1	Derivado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativos a la cuenta de servicio de agua doméstico, se verificó que el subsidio que se otorga a las personas jubiladas, pensionadas o afiliadas al INAPAM, previsto en la Ley de Cuotas y Tarifas vigente, no está debidamente reglamentado, de tal suerte que no se define quién va a retribuir al Organismo Operador el citado subsidio, el Estado o el Ayuntamiento de Ciudad del Maiz, S.L.P., conforme a lo previsto por el artículo 172 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	No Presentan Desahogo.
		Egresos - No se considera el Tabulador de Remuneraciones para el pago de nóminas.		E-L10	Como resultado de la revisión practicada al rubro de egresos relativos a las cuentas de Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente y Transitorio, se verificó que el Organismo Operador no toma en consideración el Tabulador de Remuneraciones para la elaboración y pago de nómina, derivado de puestos iguales sueldos diferentes, contraviniendo así lo dispuesto por el artículo 27 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 33 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí y 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.	No Presentan Desahogo.
	C.I.	Registro Contable - No presentan estados de cuenta y/o conciliaciones bancarias		RC-C20	Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se advierte que no presentaron las conciliaciones bancarias de la institución BBVA Bancomer, de la cuenta número 0141064606, del fondo de gasto corriente, del periodo de enero a diciembre de 2014, contraviniendo los artículos 19, 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 39, párrafo quinto, y 42, BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.	No Presentan Desahogo-
		Registro Contable - No se realiza cálculo, retención y pago del impuesto sobre la renta, sobre sueld		RC-C22	Como resultado de la revisión practicada a los rubros de Servicios Personales y Cuentas por Pagar, se verificó que el Organismo Operador de Ciudad del Maiz, S.L.P., no enteró mensualmente al Servicio de Administración Tributaria (SAT) el Impuesto Sobre la Renta por salarios, remuneraciones y demás prestaciones pagadas a funcionarios y trabajadores del Organismo; en contravención de los artículos 94 y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	No Presentan Desahogo.
	C.I.	Registro Contable - No se realiza pago, retención, acreditamiento y traslado del impuesto al valor a		RC-C23	Como resultado de la revisión practicada a las cuentas de Impuestos por Acreditar y por Pagar, se observa que no se proporciona mensualmente a las autoridades fiscales la información correspondiente sobre el pago, retención, acreditamiento y traslado del Impuesto al Valor Agregado; en contravención del artículo 32, fracción VIII, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.	No Presentan Desahogo.
	C.I.	Registro Contable - No se registran los costos y gastos de operación (gastos de administración, fina		RC-C27	Como resultado del análisis al Estado de Situación Financiera, se verificó que omiten registrar los costos y gastos de operación; en contravención del artículo 9, del Decreto 594, publicado el 14 de septiembre de 2006, el cual 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.	No Presentan Desahogo.

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: CIUDAD DEL MAÍZ (OOAPAS), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Registro Contable - El Organismo Operador no presentó evidencia documental de que cumplió con el pago del Impuesto sobre Nóminas, conforme a		RC-L2	Se verificó que el Organismo Operador no presentó evidencia documental de que cumplió con el pago del Impuesto sobre Nóminas, conforme a lo previsto por los artículos 20 a 27 de la Ley de Hacienda para el Estado de San Luis Potosí.	No Presentan Desahogo.
	C.I.	Registro Contable - Cumplimiento de contribuciones estatales y federales en materia de aguas		RC-L3	Se verificó que el Organismo Operador no cumplió con la obligación de pagar los Derechos por concepto de explotación, uso o aprovechamiento de aguas nacionales, de acuerdo a lo que establecen los artículos 92 fracción I, y 79 fracción VII de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí; y 222, 223, 226, 227, 231 de la Ley Federal de Derechos.	No Presentan Desahogo.
	C.I.	Registro Contable - Aparatos de medición de agua y registros de las lecturas		RC-L4	Se verificó que el Organismo Operador no cumplió con la obligación de contar con aparatos para la medición del agua que usen, exploten o aprovechen, ni con los registros de las lecturas de los citados medidores, conforme a lo previsto por el artículo 225 de la Ley Federal de Derechos.	No Presentan Desahogo.
	C.I.	Presupuesto de Egreso - No se elaboró, aprobó o publicó el Presupuesto de Egresos		PE-C9	Como resultado de la revisión practicada a los acuerdos tomados en las sesiones de Junta de Gobierno, se verificó que el Organismo Operador no publicó el Presupuesto de Egresos del ejercicio 2014, contraviniendo los artículos 115, segundo párrafo, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 96, fracción IX y 100, fracción XVI de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí; 8, 9 y 11 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No Presentan Desahogo.
	C.I.	Presupuesto de Egreso - Tabulador de remuneraciones no elaborado, aprobado o publicado		PE-C12	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Servicios Personales, se verificó que el Organismo Operador no publicó en el Periódico Oficial del Estado como un anexo de su Presupuesto de Egresos), el Tabulador de Remuneraciones de sus Servidores Públicos, en contravención de los artículos 27 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 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.	No Presentan Desahogo.
		Presupuesto de Egreso - El Presupuesto de Egresos se formuló sin tomar como base sus ingresos disponible		PE-C14	Como resultado de la revisión practicada a la normativa del Municipio, se verificó que el Presupuesto de Egresos del ejercicio 2014 aprobado por la Junta de Gobierno, según acta sin número de sesión ordinaria de fecha 12 de diciembre de 2013, incumple los artículos 114, fracción IV, inciso c, párrafo cuarto, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, y 10 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, que establece: Los presupuestos de egresos serán aprobados por los ayuntamientos o en su caso por los órganos de gobierno, con base en sus ingresos disponibles; y los presupuestos anuales de egresos comprenderán las previsiones de gasto público que habrán de realizar, coincidiendo en suma con los ingresos.	No Presentan Desahogo.

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: CIUDAD DEL MAÍZ (OOAPAS), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Normatividad - El órgano de control interno del ayuntamiento no presentó Dictamen		N-C26	Se verificó que el contralor interno del Organismo Operador omitió presentar el dictamen de los estados financieros del Organismo correspondientes al ejercicio 2014; en contravención de los artículos 86, fracción VII, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí y 43 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.	No Presentan Desahogo.
		Normatividad - No se formuló, actualizó o remitió el inventario de bienes muebles e inmuebles		N-C27	Como resultado de la revisión practicada a los activos del Municipio, se verificó que el Organismo Operador no actualizó, el inventario general de los bienes muebles e inmuebles propiedad del Organismo Operador, en contravención de los artículos 92, fracción V y 101, fracción V de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí; 29 y 30 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No Presentan Desahogo.
		Normatividad - Deficiente control de los bienes muebles e inmuebles		N-C28	Como resultado de la revisión practicada a los bienes propiedad del Organismo Operador, se observó un deficiente control en el manejo de sus inventarios, al no especificar modelo, serie, valor de adquisición, no existir facturas y resguardos o no estar actualizados, y no dar de baja bienes muebles en malas condiciones o inservibles, en contravención de los artículos 92, fracción V y 101, fracción V de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí; 29 y 30 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No Presentan Desahogo.
	C.I.	Normatividad - No se integró el comité de adquisiciones		N-C39	Se comprobó que el Organismo Operador no estableció el comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios, contraviniendo el artículo 5 de la Ley de Adquisiciones para el Estado de San Luis Potosí.	No Presentan Desahogo.
	C.I.	Normatividad - No se formuló el programa anual de adquisiciones, arrendamientos y servicios		N-C40	Se verificó que el Ayuntamiento no formuló los programas anuales de adquisiciones, arrendamientos y servicios; en contravención del artículo 15 de la Ley de Adquisiciones para el Estado de San Luis Potosí.	No Presentan Desahogo.
	C.I.	Normatividad - Inexistencia o desactualización de reglamentos, bandos, manuales y/o normativa		N-C41	Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Organismo Operador, se verificó la desactualización de reglamentos, manuales o normativa interna, que organicen la administración, regulen los procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia, en contravención de los artículos 114, fracción II, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 92, fracciones III y IV, 96 fracción XIV, 100 fracción XXV y 107 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	No Presentan Desahogo.

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: CIUDAD DEL MAÍZ (OOAPAS), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		Normatividad - Inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos		N-C42	Como resultado de la revisión practicada a los contratos y convenios celebrados por el Organismo Operador, se observó una inadecuada formalización de los contratos de sueldo eventual y vehículos en comodato, en contravención de los artículos 109 y 110 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí; 5, fracción VIII, 6, 8, 20, 22, 23, 44, 46, 47, 53, fracciones, III y VI, 58, de la ley de Adquisiciones para el Estado de San Luis Potosí; 12, 15, 20, 23, 24, 27, 32 párrafo segundo, 34, 36, 37, 38, 40, 48 fracción IX, XXIV, XXVII, XXVIII, XXIX, 53, 66, 67, 68, 69, 77, 78, 79, 83, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 97, 98, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 109, 110, 111, 115, 116 y 117 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas, para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.	No Presentan Desahogo.
	C.I.	Normatividad - Inexistencia o desactualización de expedientes de proveedores		N-C44	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de proveedores, se verificó la inexistencia de tales expedientes; en contravención del artículo 17 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.	No Presentan Desahogo.
	C.I.	Normatividad - Inexistencia o desactualización de expedientes o contratos de funcionarios y emp		N-C45	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes del personal que labora en el Organismo Operador, se verificó la inexistencia o la integración inadecuada de dichos expedientes, en virtud de no contener la documentación que haga constar las percepciones, condiciones generales de trabajo y la antigüedad del trabajador, en contravención de los artículos 20, 21, 24, 25, 26, 386, 387, 390 y 391 de la Ley Federal del Trabajo; 1, 4 y 5 de Ley de los Trabajadores al Servicio de las Instituciones públicas del Estado de San Luis Potosí; y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No Presentan Desahogo.
	C.I.	Normatividad - No se elabora o aprueba o ejecuta o se evalúa el Programa Operativo Anual		N-L5	Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Organismo Operador, se advierte que no se elaboró el Programa Operativo Anual, infringiendo los artículos 96, fracción II, 100, fracción XV, inciso c), y 191 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	No Presentan Desahogo.
	C.I.	Normatividad - No se elabora, aprueba o publica el Programa Estratégico de Desarrollo		N-L6	Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Organismo Operador, se advierte que el Director General no elaboró, el Programa Estratégico de Desarrollo, infringiendo el artículo 100, fracciones II, III y IV de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	No Presentan Desahogo.
		Normatividad - No se elabora, aprueba o publica el Informe General		N-L7	Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Organismo Operador, se advierte que el Director General no presentó al Congreso del Estado el Informe General del ejercicio 2013 que debe presentar al Cabildo, infringiendo los artículos 92, fracción II y 100, fracción II de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	No Presentan Desahogo.
	C.I.	Normatividad - No se elaboró o presentó o apruebo el Informe de Actividades		N-L8	Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Organismo Operador, se advierte que el Director General no elaboró, el Informe de Actividades del ejercicio 2013 que debe presentar a la Junta de Gobierno, infringiendo el artículo 100, fracción XV de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	No Presentan Desahogo.

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: CIUDAD DEL MAÍZ (OOAPAS), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		Normatividad - Requisitos para ser Director General		N-L9	Se observa que la Junta de Gobierno designó al C. Leao César Maldonado Gallardo, para que funja como Director General del Organismo Operador, a partir del 15 de octubre del 2012, sin que se haya acreditado documentalmente que la persona designada cumplió con los requisitos, advirtiéndose el incumplimiento a lo establecido en el artículo 99, fracciones IV y V de la Ley Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	No Presentan Desahogo.
		Balance - Cuentas de balance no depuradas y/o canceladas		B-C4	Como resultado del análisis practicado al Estado de Situación Financiera del Organismo al 31 de diciembre de 2014, se verificó que existen saldos en cuentas de periodos anteriores que no han reflejado movimiento, por dicha razón, se recomienda que la Tesorería o el área administrativa equivalente, en conjunto con la Contraloría Interna, se encarguen de efectuar la depuración de las cuentas que no tengan un sustento legal que acredite su procedencia con el previo acuerdo de los integrantes de la Junta de Gobierno, a fin de que los estados financieros que integran la Cuenta Pública muestren cifras reales, lo anterior de conformidad con el artículo 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de los Municipios de San Luis Potosí.	No Presentan Desahogo.

NUMERO DE OBSERVACIONES 36

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

EGRESOS

6 - Sin documentación de trámite interno - Artículos 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

SIGLAS:

ASE	Auditoría Superior del Estado
CFE	Código Fiscal del Estado
CFF	Código Fiscal de la Federación
CPE	Constitución Política del Estado
LAATEM	Ley para la Administración de las Aportaciones transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí
LAE	Ley de Adquisiciones del Estado
LAESLP	Ley del Agua del Estado de San Luis Potosí
LAS	Ley de Asistencia Social del Estado de San Luis Potosí
LCF	Ley de Coordinación Fiscal
LPCyGPM	Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: CIUDAD DEL MAÍZ (OAPAS), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
-------	----------	------------------	---------	-------	-------------------------------	----------------------------

SAN LUIS POTOSÍ, S.L.P. MAYO 18, 2015
A T E N T A M E N T E

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

C.P. Juana María Cuevas Camacho
SUPERVISOR

C.P. Francisco Javier Padrón Torres
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente
JZZ/CHG/JML/EPG/JCC/FPT