

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

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------------|----------|--|---------|-------|--|---|
| EGRESOS | | | | | | |
| 24/07/14 | Ch 1189 | Anticipo a Proveedores por Adquisiciones de Bienes Inmuebles - Esperanza Rodríguez Mascareño | 25,000 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Anticipo a proveedores por adquisiciones, se verificó que el Organismo celebró contrato de usufructo cuya duración excede del término de su ejercicio ya que es por 30 años, sin tener la autorización del Congreso del Estado para la compra de un terreno de 30*30 para llevar a cabo la perforación del pozo la biznaga en el ejido de la presa, municipio de Villa de Guadalupe, con vigencia 30 años, pago realizado con cheque número 14074, expedido a favor de Esperanza Rodríguez Macareno. Lo anterior contraviene el artículo 32, fracción I, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí y artículo 56, 57, 58 y 59 de la Ley de Aguas para el Estado de S.L.P. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan la explicación correspondiente. No hubo pago alguno ante la autoridad, en los meses en que se presentan las diferencias y una vez calculados los impuestos resulta un saldo de Impuesto al Valor Agregado a favor del Organismo Operador. ASE: No se desahoga, una vez analizada la documentación presentada por el Organismo Operador de Agua de Mathuala, S. L. P., se determina que subsiste la observación, en virtud de que el predio del cual se le otorga el Usufructo al Organismo, se encuentra fuera del área de la jurisdicción geográfica correspondiente al municipio de Mathuala, S.L.P., para la cual se encuentra autorizado a ejercer sus atribuciones y funciones, contraviniendo lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 88 de la Ley de Aguas para el Estado y el Artículo Sexto del Decreto número 827 publicado en el Periódico Oficial del Estado el 16 de Junio de 1997, mediante el cual se crea el Organismo Operador del Agua de Mathuala, S.L.P., toda vez que se encuentra ubicado en el ejido "La Presa" perteneciente al municipio de Villa de Guadalupe, S.L.P., aunado a que la inversión por un monto de \$ 25,000.00 (Veinticinco mil pesos 00/100 M.N.), por concepto de pago del Contrato de Usufructo se realizó de forma directa, sin tener evidencia documental ante esta autoridad de que haya sido autorizada por la Junta de Gobierno, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 96 fracciones VIII, XI y XII y 100 fracción X de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí, al igual que la inversión por \$ 2,625,712.65 (Dos millones seiscientos veinte cinco mil setecientos doce pesos 65/100 M.N.), por concepto de inversión para la perforación y equipamiento del Pozo; aunado a que no se acredita ante esta autoridad la titularidad con el Certificado Parcelario correspondiente a nombre de la C. Esperanza Rodríguez Macareno, ni se acredita que dicha parcela no esté sujeta a una explotación o uso colectivo de la comunidad ejidal, de conformidad con lo que establecen los numerales 9, 10, 11 y 23 fracción V de la Ley Agraria. |
| 07/11/14 | Ch 1955 | Anticipo a Proveedores - Aerovías de México | 810 | 1, 4 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Anticipo a Proveedores, se verificó que existe diferencia entre lo que describe la documentación de trámite interno y lo descrito en el recibo de avión número 13922186983352, pago realizado transferencia electrónica sin número, expedido a favor de Aerovías de México S.A. de C.V., por concepto de boletos de avión; contravinendo los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 15, 18, 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: Se solicitará a Aerovías de Mexico S.A. de C.V. el comprobante respectivo. ASE: No se desahoga, falta presentar la comprobación. |

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: 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 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes / Permex S.A. de C.V. | 806,651 | 7 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de anticipo a proveedores, se verificó pago realizado con cheque número 1961, expedido a favor de Permex S.A. de C.V., por concepto de Anticipo de perforación exploratoria de un pozo para agua potable Santa María Biznaga, se debe reclasificar a obra ya que el pago es avance de obra. 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: Presentan póliza de diario No. D01013 de fecha 07 de noviembre 2014, en la cual se registra el traspaso a Obra en proceso por el anticipo de Obra . Así mismo anexan los auxiliares de las cuentas 1131-045 Anticipo a Proveedores y 1235-3-008 Construcción de Obras en Proceso en los cuales se muestran los registros respectivos. Se Anexa por separado el expediente de Obra que contiene la información técnica y financiera. ASE: Una vez analizada la documentación presentada por el Organismo Operador de Agua de Matehuala, S. L. P., se determina que subsiste la observación, en virtud de que el predio del cual se le otorga el Usufructo al Organismo, se encuentra fuera del área de la jurisdicción geográfica correspondiente al municipio de Matehuala, S.L.P., para la cual se encuentra autorizado a ejercer sus atribuciones y funciones, contraviniendo lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 88 de la Ley de Aguas para el Estado y el Artículo Sexto del Decreto número 827 publicado en el Periódico Oficial del Estado el 16 de Junio de 1997, mediante el cual se crea el Organismo Operador del Agua de Matehuala, S.L.P., toda vez que se encuentra ubicado en el ejido "La Presa" perteneciente al municipio de Villa de Guadalupe, S.L.P., aunado a que la inversión por un monto de \$ 25,000.00 (Veinticinco mil pesos 00/100 M.N.), por concepto de pago del Contrato de Usufructo se realizó de forma directa, sin tener evidencia documental ante esta autoridad de que haya sido autorizada por la Junta de Gobierno, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 96 fracciones VIII, XI y XII y 100 fracción X de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí, al igual que la inversión por \$ 806,651 (Ochocientos seil mil seiscientos cincuenta y uno pesos 00/100 M.N.), por concepto de inversión para la perforación y equipamiento del Pozo; aunado a que no se acredita ante esta autoridad la titularidad con el Certificado Parcelario correspondiente a nombre de la C. Esperanza Rodríguez Macareno, ni se acredita que dicha parcela no esté sujeta a una explotación o uso colectivo de la comunidad ejidal, de conformidad con lo que establecen los numerales 9, 10, 11 y 23 fracción V de la Ley Agraria. |
| 17/12/14 | Ch 2197 | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes / Permex S.A. de C.V. | 436,581 | 7, 13, 18 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes, se verificó pago realizado con cheque número 2197, expedido a favor de Permex S.A. de C.V., por pago de factura 4499 por concepto de estimación uno de perforación exploratoria de un 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. Se debe reclasificar a obra ya que el pago es avance de obra. 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: Presentan los auxiliares de las cuentas 1131-045 Anticipo a Proveedores y 1235-3-008 Obras en Proceso la cual muestra la reclasificación correspondiente por la estimación número 1 y el expediente de Obra que contiene la información técnica y financiera. ASE: Una vez analizada la documentación presentada por el Organismo Operador de Agua de Matehuala, S. L. P., se determina que subsiste la observación, en virtud de que el predio del cual se le otorga el Usufructo al Organismo, se encuentra fuera del área de la jurisdicción geográfica correspondiente al municipio de Matehuala, S.L.P., para la cual se encuentra autorizado a ejercer sus atribuciones y funciones, contraviniendo lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 88 de la Ley de Aguas para el Estado y el Artículo Sexto del Decreto número 827 publicado en el Periódico Oficial del Estado el 16 de Junio de 1997, mediante el cual se crea el Organismo Operador del Agua de Matehuala, S.L.P., toda vez que se encuentra ubicado en el ejido "La Presa" perteneciente al |

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

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|-------|----------|------------------|---------|-------|-------------------------------|---|
| | | | | | | municipio de Villa de Guadalupe, S.L.P., aunado a que la inversión por un monto de \$ 25,000.00 (Veinticinco mil pesos 00/100 M.N.), por concepto de pago del Contrato de Usufructo se realizó de forma directa, sin tener evidencia documental ante esta autoridad de que haya sido autorizada por la Junta de Gobierno, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 96 fracciones VIII, XI y XII y 100 fracción X de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí, al igual que la inversión por \$ 436,581 (Cuatrocientos treinta y seis mil quinientos ochentay un pesos 00/100 M.N.), por concepto de inversión para la perforación y equipamiento del Pozo; aunado a que no se acredita ante esta autoridad la titularidad con el Certificado Parcelario correspondiente a nombre de la C. Esperanza Rodríguez Macareno, ni se acredita que dicha parcela no esté sujeta a una explotación o uso colectivo de la comunidad ejidal, de conformidad con lo que establecen los numerales 9, 10, 11 y 23 fracción V de la Ley Agraria. |

TOTAL POR DESAHOGAR 1,269,042

| | | | |
|----------|----------|------------------|------------------|
| RESUMEN: | BALANCE | INGRESOS | EGRESOS |
| 1 | - | - | 810 |
| 7 | - | - | 1,268,232 |
| TOTAL | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>1,269,042</u> |
| | | <u>1,269,042</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 33, inciso A, fracción I, y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 45 y 87 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios 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 |

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

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

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