

**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: EL NARANJO (SINAPAS), S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
<b>BALANCE</b>						
30/06/14	P.D.00124	Circulante - IVA pendiente de acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otros Activos Circulantes, se verificó que en el registro del pasivo por concepto de Iva pendiente de acreditar, se observa que cancelan el Iva pendiente de acreditar cuando expiden el cheque por el pago al proveedor y no cuando se hace efectivamente su cobro ; contraviniendo los artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. (anexo 1)	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se considera que la observación está fundamentada efectivamente en la responsabilidad del Organismo sobre la obligación a elaborar y mantener al día los registros y manejarlos de manera eficiente, sin embargo al parecer es una apreciación de criterio contable, a pesar de ello no se deja de llevar el registro, por lo que se solicita se nos indique la manera adecuada y el fundamento técnico del registro por este concepto para no incurrir en error de registro. ASE: No se desahoga.
<b>EGRESOS</b>						
01/01/14	P.D. 00002	Activo - Circulante		5	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otros Activos Circulantes se verificó que se desconoce el origen del importe por la devolución del IVA y si fuera, el origen que se señala en el estado financiero no fue utilizado en obra si no en gasto corriente; 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: Estamos recuperando el IVA del año 2012 y anteriores, por lo que solicitamos una prórroga de 10 días hábiles para entregar un informe detallado por parte de los consultores fiscales donde se identifique de que ejercicios fiscales anteriores se recuperó el dinero. ASE: No se desahoga. No presentan documentación observada y requerida.
28/10/14	E 000394	Servicios Generales - SG - Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Profesionales, se verificó el pago a la Lic. Glafira Ruiz Leura, por concepto de honorarios profesionales correspondientes al mes de junio de 2014, con el recibo 6A , pago realizado con transferencia bancaria No. 2077905010 a la póliza de registro se anexa contrato de prestación de servicios de fecha 02 de enero de 2014, en el apartado de declaraciones se detalla que: Los servicios a prestar consisten en asesoría jurídica administrativa, cláusula primera se indica que prestará sus servicios consistentes en apoyo de Asesoría Jurídico Laboral, en las áreas que se requiera, segunda cláusula en la vigencia del contrato será del 01 de enero 2014 al 31 de octubre de 2015, cláusula tercera el profesionista avisará de manera inmediata y por escrito de los juicios que existan, en la misma cláusula hace mención que el profesionista proporcionará por escrito en cualquier tiempo que se requiera, informe general sobre los asuntos que fueron turnados para su atención. Cláusula quinta pago mensual de \$ 5,000.00 mas I.V.A. Además de anexar contrato, no anexan informe de actividades por el mes del pago, el pago no corresponde a lo pactado según contrato, no se tuvo evidencia de autorización de la Junta de Gobierno, se está comprometiendo el erario público por dos ejercicios fiscales, 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: La observación se desahoga en tres términos, primero los servicios de asesoría jurídica administrativa, incluyen adicionalmente a lo pactado en el contrato de prestación de servicios, el trámite de asuntos laborales ante la Junta de Conciliación y Arbitraje, además de lo anterior, en la parte conducente indica que se comprometen dos ejercicios fiscales, a lo cual por un error se plasmó como fecha de término del contrato el 31 de octubre e 2015, debiendo ser lo correcto 30 de septiembre de 2015, por lo que se realizará un adenda, con la finalidad de establecer las obligaciones del prestador del servicio, y la fecha exacta y correcta del vencimiento de la vigencia del contrato de mérito. por lo que se solicita una prórroga de 5 días hábiles con la finalidad de presentar la documentación que se ofrece y que consiste en la adenda al contrato de prestación de servicios, ahora bien, en lo que se refiere a que no se cuenta con autorización de la junta de gobierno, de acuerdo a las atribuciones del director establecidas en el artículo 100 fracciones VIII y IX de la Ley de Aguas, no se ha incurrido en falta, pues se considera que dicha medida fue realizada como una celebración de actos jurídicos para ofrecer con más eficiencia y eficacia el servicio y referente al pago diferente a lo pactado se hará una cuantificación del pago en exceso para solicitar reembolso al profesionista, por lo que en un plazo no mayor a 5 días de entregará a la Auditoría el requerimiento y en su caso el comprobante del pago en exceso. ASE: No se desahoga, no presentan la documentación observada y requerida.

**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: EL NARANJO (SINAPAS), S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
24/03/14	E00075	Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados - Servicios Legales, de Contabilidad		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Profesionales, se verificó el pago a la Lic. Glafira Ruiz Leura, por concepto de honorarios profesionales correspondientes a los meses de enero y febrero de 2014, con el recibo 322 , pago realizado con transferencia bancaria No. 0015976012, a la póliza de registro se anexa contrato de prestación de servicios de fecha 02 de enero de 2014, en el apartado de declaraciones se detalla que: Los servicios a prestar consisten en asesoría jurídica administrativa, cláusula primera se indica que prestará sus servicios consistentes en apoyo de Asesoría Jurídico Laboral, en las áreas que se requiera, segunda cláusula en la vigencia del contrato será del 01 de enero al 31 de octubre de 2015, cláusula tercera el profesionista avisara de manera inmediata y por escrito de los juicios que existan, en la misma cláusula hace mención que el profesionista proporcionara por escrito en cualquier tiempo que se requiera, informe general sobre los asuntos que fueron turnados para su atención. Cláusula quinta pago mensual de \$ 5,000.00 mas I.V.A. Además de anexar contrato, anexa informe de actividades por los meses del pago, en este detalla una serie actividades llevadas acabo, es importante mencionar que en contabilidad no existen registro de tales obligaciones legales tales como (Laudos laborales). El pago no corresponde a lo pactado según contrato, no se tuvo evidencia de autorización de la Junta de Gobierno, se está comprometiendo el erario público por dos ejercicios fiscales, 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: La observación se desahoga en tres términos, primero los servicios de asesoría jurídica administrativa, incluyen adicionalmente a lo pactado en el contrato de prestación de servicios, el trámite de asuntos laborales ante la Junta de Conciliación y Arbitraje, además de lo anterior, en la parte conducente indica que se comprometen dos ejercicios fiscales, a lo cual por un error se plasmó como fecha de término del contrato el 31 de octubre e 2015, debiendo ser lo correcto 30 de septiembre de 2015, por lo que se realizará un adenda, con la finalidad de establecer las obligaciones del prestador del servicio, y la fecha exacta y correcta del vencimiento de la vigencia del contrato de mérito, por lo que se solicita una prórroga de 5 días hábiles con la finalidad de presentar la documentación que se ofrece y que consiste en la adenda al contrato de prestación de servicios, ahora bien, en lo que se refiere a que no se cuenta con autorización de la junta de gobierno, de acuerdo a las atribuciones del director establecidas en el artículo 100 fracciones VIII y IX de la Ley de Aguas, no se ha incurrido en falta, pues se considera que dicha medida fue realizada como una celebración de actos jurídicos para ofrecer con más eficiencia y eficacia el servicio y referente al pago difereente a lo pactado se hará una cuantificación del pago en exceso para solicitar reembolso al profesionista, por lo que en un plazo no mayor a 5 días de entregará a la Auditoría el requerimiento y en su caso el comprobante del pago en exceso. ASE: No se desahoga, ya que no presentan la documentación observada y requerida.

**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: EL NARANJO (SINAPAS), S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
23/06/14	E00223	Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados - Servicios Legales, de Contabilidad		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Profesionales, se verificó el pago a la Lic. Glafira Ruiz Leura, por concepto de honorarios profesionales correspondientes al mes de abril de 2014, con el recibo 2A , pago realizado con transferencia bancaria No. 0018776012 a la póliza de registro se anexa contrato de prestación de servicios de fecha 02 de enero de 2014, en el apartado de declaraciones se detalla que: Los servicios a prestar consisten en asesoría jurídica administrativa, cláusula primera se indica que prestará sus servicios consistentes en apoyo de Asesoría Jurídico Laboral, en las áreas que se requiera, segunda cláusula en la vigencia del contrato será del 01 de enero al 31 de octubre de 2015, cláusula tercera el profesionista avisará de manera inmediata y por escrito de los juicios que existan, en la misma cláusula hace mención que el profesionista proporcionará por escrito en cualquier tiempo que se requiera, informe general sobre los asuntos que fueron turnados para su atención. Cláusula quinta pago mensual de \$ 5,000.00 mas I.V.A. Además de anexar contrato, anexa informe de actividades por los meses del pago, en este detalla una serie actividades llevadas, es importante mencionar que en contabilidad no existen registro de tales obligaciones legales tales como (Laudos laborales). El pago no corresponde a lo pactado según contrato, no se tuvo evidencia de autorización de la Junta de Gobierno, se está comprometiendo el erario público por dos ejercicios fiscales, 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: La observación se desahoga en tres términos, primero los servicios de asesoría jurídica administrativa, incluyen adicionalmente a lo pactado en el contrato de prestación de servicios, el trámite de asuntos laborales ante la Junta de Conciliación y Arbitraje, además de lo anterior, en la parte conducente indica que se comprometen dos ejercicios fiscales, a lo cual por un error se plasmó como fecha de término del contrato el 31 de octubre e 2015, debiendo ser lo correcto 30 de septiembre de 2015, por lo que se realizará un adenda, con la finalidad de establecer las obligaciones del prestador del servicio, y la fecha exacta y correcta del vencimiento de la vigencia del contrato de mérito, por lo que se solicita una prórroga de 5 días hábiles con la finalidad de presentar la documentación que se ofrece y que consiste en la adenda al contrato de prestación de servicios, ahora bien, en lo que se refiere a que no se cuenta con autorización de la junta de gobierno, de acuerdo a las atribuciones del director establecidas en el artículo 100 fracciones VIII y IX de la Ley de Aguas, no se ha incurrido en falta, pues se considera que dicha medida fue realizada como una celebración de actos jurídicos para ofrecer con más eficiencia y eficacia el servicio y referente al pago difereente a lo pactado se hará una cuantificación del pago en exceso para solicitar reembolso al profesionista, por lo que en un plazo no mayor a 5 días de entregará a la Auditoría el requerimiento y en su caso el comprobante del pago en exceso. ASE: No se desahoga, no presentan la documentación observada y requerida.

**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: EL NARANJO (SINAPAS), S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
31/03/14	P.D.0039	Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados - Servicios Legales, de Contabilidad		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Profesionales, se verificó el pago a la Lic. Glafira Ruiz Leura, por concepto de honorarios profesionales correspondiente al mes de marzo de 2014, con el recibo 334, pago realizado con transferencia bancaria No. 0015455011, a la póliza de registro se anexa contrato de prestación de servicios de fecha 02 de enero de 2014, en el apartado de declaraciones se detalla que: Los servicios a prestar consisten en asesoría jurídica administrativa, cláusula primera se indica que prestará sus servicios consistentes en apoyo de Asesoría Jurídico Laboral, en las áreas que se requiera, segunda cláusula en la vigencia del contrato será del 01 de enero al 31 de octubre de 2015, cláusula tercera el profesionista avisará de manera inmediata y por escrito de los juicios que existan, en la misma cláusula hace mención que el profesionista proporcionará por escrito en cualquier tiempo que se requiera, informe general sobre los asuntos que fueron turnados para su atención. Cláusula quinta pago mensual de \$ 5,000.00 mas I.V.A. Además de anexar contrato, anexa informe de actividades por el mes del pago, en este detalla una serie actividades llevadas, es importante mencionar que en contabilidad no existen registro de tales obligaciones legales tales como (Laudos laborales). El pago no corresponde a lo pactado según contrato, no se tuvo evidencia de autorización de la Junta de Gobierno, se está comprometiendo el erario público por dos ejercicios fiscales, 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: La observación se desahoga en tres términos, primero los servicios de asesoría jurídica administrativa, incluyen adicionalmente a lo pactado en el contrato de prestación de servicios, el trámite de asuntos laborales ante la Junta de Conciliación y Arbitraje, además de lo anterior, en la parte conducente indica que se comprometen dos ejercicios fiscales, a lo cual por un error se plasmó como fecha de término del contrato el 31 de octubre e 2015, debiendo ser lo correcto 30 de septiembre de 2015, por lo que se realizará un adenda, con la finalidad de establecer las obligaciones del prestador del servicio, y la fecha exacta y correcta del vencimiento de la vigencia del contrato de mérito, por lo que se solicita una prórroga de 5 días hábiles con la finalidad de presentar la documentación que se ofrece y que consiste en la adenda al contrato de prestación de servicios, ahora bien, en lo que se refiere a que no se cuenta con autorización de la junta de gobierno, de acuerdo a las atribuciones del director establecidas en el artículo 100 fracciones VIII y IX de la Ley de Aguas, no se ha incurrido en falta, pues se considera que dicha medida fue realizada como una celebración de actos jurídicos para ofrecer con más eficiencia y eficacia el servicio y referente al pago diferente a lo pactado se hará una cuantificación del pago en exceso para solicitar reembolso al profesionista, por lo que en un plazo no mayor a 5 días de entregará a la Auditoría el requerimiento y en su caso el comprobante del pago en exceso. ASE: No se desahoga. No presentan la documentación observada y requerida.

**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: EL NARANJO (SINAPAS), S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
30/06/14	P.D.00127	Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados - Servicios Legales, de Contabilidad		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Profesionales, se verificó el pago a la Lic. Glafira Ruiz Leura, por concepto de honorarios profesionales correspondientes al mes de junio de 2014, con el recibo 3A, pago realizado con transferencia bancaria No. 0080394011 a la póliza de registro se anexa contrato de prestación de servicios de fecha 02 de enero de 2014, en el apartado de declaraciones se detalla que: Los servicios a prestar consisten en asesoría jurídica administrativa, cláusula primera se indica que prestará sus servicios consistentes en apoyo de Asesoría Jurídico Laboral, en las áreas que se requiera, segunda cláusula en la vigencia del contrato será del 01 de enero al 31 de octubre de 2015, cláusula tercera el profesionista avisará de manera inmediata y por escrito de los juicios que existan, en la misma cláusula hace mención que el profesionista proporcionará por escrito en cualquier tiempo que se requiera, informe general sobre los asuntos que fueron turnados para su atención. Cláusula quinta pago mensual de \$ 5,000.00 mas I.V.A. Además de anexar contrato, anexa informe de actividades por los meses del pago, en este detalla una serie actividades llevadas, es importante mencionar que en contabilidad no existen registro de tales obligaciones legales tales como (Laudos laborales). El pago no corresponde a lo pactado según contrato, no se tuvo evidencia de autorización de la Junta de Gobierno, se está comprometiendo el erario público por dos ejercicios fiscales, 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: La observación se desahoga en tres términos, primero los servicios de asesoría jurídica administrativa, incluyen adicionalmente a lo pactado en el contrato de prestación de servicios, el trámite de asuntos laborales ante la Junta de Conciliación y Arbitraje, además de lo anterior, en la parte conducente indica que se comprometen dos ejercicios fiscales, a lo cual por un error se plasmó como fecha de término del contrato el 31 de octubre e 2015, debiendo ser lo correcto 30 de septiembre de 2015, por lo que se realizará un adenda, con la finalidad de establecer las obligaciones del prestador del servicio, y la fecha exacta y correcta del vencimiento de la vigencia del contrato de mérito, por lo que se solicita una prórroga de 5 días hábiles con la finalidad de presentar la documentación que se ofrece y que consiste en la adenda al contrato de prestación de servicios, ahora bien, en lo que se refiere a que no se cuenta con autorización de la junta de gobierno, de acuerdo a las atribuciones del director establecidas en el artículo 100 fracciones VIII y IX de la Ley de Aguas, no se ha incurrido en falta, pues se considera que dicha medida fue realizada como una celebración de actos jurídicos para ofrecer con más eficiencia y eficacia el servicio y referente al pago difereente a lo pactado se hará una cuantificación del pago en exceso para solicitar reembolso al profesionista, por lo que en un plazo no mayor a 5 días de entregará a la Auditoría el requerimiento y en su caso el comprobante del pago en exceso. ASE: No se desahoga, no presentan la documentación observada y requerida.

**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: EL NARANJO (SINAPAS), S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
28/10/14	E 000395	Servicios Generales - SG - Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Profesionales, se verificó el pago a la Lic. Glafira Ruiz Leura, por concepto de honorarios profesionales correspondientes al mes de julio de 2014, con el recibo 7A , pago realizado con transferencia bancaria No. 2077905019 a la póliza de registro se anexa contrato de prestación de servicios de fecha 02 de enero de 2014, en el apartado de declaraciones se detalla que: Los servicios a prestar consisten en asesoría jurídica administrativa, cláusula primera se indica que prestará sus servicios consistentes en apoyo de Asesoría Jurídico Laboral, en las áreas que se requiera, segunda cláusula en la vigencia del contrato será del 01 de enero 2014 al 31 de octubre de 2015, cláusula tercera el profesionista avisará de manera inmediata y por escrito de los juicios que existan, en la misma cláusula hace mención que el profesionista proporcionara por escrito en cualquier tiempo que se requiera, informe general sobre los asuntos que fueron turnados para su atención. Cláusula quinta pago mensual de \$ 5,000.00 mas I.V.A. Además de anexar contrato, no anexan informe de actividades por el mes del pago, el pago no corresponde a lo pactado según contrato, no se tuvo evidencia de autorización de la Junta de Gobierno, se está comprometiendo el erario público por dos ejercicios fiscales, 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: La observación se desahoga en tres términos, primero los servicios de asesoría jurídica administrativa, incluyen adicionalmente a lo pactado en el contrato de prestación de servicios, el trámite de asuntos laborales ante la Junta de Conciliación y Arbitraje, además de lo anterior, en la parte conducente indica que se comprometen dos ejercicios fiscales, a lo cual por un error se plasmó como fecha de término del contrato el 31 de octubre e 2015, debiendo ser lo correcto 30 de septiembre de 2015, por lo que se realizará un adenda, con la finalidad de establecer las obligaciones del prestador del servicio, y la fecha exacta y correcta del vencimiento de la vigencia del contrato de mérito por lo que se solicita una prórroga de 5 días hábiles con la finalidad de presentar la documentación que se ofrece y que consiste en la adenda al contrato de prestación de servicios, ahora bien, en lo que se refiere a que no se cuenta con autorización de la junta de gobierno, de acuerdo a las atribuciones del director establecidas en el artículo 100 fracciones VIII y IX de la Ley de Aguas, no se ha incurrido en falta, pues se considera que dicha medida fue realizada como una celebración de actos jurídicos para ofrecer con más eficiencia y eficacia el servicio y referente al pago diferente a lo pactado se hará una cuantificación del pago en exceso para solicitar reembolso al profesionista, por lo que en un plazo no mayor a 5 días de entregará a la Auditoría el requerimiento y en su caso el comprobante del pago en exceso. ASE: No se desahoga, no presentan la documentación observada y requerida.

**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: EL NARANJO (SINAPAS), S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
24/12/14	466	Servicios Generales - SG - Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros		6	<p>Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Profesionales, se verificó el pago a la Lic. Glafira Ruiz Leura, por concepto de honorarios profesionales correspondientes al mes de septiembre de 2014, con el recibo 9A , pago realizado con transferencia bancaria No. 0063090024, a la póliza de registro se anexa contrato de prestación de servicios de fecha 02 de enero de 2014, en el apartado de declaraciones se detalla que: Los servicios a prestar consisten en asesoría jurídica administrativa, cláusula primera se indica que prestará sus servicios consistentes en apoyo de Asesoría Jurídico Laboral, en las áreas que se requiera, segunda cláusula en la vigencia del contrato será del 01 de enero 2014 al 31 de octubre de 2015, cláusula tercera el profesionista avisará de manera inmediata y por escrito de los juicios que existan, en la misma cláusula hace mención que el profesionista proporcionara por escrito en cualquier tiempo que se requiera, informe general sobre los asuntos que fueron turnados para su atención. Cláusula quinta pago mensual de \$ 5,000.00 mas I.V.A. Además de anexar contrato, anexa informe de actividades por los meses del pago, en este detalla una serie actividades llevadas, es importante mencionar que en contabilidad no existen registro de tales obligaciones legales tales como (Laudos laborales), el pago no corresponde a lo pactado según contrato, no se tuvo evidencia de autorización de la Junta de Gobierno, se está comprometiendo el erario público por dos ejercicios fiscales, 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.</p>	<p><b>RECOMENDACIÓN.-</b> Ente: No presenta desahogo. <b>NOTIFICACIÓN.-</b> Ente: La observación se desahoga en tres términos, primero los servicios de asesoría jurídica administrativa, incluyen adicionalmente a lo pactado en el contrato de prestación de servicios, el trámite de asuntos laborales ante la Junta de Conciliación y Arbitraje, además de lo anterior, en la parte conducente indica que se comprometen dos ejercicios fiscales, a lo cual por un error se plasmó como fecha de término del contrato el 31 de octubre e 2015, debiendo ser lo correcto 30 de septiembre de 2015, por lo que se realizará un adenda, con la finalidad de establecer las obligaciones del prestador del servicio, y la fecha exacta y correcta del vencimiento de la vigencia del contrato de mérito por lo que se solicita una prórroga de 5 días hábiles con la finalidad de presentar la documentación que se ofrece y que consiste en la adenda al contrato de prestación de servicios, ahora bien, en lo que se refiere a que no se cuenta con autorización de la junta de gobierno, de acuerdo a las atribuciones del director establecidas en el artículo 100 fracciones VIII y IX de la Ley de Aguas, no se ha incurrido en falta, pues se considera que dicha medida fue realizada como una celebración de actos jurídicos para ofrecer con más eficiencia y eficacia el servicio y referente al pago difereente a lo pactado se hará una cuantificación del pago en exceso para solicitar reembolso al profesionista, por lo que en un plazo no mayor a 5 días de entregará a la Auditoría el requerimiento y en su caso el comprobante del pago en exceso. ASE: No se desahoga, no presentan documentación observada y requerida.</p>

**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: EL NARANJO (SINAPAS), S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
24/12/14	E 000467	Servicios Generales - SG - Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Profesionales, se verificó el pago a la Lic. Glafira Ruiz Leura, por concepto de honorarios profesionales correspondientes al mes de agosto de 2014, con el recibo 8A , pago realizado con transferencia bancaria No. 0063090011, a la póliza de registro se anexa contrato de prestación de servicios de fecha 02 de enero de 2014, en el apartado de declaraciones se detalla que: Los servicios a prestar consisten en asesoría jurídica administrativa, cláusula primera se indica que prestara sus servicios consistentes en apoyo de Asesoría Jurídico Laboral, en las áreas que se requiera, segunda cláusula en la vigencia del contrato será del 01 de enero 2014 al 31 de octubre de 2015, cláusula tercera el profesionista avisará de manera inmediata y por escrito de los juicios que existan, en la misma cláusula hace mención que el profesionista proporcionará por escrito en cualquier tiempo que se requiera, informe general sobre los asuntos que fueron turnados para su atención. Cláusula quinta pago mensual de \$ 5,000.00 mas I.V.A. Además de anexar contrato, anexa informe de actividades por los meses del pago, en este detalla una serie actividades llevadas, es importante mencionar que en contabilidad no existen registro de tales obligaciones legales tales como (Laudos laborales). El pago no corresponde a lo pactado según contrato, no se tuvo evidencia de autorización de la Junta de Gobierno, se está comprometiendo el erario público por dos ejercicios fiscales, 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: La observación se desahoga en tres términos, primero los servicios de asesoría jurídica administrativa, incluyen adicionalmente a lo pactado en el contrato de prestación de servicios, el trámite de asuntos laborales ante la Junta de Conciliación y Arbitraje, además de lo anterior, en la parte conducente indica que se comprometen dos ejercicios fiscales, a lo cual por un error se plasmó como fecha de término del contrato el 31 de octubre e 2015, debiendo ser lo correcto 30 de septiembre de 2015, por lo que se realizará un adenda, con la finalidad de establecer las obligaciones del prestador del servicio, y la fecha exacta y correcta del vencimiento de la vigencia del contrato de mérito por lo que se solicita una prórroga de 5 días hábiles con la finalidad de presentar la documentación que se ofrece y que consiste en la adenda al contrato de prestación de servicios, ahora bien, en lo que se refiere a que no se cuenta con autorización de la junta de gobierno, de acuerdo a las atribuciones del director establecidas en el artículo 100 fracciones VIII y IX de la Ley de Aguas, no se ha incurrido en falta, pues se considera que dicha medida fue realizada como una celebración de actos jurídicos para ofrecer con más eficiencia y eficacia el servicio y referente al pago diferente a lo pactado se hará una cuantificación del pago en exceso para solicitar reembolso al profesionista, por lo que en un plazo no mayor a 5 días de entregará a la Auditoría el requerimiento y en su caso el comprobante del pago en exceso. ASE: No se desahoga, no presentan documentación observada y requerida.
<b>NO CUANTIFICABLES</b>						
		Ingresos - Recibos de entero que no contienen base de cobro		I-C16	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativos a la cuenta de derechos, se verificó que los recibos, expedido por concepto de consumo, no contiene los datos suficientes para verificar su cobro con estricto apego a la Ley de Cuotas y Tarifas vigentes para el ejercicio fiscal 2014, contraviniendo los artículos 92 fracción I y 79 fracción XVII de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí; 1 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 2 del Código Fiscal del Estado y 5 del Código Fiscal de la Federación.	Se anexa recibo donde se establecen los cargos que se realizan y que son los que se entregan al usuario, solicitando indicación si se necesita incluir alguna información adicional. No se desahoga, en el recibo vienen los datos completos de la base de cobro de los servicios de agua potable, sin embargo en el talón de pago que presentan ante la auditoría para su revisión, no se detallan los mismos datos, por lo que no se puede emitir un criterio respecto del cobro realizado, ya que en el talón la información no viene completa.
	C.I.	Ingresos - El subsidio no se indica en los recibos de manera separada a la cantidad a pagar		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 en su Título Tercero, Capítulo único, artículo 24, no se indica de manera separada de la cantidad a pagar en los comprobantes respectivos, conforme a lo previsto por el artículo 172 último párrafo de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	Se anexa recibo donde se observa de manera detallada el descuento efectivamente realizado al usuario. No se desahoga, ya que en el talón que presentan el Organismo para su revisión no tiene los datos completos para poder emitir un criterio del cobro realizado.



**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: EL NARANJO (SINAPAS), S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Ingresos - Retribución del subsidio a personas mayores		I-L2	Derivado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativos a la cuenta de servicio 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 quien va a retribuir al Organismo Operador el citado subsidio, el Estado o el Ayuntamiento de El Naranjo, S.L.P., conforme a lo previsto por el artículo 172 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	Se anexa como muestra copia del oficio de un mes, donde se solicita al Municipio, el pago del subsidio correspondiente a los usuarios jubilados, pensionados y del INAPAM. Se desahoga, ya que presentan oficios de solicitud de devolución de descuentos del INAPAM.
	C.I.	Ingresos - Registro del Subsidio del INAPAM		I-L33	Derivado de la revisión a la cuenta de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, se observa que contabilizan el subsidio del INAPAM en egresos en la subcuenta de Ayudas Sociales a Personas, se solicita la reclasificación a la cuenta que corresponda.	Se anexa el auxiliar de la cuenta de registro 1129-01 a donde se realizó la reclasificación. No se desahoga, ya que hicieron la reclasificación del descuento del INAPAM a la cuenta 1129, debiendo ser a la cuenta 4143-01-01-02 subsidio INAPAM, ya que el subsidio no es un ingreso real, se refiere a un descuento, pero no se define quién cubrirá dicha cantidad por lo que no representa una disminución en sus ingresos ya que hasta la fecha no hay evidencia de que haya recuperado este importe y se haya depositado en el banco por lo que se sugirió esta reclasificación.
	C.I.	Egresos - Pagos al Instituto Mexicano del Seguro Social		E-L9	Como resultado a la revisión del rubro de egresos, se observó que el Organismo tiene una plantilla de personal de 15 empleados al revisar las liquidaciones del IMSS reflejan que el salario no es el correcto, al cotejar los salarios de los trabajadores que se detallan en nómina contra los del IMSS se identifica que éstos no son los mismos.	Se procederá a realizar los ajustes correspondientes. No se desahoga, ya que no presentan el ajuste ante el IMSS de la corrección de salarios que se manifiestan en la nómina.
	C.I.	Registro Contable - Retención de Infonavit		RC-L14	Se detectó que el Organismo registra la retención de Infonavit en la cuenta de Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo, por lo que se solicita se haga la reclasificación a la cuenta de acreedores diversos.	Se contabilizaran, reclasificarán, detallarán cuentas, nombres de gasto, acreedores y proveedores a los que corresponda y se anexa la reclasificación final. No se desahoga, no presenta la reclasificación sugerida.
	C.I.	Registro Contable - Retención del IMSS		RC-L15	Se detectó que el Organismo Operador registra la retención IMSS en la cuenta de Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo, por lo que se solicita reclasificarlo en la cuenta de acreedores diversos.	Se contabilizaran, reclasificarán, detallarán cuentas, nombres de gasto, acreedores y proveedores a los que corresponda y se anexa la reclasificación final. No se desahoga, no presenta la reclasificación sugerida.
	C.I.	Registro Contable - Conceptos fuera de Ley		RC-L16	Derivado de la revisión a la cuenta 4169 Otros Aprovechamientos se verificó que los conceptos que presenta no corresponden a los que señala el clasificador por objeto del gasto.	Se contabilizaran, reclasificarán, detallarán cuentas, nombres de gasto, acreedores y proveedores a los que corresponda y se anexa la reclasificación final. No se desahoga, no presenta la reclasificación sugerida.
	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 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.	Se anexa copia del acta de asamblea número 30 de la Junta de Gobierno del día 12 de diciembre de 2013 donde se aprueba el tabulador de sueldos para el ejercicio 2014. No se desahoga, ya que no publicaron el tabulador de sueldos en el Periódico Oficial de 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: EL NARANJO (SINAPAS), S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		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 correspondientes al mes de enero a marzo, en contravención de los artículos 101, fracciones II, III, IV, IX, inciso c) y X de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí y 43 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.	Se solicita prórroga de 10 días para entregar la comprobación de la revisión por parte del Órgano de Control Interno, toda vez que el original se traspapeló y se le solicitó una copia al citado Órgano de Control, no se desahoga.

NÚMERO DE OBSERVACIONES 20

**DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN**

**BALANCE**

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

**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.

6 - Sin documentación de trámite interno - 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.

**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: EL NARANJO (SINAPAS), 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. Rosa María Padilla Contreras**  
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

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