

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: VILLA DE ARISTA (AGUA), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
BALANCE						
05/03/14	CH - 121	Efectivo y Equivalentes - Bancos		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Efectivo y Equivalentes, se verificó que en el registro de la cuenta 1112 el pago de la factura número 850 por reparación de tanque de Agua Potable, se anexa documentación de trámite interno como requisición de compra de fecha 26 de febrero de 2014 la cual carece del número de requisición y el número de orden. En esta se detalla que la reparación es para la Pipa Ford 1984. La cuenta a la que la registran corresponde al rubro de bancos, por lo que se solicita reclasificar este importe a la cuenta 1122 de Cuentas por Cobrar; contraviniendo los artículos 15 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.
EGRESOS						
31/01/14	D - 2	Materiales y Suministros - Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores, se verificó que falta presentar junto a la factura 16 el diagnóstico del taller, así como firma de quien lo solicita, pago realizado por Caja Chica a favor del proveedor Marco Antonio Serna Almendárez, por concepto de una placa de acero CED 40 1X40 y 3 kilos de soldadura 60/13 para mantenimiento de la pipa Dina 1990; contraviniendo los artículos 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan póliza de diario número 2, factura número 16 de fecha 27 de enero y requisición de compra sin número donde se indica la referencia del Taller Mecánico Espinoza. ASE: No Desahogada. Presentan póliza, factura y requisición sin anexar el diagnóstico del taller donde se indique la falta de dicho material para mantenimiento.
21/01/14	E - 11	Servicios Generales - Servicios Básicos		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Básicos, se verificó que falta presentar junto a la factura número 6 los formatos de control interno como orden de compra, requisición, recepción del material, que indiquen el motivo del material adquirido. Pago realizado con el cheque número 103, expedido a favor del proveedor Marco Antonio Serna Almendárez, por concepto de compra de niples galvanizados, esmalte, thinner, cinta maskin y llave roscable, además se pide reclasificar a la cuenta de materiales y suministros; contraviniendo los artículos 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan póliza de egresos número 11 y copia de factura número 6, anexando formato de requisición de compra donde se indica que el concepto es para pintar el tanque de pipa estacionario ubicado en la comunidad Guardarraya, faltando de indicar la reclasificación por ser diferente concepto. ASE: No Desahogado. Presentan póliza, copia de factura, requisición y faltando la reclasificación por dicho concepto diferente.
12/02/14	E - 22	MS - Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores - Herramientas Menores		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores, se verificó que no se justificó el pago de la factura número 290 con el cheque 114 por concepto de compra del motor 1.6 para carro tsuru nissan con numeración 141770M, por mantenimiento, no anexan solicitud, ni orden de compra donde se indique la necesidad de comprar el motor; contraviniendo los artículos 15 y 18 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; y 33, segundo párrafo, de la Ley de los Trabajadores al Servicio de las Instituciones Públicas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan póliza de egreso número 22, factura, requisición y escrito del director dirigido al Presidente Municipal solicitándole la compra del motor, sin anexar el diagnóstico del taller asignado ASE: No Desahogada. Presentan póliza, factura, requisición y oficio dirigido al Presidente Municipal, sin anexar diagnóstico del taller.

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: VILLA DE ARISTA (AGUA), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
30/04/14	D - 30, 40 y 48	Materiales y Suministros - Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de productos químicos, se verificó que no se anexa documentación de trámite interno que nos indique el motivo y destino del egreso, pago realizado por medio de caja chica a favor de Aromáticos y Químicos del Centro, S.A. de C.V., por concepto de compra de hipoclorito de sodio correspondiente a los meses de abril a junio de 2014; 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. Además es importante señalar que el registro contable es incorrecto ya que le corresponde la subcuenta 2591 (Hipoclorito).	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
05/03/14	CH - 121	Materiales y Suministros - Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte, se verificó el pago de la factura número 850 por la reparación del tanque de agua potable. Se anexa documentación de trámite interno como la requisición de compra de fecha 26 de febrero de 2014, la cual carece del número de requisición y número de orden, en esta se detalla la reparación a la Pipa Ford 84. Se pide ajuste correspondiente debido a que la cuenta donde se registró el presente movimiento no corresponde; contraviniendo los artículos 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan la misma documentación observada en copia. ASE: No Desahogada. Presentan la misma documentación faltando de elaborar ajuste entre cuentas por ser de un concepto diferente.
22/08/14	CH - 144	Materiales y Suministros - Combustibles, Lubricantes, Aditivos, Carbón y sus Derivados		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Combustibles, Lubricantes, Aditivos, Carbon y sus Derivados, se verificó que falta presentar la bitácora de combustible que contenga las características del vehículo, pago realizado con el cheque número 144, expedido a favor del proveedor Servicio Villa de Arista, 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.
31/07/14	D - 54, 68 y 77	Materiales y Suministros - Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de productos químicos, se verificó que no se anexa documentación de trámite interno que nos indique el motivo y destino del egreso, pago realizado por medio de caja chica a favor de Aromáticos y Químicos del Centro, S.A. de C.V., por concepto de hipoclorito de sodio correspondiente a los meses de julio a septiembre de 2014; 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. Además es importante señalar que el registro contable es incorrecto, ya que le corresponde la subcuenta 2591 (Hipoclorito).	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: VILLA DE ARISTA (AGUA), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
29/08/14	D - 68	Materiales y Suministros - Combustibles, Lubricantes y Aditivos		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Combustibles, Lubricantes y Aditivos, se verificó que falta presentar la bitácora de combustible que contenga las características del vehículo, así como integrar la facturación que integran dicho importe, pago realizado con la póliza de diario número 68, expedido a favor de varios proveedores; 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.
30/09/14	D - 77	Servicios Generales - Servicios de Traslado y Viáticos		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta Servicios de Traslado y Viáticos, se verificó que falta presentar oficio de comisión donde se indique la o las personas comisionadas, así como el motivo de la misma, pago realizado por medio de caja chica, expedido a favor de varios proveedores, por concepto de viáticos; 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.
28/11/14	D - 92 y 104	Materiales y Suministros - Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio, se verificó que no se anexa documentación de trámite interno que nos indique el motivo y destino del egreso, pago realizado por medio de caja chica, expedido a favor de Aromáticos y Químicos del Centro, S.A. de C.V., por concepto de hipoclorito de sodio correspondiente a los meses de octubre a diciembre de 2014; 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.
28/11/14	D - 92	Servicios Generales - Servicios de Traslado y Viáticos		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta Servicios de Traslado y Viáticos, se verificó que falta presentar el oficio de comision donde se indique la o las personas comisionadas, así como el motivo de la misma, pago realizado por medio de caja chica, por concepto de consumo de alimentos; 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.
31/12/14	D - 104	Materiales y Suministros - Combustibles, Lubricantes y Aditivos		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Combustibles, Lubricantes y Aditivos, se verificó que falta presentar la bitácora de combustible donde se indique las características del vehículo, pago realizado con la póliza diario número 104, expedido a favor de los proveedores Servicio Villa de Arista, S.A. de C.V. y Servicio El Leoncito, S.A. de C.V., por concepto 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.

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: VILLA DE ARISTA (AGUA), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
NO CUANTIFICABLES						
		Ingresos - Subsidio a jubilados pensionados o afiliados al INAPAM sin presentar documentación que lo acredite.		I-L1	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativos a la cuenta de servicio de agua doméstico. Se comprobó que otorgaron un subsidio a personas jubiladas, pensionadas o afiliadas al INAPAM, sin embargo el Organismo Operador no presenta la documentación que acredite su situación, condición referida y que se aplique para el predio que habitan, en contravención de los artículos 172 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí, artículos 20, 21 y 22 de la Ley de Cuotas y Tarifas para el ejercicio fiscal 2014.	No Desahogada. Presentan algunas copias de identificaciones del insen aisladas.
		Ingresos - Retribución del subsidio a personas mayores		I-L2	Derivado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativos a la cuenta de servicio de agua doméstico, se verificó que el subsidio que se otorga a las personas jubiladas, pensionadas o afiliadas al INAPAM, previsto en la Ley de Cuotas y Tarifas vigente, no está debidamente reglamentado, de tal suerte que no se define quién va a retribuir al Organismo Operador el citado subsidio, el Estado o el Ayuntamiento de Villa de Arista, S.L.P., conforme a lo previsto por el artículo 172 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	No Presentan desahogo
		Registro Contable - No se realiza pago, retención, acreditamiento y traslado del impuesto		RC-C23	Como resultado de la revisión practicada a las cuentas de Impuestos por Acreditar y por Pagar, se observa que no se proporciona mensualmente a las autoridades fiscales la información correspondiente sobre el pago, retención, acreditamiento y traslado del Impuesto al Valor Agregado; en contravención del artículo 32, fracción VIII, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.	No Presentan desahogo.
		Registro Contable - No se registran los costos y gastos de operación (gastos de administración)		RC-C27	Como resultado del análisis al Estado de Situación Financiera, se verificó que omiten registrar los costos y gastos de operación (gastos de administración, financieros, depreciaciones, etc.); en contravención del artículo 9, del Decreto 594, publicado el 14 de septiembre de 2006, el cual establece la metodología para el cálculo de cuotas y tarifas para los Servicios Públicos de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de sus Aguas Residuales en el Estado de San Luis Potosí.	No Presentan desahogo.
		Registro Contable - El Organismo Operador no presentó evidencia documental de que cumplió con el pago del Impuesto sobre Nóminas		RC-L3	Se verificó que el Organismo Operador no presentó evidencia documental de que cumplió con el pago del Impuesto sobre Nóminas, conforme a lo previsto por los artículos 20 a 27 de la Ley de Hacienda para el Estado de San Luis Potosí.	No Presentan desahogo.
	C.I.	Registro Contable - Cumplimiento de contribuciones estatales y federales en materia de aguas		RC-L4	Se verificó que el Organismo Operador no cumplió con la obligación de pagar los Derechos por concepto de explotación, uso o aprovechamiento de aguas nacionales, de acuerdo a lo que establecen los artículos 92 fracción I, y 79 fracción VII de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí; y 222, 223, 226, 227, 231 de la Ley Federal de Derechos.	No Presentan desahogo.
	C.I.	Registro Contable - Aparatos de medición de agua y registros de las lecturas		RC-L5	Se verificó que el Organismo Operador no cumplió con la obligación de contar con aparatos para la medición del agua que usen, exploten o aprovechen, ni con los registros de las lecturas de los citados medidores, conforme a lo previsto por el artículo 225 de la Ley Federal de Derechos.	No Desahogada. Presentan la lectura de un medidor del pozo de agua potable del ejido Gonzalez, sin anexar las características del medidor, así como de los demás pozos existentes.

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: VILLA DE ARISTA (AGUA), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		Registro Contable - Registro de Fondo de Caja		RC-L12	Como resultado de la revisión practicada al fondo de caja, se observa la afectación constante en la cuenta de caja por medio de pólizas de diario, por lo que se pide efectuar el registro de gastos contra bancos. Esto debido a que en la cuenta de caja se debe mantener el mismo saldo desde su creación a menos que se aumente o cancele.	No Presentan desahogo.
	C.I.	Presupuesto de Egreso - No se elaboró, aprobó o publicó el Presupuesto de Egresos		PE-C9	Como resultado de la revisión practicada a los acuerdos tomados en las sesiones de Junta de Gobierno, se verificó que el Organismo Operador no publicó el Presupuesto de Egresos del ejercicio 2014, contraviniendo los artículos 115, segundo párrafo, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 96, fracción IX y 100, fracción XVI de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí; 8, 9 y 11 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No desahogada. Presentan caratula de presentacion de aprobacion de presupuesto.
	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 desahogada. Presentan copia de aprobacion de presupuesto de egresos y tabulador de remuneraciones
	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, se verificó que el Presupuesto de Egresos del ejercicio 2014 aprobado por la Junta de Gobierno, según acta número siete de sesión ordinaria de fecha 13 de diciembre de 2013, incumple los artículos 114, fracción IV, inciso c, párrafo cuarto, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, y 10 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, que establece: Los presupuestos de egresos serán aprobados por los ayuntamientos o en su caso por los órganos de gobierno, con base en sus ingresos disponibles; y los presupuestos anuales de egresos comprenderán las previsiones de gasto público que habrán de realizar, coincidiendo en suma con los ingresos.	No Presentan desahogo.
	C.I.	Normatividad - No se integró el comité de adquisiciones		N-C39	Se comprobó que el Organismo Operador no estableció el comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios; contraviniendo el artículo 5 de la Ley de Adquisiciones para el Estado de San Luis Potosí.	No Presentan desahogo.
	C.I.	Normatividad - No se formuló el programa anual de adquisiciones, arrendamientos y servicios		N-C40	Se verificó que el Organismo Operador no formuló los programas anuales de adquisiciones, arrendamientos y servicios; en contravención del artículo 15 de la Ley de Adquisiciones para el Estado de San Luis Potosí.	No Presentan desahogo.

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: VILLA DE ARISTA (AGUA), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Normatividad - Inexistencia o desactualización de reglamentos, bandos, manuales y/o normativa		N-C41	Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Organismo Operador, se verificó la desactualización de reglamentos, manuales o normativa interna, que organicen la administración, regulen los procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia, en contravención de los artículos 114, fracción II, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 92, fracciones III y IV, 96 fracción XIV, 100 fracción XXV y 107 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	No Presentan desahogo.
	C.I.	Normatividad - Inexistencia o desactualización de expedientes de proveedores		N-C44	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de proveedores, se verificó la desactualización de tales expedientes; en contravención del artículo 17 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.	No Presentan desahogo.
		Normatividad - Inexistencia o desactualización de expedientes o contratos de funcionarios		N-C45	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes del personal que labora en el Organismo Operador, se verificó la integración inadecuada de dichos expedientes, en virtud de no contener la documentación que haga constar las percepciones, condiciones generales de trabajo y la antigüedad del trabajador, en contravención de los artículos 20, 21, 24, 25, 26, 386, 387, 390 y 391 de la Ley Federal del Trabajo; 1, 4 y 5 de Ley de los Trabajadores al Servicio de las Instituciones públicas del Estado de San Luis Potosí; y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No Presentan desahogo.
	C.I.	Normatividad - No se elabora o aprueba o ejecuta o se evalúa el Programa Operativo Anual		N-L6	Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Organismo Operador, se advierte que no se elaboró el Programa Operativo Anual, infringiendo los artículos 96, fracción II, 100, fracción XV, inciso c), y 191 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	No Presentan desahogo
	C.I.	Normatividad - No se elabora, aprueba o publica el Programa Estratégico de Desarrollo		N-L7	Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Organismo Operador, se advierte que el Director General no elaboró, el Programa Estratégico de Desarrollo, infringiendo el artículo 100, fracciones II, III y IV de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	No Presentan desahogo.
	C.I.	Normatividad - No se elabora, aprueba o publica el Informe General		N-L8	Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Organismo Operador, se advierte que el Director General no elaboró el Informe General del ejercicio 2014 que debe presentar al Cabildo, infringiendo los artículos 92, fracción II y 100, fracción II de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	No Presentan desahogo.
	C.I.	Normatividad - No se elaboró o presentó o apruebo el Informe de Actividades		N-L9	Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Organismo Operador, se advierte que el Director General no elaboró el Informe de Actividades del ejercicio 2014 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 desahogada. Presentan reportes de actividades mensuales sin tener evidencia de que se haya presentado en forma anual, ante la Junta de Gobierno.

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: VILLA DE ARISTA (AGUA), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		Normatividad - Requisitos para ser Director General		N-L11	Se observa que la Junta de Gobierno designó al C. Gilberto Ramírez Monsiváis, para que funja como Director General del Organismo Operador, a partir del 21 de octubre del 2009, sin que se haya acreditado documentalmente que la persona designada cumplió con los requisitos, advirtiéndose el incumplimiento a lo establecido en el artículo 99, fracciones IV y V de la Ley Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	No Presentan desahogo.
		Balance - Cuentas de balance no depuradas y/o canceladas		B-C4	Como resultado del análisis practicado al Estado de Situación Financiera del Organismo al 31 de diciembre de 2014, se verificó que existen saldos en cuentas de periodos anteriores que no han reflejado movimiento, por dicha razón, se recomienda que la Tesorería o el área administrativa equivalente, en conjunto con la Contraloría Interna, se encarguen de efectuar la depuración de las cuentas que no tengan un sustento legal que acredite su procedencia con el previo acuerdo de los integrantes de la Junta de Gobierno, a fin de que los estados financieros que integran la Cuenta Pública muestren cifras reales, lo anterior de conformidad con el artículo 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de los Municipios de San Luis Potosí.	No Presentan desahogo.

NUMERO DE OBSERVACIONES 35

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

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

SIGLAS:

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

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

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

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

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

C.P. Juana María Cuevas Camacho
SUPERVISOR

C.P. Francisco Javier Padrón Torres
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

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