

**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

<b>Ente Público:</b>	<b>Dirección de Agua Potable y Alcantarillado de Ciudad Valles, S.L.P.</b>
<b>No. de Auditoría:</b>	<b>No. AA-01-SAF-2020</b>
<b>Unidad a Auditar:</b>	<b>Subdirección de Administración y Finanzas</b>
<b>Concepto a revisar:</b>	<b>Verificación de la planeación financiera y lineamientos de austeridad, así como los programas para la elaboración del PBR en el periodo.</b>
<b>Observaciones</b>	<b>Recomendaciones</b>
<p><b>1.-</b> Referente a la planeación financiera y los lineamientos de austeridad, nos presentan un "<b>Manual de normas y lineamientos para el ejercicio del gasto de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.</b>", se observa que no se encuentra aprobado por la H. Junta de Gobierno de DAPAS.</p> <p><b>Causa:</b> Falta de un Manual de normas y lineamientos para el ejercicio del gasto.</p> <p><b>Efecto:</b> una deficiencia de normas y lineamientos para el ejercicio del gasto público del Organismo.</p> <p><b>Fundamento Legal.-</b> Artículo 4, Título tercero, del ejercicio del gasto público, capítulo I del ejercicio, artículo 41, 42 y 76 de la Ley de presupuesto y responsabilidad hacendaria del estado y municipios de San Luis Potosí, , Capitulo II de la Subdirección de Administración y Finanzas, artículo 47, 48 y 55 del Reglamento Interno de la DAPAS.</p>	<p><b>Correctiva.-</b> De conformidad con el artículo 55 del Reglamento Interno de la DAPAS, se realicen las gestiones para la aprobación del "<b>Manual de normas y lineamientos para el ejercicio del gasto de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.</b>" por parte de la H. Junta de Gobierno.</p> <p><b>Preventiva.-</b> Revisión trimestral del avance de la aprobación e implementación del "<b>Manual de normas y lineamientos para el ejercicio del gasto de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P.</b>"</p> <p><b>Fecha Compromiso.-</b> _____</p>
<p><b>2.-</b> Se observa que no se acredita documentalmente la elaboración e implementación del Presupuesto Basado en Resultados.</p> <p><b>Causa:</b> Falta de planeación del gasto público.</p> <p><b>Efecto:</b> una deficiencia en la medición de resultados.</p> <p><b>Fundamento Legal.-</b>, Artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Capitulo II, De la Información Financiera Relativa a la Elaboración de las Iniciativas de Ley de Ingresos y los</p>	<p><b>Correctiva.-</b> Que se realicen las acciones y mejoras para la elaboración e implementación del Presupuesto Basado en Resultados que permita mejorar la calidad del gasto público y promover una adecuada rendición de cuentas.</p> <p><b>Preventiva.-</b> Revisión trimestral del avance de la elaboración e implementación del Presupuesto Basado en Resultados.</p>

Proyectos de Presupuesto de Egresos, artículos 61 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Capítulo II de la Subdirección de Administración y Finanzas, artículo 47 y 48 del Reglamento Interno de la DAPAS.

**Fecha Compromiso.-** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
C.P. Nicacio Gerardo Balderas Moctezuma  
Subdirector de Administración y Finanzas

\_\_\_\_\_  
**Elaboró**  
Lic. Adán Berrones Gómez  
Auditor Técnico

\_\_\_\_\_  
**Revisó**  
C.P. Eduardo Cuauhtémoc Prado Pedraza  
Contralor Interno