

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: MATEHUALA (SAPSAM), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
EGRESOS						
25/06/14	Ch 982	Otros Derechos a recibir en efectivo / I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. por Acreditar, se detectó que no presentan el comprobante fiscal que corresponde al 30% de anticipo de la "Obra Elaboración del Diagnóstico para Identificar Necesidades del Organismo Operador de S.A.P.S.A.M.", del programa APAZU, por medio de transferencia electrónica a Consultores en Agua, S.C., no se tuvo a la vista expediente técnico y financiero, que nos permita verificar el proceso de adjudicación y el avance tanto financiero como físico. Lo anterior contraviene los artículos 36, 37, 44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan la factura electrónica con folio No. 44 que ampara el pago respectivo y el expediente de Obra que contiene la información técnica y financiera. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.
30/12/14	Ch 2316	Otros derechos a recibir en efectivo / I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta I.V.A. por acreditar, se verificó pago realizado con cheque número 2316 expedido a favor Consultoría y Estudios, S.C., por pago de factura 159, por concepto de estimación 1 y finiquito de Elaboración del análisis y costo beneficio de la construcción de pozos y el acueducto para el abastecimiento de agua potable. Se tuvo a la vista expediente técnico y financiero incompleto y no nos permite verificar el proceso de adjudicación y el avance tanto financiero como físico. Lo anterior contraviene los artículos 36, 37,44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan expediente de Obra que contiene la información técnica y financiera. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.
21/11/14	Ch 2036	Otros derechos a recibir en efectivo / I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. por acreditar, se verifico pago realizado con cheque 2034, expedido a favor de Productos Internacionales para acabados Metálicos, S.A. de C.V., por pago de factura 2743, por concepto de equipo de seguridad. No se tuvo a la vista expediente financiero que nos permita verificar la entrega del equipo de seguridad, lo anterior contraviene los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan el expediente de obra que contiene la información técnica y financiera. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.
07/03/14	Ch 295	Otros Derechos a Recibir en Efectivo /I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. por acreditar, se detectó pago de la factura 16, de la cual no se se presentó el comprobante fiscal, por concepto de anticipo de estimación No.6 de la obra bacheo en diferentes calles por reparación de fugas en red de agua potable y alcantarillado por medio de transferencia electrónica a favor de Gónzalo Peñaflor Molina. No se tuvo a la vista Expediente técnico y financiero que nos permita verificar el proceso de adjudicación y el avance tanto financiero como físico. Lo anterior contraviene los artículos 36, 37,44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan póliza de diario No. D00351 de fecha 30 de abril 2014 en la cual se registra el traspaso a obra en Proceso. Así mismo anexan los auxiliares de las cuentas 1131-023 anticipo a proveedores y 1235-3-004, construcción de obras en proceso en los cuales se muestran los registros respectivos. Así mismo presentan el expediente de Obra técnica y financiero. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.

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: MATEHUALA (SAPSAM), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
10/04/14	Ch 488	Otros Derechos a Recibir en Efectivo / I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. por acreditar, se detectó pago, con cheque número 488, expedido a favor de Francisco Javier Nava Pruneda, por pago de factura número 9, por concepto de anticipo de la obra sustitución de Tomas Domiciliarias. Se tuvo a la vista expediente técnico y financiero incompleto y falta presentar el proceso de adjudicación y el avance tanto financiero como físico. Lo anterior contraviene los artículos 36, 37, 44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presentan el expediente de Obra que contiene la información técnico y financiero. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.
24/04/14	Ch 606	Otros Derechos a recibir en efectivo/ I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. por acreditar, se detectó pago realizado con cheque número 606, expedido a favor de Francisco Javier Rodríguez García, por pago de factura 9 por concepto de anticipo de adecuación en área de pozos de abastecimiento de agua potable. El expediente técnico y financiero esta incompleto para verificar el proceso de adjudicación y el avance tanto financiero como físico. Lo anterior contraviene los artículos 36, 37, 44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presentan el expediente de Obra que contiene la información técnico y financiero. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.
17/06/14	Ch 981	Otros Derechos a recibir en efectivo/ I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. por acreditar, detectó pago de la factura 10 por concepto de estimación 1 y finiquito de la obra de sustitución de tomas domiciliarias. No se tuvo a la vista Expediente técnico y financiero, que nos permita verificar el proceso de adjudicación y el avance tanto financiero como físico. No se apegan a lo establecido en la LOPySRM en sus artículos: 36 párrafo 6° y 7°, 41, 42, 43 párrafo IV inciso V y VI, 54 y 26 fracción IV, 36 fracción II segundo párrafo y 127 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presentan el expediente de Obra que contiene la información técnico y financiero. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.
16/06/14	Ch 980	Otros Derechos a recibir en efectivo/ I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. por acreditar, se detectó pago realizado con cheque número 980, expedido a favor de Claudia Araceli Molina Rangel, por pago de factura 2, por concepto de estimación única y finiquito de la obra de las instalaciones electromecánicas en pozos. Se tuvo expediente incompleto a tanto técnico y financiero, y no permite verificar el proceso de adjudicación y el avance tanto financiero como físico. Lo anterior contraviene los artículos 36, 37, 44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presentan el expediente de Obra que contiene la información técnico y financiero. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.
06/06/14	Ch 915	Otros Derechos a recibir en efectivo/ I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. por acreditar, se detectó pago realizado con cheque número 915, expedido a favor de Gerardo Alonso Flores, por pago de factura 10, por concepto de estimación 1 instalación de tomas de descarga. No se tuvo a la vista Expediente técnico y financiero, que nos permita verificar el proceso de adjudicación y el avance tanto financiero como físico. Lo anterior contraviene los artículos 36, 37, 44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presentan el expediente de Obra que contiene la información técnico y financiero. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.

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: MATEHUALA (SAPSAM), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
27/05/14	Ch 827	Otros Derechos a recibir en efectivo/ I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. por acreditar, se detectó pago de la factura 7, de la cual no se presentó el comprobante fiscal, por concepto de estimación única y finiquito de las instalaciones electromecánicas en pozos. No se tuvo a la vista expediente técnico y financiero, que nos permita verificar el proceso de adjudicación y el avance tanto financiero como físico. Lo anterior contraviene los artículos 36, 37, 44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presentan el expediente de Obra que contiene la información técnico y financiero. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.
07/05/14	Ch 692	Otros Derechos a recibir en efectivo/ I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. por acreditar, se detectó pago realizado con cheque número 692, expedido a favor de Gerardo Alonso Flores, por pago de la factura 7, por concepto de anticipo de instalación de tomas de descargas nuevas a favor de. No se tuvo a la vista expediente técnico y financiero, que nos permita verificar el proceso de adjudicación y el avance tanto financiero como físico. Lo anterior contraviene los artículos 36, 37, 44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan expediente de Obra que contiene la información técnica y financiera. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.
30/04/14	Ch 647	Otros Derechos a recibir en efectivo/ I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. por acreditar, se detectó pago con cheque número 647, expedido a favor de Francisco Javier Rodríguez García, por pago de factura 1, por concepto de estimación única y finiquito de la obra Adecuación en Área de Pozos de Abastecimiento de Agua Potable. El expediente técnico y financiero no permite verificar el proceso de adjudicación y el avance tanto financiero como físico, así mismo no se tuvo evidencia de la entrega de los trabajos por medio de acta de entrega y recepción. Lo anterior contraviene los artículos 36, 37, 44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan el expediente de Obra que contiene la información técnica y financiera correspondiente, que contienen las evidencias de los trabajos de entrega y recepción de la Obra. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.
10/10/14	Ch 1752	Otros Derechos a Recibir en Efectivo / I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. por Acreditar, se detectó pago de anticipo, de la cual no se presentó factura por pago de anticipo ampliación, de red a tarjeas por medio de transferencia electrónica a favor de Rehabilitación de redes de Agua en calle Boulevard Carlos Lasso, Guerrero y Regules, por concepto de anticipo, por medio de transferencia electrónica a favor de Vialidades en Construcciones Torres S.A. de C.V., se debe reclasificar a obra en proceso ya que el pago es avance de obra. No se tuvo a la vista expediente técnico y financiero que nos permita verificar el proceso de adjudicación y el avance tanto financiero como físico. Lo anterior contraviene los artículos; 36, 37, 44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan factura y póliza de diario No. D00903 de fecha 31 de Octubre 2014 en la cual se registra el traspaso a Obra en Proceso (Anticipo de Obra). Así mismo anexan los auxiliares de las cuentas 1131-048 Anticipo a Proveedores y 1235-3-009 Construcción de Obras en Proceso en los cuales se muestran los registros respectivos y el expediente de Obra que contiene la información técnica y financiera se encuentra en la ASESLP en el departamento de Obras. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.

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: MATEHUALA (SAPSAM), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
16/10/14	Ch 1799	Otros derechos a recibir en efectivo / I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta I.V.A. por acreditar se detectó, pago realizado con cheque número 1799, por concepto de estimación 1 a favor de Consultores en Agua, S.C., por pago de Diagnóstico de Planeación Integral del Organismo. Se tuvo a la vista expediente técnico y financiero incompleto y no nos permite verificar el avance físico y financiero. Lo anterior contraviene los artículos; 36, 37,44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan el expediente de Obra que contiene la información técnica y financiera. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.
03/11/14	Ch 1919	Otros derechos a recibir en efectivo / I.V.A. por Acreditar		6	Este registro obedece a la cancelación de la cuenta 1131 de anticipo a proveedores la cual fue afectada con el cheque 1919 del 3 de noviembre de 2014 por un importe de \$ 257,721. Este registro corresponde a la obra "Reposición de 296 tomas domiciliarias" contrato celebrado el 20 de octubre del 2014, con un periodo de ejecución del 20 de octubre del 2014 y a mas tardar el 31 de diciembre de 2014. Por un importe de \$859,068.84 con I.V.A. Incluido, se verificó que en la propuesta técnica y financiera que presentó el contratista Oswaldo Martín Altamirano Varo, especifica en todos los documentos que presentan que es para reposición de 163 tomas domiciliarias y la licitación a la que se le invitó indica que es para la "Reposición de 296 tomas domiciliarias". Así mismo la cotización es excesiva conforme a los presupuestos que propone los Servicio de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Matehuala, S.L.P. conforme los que presenta el contratista. Así mismo las invitaciones no están firmadas de quien recibe y en el caso de los contratistas tienen diferentes fechas de recepción casualmente el contratista ganador es al que se la entregan primero. Obra realizada con recursos del Apazu. Contraviniendo los artículo 36 , 37, 44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan póliza de diario No. D00903 de fecha 31 de Octubre 2014, en la cual se registra el traspaso a Obra en proceso . Así mismo anexan los auxiliares de las cuentas 1131-043 Anticipo a Proveedores y 1235-3-011 Construcción de Obras en Proceso en los cuales se muestran los registros respectivos. Anexamos Póliza de Diario No. D01122 en la cual se registra al gasto correspondiente por tratarse de un Diagnostico del Organismo y no a una Obra y el expediente de Obra que contiene la información técnica y financiera. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.
12/11/14	Ch 1960	Otros derechos a recibir en efectivo / I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta I.V.A. por acreditar, se verificó que se realizó pago con cheque número 1960, expedido a favor de Permex, S.A. de C.V., por concepto de anticipo a perforación exploratoria de pozo para Agua Potable en San Bartolo Tetecuar. Se tuvo a la vista expediente técnico y financiero incompleto y no nos permite verificar el avance físico y financiero. Lo anterior contraviene los artículos 36, 37,44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presentan el expediente de Obra que contiene la información técnico y financiero. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.

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: MATEHUALA (SAPSAM), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
12/11/14	Ch 1961	Otros derechos a recibir en efectivo / I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta I.V.A. por acreditar, se verificó pago realizado con cheque número 1961, expedido a favor Permex, S.A. de C.V., por pago de anticipo de exploratoria de pozo para agua potable Santa María Biznaga. No se tuvo a la vista Expediente técnico y financiero que nos permita verificar el avance físico y financiero. Lo anterior contraviene los artículos 27 fracción III Y 86 fracción II y V, 31, fracción III, y 102 de la LISR; 42 y 43 de la LGCG; 29 del CFF; 42 BIS, fracción I, de la LASE; 19 y 29 de la LPCyGPM; y 2, párrafo segundo, del CFE y los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí; 36, 37,44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí y los artículos 61 y 82 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí; se elimina esta obra ya que forma parte del selectivo de obras.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presentan el expediente de Obra que contiene la información técnico y financiero. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.
14/11/14	Ch 1990	Otros derechos a recibir en efectivo / I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta I.V.A. por acreditar, se verificó pagó realizado con cheque número 1990, expedido a favor de Consultores en Agua, S.C., por pago de factura 877, por concepto de Planeación Integral del Organismo Operador. Se tuvo a la vista expediente técnico y financiero incompleto y no nos permite verificar el proceso de adjudicación y el avance tanto financiero como físico. Lo anterior contraviene los artículos 36, 37,44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presentan el expediente de Obra que contiene la información técnico y financiero. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.
19/11/14	Ch 2023	Otros derechos a recibir en efectivo / I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta I.V.A. por acreditar, se verificó pago realizado con cheque número 2023 expedido a nombre de Ramiro Gallegos González, por concepto de estimación 1 y finiquito por supervisión externa de la perforación de pozo para agua potable. Se debe reclasificar a obra en proceso ya que el pago es avance de obra. No se tuvo a la vista expediente técnico y financiero que nos permita verificar el proceso de adjudicación y el avance tanto financiero como físico. Lo anterior contraviene los artículos 36, 37,44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan póliza de diario No. D01126 de fecha 31 de diciembre 2014, en la cual se registra el traspaso a Gasto (Servicios Profesionales, Científicos e Integrales). Así mismo anexan los auxiliares de las cuentas 1131-052 Anticipo a Proveedores y 5133-3391 Servicios Profesionales, Científicos e Integrales en los cuales se muestran los registros respectivos y el expediente técnico y financiero. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.
26/11/14	Ch 2059	Otros derechos a recibir en efectivo / I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta I.V.A. por acreditar, se verificó pago realizado con cheque número 2059, expedido a favor de Consultores en Agua, S.C., por pago de factura 880, por concepto de estimación 3. por la Elaboración de Diagnóstico de Planeación integral de S.C., se tuvo a la vista expediente técnico y financiero incompleto y no nos permite verificar el proceso de adjudicación y el avance tanto financiero como físico. Lo anterior contraviene los artículos ; 36, 37,44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presentan el expediente de Obra que contiene la información técnico y financiero. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.

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: MATEHUALA (SAPSAM), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
04/12/14	Ch 2108	Otros derechos a recibir en efectivo / I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta I.V.A. por acreditar, se verificó pago realizado con cheque número 2108 expedido a favor de Elaboración de Diagnóstico de Planeación Integral, S.C., por pago de factura 888, por concepto estimación número 4 por elaboración de diagnóstico de planeación Integral del Organismo Operador SAPSAM. Se tuvo a la vista expediente técnico y financiero incompleto y no nos permite verificar el proceso de adjudicación y el avance tanto financiero como físico. Lo anterior contraviene los artículos 36, 37, 44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presentan el expediente de Obra que contiene la información técnico y financiero. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.
05/12/14	Ch 2111	Otros derechos a recibir en efectivo / I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de otros derechos a recibir en efectivo I.V.A. por acreditar, se verificó pago realizado con cheque número 2111, expedido a favor de Francisco Javier Nava Pruneda, por pago de factura 75, por concepto de estimación 1 por Recimiento de pavimentación y casa habitación Santiago Vivanco No.310, falta presentar solicitud del afectado, así mismo falta presentar el dictamen del departamento de hidrómetros en el mismo que indique que no infringen la Ley de cuotas y Tarifas para la prestación de Servicios Públicos de los Servicios de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Matehuala S.L.P. y autorización de la Junta de Gobierno, Contraviniendo los artículos 28,29,30 de la Ley de Alcantarillado y Saneamiento de Matehuala S.L.P. y los artículos 15 y 18 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: Comentan con fundamento en el Artículo 100 inciso XI de la Ley de Agua del Estado de San Luis Potosí que señala las atribuciones del Director General y que a la letra dice: Autorizar las erogaciones correspondientes del presupuesto, y someter a la aprobación de la Junta de Gobierno las erogaciones extraordinarias; por tanto por ser una erogación contemplada en el presupuesto al Director General se le otorga la atribución de autorizar dicha erogación, por ser previamente autorizada en el Presupuesto por la Junta de Gobierno; solo por aquellas erogaciones extraordinarias no contempladas en el presupuesto se someterán a la autorización de la Junta de Gobierno tal y como lo indica la propia Ley de Aguas del Estado de San Luis Potosí. Anexamos Acta de Junta de Gobierno en el cual se autoriza el Presupuesto de Egresos del Ejercicio 2014 con fundamento en el artículo No. 8 de La ley de Presupuesto, Gasto Publico de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; en dicho presupuesto contempla la partida Otros Gasto por Responsabilidad que considera este tipo de contingencias. Anexamos por separado expediente que contiene los documentos solicitados en su observación. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.

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: MATEHUALA (SAPSAM), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
09/12/14	Ch 2117	Otros derechos a recibir en efectivo / I.V.A. por Acreditar		6	Este registro obedece a la cancelación de la cuenta 1131 de anticipo a proveedores la cual fue afectada con el cheque 2117 del 9 de diciembre de 2014 por un importe de \$ 124,407. Este registro corresponde a la obra "Reposición de 296 tomas domiciliarias" contrato celebrado el 20 de octubre del 2014, con un periodo de ejecución del 20 de octubre del 2014 y a mas tardar el 31 de diciembre de 2014. Por un importe de \$859,068.84 con I.V.A. Incluido, se verificó que en la propuesta técnica y financiera que presentó el contratista Oswaldo Martín Altamirano Varo, especifica en todos los documentos que presentan que es para reposición de 163 tomas domiciliarias y la licitación a la que se le invitó indica que es para la "Reposición de 296 tomas domiciliarias". Así mismo la cotización es excesiva conforme a los presupuestos que propone los Servicio de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Matehuala S.L.P. conforme los que presenta el contratista. Así mismo las invitaciones no están firmadas de quien recibe y en el caso de los contratistas tienen diferentes fechas de recepción casualmente el que contratita ganador es al que se la entregan primero. Obra realizada con recursos del Apazu. Contraviniendo los artículo 36 , 37, 44 y 68 de la	<p>RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Comentan que originalmente se había planteado llevar acabo la sustitución de 296 tomas de conformidad con el desglose de acciones propuesto por este Organismo, sin embargo una vez que este fue recibido por la Comisión Nacional de Agua y por razones de techo presupuestario se llevo acabo la modificación en cuanto al monto asignado quedando en \$789,949.50 sin embargo por la premura de entrega de documentos para su formalización se omitió cambiar el nombre de la Obra que dice "Reposición de 296 Tomas Domiciliarias" y debió decir "Reposición de 163 Tomas Domiciliarias", así mismo se omitió cambiar el número de beneficiarios en las metas alcanzadas que dice 1482 y debió decir 734. No omitió comentarle que esta situación fue comentada por parte del Organismo Operador en la Octava Reunión CORESE llevada acabo en la Ciudad de Valles, S.L.P. Por consecuencia de lo anterior al momento ya no fue posible modificar el nombre de la Obras, sin embargo todos los conceptos de trabajo concursados y ejecutados fueron en realidad para llevar a cabo la reposición de 163 Tomas Domiciliarias.</p> <p>En cuanto a la fecha de la recepción de las invitaciones se le informa que a todos los participantes se les comunicó el mismo día sobre la invitación siendo que algunos de ellos no se encontraban en la Ciudad y otros los buscamos en sus domicilios y no fueron localizados mas que por vía telefónica indicando que pasarían a las oficinas personalmente a recoger la invitación, pero a todos se les informó el mismo día por lo que se puede comprobar por la asistencia de los participantes a los todos los actos de licitación incluso el inicial que es la Junta de Aclaraciones. ASE: Se desahoga, presentan aprobación de la Junta de Gobierno No. 97 en sesión Ordinaria de fecha del 22 de enero de 2015 y peritaje del Arquitecto Ing. Jesús Arturo García Ocegüera. Anexan expediente técnico. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.</p>
11/12/14	Ch 2154	Otros derechos a recibir en efectivo / I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta I.V.A. por acreditar, se verificó pago realizado con cheque número 2154 expedido a favor de AOM de Tecnología, S.A. de C.V., por pago de factura 130, por concepto de estimación 1 y pago de finiquito de servicio de detección de fugas. Se debe reclasificar a obra en proceso ya que el pago es avance de obra. Se tuvo a la vista expediente técnico y financiero incompleto y no nos permite verificar el proceso de adjudicación y el avance tanto financiero como físico. Lo anterior contraviene los artículos 36, 37,44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	<p>RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan los auxiliares de las cuentas 1131-054 Anticipo a Proveedores, así anexan póliza de diario No. D01133 en la cual se registra al gasto correspondiente por tratarse de un Servicio de Detección de Fugas. Se anexa por separado el expediente de Obra que contiene la información técnica y financiera. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.</p>

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: MATEHUALA (SAPSAM), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
15/12/14	Ch 2181	Otros derechos a recibir en efectivo / I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta I.V.A. por acreditar, se verificó pago con cheque número 2181, expedido a favor de Consultores en Agua, S.C., por pago de factura 900, por concepto de estimación 5 y finiquito. Se debe reclasificar a obra terminada ya que el pago es terminación de obra. Se tuvo a la vista expediente técnico y financiero incompleto y no nos permite verificar el proceso de adjudicación y el avance tanto financiero como físico. Lo anterior contraviene los artículos 36, 37,44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan expediente de Obra que contiene la información técnico y financiera. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.
17/12/14	Ch 2197	Otros derechos a recibir en efectivo / I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta I.V.A. por acreditar, se verificó pago realizado con cheque número 2197 de factura 4499, expedido a favor de Permex, S.A. de C.V., por pago de factura 4499, por concepto de estimación 1 por exploratoria de pozo para agua potable en Santa María (Biznaga). No se tuvo a la vista expediente técnico y financiero que nos permita verificar el avance físico y financiero. Lo anterior contraviene los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí; 36, 37,44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí y los artículos 61 y 82 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí. Se elimina esta obra ya que forma parte del selectivo de obras.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presentan el expediente de Obra que contiene la información técnico y financiero. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.
18/12/14	Ch 2199	Otros derechos a recibir en efectivo / I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta I.V.A. por acreditar, se verificó pago realizado con cheque número 2199, expedido a favor de Francisco Javier Álvarez González, por pago de factura 77, por concepto de estimación única y finiquito por bacheo en diferentes calles por trabajos de reparaciones de fugas de red de agua potable y alcantarillado. Se debe reclasificar a obra en terminada ya que el pago es finiquito de obra. Se tuvo a la vista expediente técnico y financiero incompleto y no nos permite verificar el proceso de adjudicación y el avance tanto financiero como físico. Lo anterior contraviene los artículos 36, 37,44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan los auxiliares de las cuentas 1131-055 y póliza de diario No. D01134 en el cual se muestra el traspaso a Gatos por tratarse de un gasto corriente (bacheo) y el expediente de Obra que contiene la información técnica y financiera. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.

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: MATEHUALA (SAPSAM), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
31/12/14	Ch 2349	Otros derechos a recibir en efectivo / I.V.A. por Acreditar		6	Este registro obedece a la cancelación de la cuenta 1131 de anticipo a proveedores la cual fue afectada con el cheque 2349 del 31 de diciembre de 2014 por un importe de \$ 233,586. Este registro corresponde a la obra "Reposición de 296 tomas domiciliarias" contrato celebrado el 20 de octubre del 2014, con un periodo de ejecución del 20 de octubre del 2014 y a mas tardar el 31 de diciembre de 2014. Por un importe de \$859,068.84 con I.V.A. incluido, se verificó que en la propuesta técnica y financiera que presentó el contratista Oswaldo Martín Altamirano Varo, especifica en todos los documentos que presentan que es para reposición de 163 tomas domiciliarias y la licitación a la que se le invitó indica que es para la "Reposición de 296 tomas domiciliarias". Así mismo la cotización es excesiva conforme a los presupuestos que propone los Servicio de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Matehuala, S.L.P. conforme los que presenta el contratista. Así mismo las invitaciones no están firmadas de quien recibe y en el caso de los contratistas tienen diferentes fechas de recepción casualmente el que contratista ganador es al que se la entregan primero. Obra realizada con recursos del Apazu. Contraviniendo los artículo 36 , 37, 44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	<p>RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Comentan que originalmente se había planteado llevar acabo la sustitución de 296 tomas de conformidad con el desglose de acciones propuesto por este Organismo, sin embargo una vez que este fue recibido por la Comisión Nacional de Agua y por razones de techo presupuestario se llevó acabo la modificación en cuanto al monto asignado quedando en \$789,949.50 sin embargo por la premura de entrega de documentos para su formalización se omitió cambiar el nombre de la Obra que dice "Reposición de 296 Tomas Domiciliarias" y debió decir "Reposición de 163 Tomas Domiciliarias", así mismo se omitió cambiar el número de beneficiarios en las metas alcanzadas que dice 1482 y debió decir 734. No omito comentarle que esta situación fue comentada por parte del Organismo Operador en la Octava Reunión CORESE llevada acabo en la Ciudad de Valles, S.L.P. Por consecuencia de lo anterior al momento ya no fue posible modificar el nombre de la Obras, sin embargo todos los conceptos de trabajo concursados y ejecutados fueron en realidad para llevar acabo la reposición de 163 Tomas Domiciliarias.</p> <p>En cuanto a la fecha de la recepción de las invitaciones se le informa que a todos los participantes se les comunicó el mismo día sobre la invitación siendo que algunos de ellos no se encontraban en la Ciudad y otros los buscamos en sus domicilios y no fueron localizados mas que por vía telefónica indicando que pasarían a las oficinas personalmente a recoger la invitación, pero a todos se les informó el mismo día por lo que se puede comprobar por la asistencia de los participantes a los todos los actos de licitación incluso el inicial que es la Junta de Aclaraciones. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.</p>
21/11/14	Ch 2034	Otros Derechos a Recibir - Iva por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. por acreditar, se verificó pago realizado con cheque número 2034, expedido a favor Productos Internacionales para Acabados Metálicos, S.A. de C.V., por pago de las factura 2741, 2742 y 2744, por compra de uniformes secretariales. No se tuvo a la vista expediente técnico y financiero que nos permite verificar el proceso de adjudicación y la entrega de los mismos. Lo anterior contraviene los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.	<p>RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan expediente de Obra que contiene la información técnico y financiero. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.</p>
18/12/14	Ch 2194	Otros derechos a recobir en efectivo / I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. por acreditar, se verificó pago realizado con cheque número 2194, expedido a favor Vimar Industriales, S.A. de C.V., por pago de las factura 549, por compra de uniformes para trabajadores, no se tuvo a la vista documentación que nos permita verificar el proceso de adjudicación y la entrega de uniformes. Lo anterior contraviene los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.	<p>RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presentan el expediente de Obra que contiene la información técnico y financiero. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.</p>

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: MATEHUALA (SAPSAM), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
21/07/14	Ch 1185	Otros Derechos a Recibir en Efectivo / I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. por Acreditar, se detectó pago de anticipo con cheque número 1185, expedido a favor de Todo de Tubos, S.A. de C.V. por concepto de compra de tubería. No se tuvo a la vista expediente que nos permita verificar el proceso de adjudicación y el avance tanto financiero como físico. Contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí; 36, 37,44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí y los artículos 61 y 82 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí. Se elimina ya que se verificó expediente.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan el expediente de la Obra técnico y financiero. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.
31/12/14	Ch 2342	Otros Derechos a recibir en efectivo/ I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. por Acreditar, se detectó pago realizado con cheque número 2342, expedido a favor de José Lorenzo Rodríguez Medellín, por pago de factura No.8874 por adquisición de materiales para bacheo, se debe reclasificar la obra ya que es terminación de obra. No se tuvo a la vista el expediente técnico y financiero y por lo tanto no se pudo verificar el proceso de adjudicación. Así mismo no se tuvo evidencia de la entrega de los trabajos por medio de Acta de entrega recepción. Lo anterior contraviene los artículos; 36, 37,44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan el expediente de la Obra técnico y financiero. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.
23/07/14	Ch 1265	Otros Derechos a recibir en efectivo/ I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. por Acreditar, se detectó pago realizado con cheque número 1265, expedido a favor de Ciclos GIP, S.A. de C.V., por pago de factura No.978 por estudios transitorios electromagnéticos. No se tuvo a la vista el expediente técnico y financiero y por lo tanto no se pudo verificar el proceso de adjudicación. Así mismo no se tuvo evidencia de la entrega de los trabajos por medio de Acta de entrega recepción. Lo anterior contraviene los artículos; 36, 37,44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan el expediente de la Obra técnico y financiero. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.
25/07/14	Ch 1194	Otros Derechos a recibir en efectivo/ I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. por acreditar, se detectó pago realizado con cheque número 1194, expedido a favor de Gerardo Alonso Flores, por pago de la factura 13, por concepto de Anticipo de Instalación de Tomas de Descargas Nuevas. Se tuvo a la vista expediente técnico y financiero incompleto y no nos permite verificar el proceso de adjudicación y el avance tanto financiero como físico. Lo anterior contraviene los artículos 36, 37, 44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan el expediente de la Obra técnico y financiero. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.

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: MATEHUALA (SAPSAM), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
26/12/14	Ch 2262	Otros Derechos a recibir en efectivo/ I.V.A. por Acreditar		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. por acreditar, se detectó pago realizado con cheque número 2262, expedido a favor de Gerardo Alonso Flores, por pago de la factura 32, por concepto de Anticipo de Instalación de Tomas de Descargas Nuevas. Se tuvo a la vista Expediente técnico y financiero incompleto y nos permite verificar el proceso de adjudicación y el avance tanto financiero como físico. Lo anterior contraviene los artículos 36, 37, 44 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presentan el expediente de Obra que contiene la información técnico y financiero. ASE: No se desahoga, si bien presentan, el expediente técnico y financiero de la obra, el I.V.A. que se generó de la ejecución de la misma no es susceptible de acreditamiento, por lo que se solicita la opinión del área jurídica del Organismo en torno a la posibilidad de recuperar en favor del Organismo dicho I.V.A.
NO CUANTIFICABLES						
		Ingresos - Servicios Exentos y Gravados		I-L24	Como resultado de la revisión practicada de los servicios por los que cobra el Organismo, existen servicios exentos y gravados estos no son registrados por cada tipo de servicio, lo que dificulta la revisión, de tal manera que, no es posible identificar la base de servicios gravados, a fin de verificar si se está cobrando y registrando correctamente el I.V.A. a los usuarios que lo causan.	No se desahoga, presentan nuevo plan de cuentas que se identifican los servicios en su diferentes tasa, modificando agregandose tasa 0% y 16%, pero en el ejercicio 2014 no se refleja movimiento alguno de los conceptos mencionados.
	C.I.	Registro Contable - Registro Contable		RC-L6	Como resultado de la revisión practicada la entidad presentó impresos sus Estados Financieros con cifras diferentes al respaldo magnético, por lo que se recomienda que la información impresa sea la misma base de los entregados en medio magnético.	No se desahoga, toda vez que existieron dos respaldos con información contable.
		Registro Contable - Reclasificación		RC-L20	Como resultado de la revisión practicada al analizar las cifras manifestadas en el Estado Financiero se detectó que en la entidad no se determina el I.V.A. acreditado contra el I.V.A. Trasladado, por lo tanto la contabilidad no se muestra el saldo a cargo o a favor según sea el caso, se solicita a detalle o base de cálculo, para el pago o en su caso enterar a la autoridad fiscal el saldo a favor de cada periodo por el que este obligado a presentar declaración por este concepto.	No se desahoga, ya que en el plan de cuentas no se ve reflejado el saldo a favor o cargo de I.V.A. pagado.
		Registro Contable - El Organismo no registra contablemente el Subsidio del INSEN		RC-L28	Como Resultado de la revisión al rubro de ingresos se verificó que el Organismo aplica el subsidio del INSEN conforme al artículo 172 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí y los artículos 18, 19, 20 y 21 de la Ley de Cuotas y Tarifas para la Prestación de Servicios de los Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Matehuala, S.L.P., no obstante contablemente no lo refleja como tal, ya que únicamente registra el ingreso neto. Por lo que este concepto no aparece en estados financieros. Sin embargo en el recibo que expide el organismo si lo detalla, por lo que se sugiere registrar sus ingresos brutos y los descuentos como tal.	No se desahoga, ya que solo registran el ingreso neto, por lo que este concepto no aparece en estados financieros.
		Balance - Impuestos y Derechos por Pagar -I.V.A.		B-L38	Como resultado de la revisión practicada al analizar las cifras manifestadas en el estado financiero se detectó que la entidad no determinar el I.V.A. Acreditado contra el I.V.A. pagado, por lo tanto la contabilidad no muestra el saldo a cargo o favor según sea el caso, se solicita detalle o base de calculo, para el pago o en su caso enterar a la Autoridad fiscal el saldo a favor por cada periodo por el que este obligado a presentar declaración por este concepto.	No se desahoga, ya que en el plan de cuentas no se ve reflejado el saldo a favor o cargo de I.V.A. pagado del ejercicio 2014.

NUMERO DE OBSERVACIONES

40

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: MATEHUALA (SAPSAM), S.L.P.

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

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

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

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. Georgina Montenegro Rodríguez
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

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