

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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
EGRESOS						
28/01/14	E 0006	Servicios Generales - SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y		5, 6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales se verificó que no se indican en que situación se encuentra, además no se detallan las características del vehículo, si es propio o en comodato, no anexan requisición ni orden de servicio con la firma del que solicita y autoriza, pago realizado con cheque 30, expedido a favor de Eleazar Santos Rangel, por concepto de pago de material para pipa Kodiak; 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: No presenta desahogo.
16/07/14	E 0045	MS - Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores - Herramientas Menores		5, 6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Herramientas, refacciones y accesorios menores se verificó que no indican el destino del pago realizado con cheque número 75, expedido a favor de Grupo Fermaconsa, S.A. de C.V., por concepto de compra de material para áreas de campo, F-8194 del 16/07/14 y material de pintura, brochas, rodillos, thinner, nylon negro para trabajos de campo F-8195 del 16/7/14, falta requisición y orde de compra firmado y autorizado; 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: No presenta desahogo.
28/07/14	E 0049	SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y - Reparación y Mantenimiento de Equipo		5	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicio de instalación, reparación, mantenimiento se verificó que no indican el destino del gasto, pago realizado con cheque número 79, expedido a favor de Carlos López Castro, por concepto de compra de 3 bandas y aceite para motor, F-A98 y A 1174; 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: No presenta desahogo.
28/07/14	E 0049	Servicios Generales - SG - Servicios de Traslado y Viáticos		5	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicioa generales se verificó que no indican el destino del gasto, pago realizado con cheque número 79, expedido a favor de Carlos López Castro, por concepto de compra de ficha telcel, F-A335 del 31/07/14; 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: No presenta 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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
05/08/14	E 0051	Materiales y Suministros - MS - Combustibles, Lubricantes y Aditivos		5, 6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y Suministros se verificó que no indican el destino del gasto, falta bitácora del combustible, pago realizado con cheque número 81, expedido a favor de Carlos López Castro, por concepto de compra de combustible, varias facturas; 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: No presenta desahogo.
05/08/14	E 0051	SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y - Reparación y Mantenimiento de Equipo		5, 6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios de instalación, reparación, mantenimiento se verificó que no indican el destino del gasto así como falta requisición y orden de compra, pago realizado con cheque número 81, expedido a favor de Carlos López Castro, por concepto de compra de un alin eje delantero auto y pick, F-FN68622; 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: No presenta desahogo.
13/08/14	E 0053	SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y - Reparación y Mantenimiento de Equipo		5, 6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios de instalación, reparación, mantenimiento se verificó que no indican el destino del gasto, falta requisición y orden de servicio, e indicar si es propia o en comodato, pago realizado con cheque número 83, expedido a favor de Esperanza Fernández Hervert, por concepto de refacciones para pipa blanca, F-A100 del 13/08/14; 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: No presenta desahogo.
18/08/14	E 0055	Materiales y Suministros - MS - Combustibles, Lubricantes y Aditivos		5, 6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de materiales y suministros se verificó que no indican el destino del gasto, así como falta requisición y orden de compra y bitácora de combustible, pago realizado con cheque número 85, expedido a favor de Carlos López Castro, por concepto de compra de combustible magna, diesel y gas L.P.; 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: No presenta 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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
18/08/14	E 0055	SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y - Reparación y Mantenimiento de Equipo		5	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicio de instalación, reparación, mantenimiento se verificó que no indican el destino del gasto, falta requisición y orden de servicio, pago realizado con cheque número 85, expedido a favor de Carlos López Castro, por concepto de servicio de mecánica en general, F-1 del 1/09/14; 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: No presenta desahogo.
18/08/14	E 0055	Servicios Generales - SG - Servicios de Traslado y Viáticos		5, 6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales se verificó que no indican el destino del gasto no anexan oficio de comisión, pago realizado con cheque número 85, expedido a favor de Carlos López Castro, por concepto de Consumo, proveedor Servicio El Leoncito, S.A. de C.V. F-RE18766 del 20/08/14; 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: No presenta desahogo.
19/08/14	E 0056	Materiales y Suministros - MS - Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		5, 6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros se verificó que no indican el destino del gasto, ni anexan requisición y orden de compra, pago realizado con cheque número 86, expedido a favor de Grupo Fermaconsa, S.A. de C.V., por concepto de compra de material de plomería (relleno, cemento, cople hidráulico, anillo hidráulico, següeta, cinta de aislar, base para medidor, fusible 30 amp, niple); 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: No presenta desahogo.
19/08/14	E 0057	Materiales y Suministros - MS - Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		5, 6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros se verificó que no indican el destino del gasto así como requisición y orden de compra, pago realizado con cheque número 87, expedido a favor de Grupo Fermaconsa, S.A. de C.V., por concepto de compra de material de plomería (cándado, abrazaderas, cople de reparación, anillo hidráulico, fusible 30 amp, hidrotoma, tapón macho, cinta teflón, linterna para cabeza; 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: No presenta 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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
25/08/14	E 0061	SG - Servicios de Arrendamiento - Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		5, 6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicio de arrendamiento se verificó que no indican el destino del gasto, no anexan requisición y orden de servicio, pago realizado con cheque número 91, expedido a favor de Eduardo Azuara Acosta, por concepto de pago de arrendamiento por 2 horas F-3A del 22/08/14; 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: No presenta desahogo.
01/09/14	E 0063	SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y - Reparación y Mantenimiento de Equipo		5	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios de intalación, reparación, mantenimiento se verificó que no indican el destino del gasto, presentar comodato del vehículo autorizado por la junta de gobierno, pago realizado con cheque número 93, expedido a favor de Esperanza Fernández Hervert, por concepto de compra de refacciones para camioneta mazda en comodato; 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: No presenta desahogo.
11/09/14	E 0068	MS - Materiales de Administración, Emisión de Documentos y - Material Impreso e Información Digita		5, 6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales de aministración, emisión de documentos, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, requisición y oden de compra, pago realizado con cheque número 98, expedido a favor de Carlos López Castro, por concepto de impresión de 2000 recibos simples 1/4 oficio; 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: No presenta desahogo.
15/09/14	E 0070	Materiales y Suministros - MS - Combustibles, Lubricantes y Aditivos		5	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y Suministros, se verificó que no indican el destino del gasto, no anexan requisición y orden de compra, pago realizado con cheque número 100, expedido a favor de Carlos López Castro, por concepto de compra de gas LP y diesel; 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: No presenta 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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
22/09/14	E 0073	SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y - Conservación y Mantenimiento Menor de		5, 6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios de Instalación, reparación, mantenimiento se verificó que no indican el destino del gasto, no anexan requisición y orden de compra, pago realizado con cheque número 103, expedido a favor de Anin Andre Nava Soni, por concepto de construcción, castillos, paredes, cadenas, reboque, colocación de puertas y ventanas de bodega, F-42A del 22/09/14; 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: No presenta desahogo.
01/10/14	E 0076	SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y - Conservación y Mantenimiento Menor de		5	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios de instalación, reparación, mantenimiento se verificó que no indican el destino del gasto, no anexan requisición y orden de compra, pago realizado con cheque número 106, expedido a favor de Sandra Nayeli Hernández Meraz; 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: No presenta desahogo.
13/10/14	E 0078	Materiales y Suministros - MS - Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		5	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y Suministros se verificó que no indican el destino del gasto, no anexan requisición y orden de compra, pago realizado con cheque número 108, expedido a favor de Carlos López Castro, por concepto de compra de 2 fusibles 50 amp alta tensión; 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: No presenta desahogo.
13/10/14	E 0078	Materiales y Suministros - MS - Combustibles, Lubricantes y Aditivos		5, 6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y Suministros se verificó que no indican el el destino del gasto, requisición y orden de compra, pago realizado con cheque número 108, expedido a favor de Carlos López Castro, por concepto de Compra de combustible magna, diesel y Gas L.P.; 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: No presenta desahogo.
13/10/14	E 0078	Servicios Generales - SG - Servicios de Traslado y Viáticos		5	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales se verificó que no indican el destino del gasto, pago realizado con cheque número 108, expedido a favor de Carlos López Castro, por concepto de pago de ficha amigo telcel; 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: No presenta 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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
24/10/14	E 0084	Materiales y Suministros - MS - Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		5, 6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de materiales y suministros se verificó que no indican el destino del gasto al no presentar requisición y orden de compra, pago realizado con cheque número 114, expedido a favor de Grupo Fermaconsa, S.A. de C.V., por concepto de compra de 20 tubos hidráulicos RD 26 2" c/campana para mantenimiento de líneas de conducción de agua, F-9883 del 24/10/14; 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: No presenta desahogo.
07/11/14	E 0089	Materiales y Suministros - MS - Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		5	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros se verificó que no indican el destino del gasto, ya que no anexan requisición y orden de compra, pago realizado con cheque número 119, expedido a favor de Grupo Fermaconsa, S.A. de C.V., por concepto de material que se utilizó en bodega F-10128 del 07/11/14; 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: No presenta desahogo.
27/11/14	E 0094	SP - Otras Prestaciones Sociales y Económicas - Otras Prestaciones Sociales y Económicas		5	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otras prestaciones sociales y económicas se verificó que no indican el destino del gasto, no anexan recetas médicas que indique el nombre del trabajador, pago realizado con cheque número 124, expedido a favor de Carlos López Castro, por concepto de pago de honorarios médicos; 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: No presenta desahogo.
19/12/14	E 0104	Materiales y Suministros - MS - Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		5, 6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de materiales y suministros se verificó que no indican el el destino del gasto, así como requisición y orden de compra, pago realizado con cheque número 134, expedido a favor de Carlos López Castro, por concepto de compra de material para reparación de líneas de conducción; 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: No presenta 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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
20/02/14	E 00020	Servicios Generales - SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, requisición y orden de servicios con la firma de quién solicita y autoriza y la situación que guarda la pipa en el organismo, si es propia o en comodato, pago realizado con cheque 45, expedido a favor de Eleaser Santos Rangel, por concepto de compra de grasa para pipa Kodiak; 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: No presenta desahogo.
30/06/14	E 00039	MS - Materiales de Administración, Emisión de Documentos y - Materiales, Útiles y Equipos Menores		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales de Administración, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, requisición y orden de compra con la firma de quién solicita y quién autoriza, pago realizado con cheque 69, expedido a favor de Nelly Azuara Biu, por concepto de Compar de material para oficina, factura 4 del 25/06/14; 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: No presenta desahogo.
22/07/14	E 0047	SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y - Reparación y Mantenimiento de Equipo		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicio de instalación, reparación mantenimiento y conservación, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, requisición y orden de compra, indicar si el vehículo es propio o en comodato, en caso de éste último presentar contrato autorizado por la junta de gobierno, pago realizado con cheque número 77, expedido a favor de Rafael Azuara Guerrero, por concepto de pago por mantenimiento a pipa Kodiak, factura A1091 del 18/07/14; 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: No presenta desahogo.
28/07/14	E 0049	Materiales y Suministros - MS - Combustibles, Lubricantes y Aditivos		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y suministros, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, plantilla de vehículos donde se indique si son propios o en comodato, autorización de la junta de gobierno, pago realizado con cheque número 77, expedido a favor de Carlos López Castro, por concepto de Pago de combustible; 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: No presenta desahogo.
06/08/14	E 0052	MS - Materiales de Administración, Emisión de Documentos y - Material Impreso e Información Digita		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales de administración, emisión de documentos, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, requisición y oden de compra, pago realizado con cheque número 82, expedido a favor de Carlos Morales Cruz, por concepto de impresión de 2000 recibos simples 1/4 oficio; 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: No presenta 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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
15/10/14	E 0082	MS - Materiales de Administración, Emisión de Documentos y - Material Impreso e Información Digita		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de materiales de administración, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, requisición y orden de compra, pago realizado con cheque número 112, expedido a favor de Carlos Morales Cruz, por concepto de Pago de impresión de 1,800 recibos cobro de agua 1/4 de oficio; 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: No presenta desahogo.
22/12/14	E 0105	MS - Materiales de Administración, Emisión de Documentos y - Material Impreso e Información Digita		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de materiales de administración, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, requisición y orden de compra, pago realizado con cheque número 135, expedido a favor de Carlos Morales Cruz, por concepto de compra de recibos de cobro de agua; 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: No presenta desahogo.
11/02/14	E 00014	Servicios Personales - SP - Remuneraciones Adicionales y Especiales		10, 1	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Servicios Personales, se verificó que el pago de aguinaldos 2013 a los trabajadores del organismo, no corresponde al ejercicio auditado y el gasto no fue registrado en el pasivo del año en que se generó el adeudo, pago realizado con cheque 38, expedido a favor de Carlos López Castro, Presidente de la Junta de Gobierno, no anexan nómina firmada por los trabajadores; contraviniendo el artículo 19,26 y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 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.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
31/12/14	P 0016	Servicios Generales - SG - Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros		12, 6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales, se verificó que no presentan el contrato de servicios, reporte de actividades detalladas, anexan un reporte igual por semestre, pasivo realizado a favor de María Soledad Rodríguez Ramos, por concepto de pasivo por elaboración de contabilidad y estados financieros presupuestarios de los meses de enero 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: No presenta 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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
NO CUANTIFICABLES						
	C.I.	Ingresos - No se elaboró y/o publicó el Presupuesto de Ingresos		I-C14	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, no se tuvo evidencia que el Organismo haya elaborado el Presupuesto de Ingresos del ejercicio 2014, derivado de la revisión a las cuentas presupuestales, se detectó que se registraron mediante pólizas de diario en los meses de enero, mayo y diciembre, por el concepto de ampliaciones y reducciones afectando al mismo tiempo la cuenta de presupuestos de egresos por ejercer contra presupuestos de egresos modificado, además están modificando la Ley de Ingresos Estimada, afectando la cuenta de servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado en general y no detallado por tipo de servicio, en el mismo sentido se afecta la cuenta de Ley de Ingresos del Organismo por ejecutar contra modificación a Ley de Ingresos del Organismo, es incongruente el registro, lo que dificulta la fiscalización en cuanto a partidas presupuestales; en contravención de los artículos 10 y 11 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios de San Luis Potosí, 96 fracción IX y 100 fracción XVI de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Ingresos - Ingresos sin recibo oficial		I-C19	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativos a la cuenta de derechos, se comprobó que el ingreso recaudado por dicho concepto no se respalda con el comprobante que reúna los requisitos fiscales, en contravención de los artículos 29 y 29A del Código Fiscal de la Federación.	No presenta desahogo
	C.I.	Ingresos - Ingresos no depositados oportunamente		I-C21	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, se verificó que los ingresos recaudados no se depositaron oportunamente a las cuentas bancarias a nombre del Organismo, en razón de que los depósitos se efectuaron 2 veces al mes; en contravención de los artículos 70, fracción XIII, 81, fracciones, III y IV, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, y 8 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	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 servicio de agua potable doméstico y comercial, se verificó que el Organismo Operador obtuvo ingresos por montos no establecidos, la cual no se apega a los establecido en su Ley de Cuotas y Tarifas 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 y 12 de la Ley de Cuotas y Tarifas vigente para el ejercicio 2014.	No presenta desahogo
	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, 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.	No presenta 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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Ingresos - El subsidio otorgado no se ajusta a lo previsto por la Ley de Cuotas y Tarifas		I-L2	Como resultado 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 es menor en un 12.50%, por lo que no se ajusta a las disposiciones previstas en la Ley de Cuotas y Tarifas en su artículo 22, que establece que debe ser equivalente al 50% del valor de la cuota de uso doméstico de agua potable y alcantarillado, hasta por un consumo básico de 10 metros cúbicos para una sola toma por usuario.	No presenta desahogo
	C.I.	Ingresos - Retribución del subsidio a personas mayores		I-L3	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 quien va a retribuir al Organismo Operador el citado subsidio, el Estado o el Ayuntamiento de Tanquián de Escobedo, S.L.P., conforme a lo previsto por el artículo 172 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Ingresos - No aplica la tasa de recargos por pago extemporáneo		I-L4	Como resultado de la revisión en el Organismo Operador de Tanquián de Escobedo, S.L.P., no aplica la tasa de recargo previsto en el artículo 14 de la Ley de Cuotas y Tarifas, aprobadas y presentadas al Periódico Oficial para su publicación para el ejercicio fiscal 2014, cuando paga su recibo de forma extemporánea.	No presenta desahogo
	C.I.	Ingresos - Reportes de Cobranza		I-L6	Derivado de la revisión al rubro de ingresos, se observó que en los reportes de cobranza no se refleja la fecha de la recaudación.	No presenta desahogo
	C.I.	Ingresos - IVA no se refleja en el recibo de cobro		I-L7	Derivado de la revisión a la cuenta de ingresos por recaudación de agua comercial e industrial, el cobro de la cuota debe ser más IVA, sin embargo el organismo lo está incluyendo dentro del cobro, el artículo 18 de la Ley de Cuotas y Tarifas 2014 dice "a los montos facturados por los servicios de agua potable y alcantarillado y demás servicios que presta el Organismo Operador, Causará el Impuesto al Valor Agregado".	No presenta desahogo
	C.I.	Ingresos - Faltan ficha de depósito		I-L8	Derivado de la revisión al rubro de ingresos, se detectó que faltan fichas del depósito bancario de los reportes de cobranza del mes por la recaudación de agua potable, sin embargo en los estados de cuenta del banco si se reflejan los depósitos bancarios mismos que coinciden con el registro contable en sus auxiliares.	No presenta desahogo
	C.I.	Ingresos - Se deja de cobrar el drenaje		I-L18	Derivado de la revisión de la cuenta de ingresos, se observó que el Organismo está dejando de cobrar el concepto de drenaje por lo que no apeg a su Ley de cuotas y tarifas en su artículo 18.	No presenta desahogo
	C.I.	Ingresos - No se contabiliza el ingreso por rubro		I-L19	Derivado de la revisión a la cuenta de ingresos, se pudo observar que el cobro por concepto de agua doméstico, comercial e industrial no se contabiliza por separado por lo que no se tiene la certeza de cuanto se cobra por cada concepto.	No presenta 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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Egresos - Los cheques se elaboran sin la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario"		E-C7	Como resultado de la revisión practicada al rubro de egresos, se verificó que efectuaron pagos con cheque nominativo los cuales no contienen en el anverso del mismo la expresión "para abono en cuenta del beneficiario"; contraviniendo el artículo 27, fracción III, párrafo cuarto, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	No presenta desahogo
	C.I.	Egresos - Falta de documentación de control interno		E-C8	Como resultado de la revisión practicada al rubro de egresos, se verificó que omitieron presentar en la comprobación del gasto el soporte documental de trámite interno siguiente: orden de compra, requisición, vale; en contravención de 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.	No presenta desahogo
	C.I.	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 de Tanquián de Escobedo, S.L.P., no efectuó la retención del 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 presenta 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 presenta 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 las depreciaciones; en contravención de los artículos 33 y 34 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.	No presenta desahogo
	C.I.	Registro Contable - El Organismo Operador no presentó evidencia documental de que cumplió con el pago del Impuesto sobre Nóminas, conforme a		RC-L9	Derivado de la revisión al Organismo Operador no se tuvo evidencia que haya pasivado 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 presenta desahogo
	C.I.	Registro Contable - Cumplimiento de contribuciones estatales y federales en materia de aguas		RC-L10	Derivado de la revisión al Organismo Operador no se tuvo evidencia que haya pasivado 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 presenta desahogo
	C.I.	Registro Contable - Aparatos de medición de agua y registros de las lecturas		RC-L11	Derivado de la revisión al Organismo Operador no hubo evidencia que haya cumplido 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 presenta desahogo
	C.I.	Registro Contable - Cuenta de Aportación mal contabilizada		RC-L17	Derivado de la revisión a la cuenta de 4221 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas el organismo contabiliza las aportaciones del Municipio se recomienda que se haga la reclasificación a la cuenta 4212 Aportaciones.	No presenta 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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Registro Contable - Registro del IVA por Acreditar		RC-L20	Derivado de la revisión a la cuenta de IVA por acreditar se observó que contabilizan en la cuenta 1129, por lo que se recomienda reclasificarla a la cuenta 1122.	No presenta desahogo
	C.I.	Registro Contable - Patrimonio		RC-L21	Derivado de la revisión a la cuenta de Patrimonio, se observó que al 31 de diciembre de 2014 tiene un saldo -71,583, este importe corresponde al resultado del ejercicio 2014, al cierre del ejercicio 2013 el saldo de ésta cuenta fue de \$552,959, por lo que se recomienda realizar un ajuste para reflejar el saldo real.	No presenta desahogo
	C.I.	Registro Contable - IVA trasladado		RC-L22	Derivado de la revisión a la cuenta de ingresos, se detectó que en los conceptos gravados para IVA, el organismo no registra en su contabilidad el IVA trasladado, por lo que no se muestra el saldo real.	No presenta desahogo
	C.I.	Presupuesto de Egreso - No se elaboró, aprobó o publicó el Presupuesto de Egresos		PE-C9	Como resultado de la revisión practicada al Organismo, 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 presenta 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 presenta desahogo
	C.I.	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 organismo operador, se verificó que el Presupuesto de Egresos del ejercicio 2014 aprobado por la Junta de Gobierno, según acta número 011/2014 de sesión ordinaria de fecha 6 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 presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - El órgano de control interno del ayuntamiento no presentó Dictamen		N-C26	No se tuvo evidencia que el Contralor Interno del Organismo Operador haya presentado 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.	No presenta 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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	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, no se tuvo evidencia que el Organismo Operador haya actualizado, 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 presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - No se realizó el proceso de entrega recepción		N-C32	No se tuvo evidencia de la realización del proceso de entrega-recepción correspondiente con motivo de cambio de director, ya que la cuenta pública 2013 la firmó el C. Benito Alvarado Padilla y la documentación del 2014 que presentan mensualmente firma el C. Carlos Alberto Cedillo Galván; contraviniendo los artículos 1, 3, 4, 6, 14 y 18 de la Ley de Entrega Recepción de los Recursos Públicos del Estado de San Luis Potosí, y 56, fracción XXVII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - No se elabora, aprueba o publica el Plan Municipal de Desarrollo		N-C38	Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Organismo, no se tuvo evidencia de que se elaboró el Plan Municipal de Desarrollo; infringiendo los artículos, 31, inciso a, fracciones I y II, y 121 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.	No presenta 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, no hubo evidencia de la existencia 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, fracción XXV y 107 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - No se elaboró o presentó o aprobó el Informe de Actividades		N-L12	Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Organismo Operador, no se tuvo la certeza que el Director General haya elaborado 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 presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - Actas de sesiones de Junta de Gobierno		N-L13	Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Organismo Operador, se advierte que el Organismo Operador no presentó copia de las actas de las sesiones de la Junta de Gobierno celebradas durante el periodo 2014, conforme a lo que establece el artículo 97 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	No presenta 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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Normatividad - Requisitos para ser Director General		N-L14	No se tiene evidencia de que la Junta de Gobierno haya designado al C. Carlos Alberto Cedillo Galván, para que funja como Director General del Organismo Operador, a partir del 1 de enero de 2014, y sin evidencia que se haya acreditado documentalmente que la persona designada cumplió con los requisitos de contar con experiencia técnica y administrativa comprobadas de por lo menos tres años en materia del agua, y someterse al proceso de capacitación y certificación de la Comisión Estatal del Agua, tratándose de municipios cuya población sea menor de cincuenta mil habitantes, advirtiéndose el incumplimiento a lo establecido en el artículo 99, fracciones V de la Ley Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - Cuenta Pública mensual sin firma del contralor interno		N-L15	En la revisión a la documentación mensual proporcionada por el organismo se pudo observar que la cuenta pública mensual no está firmada por el contralor interno así como también falta la autorización de la Junta de Gobierno; 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.	No presenta desahogo
	C.I.	Balance - Cuentas bancarias aperturadas a nombre del presidente municipal		B-C5	Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se verificó que el Organismo aperturó cuenta bancarias a nombre del C. Carlos López Castro en su carácter de Presidente de la Junta de Gobierno, con la institución bancaria Banorte, según número de cuenta siguiente: 0882516318, para el manejo de ingresos propios. No habiendo evidencia de que haya sido aprobado por los integrantes de la Junta de Gobierno; contraviniendo los artículos 93 fracción III, 96 fracción VIII y 101 fracción VIII de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí y artículo 49 fracción VI de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	No presenta 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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Balance - Saldos Iniciales		B-L16	Como resultado de la revisión a los estados financieros del Organismo Operador, se observó: 1) que los saldos según cuenta pública al cierre del ejercicio 213, son los siguientes: Activo Circulante: Fondo fijo \$20,420, Bancos \$(7,266), Deudores Diversos \$63,814, Otros derechos a recibir \$351,997, No circulante \$315,155, Pasivo: Cuentas por pagar a corto plazo \$22,183, Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo y Otras cuentas por pagar a corto plazo \$41,149 y patrimonio \$552,959, mismos que no fueron registrados en contabilidad, ya sea por medio de cierre anual o bien por póliza de diario por concepto de asiento de apertura. 2) En cuanto al importe que se detalla en bancos, se observó lo siguiente: Cuenta Pública \$(7,266) Según Estado de Cuenta Bancario de la cuenta Banorte No. 0882516318 el saldo al 31/12/13 es de \$108.40. Se verificaron las conciliaciones bancarias, auxiliares de bancos, a fin de confirmar la cantidad detallada en bancos, detectándose lo siguiente: 1.- No existen cheques en circulación que se detallen en las conciliaciones bancarias respecto del 2013. 2.- En los retiros registrados en estado de cuenta bancario no se detectó ningún número de cheque que correspondiera al ejercicio 2013. Por lo tanto se solicita al organismo aclarar el importe señalado en cuenta pública 2013, ya que se cotejaron todos los documentos en los que se podría verificar este importe (estado de cuenta bancario y auxiliar contable).	No presenta desahogo
NUMERO DE OBSERVACIONES			<u>73</u>			

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.

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..

12 - Falta contrato (de conceptos no considerados en la Ley de Adquisiciones y de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la misma) - 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.

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: TANQUIÁN DE ESCOBEDO (DAPASTE), 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