

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: SAN LUIS POTOSÍ, CERRO DE SAN PEDRO, SOLEDAD G.S. (INTERAPAS), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
EGRESOS						
01/01/14	ANEXO 1	Servicios Generales/Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos	237,372	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de servicios generales, se verificó que no se presentó el comprobante fiscal del gasto, en razón de anexar sólo copia del presupuesto de egresos anual 2014 desglosado mensualmente, no se especifica el nombre del beneficiario ya que únicamente están provisionando dicho gasto, por concepto de: servicios profesionales de auditoría de Soledad de G.S., Cerro de San Pedro y San Luis Potosí, por los meses de enero a 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 copias de transferencias electrónicas números: 2769, 3011, 3308, 3735, 4016 y 4017 de fechas 9 de enero, 6 de marzo, 16 de mayo, 24 de julio, 19 de septiembre y 22 de septiembre, todas ellas del año dos mil catorce, dicho egreso consistente en el pago de las facturas No. 433, 442, RH-005, RH-006 RH-007, RH-009 y RH-010, las cuales corresponden al ejercicio del 2013. ASE: No se desahoga.
01/07/14	Anexo 4	Servicios Generales/Servicios de Arrendamientos	10,742	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de servicios generales, se verificó que no se presentó el comprobante fiscal del gasto, en razón de anexar sólo pólizas de diario, especificando únicamente el nombre del beneficiario de Rosa Emilia Juárez Ramírez, Alma Lizeth Castilla Badilla y Ma. del Refugio Hernández Garza, por concepto de: arrendamientos de locales, por los meses de julio a septiembre 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 documentación comprobatoria. ASE: Se desahoga parcialmente por \$13,217.00, ya que no presentan comprobantes fiscales de la C. Rosa Emilia Juárez Ramírez por \$10,742.00. Esta situación deriva de que a la fecha no ha sido posible la localización de la mencionada arrendadora, a fin de cumplir con el registro de la obligación, se viene realizando la aplicación contable de la misma mediante provisión mensual.
01/07/14	Anexo 4	Servicios Generales/Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	118,686	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de servicios generales, se verificó que no se presentó el comprobante fiscal del gasto, en razón de anexar sólo copia del presupuesto de egresos anual 2014 desglosado mensualmente, no se especifica el nombre del beneficiario ya que únicamente están provisionando dicho gasto, por concepto de: servicios profesionales de auditoría de Soledad de G.S., Cerro de San Pedro y San Luis Potosí, por los meses de enero a 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 copias de transferencias electrónicas números: 2769, 3011, 3308, 3735, 4016 y 4017 de fechas 9 de enero, 6 de marzo, 16 de mayo, 24 de julio, 19 de septiembre y 22 de septiembre, todas ellas del año dos mil catorce, dicho egreso consistente en el pago de las facturas No. 433, 442, RH-005, RH-006 RH-007, RH-009 y RH-010, las cuales corresponden al ejercicio del 2013.. ASE: No se desahoga.

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: SAN LUIS POTOSÍ, CERRO DE SAN PEDRO, SOLEDAD G.S. (INTERAPAS), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
01/10/14	Anexo 1	Servicios Generales/Servicios de Arrendamientos	10,742	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de servicios generales, se verificó que no se presentó el comprobante fiscal del gasto, en razón de anexar sólo pólizas de diario, especificando únicamente el nombre del beneficiario de Rosa Emilia Juárez Ramírez, Alma Lizeth Castilla Badilla y Ma. del Refugio Hernández Garza, por concepto de: arrendamientos de locales, por los meses de octubre a diciembre 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 documentación comprobatoria. ASE: Se desahoga parcialmente por \$29,098.00, ya que no presentan comprobantes fiscales de la C. Rosa Emilia Juárez Ramírez por \$10,742.00. Esta situación deriva de que a la fecha no ha sido posible la localización de la mencionada arrendadora, a fin de cumplir con el registro de la obligación, se viene realizando la aplicación contable de la misma mediante provisión mensual.
01/10/14	Anexo 1	Servicios Generales/Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	104,046	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de servicios generales, se verificó que no se presentó el comprobante fiscal del gasto, en razón de anexar sólo copia del presupuesto de egresos anual 2014 desglosado mensualmente, no se especifica el nombre del beneficiario ya que únicamente están provisionando dicho gasto, por concepto de: servicios profesionales de auditoría de Soledad de G.S., Cerro de San Pedro y San Luis Potosí, por los meses de enero a 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 copias de transferencias electrónicas números: 2769, 3011, 3308, 3735, 4016 y 4017 de fechas 9 de enero, 6 de marzo, 16 de mayo, 24 de julio, 19 de septiembre y 22 de septiembre, todas ellas del año dos mil catorce, dicho egreso consistente en el pago de las facturas No. 433, 442, RH-005, RH-006 RH-007, RH-009 y RH-010, las cuales corresponden al ejercicio del 2013. ASE: No se desahoga.

TOTAL POR DESAHOGAR 481,588

RESUMEN:	BALANCE	INGRESOS	EGRESOS
1	-	-	481,588
TOTAL	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>481,588</u>
		<u>481,588</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.

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: SAN LUIS POTOSÍ, CERRO DE SAN PEDRO, SOLEDAD G.S. (INTERAPAS), 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. Félix Azuara González
SUPERVISOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente
JZZ/CHG/JML/EPG/FAG