

**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 VALLES (DAPA), S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
<b>EGRESOS</b>						
01/07/14	CH 74179008	Materiales y suministros - Materias primas y materiales de producción y comercialización		5	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros se verificó que en la documentación de trámite interno que anexan no detallan el destino del material, facturas No. 312, 313, 352, 353, 393, y 394, pago realizado con cheque número 74179008, expedido a favor de Adán Lárraga Ortega, por concepto de material de cobre y de pvc; contraviniendo los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 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: Mediante escrito comentan que con una orden de compra con el sello de recibido el material entra al almacén y posteriormente saldrá mediante requisición, en la que se indicará el destino del material. ASE: No desahogan, debido a que el material está registrado en el gasto y no se indica su aplicación.
25/09/14	Pólizas 3543 y 3827 - 3832	Materiales y suministros - Materiales y artículos de construcción y de reparación		5	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros, se verificó falta documentación de trámite interno que indican en que lugar se aplicó el material de las facturas No. B1516, B1590 a la B1595, registradas con pólizas No. 3543 y 3827 a la 3832, a favor de Ma. del Carmen Guerrero, por concepto de material de relleno, cemento, grava y arena; contraviniendo los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 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: Explican el procedimiento de control interno para este tipo de compras. ASE: No desahogan, debido a que no presentan la documentación en la que se indique el destino del gasto.
02/12/14	P04803	Materiales y suministros - Materias primas y materiales de producción y comercialización		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Materias primas y materiales de producción y comercialización, se observó que falta presentar, orden de servicio que indique el destino del material en factura No. A1277 de fecha 1/12/14, registro realizado con la póliza No. P04803, a favor del proveedor Adán Lárraga Ortega, por concepto de material de cobre; contraviniendo los artículos 15, 18 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Este material saldrá del almacén mediante una requisición, donde se indica el destino del material. ASE: No desahogan, debido a que en escrito comentan que el material es para existencia en el almacén. Y no incluyen el documento que indique la aplicación del material registrado en el gasto.
08/12/14	P04841 y 4855	Materiales y suministros - Materias primas y materiales de producción y comercialización		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Materias primas y materiales de producción y comercialización, se observó que falta presentar, orden de servicio que indique el destino del material en factura No. A1279 de fecha 1/12/14, registro realizado con las pólizas No. P04841 y 4855, a favor del proveedor Adán Lárraga Ortega, por concepto de material de cobre; contraviniendo los artículos 15, 18 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Este material saldrá del almacén mediante una requisición donde, se indica el destino del material. ASE: No desahogan, debido a que en escrito comentan que el material es para existencia en el almacén. Y no incluyen el documento que indique la aplicación del material registrado en el gasto.

**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 VALLES (DAPA), S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
07/10/14	Tr 64734009	Materiales y suministros - Materias primas y materiales de producción y comercialización		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Materias primas y materiales de producción y comercialización, se observó que falta presentar, orden de servicio que indique el destino del material en factura No. 189 de fecha 29/09/14, registro realizado con la transferencia No. 64734009, a favor del proveedor María de los Ángeles Araujo López, por concepto de material de PVC; contraviniendo los artículos 15, 18 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Este material saldrá del almacén mediante una requisición, donde se indica el destino del material. ASE: No desahogan, debido a que en escrito comentan que el material es para existencia en el almacén. Y no incluyen el documento que indique la aplicación del material registrado en el gasto.
06/11/14	Tr 64734009	Materiales y suministros - Materias primas y materiales de producción y comercialización		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Materias primas y materiales de producción y comercialización, se observó que falta presentar, orden de servicio que indique el destino del material en factura No. 229 de fecha 29/10/14, pago realizado con transferencia electrónica No. 64734009, a favor del proveedor María de los Ángeles Araujo López, por concepto de material de PVC; contraviniendo los artículos 15, 18 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Este material saldrá del almacén mediante una requisición, donde se indica el destino del material. ASE: No desahogan, debido a que en escrito comentan que el material es para existencia en el almacén. Y no incluyen el documento que indique la aplicación del material registrado en el gasto.
02/12/14	P04791	Materiales y suministros - Materias primas y materiales de producción y comercialización		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Materias primas y materiales de producción y comercialización, se observó que falta, orden servicio que indique el destino del material en facturas No. A1395 y A1396 de fecha 1/12/14, registro realizado con la póliza No. P04791, a favor de Materiales y Ferretería el Ingenio, S.A. de C.V., por concepto de material de cobre; contraviniendo los artículos 15, 18 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Este material saldrá del almacén mediante una requisición donde, se indica el destino del material. ASE: No desahogan, debido a que en escrito comentan que el material es para existencia en el almacén. Y no incluyen el documento que indique la aplicación del material registrado en el gasto.
02/12/14	P04798	Materiales y suministros - Materiales y artículos de construcción y de reparación		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Materiales y artículos de construcción y de reparación, se observó que falta, orden de servicio que indique el destino del material en factura No. 837 de fecha 1/12/14, registro realizado con la póliza No. P04798, a favor del proveedor Ulises Héctor González Almazán, por concepto de cemento; contraviniendo los artículos 15, 18 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Este material saldrá del almacén mediante una requisición, donde se indica el destino del material. ASE: No desahogan, debido a que en escrito comentan que el material es para existencia en el almacén. Y no incluyen el documento que indique la aplicación del material registrado en el gasto.

**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 VALLES (DAPA), S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
05/12/14	Tr 14142021	Materiales y suministros - Materias primas y materiales de producción y comercialización		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Materias primas y materiales de producción y comercialización, se observó que falta presentar, orden de servicio que indique el destino del material de las facturas No. A1024 y A1025 de fecha 4/08/14, pago realizado con la transferencia electrónica No. 14142021, a favor de Materiales y Ferretería el Ingenio, S.A. de C.V., por concepto de material de pvc; contraviniendo los artículos 15, 18 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Este material saldrá del almacén mediante una requisición, donde se indica el destino del material. ASE: No desahogan, debido a que en escrito comentan que el material es para existencia en el almacén. Y no incluyen el documento que indique la aplicación del material registrado en el gasto.
08/12/14	P04924	Materiales y suministros - Materias primas y materiales de producción y comercialización		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Materias primas y materiales de producción y comercialización, se observó que falta presentar, orden de servicio que indique el destino del material en factura No. No. A1416 de fecha 8/12/14, registro realizado con la póliza No. P04924, a favor de Materiales y Ferretería el Ingenio, S.A. de C.V., por concepto de material de cobre; contraviniendo los artículos 15, 18 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Este material saldrá del almacén mediante una requisición, donde se indica el destino del material. ASE: No desahogan, debido a que en escrito comentan que el material es para existencia en el almacén. Y no incluyen el documento que indique la aplicación del material registrado en el gasto.
09/12/14	P04954	Materiales y suministros - Materias primas y materiales de producción y comercialización		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Materias primas y materiales de producción y comercialización, se observó que falta presentar, orden de servicio que indique el destino del material en factura No. No. A1351 de fecha 18/11/14, registro realizado con la póliza No. P04924, a favor de Materiales y Ferretería el Ingenio, S.A. de C.V., por concepto de material de cobre; contraviniendo los artículos 15, 18 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Este material saldrá del almacén mediante una requisición donde se indica el destino del material. ASE: No desahogan, debido a que en escrito comentan que el material es para existencia en el almacén. Y no incluyen el documento que indique la aplicación del material registrado en el gasto.
10/12/14	P04979	Materiales y suministros - Materias primas y materiales de producción y comercialización		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Materias primas y materiales de producción y comercialización, se observó que falta presentar, orden de servicio en la que se indique el destino del material en factura No. 287 de fecha 9/12/14, registro realizado con la póliza No. P04979, a favor del proveedor María de los Ángeles Araujo López, por concepto de material hidráulico; contraviniendo los artículos 15, 18 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Este material saldrá del almacén mediante una requisición, donde se indica el destino del material. ASE: No desahogan, debido a que en escrito comentan que el material es para existencia en el almacén. Y no incluyen el documento que indique la aplicación del material registrado en el gasto.

**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 VALLES (DAPA), S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
26/12/14	P05202 y P05203	Materiales y suministros - Materias primas y materiales de producción y comercialización		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Materias primas y materiales de producción y comercialización, se observó que falta presentar, orden de servicio en la que se indique el destino del material en factura No. 249 y 250 de fecha 11/11/14, registro realizado con las pólizas No. P05202 y P05203, a favor del proveedor María de los Ángeles Araujo López, por concepto de material de pvc; contraviniendo los artículos 15, 18 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Este material saldrá del almacén mediante una requisición donde se indica el destino del material. ASE: No desahogan, debido a que en escrito comentan que el material es para existencia en el almacén. Y no incluyen el documento que indique la aplicación del material registrado en el gasto.
26/12/14	P05173	Materiales y suministros - materias primas y materiales de producción y comercialización		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - materias primas y materiales de producción y comercialización, se observó que falta presentar, orden de servicio en la que indique el destino del material en factura No. A1319 de fecha 10/11/14, registro realizado con la póliza No. P05173, a favor de Materiales y Ferretería el Ingenio, S.A. de C.V., por concepto de material de cobre; contraviniendo los artículos 15, 18 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Este material saldrá del almacén mediante una requisición, donde se indica el destino del material. ASE: No desahogan, debido a que en escrito comentan que el material es para existencia en el almacén. Y no incluyen el documento que indique la aplicación del material registrado en el gasto.
26/12/14	P05199	Materiales y suministros - Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos, se observó que falta presentar, requisición en la que indique el destino del calzado en factura No. A1222 de fecha 13/10/14, registro realizado con la póliza No. P05199, a favor de Materiales y Ferretería el Ingenio, S.A. de C.V., por concepto de calzado de protección; contraviniendo los artículos 15, 18 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Este material saldrá del almacén mediante una requisición, donde se indica el destino del material. ASE: No desahogan, debido a que en escrito comentan que el material es para existencia en el almacén. Y no incluyen el documento que indique la aplicación del material registrado en el gasto.
26/12/14	P05200	Materiales y suministros- Materiales y artículos de construcción y de reparación		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros- Materiales y artículos de construcción y de reparación, se observó que falta presentar, orden de servicio en la que indique el destino del material en factura No. A1223 de fecha 13/10/14, registro realizado con la póliza No. P05200, a favor de Materiales y Ferretería el Ingenio, S.A. de C.V., por concepto de cemento; contraviniendo los artículos 15, 18 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Este material saldrá del almacén mediante una requisición, donde se indica el destino del material. ASE: No desahogan, debido a que falta la documentación de trámite interno, en la que se indica el destino del material.

**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 VALLES (DAPA), S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
26/12/14	P05174 a P05177	Materiales y suministros - Materiales y artículos de reparación y de construcción		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros - Materiales y artículos de reparación y de construcción, se observó que falta presentar, orden de servicio en la que indique el destino del material en facturas No. 94, 95, 98 y 99 de fecha 19/12/14, registro realizado con las pólizas No. P05174 a P05174, a favor del proveedor Salvador Terán Lugo, por concepto de material para construcción; contraviniendo los artículos 15, 18 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Este material saldrá del almacén mediante una requisición, donde se indica el destino del material. ASE: No desahogan, debido a que falta la documentación de trámite interno, en la que se indica el destino del material.
30/06/14	CH 80456019, 20254014	Otros gastos - Gastos de ejercicios anteriores		10	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Gastos de ejercicios anteriores, se verificó que la fecha de expedición de las facturas número B555, B556 y A337, A338 tienen fecha de noviembre y diciembre 2013, por lo que no corresponden al ejercicio auditado y el comprobante no fue registrado en el pasivo del año en que se generó el adeudo, pago realizado con cheques número 80456019 y 20254014, expedido a favor de Ma. Del Carmen Guerrero y Materiales y Ferretería el Ingenio, S.A. de C.V. respectivamente, por concepto de material para construcción y de cobre; contraviniendo el artículo 26 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: En el 2015 se realizará la reclasificación correspondiente, debido a que por error no se afectó la cuenta del proveedor. ASE: No desahogan, presentan póliza de saldos iniciales. En la póliza no desglosan las facturas que integran el saldo por pagar. NOTIFICACIÓN.- Ente: En el ejercicio 2015 se realizará la reclasificación correspondiente, debido a que por error no se afectó la cuenta del proveedor. ASE: No desahogan, debido a que no realizó la afectación correcta correspondiente.
<b>NO CUANTIFICABLES</b>						
		Ingresos - Recaudación de conceptos no establecidos en la Ley de Ingresos		I-C23	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativos a la cuenta de Otros servicios, se verificó que el Organismo Operador obtuvo ingresos por conceptos no incluidos en la Ley de Cuotas y Tarifas para la Prestación de Servicios Públicos de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P., para el ejercicio fiscal 2014, contraviniendo los artículos 79, fracción XVII, 92 fracciones I y X, 170 y 183 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	No desahoga en notificación, debido a que mediante escrito comentan que se harán los ajustes necesarios para el ejercicio 2016. ENTE: Se realizarán los ajustes necesarios para el ejercicio 2016, ya que para el 2015 están vigentes las Cuotas y Tarifas.
	C.I.	Egresos - Casos de incluir documentación, original o copias		E-L2	Como resultado de la revisión practicada a la documentación presentada por el Organismo Operador, relativa a facturas originales, se verificó que cuando efectúan pagos, en algunos casos incluyen copias de las facturas; por lo que cuando registren un pasivo, deben respaldar la póliza de presupuesto y de diario con copias de comprobantes y cuando se efectué el pago, incluir documentación original en la póliza de cheque o egresos; para con ello evitar este tipo de observaciones que se están formulando.	No desahogan en notificación, debido a que mediante escrito comentan que giraron instrucciones para que realicen los ajustes pertinentes para el ejercicio 2015, en el SAACG.NET. ENTE: Se giraron instrucciones al departamento de contabilidad que es el que integra las pólizas.
	C.I.	Egresos - Mismo nombre de gastos, diferente codificación		E-L8	Como resultado del análisis practicado al rubro de Gastos de funcionamiento, se verificó que existen diferentes números de codificación con el mismo nombre en la cuenta de gastos, en los rubros de Servicios personales, Materiales y suministros y Servicios generales, sin detallar el concepto del gasto que los acumula. Por lo que se recomienda adecuar la estructura de los registros contables, sin salir de los lineamientos del Plan de Cuentas emitido por el CONAC; con fundamento en el artículo 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	No desahogan en notificación, debido a que mediante escrito comentan que giraron instrucciones para que realicen los ajustes pertinentes para el ejercicio 2015, en el SAACG.NET. ENTE: Se giraron instrucciones al departamento de contabilidad que es el que integra las pólizas.

**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 VALLES (DAPA), S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		Registro Contable - Movimientos contables no realizados, errores de registro y/o clasificación		RC-C26	Como resultado de la revisión al rubro de Activo Circulante, se verificó que existen errores contables de clasificación de ingresos por concepto de estímulos salarios entidades federativas y municipios que se registraron en la cuenta 1112 de Bancos Tesorería, debiendo ser en la cuenta 1115 Fondos de afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades específicas; con fundamento en el manual de contabilidad gubernamental (Plan de Cuentas) emitido por el CONAC.	No desahogan en notificación, debido a que mediante escrito comentan que se llevarán a cabo los ajustes pertinentes para el ejercicio 2015. ENTE: Se giraron instrucciones al departamento de contabilidad que es el que integra las pólizas.
	C.I.	Balance - Saldos de Deudores Diversos no amortizados		B-C1	Como resultado del análisis practicado al rubro de Deudores Diversos, se verificó que al 31 de marzo, existen saldos pendientes de cobro, incluso saldos negativos, durante el ejercicio no se registró amortización de dichos saldos. Por lo que se recomienda hacer un análisis y depurar saldos de esta cuenta; en contravención del artículo 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No desahogan en notificación, debido a que mediante escrito comentan que se llevarán a cabo los ajustes pertinentes para el ejercicio 2015. ENTE: Se llevarán a cabo los ajustes pertinentes para el ejercicio 2015.
	C.I.	Balance - Almacén, control interno		B-L5	Como resultado del análisis practicado al rubro de Almacenes, se detectó que existe saldos acreedores, siendo que su naturaleza es deudora, lo que nos indica que se están registrando más salidas que las entradas que se tienen registradas; por lo que solicitamos un inventario en archivo digital que coincida con los datos contables que se detallan en el balance, además de que falta de control interno, al no indicar en la documentación de las salidas de almacén los nombres de las cuentas de gasto o de inversión a las que se aplica, así como los montos correspondientes. Por lo que se recomienda cotejar la información que se genera en el almacén con la contabilidad; con fundamento en el artículo 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	No desahogan en notificación, debido a que mediante escrito comentan que anexan archivo digital de las existencias, mismo que no incluyen. ENTE: Se anexa archivo digital de las existencias.
	C.I.	Balance - Cuentas de pasivo, sin detalle de las mismas		B-L6	Como resultado del análisis practicado al rubro de Otros pasivos circulantes, se verificó que la cuenta no detalla los conceptos que la integran. Por lo que se recomienda especificar en su contabilidad; con fundamento en el artículo 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	No desahogan en notificación, debido a que mediante escrito comentan que se llevarán a cabo los ajustes pertinentes para el ejercicio 2015. ENTE: En el ejercicio 2014 no puede ser posible su modificación ya que la Cuenta Pública ya fue presentada ante el Congreso y a la ASE.
		Balance - IVA Acreditable, sin netear con el trasladable		B-L9	Como resultado del análisis practicado al rubro del Impuesto al Valor Agregado, se verificó que existen saldos en las cuentas de IVA Acreditable, así como en el IVA Trasladable, debiendo reflejar el saldo a favor; por lo que se recomienda adecuar la estructura de los registros contables, sin salir de los lineamientos del Plan de Cuentas emitido por el CONAC; con fundamento en el artículo 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	No desahogan en notificación, debido a que mediante escrito comentan que se llevarán a cabo los ajustes pertinentes para el ejercicio 2015. ENTE: En el ejercicio 2014 no puede ser posible su modificación ya que la Cuenta Pública ya fue presentada ante el Congreso y la ASE.

NUMERO DE OBSERVACIONES 26

**DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN**

**EGRESOS**

5 - No indican el destino del gasto - Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

**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 VALLES (DAPA), S.L.P.**

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

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.  
10 - La factura no corresponde al período informado - Artículo 26 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

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. Bruno Torres Carrillo**  
**AUDITOR**

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

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