

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 VALLES (DAPA), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
EGRESOS						
14/04/14	CH 51987140931 4	Servicios generales - Otros servicios generales	14,060	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otros servicios generales, se verificó que liquidaron multas por concepto de infracciones a las Leyes Tributarias Federales, lo cual resulta improcedente al no justificar su pago con recursos públicos; contraviniendo los artículos 15,18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 100 fracción VIII y 101 fracción II de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: Los pagos corresponden a ejercicios anteriores y para evitar las sanciones previstas correspondientes a un embargo precautorio y la intervención de las cajas de cobro, fue necesario realizar el pago ASE: No desahogan. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se amplió el presupuesto de \$1,456 a \$109,496 para poder pagar las multas y accesorios derivados de las omisiones de pago de ejercicios anteriores que no corresponden a la actual administración y de esta manera evitar sanciones. ASE: No desahogan, debido a que no justifican que el pago corresponda a impuestos de ejercicios anteriores a la actual administración.
30/04/14	CH 53478041191 4	Servicios generales - Otros servicios generales	41,993	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otros servicios generales, se verificó que liquidaron multas por concepto de infracciones a las Leyes Tributarias Federales, lo cual resulta improcedente al no justificar su pago con recursos públicos; contraviniendo los artículos 15,18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 100 fracción VIII y 101 fracción II de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: Los pagos corresponden a ejercicios anteriores y para evitar las sanciones previstas correspondientes a un embargo precautorio y la intervención de las cajas de cobro, fue necesario realizar el pago. ASE: No desahogan. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se amplió el presupuesto de \$1,456 a \$109,496 para poder pagar las multas y accesorios derivados de las omisiones de pago de ejercicios anteriores que no corresponden a la actual administración y de esta manera evitar sanciones. ASE: No desahogan, debido a que no justifican que el pago corresponda a impuestos de ejercicios anteriores a la actual administración.
29/08/14	CH 12230400986 8	Servicios generales - Otros servicios generales	2,190	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales, se verificó que liquidaron multas por concepto de retenciones de ISR sobre salarios, no justificar su pago con recursos públicos; contraviniendo los artículos 15,18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 100 fracción VIII y 101 fracciones VIII y XIII de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se amplió el presupuesto de \$1,456 a \$109,496 para poder pagar las multas y accesorios derivados de las omisiones de pago de ejercicios anteriores que no corresponden a la actual administración y de esta manera evitar sanciones. ASE: No desahogan, debido a que no justifican que el pago corresponda a impuestos de ejercicios anteriores a la actual administración.
19/09/14	CH 4812676, 4803755	Servicios generales - Otros servicios generales	2,620	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales, se verificó que liquidaron multas por concepto de presentación extemporánea de declaraciones de entero mensual por retenciones de ISR sobre salarios de marzo y abril, no justificar su pago con recursos públicos; contraviniendo los artículos 15,18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 100 fracción VIII y 101 fracciones VIII y XIII de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se amplió el presupuesto de \$1,456 a \$109,496 para poder pagar las multas y accesorios derivados de las omisiones de pago de ejercicios anteriores que no corresponden a la actual administración y de esta manera evitar sanciones. ASE: No desahogan, debido a que no justifican que el pago corresponda a impuestos de ejercicios anteriores a la actual administración.

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 VALLES (DAPA), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
17/12/14	Tr 24140009	Servicios generales - Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	63,615	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios, se observó que no se justificó el pago por concepto de gestiones sobre tramitación de la devolución del Impuesto al Valor Agregado, en razón de que el Organismo no ha recibido ningún beneficio, como lo establece el contrato de prestación de servicios profesionales de fecha 25/11/13 en la cláusula séptima; que será el 20% sobre el monto recuperado de dicho impuesto y no por gestionar; 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 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: La Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) a través de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (S.H. y C.P.), fincó a la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ciudad Valles, S.L.P. (DAPA) un crédito fiscal por el adeudo total de \$9,631,123, por adeudos anteriores de derechos de descargas de aguas residuales de los ejercicios 2009, 2010 y 2011, en virtud de lo anterior, la devolución solicitada del ejercicio 2013 se compromete para el pago del crédito fiscal firme No. H-523847, por la cantidad de \$648,683. ASE: No desahogan, debido a que el pago esta fuera de lo que especifica la cláusula séptima del contrato.
22/12/14	Tr 21727	Servicios generales - Otros servicios generales	3,850	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales, se observó que liquidaron multas por concepto de cargas financieras, lo cual resulta improcedente al justificar su pago con recursos públicos; contraviniendo los artículos 15,18 y 23 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: Se amplió el presupuesto de \$1,456 a \$109,496 para poder pagar las multas y accesorios derivados de las omisiones de pago de ejercicios anteriores que no corresponden a la actual administración y de esta manera evitar sanciones. ASE: No desahogan, debido a que no justifican que el pago corresponda a impuestos de ejercicios anteriores a la actual administración.
24/12/14	Tr 12349402880 4	Servicios generales - Otros servicios generales	1,597	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios generales - Otros servicios generales, se observó que liquidaron multas por concepto de asimilados, lo cual resulta improcedente al justificar su pago con recursos públicos; contraviniendo los artículos 15,18 y 23 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: Se amplió el presupuesto de \$1,456 a \$109,496 para poder pagar las multas y accesorios derivados de las omisiones de pago de ejercicios anteriores que no corresponden a la actual administración y de esta manera evitar sanciones. ASE: No desahogan, debido a que no justifican que el pago corresponda a impuestos de ejercicios anteriores a la actual administración.

TOTAL POR DESAHOGAR 129,925

RESUMEN:	BALANCE	INGRESOS	EGRESOS
7	-	-	129,925
TOTAL	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>129,925</u>
		<u>129,925</u>	

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

EGRESOS

7 - Erogaciones improcedentes - Artículos 81, fracciones II y IX, y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 15,18 y 23 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

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 VALLES (DAPA), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
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. Bruno Torres Carrillo
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

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