

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: CIUDAD DEL MAÍZ (OOPAS), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
EGRESOS						
06/02/14	E - 19	Materiales y Suministros - Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	1,935	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización, se verificó que no presentaron la póliza y documentación comprobatoria del pago realizado con la póliza de egresos número 19, expedido a favor de Gumaro Castillo Jiménez por concepto de compra de material de plomería 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; 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.
01/07/14	CH - 2652	Servicios Generales - Servicios de Arrendamiento	1,500	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios de Arrendamiento, se verificó que no presentan el recibo que justifique el arrendamiento, pago realizado con el cheque número 2652, expedido a favor del proveedor Juan Antonio Gómez Paramo, por concepto de pago de arrendamiento correspondiente al mes de junio de 2014. Lo anterior contraviene 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; 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 recibo de arrendamiento de local sin fecha y firma correspondiente al mes de junio ASE: No Desahogada. Presentan recibo de arrendamiento sin fecha ni firma respectiva.
21/07/14	CH - 2660	Servicios Generales - Servicios de Traslado y Viáticos	1,226	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios de Traslado y Viáticos, se verificó que no se justificó el pago por concepto de hospedaje en la ciudad de Querétaro, en razón de que dicho gasto se considera de carácter personal, no está relacionado con la función del Organismo; 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: No presenta desahogo.
05/08/14	CH - 2662	Servicios Generales - Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2,320	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios de Comunicación Social y Publicidad, se verificó que no presentaron la factura, ni la documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con el cheque número 2662, registrado a favor del proveedor Francisco Javier Lara Carrizalez, por concepto de perifoneo cultura del agua; 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; 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)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: CIUDAD DEL MAÍZ (OAPAS), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
23/09/14	CH - 2678	Servicios Generales - Servicios de Traslado y Viáticos	1,500	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios de Traslado y Viáticos, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con el cheque número 2678, expedido a favor del Director del Organismo Profr. Leao Cesar Maldonado Gallardo, por concepto de Viáticos, sin indicar motivo ni lugar de comision; 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; 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.
30/12/14	CH - 2706	Servicio Personales - Remuneraciones Adicionales y Especiales	21,969	11	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneraciones Adicionales y Especiales, se verificó que no existe la autorización de los integrantes de la Junta de Gobierno, por el apoyo otorgado al Director General del Organismo, por concepto de aguinaldo 2014 sin ser de carácter general, ya que al resto del personal no se le pago dicha prestación; contraviniendo los artículos 31, inciso a), fracción V, 32, fracción I, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan solamente el mismo oficio de parte del Director General hacia el Presidente Municipal para solicitar el pago de aguinaldo como apoyo de la Presidencia Municipal, sin anexar la autorización de la Junta de Gobierno donde lo apruebe ASE: No Desahogada. Presentan la misma documentación observada.

TOTAL POR DESAHOGAR 30,450

RESUMEN:	BALANCE	INGRESOS	EGRESOS
1	-	-	7,255
7	-	-	1,226
11	-	-	21,969
TOTAL	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>30,450</u>
		<u>30,450</u>	

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

EGRESOS

1 - Sin comprobantes - Artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la 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; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

7 - Erogaciones improcedentes - Artículos 15 y 18 de la 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.

11 - Falta autorización de Cabildo - Artículos 31, inciso a), fracción V, 32, fracción I, de la Ley Orgánica del Municipio Libre 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

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: CIUDAD DEL MAÍZ (OAPAS), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	LAATEM	Ley para la Administración de las Aportaciones transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí				
	LAE	Ley de Adquisiciones del Estado				
	LAESLP	Ley del Agua del Estado de San Luis Potosí				
	LAS	Ley de Asistencia Social del Estado de San Luis Potosí				
	LCF	Ley de Coordinación Fiscal				
	LPCyGPM	Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado				

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

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

C.P. Juana María Cuevas Camacho
SUPERVISOR

C.P. Francisco Javier Padrón Torres
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

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