

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: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------------|----------------------|--|---------|-------|---|--|
| BALANCE | | | | | | |
| 05/04/14 | Póliza de cheque 137 | Contratistas por Obras Públicas por pagar a corto plazo/Contratistas | | 2 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Contratistas por Obras Públicas por pagar a corto plazo/Contratistas, pago a Construcciones Planicie, S.A. de C.V. con el cheque 10 por concepto de pago parcial de la estimación No. 2 y finiquito de la obra Construcción de Drenaje sanitario colector principal sobre la Av. Himno Nacional Calle Manuel Fonseca Álvarez en la localidad de Nuevo Tampaón. Se anexa copia de la factura CPSA 43 del 08 de enero de 2014, por importe de \$1,385,187.38. En cuanto al registro contable de esta póliza, no es lógico, carga y abona el I.V.A. por acreditar. Se solicita explicación. Es importante mencionar que en la cuenta de contratistas sólo se tienen dos subcuentas con el mismo nombre y los códigos de registro son los 6131 y 6311, no se apertura un código para cada uno de los contratistas del Organismo lo que dificulta su revisión, ya que todos los contratistas que realizan obra en la entidad están globalizados sólo en estas dos subcuentas. El registro no cumple con el postulado básico de contabilidad de consistencia y revelación suficiente; contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 10/01/14 | CH-8 | Cuentas por cobrar - Deudores empleados | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Deudores Diversos, se verificó que en el registro del pasivo a nombre de Isai Macias Garay, por concepto de 5% al millar de la obra Sustitución de redes de agua potable y drenaje sanitario en calle Domingo Maza, no se tuvo evidencia de la gestión de cobro que a realizado el Organismo para la recuperación; Contraviniendo los artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 03/01/14 | CH-7 | Cuentas por cobrar - Deudores empleados | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Deudores Diversos, se verificó que en el registro del pasivo a nombre de Construcciones Planicie, S.A. de C.V., Por concepto de 5% al millar por la obra Construcción de drenaje sanitario sobre la Av. Himno Nacional de Localidad de Nuevo Tampaón, no se tuvo evidencia de la gestión de cobro que a realizado el Organismo para la recuperación; Contraviniendo los artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 23/04/14 | T.E. 230414 | Cuentas por pagar - Proveedores | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Proveedores, se verificó que no presentan el contrato de servicios y bitácora por la renta de cortadora de concreto del 24 de junio al 19 de julio de 2013, pago realizado con T.E. número 230414, expedido a favor de Tatiana Monserrath Tinajero Carranza; contraviniendo los artículos 13, 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: No presenta desahogo. |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|----------------------|--|---------|-------|--|--|
| 30/06/14 | varias | Circulante - Anticipo a proveedores | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de anticipo a proveedores, se verificó que en el registro de esta cuenta, por concepto de anticipo, no se presentó la documentación que soporte el gasto, ya que se desconoce el origen de este registro; contraviniendo los artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 30/07/14 | 598 | Bienes Muebles-Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Bienes Muebles, se verificó que se registro del pasivo a nombre de Dicoplosa, S.A. de C.V., por concepto de Compra de 100 medidores de agua ½" para instalar a usuarios, no se indica el destino de los medidores, factura AA 1794 del 30/07/14, se recomienda reclasificar el gasto a la cuenta correcta; contraviniendo los artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 31/12/14 | T.E. 178201 | Cuentas por cobrar - Deudores diversos | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Deudores Diversos, se verificó que en el pago a Carlos Alberto Hernández López lo contabilizan como deudores diversos sin embargo es pago de nómina de la 2da quincena de diciembre de 2014, se pide reclasificar; contraviniendo los artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 21/04/14 | Póliza de cheque 141 | Activo Diferido/Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Activo Diferido/Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos, pago para Lucila Nava Piña, con el cheque 13 por pago de la factura E006 del 10 de mayo por 40% de la Supervisión general y apoyo técnico, administrativo y financiero de la obra Sustitución de las redes de Agua y Drenaje en la calle Moctezuma. Se anexa copia de fianza, no se tuvo a la vista contrato. El registro no es correcto ya que en el activo diferido, se registran inversiones que con el paso del tiempo se convierten en gastos y este concepto corresponde a obra.; contraviniendo los artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 21/04/14 | Póliza de cheque 141 | Derechos a recibir efectivo o equivalentes/Cuentas por cobrar I.V.A. Acreditable | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Derechos a recibir efectivo o equivalentes/Cuentas por cobrar I.V.A. Acreditable, pago para Lucila Nava Piña, con el cheque 13 por pago de la factura E006 del 10 de mayo por 40% de la Supervisión general y apoyo técnico, administrativo y financiero de la obra Sustitución de las redes de Agua y Drenaje en la calle Moctezuma. Se anexa copia de fianza, no se tuvo a la vista contrato. No se puede deducir el I.V.A. que se paga con recursos federales, este importe debe de considerarse dentro del costo de la obra; contraviniendo los artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|----------------------|--|---------|-------|---|--|
| 21/04/14 | Póliza de cheque 142 | Activo Diferido/Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Activo Diferido/Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos, pago para Lucila Nava Piña, con el cheque 14 por pago de la factura E011, según se detalla en la póliza. No se tuvo a la vista comprobante fiscal que ampare este pago, no se tuvo a la vista contrato. El registro no es correcto ya que en el activo diferido se registran inversiones que con el paso del tiempo se convierten en gastos y este concepto corresponde a obra; contraviniendo los artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 21/04/14 | Póliza de cheque 142 | Derechos a recibir efectivo o equivalentes/Cuentas por cobrar I.V.A. Acreditable | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Derechos a recibir efectivo o equivalentes/Cuentas por cobrar I.V.A. Acreditable, pago para Lucila Nava Piña, con el cheque 14 por pago de la factura E011, según se detalla en la póliza. No se tuvo a la vista comprobante fiscal que ampare este pago, no se tuvo a la vista contrato. No se puede deducir el I.V.A. que se paga con recursos federales, este importe debe de considerarse dentro del costo de la obra; contraviniendo los artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 21/04/14 | Póliza de cheque 143 | Activo Diferido/Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Activo Diferido/Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos, pago para Lucila Nava Piña, con el cheque 15 por liquidación de estimación única y finiquito, según factura E013, por la Supervisión general y apoyo técnico, administrativo y financiero de la obra Sustitución de las redes de Agua y Drenaje en la calle Moctezuma. No se tuvo a la vista comprobante fiscal que ampare este pago, no se tuvo a la vista contrato a que hace referencia la factura DAP-CEXTP/OB7005. El registro no es correcto ya que en el activo diferido, se registran inversiones que con el paso del tiempo se convierten en gastos y este concepto corresponde a obra; contraviniendo los artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 21/04/14 | Póliza de cheque 143 | Derechos a recibir efectivo o equivalencia/Cuentas por cobrar IV.A. Acreditable | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Derechos a recibir efectivo o equivalencia/Cuentas por cobrar IV.A. Acreditable, pago para Lucila Nava Piña, con el cheque 15 por liquidación de estimación única y finiquito, según factura E013, por la Supervisión general y apoyo técnico, administrativo y financiero de la obra Sustitución de las redes de Agua y Drenaje en la calle Moctezuma. No se tuvo a la vista comprobante fiscal que ampare éste pago. No se tuvo a la vista contrato a que hace referencia la factura. DAP-CEXTP/OB7005. No se puede deducir el I.V.A. que se paga con recursos federales, éste importe debe de considerarse dentro del costo de la obra; contraviniendo los artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|----------------------|--|---------|-------|--|--|
| 05/04/14 | Póliza de cheque 140 | Varias | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Varias, pago a Construcciones Planice, S.A. de C.V. Con el cheque 12 por concepto de pago total de la estimación No. 2 y finiquito de la obra Construcción de Drenaje sanitario colector principal sobre la Av. Himno Nacional Calle Manuel Fonseca Álvarez en la localidad de Nuevo Tambaón. Se anexa factura CPSA 43 del 08 de enero de 2014, por importe de \$1,385,187.38. Se dio un anticipo a esta misma factura el mismo día, pero con el cheque 10 por un importe de \$900,000.00, por lo que el monto total pagado es por la cantidad de \$1,370,261.00 y la factura es por la cantidad de \$1,376,657.90, existiendo una diferencia de \$ 6,396.90, cuando la retención del 5 al millar es de \$8,529.48, por lo anterior existe un saldo de \$2,132.58. En cuanto al registro contable de esta póliza, este no es lógico, ya que disminuye las obras en proceso, carga y abona el I.V.A. por acreditar, etc.; contraviniendo los artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 21/04/14 | Póliza de cheque 144 | Activo Diferido/Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Activo Diferido/Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos, pago para Lucila Nava Piña, con el cheque 16 por pago de estimación única y finiquito, según factura E014, por Supervisión general y apoyo técnico, administrativo y financiero de la obra Construcción de Drenaje Sanitario (Colector Principal) sobre Av. Himno Nacional Calle Manuel Fonseca Álvarez, Localidad de Nuevo Tambaón, municipio de Tamuín, no se tuvo a la vista contrato a que hace referencia la factura. DAP-CEXTP/OB/004. El registro no es correcto ya que en el activo diferido, se registran inversiones que con el paso del tiempo se convierten en gastos y este concepto corresponde a obra.; contraviniendo los artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 21/04/14 | Póliza de cheque 144 | Derechos a recibir efectivo o equivalente/Cuentas por cobrar I.V.A Acreditable | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Derechos a recibir efectivo o equivalente/Cuentas por cobrar I.V.A Acreditable, pago para Lucila Nava Piña, con el cheque 16 por pago de estimación única y finiquito, según factura E014, por Supervisión general y apoyo técnico, administrativo y financiero de la obra Construcción de Drenaje Sanitario (Colector Principal) sobre Av. Himno Nacional Calle Manuel Fonseca Álvarez, Localidad de Nuevo Tambaón, municipio de Tamuín, no se tuvo a la vista contrato a que hace referencia la factura. DAP-CEXTP/OB/004. No se puede deducir el I.V.A. que se paga con recursos federales, este importe debe de considerarse dentro del costo de la obra; contraviniendo los artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|----------|--|---------|-------|--|--|
| 10/05/14 | P00471 | Activo Diferido/Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Activo Diferido/Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos, se registro la factura E015 de Lucila Nava Piña, pagada con el cheque 19 el 10 de mayo por liquidación de estimación única y finiquito, el anticipo del 40% se dio el 02/05/ 2014 con el cheque 018, amparado con la factura E012 del 10 de mayo de 2014, el anticipo y la liquidación son del mismo día, según fecha de la factura. Lo que nos indica que al momento de pagar el anticipo no estaba soportado con factura, por supervisión general y apoyo técnico, administrativo y financiero de la obra sustituciones de las redes ; contraviniendo los artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 10/05/14 | P00471 | Derechos a recibir efectivo o equivalentes/Cuentas por cobrar I.V.A. Acreditable | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Derechos a recibir efectivo o equivalentes/Cuentas por cobrar I.V.A. Acreditable, se registró la factura E015 de Lucila Nava Piña, pagada con el cheque 19 el 10 de mayo por liquidación de estimación única y finiquito, el anticipo del 40% se dio el 02/05/ 2014 con el cheque 018, amparado con la factura E012 del 10 de mayo de 2014, el anticipo y la liquidación son del mismo día, según fecha de la factura. Lo que nos indica que al momento de pagar el anticipo no estaba soportado con factura, por supervisión general y apoyo técnico, administrativo y financiero de la obra sustitucion de las redes. No se puede deducir el I.V.A. que se paga con recursos federales, este importe debe de considerarse dentro del costo de la obra; contraviniendo los artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 02/05/14 | P00475 | Activo Diferido/Estudios, formulación y evaluación de proyectos | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Activo Diferido/Estudios, formulación y evaluación de proyectos, se detectó pago de Lucila Nava Piña, con el cheque 18 por pago de la factura E012 del 10 de mayo por anticipo del 40% por Supervisión general y apoyo técnico, administrativo y financiero de la obra sustituciones de las redes, el anticipo y la liquidación son del mismo día, según fecha de la factura. Lo que nos indica que al momento de pagar el anticipo no estaba soportado con factura; contraviniendo los artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|-----------------|---|---------|-------|---|--|
| 02/05/14 | P00475 | Derechos a recibir efectivo o equivalentes/Cuentas por cobrar I.V.A. Acreditable | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Derechos a recibir efectivo o equivalentes/Cuentas por cobrar I.V.A. Acreditable, se registro la factura E012 de Lucila Nava Piña, pagada con el cheque 19 del 10 de mayo por liquidación de estimación única y finiquito, el anticipo del 40% se dio el 02/05/ 2014 con el cheque 018, amparado con la factura E012 del 10 de mayo de 2014, el anticipo y la liquidación son del mismo día, según fecha de la factura. Lo que nos indica que al momento de pagar el anticipo no estaba soportado con factura, por supervisión general y apoyo técnico, administrativo y financiero de la obra sustitucion de las redes. No se puede deducir el I.V.A. que se paga con recursos federales, este importe debe de considerarse dentro del costo de la obra; contraviniendo los artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 31/12/14 | Diario 63 | Otros bienes inmuebles/Sistemas para abastecimiento de agua en el Municipio de tamuín | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otros bienes inmuebles/Sistemas para abastecimiento de agua en el municipio de Tamuín, Construcción de drenaje sanitario colector principal, este registro indica que es para capitalizar la obra, no se entiende este registro ya que esta dentro del mismo rubro de Bienes Inmuebles, ya que como se pude observar se está duplicando el registro. Se solicita explicación además no se tiene una base en cuanto: Techo finanicero, periodo de ejecución, tomando como base lo detallado en su Programa de Obras y Acciones del ejercicio 2014; contraviniendo los artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 31/12/14 | Diario 63 | Otros bienes inmuebles/Sistemas para abastecimiento de agua en el Municipio de tamuín | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otros bienes inmuebles/Sistemas para abastecimiento de agua en el municipio de Tamuín, Construcción de drenaje sanitario colector principal, este registro indica que es para capitalizar la obra, no se entiende este registro ya que esta dentro del mismo rubro de de Bienes Inmuebles, ya que como se pude observar se esta duplicando el registro. Se solicita explicación además no se tiene una base en cuanto: Techo finanicero, periodo de ejecución, tomando como base lo detallado en su Programa de Obras y Acciones del ejercicio 2014; contraviniendo los artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 05/04/14 | Presupuesto 351 | Construcciones en proceso en bienes de dominio público/Construcción de Obras para el Abastecimiento | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Construcciones en proceso en bienes de dominio público/Construcción de Obras para el Abastecimiento , pago de la factura 055 por concepto de estimación No.2 y finiquito de la obra sustitución de redes de agua potable y drenaje sanitario en la calle Moctezuma, no se registra la cancelación de esta cuenta ya que ésta todavía la registran en proceso, cuando ya se esta liquidando; contraviniendo los artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------------|-----------|--|---------|-------|--|--|
| EGRESOS | | | | | | |
| 21/03/14 | P. 00075 | Servicios Generales - SG - Servicios Oficiales | | 2 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de servicios oficiales, se verificó que el recibo simple de dinero, del proveedor Carlos Augusto Guerrero Vega, expedida por concepto de pago de servicio de comediante para amenizar el evento del día mundial del agua cheque 10453, no contiene los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación; contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 21/03/14 | P. 00076 | Servicios Generales - SG - Servicios Oficiales | | 2 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de servicios oficiales, se verificó que el recibo simple de dinero, del proveedor Roberto Morado García, expedida por concepto de pago por arreglo de escenario en el teatro para el evento del día mundial del agua, sin requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación; contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 24/03/14 | P. E00081 | Servicios Generales - SG - Servicios Oficiales | | 2 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de servicios oficiales, se verificó que el recibo simple de dinero, del proveedor Sergio Hernández Almaraz, expedida por concepto de servicio de audio para encabezar el desfile del día mundial del agua, sin requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación; contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 31/03/14 | P. E00089 | Servicios Generales - SG - Servicios Oficiales | | 2 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de servicios oficiales, se verificó que el recibo simple de dinero, del proveedor Sergio Hernández Almaraz, expedida por concepto de voceo a usuarios en general el día 29 y 30 de marzo de 2014 por paro del suministro de agua, sin requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación; contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 03/04/14 | ch-10466 | Servicios Generales - SG - Servicios de Comunicación Social y Publicidad | | 2 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios de Comunicación Social, se verificó que anexan recibo simple de dinero, del proveedor Sergio Hernández Almaraz, expedida por concepto de voceo de 1 día en cabecera municipal, sector Pueblo Nuevo para informar a los usuarios del paro de suministro, no contiene los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación; contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|----------|--|---------|-------|--|--|
| 01/01/14 | E 00056 | Servicios Generales - SG - Servicios de Traslado y Viáticos | | 5, 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios de traslado se verificó que no indican el el destino del gasto. ya que no anexan oficio de comisión. Se observan varias fechas y lugares. Factura TMP 100096114 del 19/03/14 de Cadena Comercial Oxxo por recarga a celular del director, factura AA-0072463 del 11/03/14 por combustible del proveedor Super Servicio El Quinto, S.A. de C.V., factura GE- 474922 del 26/3/14 por combustible del proveedor Energéticos de Tamuín, S.A. de C.V., Factura AA 1672 del 14/03/14 por combustible del proveedor Auto Express Tres Filos, S.A. de .C.V., Factura AA-0073803 por combustible del proveedor Super Servicio El Quinto, S.A. de C.V., Factura 1213 del 20/03/14 por consumo del proveedor Maricela Novoa Guerra, Factura A1 del 27/03/14 por consumo del proveedor María Cristina Hernández González, pago realizado con T.E. número 84143293, expedido a favor de Emilio López Novoa, por concepto de viáticos; contraviniendo 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: No presenta desahogo. |
| 30/04/14 | abril | Servicios Personales - SP - Otras Prestaciones Sociales y Económicas | | 5, 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otras Prestaciones sociales y económicas se verificó que en esta cuenta se registran las horas extras que se le pagan a los trabajadores, mismas que se detallan en la nómina y recibos de pago, pero contablemente no se registra el monto total de este concepto, por lo que se desconoce cuál es el criterio de registro. Se solicita documentación que ampare este registro. Por el pago de este concepto se debe de modificar su salario integrado para fines del IMSS, además este concepto no es una prestación social o económica, son horas extras y tiene que ser registradas como tal, por lo que se pide reclasificar; contraviniendo 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, artículo 27 fracción XI de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|----------|--|---------|-------|---|--|
| 31/05/14 | mayo | Servicios Personales - SP - Otras Prestaciones Sociales y Económicas | | 5, 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otras Prestaciones sociales y económicas se verificó que en esta cuenta se registran las horas extras que se le pagan a los trabajadores, mismas que se detallan en la nómina y recibos de pago, pero contablemente no se registra el monto total de este concepto, por lo que se desconoce cuál es el criterio de registro. Se solicita documentación que ampare este registro. Por el pago de este concepto se debe de modificar su salario integrado para fines del IMSS, además este concepto no es una prestación social o económica, son horas extras y tiene que ser registradas como tal, por lo que se pide reclasificar; contraviniendo 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, artículo 27 fracción XI de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 30/06/14 | junio | Servicios Personales - SP - Otras Prestaciones Sociales y Económicas | | 5, 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otras Prestaciones sociales y económicas se verificó que en esta cuenta se registran las horas extras que se le pagan a los trabajadores, mismas que se detallan en la nómina y recibos de pago, pero contablemente no se registra el monto total de este concepto, por lo que se desconoce cuál es el criterio de registro. Se solicita documentación que ampare este registro. Por el pago de este concepto se debe de modificar su salario integrado para fines del IMSS, además este concepto no es una prestación social o económica, son horas extras y tiene que ser registradas como tal, por lo que se pide reclasificar; contraviniendo 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, artículo 27 fracción XI de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 30/08/14 | agosto | Servicios Personales - SP - Otras Prestaciones Sociales y Económicas | | 5, 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otras Prestaciones sociales y económicas se verificó que en esta cuenta se registran las horas extras que se le pagan a los trabajadores, mismas que se detallan en la nómina y recibos de pago, pero contablemente no se registra el monto total de este concepto, por lo que se desconoce cuál es el criterio de registro. Se solicita documentación que ampare este registro. Por el pago de este concepto se debe de modificar su salario integrado para fines del IMSS; contraviniendo 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, artículo 27 fracción XI de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|------------|--|---------|-------|---|--|
| 30/09/14 | septiembre | Servicios Personales - SP - Otras Prestaciones Sociales y Económicas | | 5, 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otras Prestaciones sociales y económicas se verificó que en esta cuenta se registran las horas extras que se le pagan a los trabajadores, mismas que se detallan en la nómina y recibos de pago, pero contablemente no se registra el monto total de este concepto, por lo que se desconoce cuál es el criterio de registro. Se solicita documentación que ampare este registro. Por el pago de este concepto se debe de modificar su salario integrado para fines del IMSS; contraviniendo 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, artículo 27 fracción XI de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 31/07/14 | julio | Servicios Personales - SP - Otras Prestaciones Sociales y Económicas | | 5, 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otras Prestaciones sociales y económicas se verificó que en esta cuenta se registran las horas extras que se le pagan a los trabajadores, mismas que se detallan en la nómina y recibos de pago, pero contablemente no se registra el monto total de este concepto, por lo que se desconoce cuál es el criterio de registro. Se solicita documentación que ampare este registro. Por el pago de este concepto se debe de modificar su salario integrado para fines del IMSS; contraviniendo 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, artículo 27 fracción XI de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 01/01/14 | P 00122 | Cuentas por cobrar a corto plazo/IVA por acreditar | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de IVA acreditar, se detectó el pago a Construcciones Planice, S.A. de C.V. con el cheque 10 por concepto de pago parcial de la estimación No. 2 y finiquito de la obra Construcción de Drenaje sanitario colector principal sobre la Av. Himno Nacional Calle Manuel Fonseca Álvarez en la localidad de Nuevo Tampaón. No se puede deducir el I.V.A. que se paga con recursos federales, este importe debe de considerarse dentro del costo de la obra; contraviniendo los artículos 33, 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 69, cuarto párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 y 50 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|---------------------|--|---------|-------|---|--|
| 18/11/14 | P 000696 | Cuentas por cobrar a corto plazo/ I.V.A. por acreditar | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de IV.A. por acreditar, pago a Construcciones Planice, S.A. de C.V. con el cheque 10 por concepto de pago parcial de la estimación No. 2 y finiquito de la obra Construcción de Drenaje sanitario colector principal sobre la Av. Himno Nacional Calle Manuel Fonseca Álvarez en la localidad de Nuevo Tumpaón. No se puede deducir el I.V.A. que se paga con recursos federales, este importe debe de considerarse dentro del costo de la obra; contraviniendo los artículos 33, 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 69, cuarto párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 y 50 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 10/01/14 | Póliza de cheque 13 | Cuentas por cobrar a corto plazo/ I.V.A. acreditable 16% | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. acreditable 16%, pago de factura 56 al Contratista Isai macias Garay de la obra sustitución de redes de agua potable y drenaje sanitario en la calle Domingo Maza. No se puede deducir el I.V.A. que se paga con recursos federales, este importe debe de considerarse dentro del costo de la obra; contraviniendo los artículos 33, 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 69, cuarto párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 y 50 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 04/01/14 | Póliza de cheque 14 | Cuentas por cobrar a corto plazo/ I.V.A. acreditable 16% | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. acreditable 16%, pago a Marcelo Eduardo Flores Quijano con el cheque 09 por concepto de pago No.4 por obra sustitución de la red de Agua Potable y Drenaje de la calle Moctezuma. No se puede deducir el I.V.A. que se paga con recursos federales, este importe debe de considerarse dentro del costo de la obra; contraviniendo los artículos 33, 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 69, cuarto párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 y 50 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 03/01/14 | Póliza de cheque 26 | Cuentas por cobrar a corto plazo/ I.V.A. acreditable 16% | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de IV.A. acreditable 16%, pago de estimación 1 de la obra Construcción de drenaje sanitario colector principal sobre av. Himno Nacional, calle Manuel Fonseca Álvarez Localidad Nuevo Tumpaón, municipio de Tamuín, proveedor Construcciones Planice, S.A. de C.V. No se puede deducir el I.V.A. que se paga con recursos federales, este importe debe de considerarse dentro del costo de la obra; contraviniendo los artículos 33, 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 69, cuarto párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 y 50 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|----------------------|--|---------|-------|---|--|
| 05/04/14 | Póliza de cheque 137 | Cuentas por cobrar a corto plazo/ I.V.A.acreditable 16% | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. acreditable 16%, pago parcial de estimación 2 y finiquito de la obra Construcción de drenaje sanitario colector principal sobre av. Himno Nacional, calle Manuel Fonseca Álvarez Localidad Nuevo Tapaón, municipio de Tamuín, proveedor Construcciones Planicie, S.A. de C.V. factura 043. No se puede deducir el I.V.A. que se paga con recursos federales, este importe debe de considerarse dentro del costo de la obra; contraviniendo los artículos 33, 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 69, cuarto párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 y 50 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 05/04/14 | Póliza de cheque 139 | Cuentas por cobrar a corto plazo/ I.V.A. acreditable 16% | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. acreditable 16%, pago a Marcelo Eduardo Flores Quijano con el cheque 11 factura 55 del 21/5/14 por concepto de pago de estimación 2 y finiquito de la obra sustitución de la red de Agua Potable y Drenaje de la calle Moctezuma. No se puede deducir el I.V.A. que se paga con recursos federales, este importe debe de considerarse dentro del costo de la obra; contraviniendo los artículos 33, 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 69, cuarto párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 y 50 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 05/04/14 | Póliza de cheque 140 | Cuentas por cobrar a corto plazo/ I.V.A. acreditable 16% | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta I.V.A acreditable 16%, pago a Construcciones Planice, S.A. de C.V. Con el cheque 12 factura CPSA 43 por concepto de pago total de la estimación No. 2 y finiquito de la obra Construcción de Drenaje sanitario colector principal sobre la Av. Himno Nacional Calle Manuel Fonseca Álvarez en la localidad de Nuevo Tapaón. No se puede deducir el I.V.A. que se paga con recursos federales, este importe debe de considerarse dentro del costo de la obra; contraviniendo los artículos 33, 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 69, cuarto párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 y 50 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 02/05/14 | Póliza de cheque 183 | Cuentas por cobrar a corto plazo/ I.V.A. acreditable 16% | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de I.V.A. acreditable 16%, pago de estimación 2 y finiquito de la obra sustitución de redes de agua potable y drenaje sanitario en la calle Domingo Maza, proveedor Isai Macias Garay. Factura 57 del 10/01/14. No se puede deducir el I.V.A. que se paga con recursos federales, este importe debe de considerarse dentro del costo de la obra; contraviniendo los artículos 33, 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 69, cuarto párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 y 50 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|-----------------|--|---------|-------|--|--|
| 04/01/14 | P00020 | Cuentas por cobrar a corto plazo/ I.V.A. por acreditar | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de IV.A. por acreditar, Contratista Marcelo Eduardo Flores Quijano por concepto de obra sustitución de la red de Agua Potable y Drenaje de la calle Moctezuma. No se puede deducir el I.V.A. que se paga con recursos federales, este importe debe de considerarse dentro del costo de la obra; contraviniendo los artículos 33, 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 69, cuarto párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 y 50 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 05/04/14 | Presupuesto 351 | Cuentas por cobrar/ I.V.A. Acreditable | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Cuentas por cobrar/ I.V.A. Acreditable, Pago de la factura 055 por concepto de estimación No.2 y finiquito de la obra sustitución de redes de agua potable y drenaje sanitario en la calle Moctezuma, no se registra la cancelación de esta cuenta ya que esta todavía la registran en proceso, cuando ya se está ya liquidando, el I.V.A. Acreditable de esta obra, no se puede acreditar ya que debe de formar parte del costo de la obra. Obra financiada con recursos federales.; contraviniendo los artículos 33, 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 69, cuarto párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 y 50 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 30/06/14 | junio | Cuentas por cobrar - Deudores diversos | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo, se observó que por el pago de nómina se afecta esta cuenta, sin que se tenga documento que ampare este registro. Mediante el análisis del registro, se dedujo que una parte del Tiempo Extra lo registran por este concepto, se desconoce el porqué de este, ya que los documentos que se anexan a la póliza solo corresponde a nómina, recibos de pago, sin que se anexe documento que ampare este registro (Instrumento Legal), Documentación de trámite interno del área de Recursos Humanos, contraviniendo 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: No presenta desahogo. |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|------------|---|---------|-------|--|--|
| 31/07/14 | julio | Cuentas por cobrar - Deudores empleados | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo, se observó que por el pago de nómina se afecta esta cuenta, sin que se tenga documento que ampare este registro. Mediante el análisis del registro, se constató que una parte del Tiempo Extra lo registran por este concepto, se desconoce el porqué de éste, ya que los documentos que se anexan a la póliza sólo corresponde a nómina, recibos de pago, sin que se anexe documento que ampare este registro (Instrumento Legal), Documentación de trámite interno del área de Recursos Humanos, contraviniendo 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: No presenta desahogo. |
| 30/09/14 | septiembre | Cuentas por cobrar - Deudores diversos | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo, se observó que por el pago de nómina se afecta esta cuenta, sin que se tenga documento que ampare este registro. Mediante el análisis del registro, se constató que una parte del Tiempo Extra lo registran por este concepto, se desconoce el porqué de este, ya que los documentos que se anexan a la póliza solo corresponde a nómina, recibos de pago, sin que se anexe documento que ampare este registro (Instrumento Legal), Documentación de trámite interno del área de Recursos Humanos, contraviniendo 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: No presenta desahogo. |
| 01/02/14 | P 00141 | SP - Remuneraciones Adicionales y Especiales - Compensaciones | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Compensaciones, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, el informe de actividades o la evidencia documental de los trabajos realizados, pago realizado con T.E. Número 411100, a favor de Jeanette Ángeles Guerrero, por concepto de trabajos extraordinarios; contraviniendo los artículos 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: No presenta desahogo. |
| 28/02/14 | P 00217 | SP - Remuneraciones Adicionales y Especiales - Compensaciones | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de compensaciones, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, el informe de actividades o la evidencia documental de los trabajos realizados, pago realizado con T.E. número 4166092, a favor de 4 trabajadores del Organismo del área administrativa, por concepto de pago de gratificaciones de nómina eventual de la 2da quincena de febrero de 2014; contraviniendo los artículos 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: No presenta desahogo. |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|-------------|--|---------|-------|--|--|
| 28/02/14 | P 00221 | SP - Remuneraciones Adicionales y Especiales - Compensaciones | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de compensaciones, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, el informe de actividades o la evidencia documental de los trabajos realizados, pago realizado con T.E. número 4149946, a favor de María Candelaria Ramírez Castro, por concepto de gratificación; contraviniendo los artículos 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: No presenta desahogo. |
| 15/03/14 | P. 00261 | Servicios Personales - SP - Remuneraciones Adicionales y Especiales | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de remuneraciones adicionales, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, el informe de actividades o la evidencia documental de los trabajos realizados, pago realizado con transferencia electrónica, expedido a favor de 1 trabajador administrativo de la 1ra quincena de marzo de 2014, por concepto de pago de gratificación; contraviniendo los artículos 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: No presenta desahogo. |
| 31/01/14 | varias | Servicios Personales - SP - Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Personales, se verificó que falta presentar en la documentación el informe de actividades de los trabajos realizados así como contrato por la prestación de trabajo, pago realizado con Transferencia Electrónica, por concepto de pago de sueldos eventuales del mes de enero 2014; contraviniendo los artículos 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: No presenta desahogo. |
| 28/02/14 | varias | Servicios Personales - SP - Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de servicios personales, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, el informe de actividades de los trabajos realizados, pago realizado con transferencia electrónica, por concepto de pago de sueldos eventuales del mes de febrero de 2014; contraviniendo los artículos 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: No presenta desahogo. |
| 31/03/14 | varias | Servicios Personales - SP - Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de sueldos personales, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, el informe de actividades, pago realizado con transferencia electrónica, por concepto de pago de sueldos eventuales del mes de marzo 2014; contraviniendo los artículos 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: No presenta desahogo. |
| 19/11/14 | T.E. 191507 | Servicios Personales - SP - Remuneraciones Adicionales y Especiales | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneraciones Adicionales y Especiales, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria justificación del pago de la gratificación a 2 trabajadores administrativos; contraviniendo los artículos 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: No presenta desahogo. |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|------------|--|---------|-------|--|--|
| 17/10/14 | ch-10537 | Servicios Personales - SP - Remuneraciones Adicionales y Especiales | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Personales, se verificó que no presentan el cálculo proporcional de aguinaldo y prima de antigüedad del trabajador Dino Hernández Martínez; contraviniendo los artículos 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: No presenta desahogo. |
| 17/10/14 | ch-10537 | Servicios Personales - SP - Otras Prestaciones Sociales y Económicas | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Personales, se verificó que no presentan el cálculo del finiquito constitucional del trabajador Dino Hernández Martínez; contraviniendo los artículos 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: No presenta desahogo. |
| 01/02/14 | D 00021 | Cuentas por pagar - Proveedores | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Proveedores, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, pago realizado con T.E. número 4190311, a favor de María Candelaria Ramírez Castro, contador del Organismo, por concepto de préstamo personal. Aclarar porqué está contabilizado a la cuenta de proveedor y en la póliza que presentan indican que es préstamo personal y en el recibo de dinero que anexan indican que es un pago por gratificación por tiempos extras; contraviniendo los artículos 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: No presenta desahogo. |
| 04/02/14 | T.E.18029 | Fijo - Mobiliario y equipo de administración | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Activo Fijo, se verificó que falta presentar el resguardo de la persona responsable así como reclasificarla en Equipo de Cómputo, VAR054, pago realizado con T.E. número 18029, expedido a favor de María de Lourdes Arteaga Montellano, por concepto de compra de CPU intel D425, 2 GB memoria RAM, DD 80 GB SATA, audio, video y red, 2 puertos USB frontales, 4 puertos USB traseros salida de micrófono y audífonos, factura 112 del 4/02/14; contraviniendo los artículos 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: No presenta desahogo. |
| 15/05/14 | T.E. 16417 | Servicios Generales - SG - Servicios Oficiales | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Oficiales, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto la relación del personal beneficiado, convocatoria del evento y memoria fotográfica del mismo, pago realizado con T.E. número 16417, expedido a favor de Diana Roque Santos, por concepto de impresiones de 2 reconocimientos tamaño carta, 40 flayers 1/4 carta, diseño y modificación para evento del día del niño presidente; contraviniendo los artículos 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: No presenta desahogo. |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|------------|---|---------|-------|--|--|
| 29/05/14 | T.E. 47330 | Servicios Generales - SG - Servicios de Traslado y Viáticos | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios de Traslado, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria oficio de comisión, pago mediante T.E. número 47330, expedido a favor de Gerardo Alonso Martínez por concepto de viáticos a Tamazunchale del 30/05/14; contraviniendo los artículos 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: No presenta desahogo. |
| 30/04/14 | varias | Cuentas por cobrar - Deudores diversos | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo, se observó que por el pago de nómina se afecta esta cuenta, sin que se tenga documento que ampare este registro. Mediante el análisis del registro, se dedujo que una parte del Tiempo Extra lo registran por este concepto, se desconoce el porqué de éste, ya que los documentos que se anexan a la póliza sólo corresponde a nómina, recibos de pago, sin que se anexe documento que ampare este registro (Instrumento Legal), Documentación de trámite interno del área de Recursos Humanos; contraviniendo 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: No presenta desahogo. |
| 31/05/14 | mayo | Cuentas por cobrar - Deudores diversos | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo, se observó que por el pago de nómina se afecta esta cuenta, sin que se tenga documento que ampare este registro. Mediante el análisis del registro, se dedujo que una parte del Tiempo Extra lo registran por este concepto, se desconoce el porqué de este, ya que los documentos que se anexan a la póliza solo corresponde a nómina, recibos de pago, sin que se anexe documento que ampare este registro (Instrumento Legal), Documentación de trámite interno del área de Recursos Humanos; contraviniendo 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: No presenta desahogo. |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|----------|--|---------|-------|---|--|
| 31/08/14 | agosto | Cuentas por cobrar - Deudores diversos | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo, se observó que por el pago de nómina se afecta esta cuenta, sin que se tenga documento que ampare este registro. Mediante el análisis del registro, se constató que una parte del Tiempo Extra lo registran por este concepto, se desconoce el porqué de este, ya que los documentos que se anexan a la póliza solo corresponde a nómina, recibos de pago, sin que se anexe documento que ampare este registro (Instrumento Legal), Documentación de trámite interno del área de Recursos Humanos, contraviniendo 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: No presenta desahogo. |
| 26/11/14 | 711 | Servicios Generales - SG - Servicios de Arrendamiento | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria por la renta de local y sonido para evento de cultura del agua, evidencia de los trabajos realizados así como convocatoria al evento y memoria fotográfica, proveedor Diana Roque Santos, factura 37 del 26/11/14; contraviniendo los artículos 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: No presenta desahogo. |
| 26/11/14 | 711 | Servicios Generales - SG - Servicios Oficiales | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria por el diseño e instalación de la imagen para el evento de cultura del agua, evidencia de los trabajos realizados así como convocatoria al evento y memoria fotográfica del mismo, proveedor Diana Roque Santos, factura 37 del 26/11/14; contraviniendo los artículos 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: No presenta desahogo. |
| 31/10/14 | octubre | Servicios Personales - SP - Otras Prestaciones Sociales y Económicas | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otras Prestaciones sociales y económicas se verificó que en esta cuenta se registran las horas extras que se le pagan a los trabajadores, mismas que se detallan en la nómina y recibos de pago, pero contablemente no se registra el monto total de este concepto, por lo que se desconoce cuál es el criterio de registro. Se solicita documentación que ampare este registro. Por el pago de este concepto se debe de modificar su salario integrado para fines del IMSS, además este concepto no es una prestación social o económica, son horas extras y tiene que ser registradas como tal, por lo que se pide reclasificar; contraviniendo 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, artículo 27 fracción XI de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|----------|---|---------|-----------|---|--|
| 21/10/14 | 20331 | MS - Materias Primas y Materiales de Producción y Comercial - Productos Químicos, Farmacéuticos y d | | 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materias Primas y Materiales de Producción y Comercial, se verificó que falta presentar recetas médicas de los trabajadores que justifiquen el gasto, factura 882 del 20/10/14 del proveedor Héctor Manuel Esparza Ledezma; contraviniendo los artículos 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: No presenta desahogo. |
| 21/01/14 | P 00086 | SG - Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros - Servicios Legales, de Contabilidad, A | | 10, 7, 12 | Como resultado de la revisión practicada al rubro de Servicios Profesionales, se verificó que la fecha de expedición de la factura número 25 del proveedor Rubén Aguilar Espinoza de fecha 17/01/14, corresponde al ejercicio auditado sin embargo el concepto del gasto corresponde al ejercicio 2013 por lo que no fue registrado en el pasivo del año en que se generó el adeudo, pago realizado con T.E 12014 de fecha 21/01/14, por concepto de pago de honorarios del mes de agosto de 2013; egreso improcedente, ya que incumple en su contrato de prestación de servicios en su cláusula primera incuso c) que dice "el despacho elaborará los pagos de impuestos de ISPT" actividad que no ha llevado a cabo, el contrato no está vigente para el 2013, ya que en el mismo se especifica que es por los ejercicios 2009, 2010, 2011 y 2012; contraviniendo el artículo 13, 15, 18, 19, 26 y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. |
| 30/04/14 | varias | Servicios Personales - SP - Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | | 12, 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneración al personal de carácter transitorio, se verificó que no presentan el contrato de servicio y reporte de las actividades realizadas que justifiquen el gasto en el mes de abril 2014; contraviniendo los artículos 13, 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: No presenta desahogo. |
| 31/05/14 | varias | Servicios Personales - SP - Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | | 12, 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneración al personal de carácter transitorio, se verificó que no se presenta el contrato de servicio y reporte de las actividades realizadas que justifiquen el gasto en el mes de mayo 2014; contraviniendo los artículos 13, 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: No presenta desahogo. |
| 30/06/14 | varias | Servicios Personales - SP - Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | | 12, 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneración al personal de carácter transitorio, se verificó que no se presenta el contrato de servicio y reporte de las actividades realizadas que justifiquen el gasto en el mes de junio 2014; contraviniendo los artículos 13, 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: No presenta desahogo. |
| 31/07/14 | julio | Servicios Personales - SP - Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | | 12 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneración al personal de carácter transitorio, se verificó que no presentan el contrato de servicio, pago realizado en el mes de julio, por concepto de pago de nóminas eventuales del mes de julio de 2014; contraviniendo los artículos 13, 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: No presenta desahogo. |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|----------|------------|---|---------|-------|--|--|
| 30/08/14 | agosto | Servicios Personales - SP - Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | | 12 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneración al personal de carácter transitorio, se verificó que no presentan el contrato de servicio, pago realizado en el mes de agosto, por concepto de pago de nóminas eventuales del mes de agosto de 2014; contraviniendo los artículos 13, 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: No presenta desahogo. |
| 30/09/14 | septiembre | Servicios Personales - SP - Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | | 12 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneración al personal de carácter transitorio, se verificó que no presentan el contrato de servicio, pago realizado en el mes de septiembre, por concepto de pago de nóminas eventuales del mes de septiembre de 2014; contraviniendo los artículos 13, 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: No presenta desahogo. |
| 18/12/14 | 716 | Materiales y Suministros - MS - Materiales de Administración, Emisión de Documentos y | | 12, 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de materiales y suministros, se verificó que no presentan el contrato de servicio para 2014 y bitácora de copias de los meses de noviembre y diciembre, proveedor Carlos Martínez Flores, factura 1213 del 18/12/14; contraviniendo los artículos 13, 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: No presenta desahogo. |
| 07/11/14 | 736 | Materiales y Suministros - MS - Materiales de Administración, Emisión de Documentos y | | 12 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de materiales y suministros, se verificó que no presentan el contrato de servicio para 2014 y bitácora de copias, proveedor Carlos Martínez Flores, factura 1078 del 07/11/14; contraviniendo los artículos 13, 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: No presenta desahogo. |
| 01/10/14 | octubre | Servicios Personales - SP - Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | | 12, 6 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneración al personal de carácter transitorio, se verificó que no se presenta el contrato de servicio y reporte de las actividades realizadas que justifiquen el gasto en el mes de octubre 2014; contraviniendo los artículos 13, 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: No presenta desahogo. |
| 30/11/14 | noviembre | Servicios Personales - SP - Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | | 12 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneración al personal de carácter transitorio, se verificó que no se presenta el contrato de servicio que justifiquen el gasto en el mes de noviembre 2014; contraviniendo los artículos 13, 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: No presenta desahogo. |
| 31/12/14 | diciembre | Servicios Personales - SP - Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | | 12 | Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneración al personal de carácter transitorio, se verificó que no se presenta el contrato de servicio que justifiquen el gasto en el mes de diciembre 2014; contraviniendo los artículos 13, 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: No presenta desahogo. |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|--------------------------|----------|---|---------|--------|---|----------------------------|
| NO CUANTIFICABLES | | | | | | |
| | C.I. | Ingresos - El subsidio otorgado no se ajusta a lo previsto por la Ley de Cuotas y Tarifas | | I-L1 | Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativos a la cuenta de servicio de agua doméstico, se verificó que el subsidio que se otorga a las personas jubiladas, pensionadas o afiliadas al INAPAM, es mayor, ya que se realiza el descuento del 50%, por lo que no se ajusta a las disposiciones previstas en la Ley de Cuotas y Tarifas en su Título Tercero de los subsidios, capítulo único, que establece que debe ser equivalente al 30% del valor de la cuota de uso doméstico de agua potable y alcantarillado, hasta por un consumo básico de 20 metros cúbicos para una sola toma por usuario. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Ingresos - Retribución del subsidio a personas mayores | | I-L2 | Derivado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativos a la cuenta de servicio de agua doméstico, se verificó que el subsidio que se otorga a las personas jubiladas, pensionadas o afiliadas al INAPAM, previsto en la Ley de Cuotas y Tarifas vigente, no está debidamente reglamentado, de tal suerte que no se define quien va a retribuir al Organismo Operador el citado subsidio, el Estado o el Ayuntamiento de Tamuín, S.L.P., conforme a lo previsto por el artículo 172 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Ingresos - Rezagos | | I-L38 | Derivado de la revisión a la cuenta de Rezagos, se detectó que no se tiene la certeza de que concepto lo integra, lo que dificulta su revisión ya que no se tiene la certeza del derecho que se está cobrando; contraviniendo su Ley de Cuotas y Tarifas, en decreto 426 de fecha 31 de diciembre de 2013, vigente para 2014. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Ingresos - Corte de caja | | I-L40 | Derivado de la revisión a los cortes de caja se observó que emiten un documento llamado "Detalle de percepción de efectivo" el cual sirve de base para el registro en el corte de caja, y los conceptos señalados no son los mismos. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Egresos - Pagos a proveedor | | E-L9 | Como resultado a la revisión a la cuenta de caja chica, se observó facturas por combustible a varios proveedores, por lo que se recomienda que el combustible se pague con cheque nominativo a favor del proveedor. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Egresos - Pago de medicamentos y consultas a trabajadores del Organismo | | E-L11 | Como resultado a la revisión del pago de consultas médicas y medicamentos, se observa que no se tuvo a la vista contrato colectivo de trabajo donde se indique esta prestación así como la autorización de la Junta de Gobierno, ya que los trabajadores cuentan con el servicio del IMSS. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Registro Contable - No se realiza cálculo, retención y pago del impuesto sobre la renta, sobre sueldo | | RC-C22 | Como resultado de la revisión practicada a los rubros de Servicios Personales y Cuentas por Pagar, se verificó que el Organismo Operador de Tamuín, no enteró mensualmente al Servicio de Administración Tributaria (SAT) el Impuesto Sobre la Renta por salarios, remuneraciones y demás prestaciones pagadas a funcionarios y trabajadores del Organismo; en contravención de los artículos 94 y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. | No presenta desahogo |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|-------|----------|--|---------|--------|---|----------------------------|
| | C.I. | Registro Contable - No se realiza pago, retención, acreditamiento y traslado del impuesto al valor a | | RC-C23 | Como resultado de la revisión practicada a las cuentas de Impuestos por Acreditar y por Pagar, se observa que no se proporciona mensualmente a las autoridades fiscales la información correspondiente sobre el pago, retención, acreditamiento y traslado del Impuesto al Valor Agregado; en contravención del artículo 32, fracción VIII, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Registro Contable - Cuentas bancarias con sobregiro | | RC-C24 | Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se verificó que el Organismo registra saldos negativos al 30/06/14 en la cuenta bancaria de Banorte Número 02803551-9, como consecuencia de haber expedido cheques por importe superior a los recursos disponibles, lo cual puede originar la devolución de dichos cheques y generar un perjuicio a la Hacienda Pública Municipal; se observó además que para las aportaciones de recursos del programa APAZU, PROSAPYSS, etc, se debieron abrir cuentas específicas para la administración de estos recursos, conforme a lo previsto por las reglas de operación y el manual de cuentas que emite el CONAC; infringiendo los artículos 7, 15 y 23 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 31, inciso c, fracción IX, 70 fracción XIII, 75 fracción III, 81, fracciones II, y IX, 86 fracción II y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Registro Contable - Movimientos contables no realizados, errores de registro y/o clasificación | | RC-C26 | Como resultado de la revisión de la contabilidad del ejercicio 2014, se verificó que existen errores contables de registro de activos, pasivos y patrimonio, ya que, en la póliza de diario 00062 del 31/12/14, registraron la cancelación de saldos provenientes de ejercicios anteriores por un importe de \$739,292.25, dicho ajuste se observa como improcedente, ya que falta la documentación que justifique los mismos, así como la aprobación de la Junta de Gobierno y la opinión del Contralor Interno; en contravención de los artículos 81, fracciones VII y VIII, 86, fracciones II, III y IV de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, 5, 16, 17, 19, 29, 30, 31, y 34 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Registro Contable - No se registran los costos y gastos de operación (gastos de administración, fina | | RC-C27 | Como resultado del análisis al Estado de Situación Financiera, se verificó que no se registran las depreciaciones; en contravención los artículos 33 y 34 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Registro Contable - El Organismo Operador no presentó evidencia documental de que cumplió con el pago del Impuesto sobre Nóminas, conforme a | | RC-L3 | Se verificó que el Organismo Operador no presentó evidencia documental de haya pasivado el Impuesto sobre Nóminas, conforme a lo previsto por los artículos 20 a 27 de la Ley de Hacienda para el Estado de San Luis Potosí. | No presenta desahogo |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|-------|----------|--|---------|--------|---|----------------------------|
| | C.I. | Registro Contable - Cumplimiento de contribuciones estatales y federales en materia de aguas | | RC-L4 | Se verificó que el Organismo Operador no realizó el pasivo por la obligación de pagar los Derechos por concepto de explotación, uso o aprovechamiento de aguas nacionales, de acuerdo a lo que establecen los artículos 92 fracción I, y 79 fracción VII de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí; y 222, 223, 226, 227, 231 de la Ley Federal de Derechos. | No presenta desahogo |
| | | Registro Contable - Pagos al Instituto Mexicano del Seguro Social | | RC-L8 | Como resultado a la revisión del rubro de egresos, se observó que el Organismo tiene una plantilla de personal de 14 empleados. Al revisar las liquidaciones del IMSS reflejan que el salario detallado en ellos no es el mismo que se señala en la nómina. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Registro Contable - Aparatos de medición de agua y registros de las lecturas | | RC-L10 | Se verificó que el Organismo Operador no cumplió con la obligación de contar con aparatos para la medición del agua que usen, exploten o aprovechen, así como los registros de las lecturas de los citados medidores, conforme a lo previsto por el artículo 225 de la Ley Federal de Derechos. | No presenta desahogo |
| | | Registro Contable - Contratista por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | | RC-L13 | Derivado de la revisión de esta cuenta, se detectó que su estructura de registro se observó que en la cuenta 2113 que corresponde a Contratista por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo es el mismo que la subcuenta, no cumple con el postulado básico de Contabilidad, Revelación Suficiente y Registro Contable. | No presenta desahogo |
| | | Registro Contable - Remuneración al personal de carácter permanente | | RC-L14 | Derivado de la revisión de esta cuenta, se detectó que en su estructura de registro se observó que en la cuenta 5111 que corresponde a Remuneración al personal de carácter permanente es el mismo que la subcuenta, no cumple con el postulado básico de Contabilidad, Revelación Suficiente y Registro Contable. | No presenta desahogo |
| | | Registro Contable - Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | | RC-L15 | Derivado de la revisión de esta cuenta, se detectó que en su estructura de registro se observó que en la cuenta 5112 que corresponde a Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio es el mismo que la subcuenta, no cumple con el postulado básico de Contabilidad, Revelación Suficiente y Registro Contable. | No presenta desahogo |
| | | Registro Contable - Remuneraciones Adicionales y Especiales | | RC-L16 | Derivado de la revisión de esta cuenta, se detectó que en su estructura de registro se observó que en la cuenta 5113 que corresponde a Remuneraciones Adicionales y Especiales es el mismo que la subcuenta, no cumple con el postulado básico de Contabilidad, Revelación Suficiente y Registro Contable. | No presenta desahogo |
| | | Registro Contable - Seguridad Social | | RC-L17 | Derivado de la revisión de esta cuenta, se detectó que en su estructura de registro se observó que en la cuenta 5114 que corresponde a Seguridad Social es el mismo que la subcuenta, no cumple con el postulado básico de Contabilidad, Revelación Suficiente y Registro Contable. | No presenta desahogo |
| | | Registro Contable - Otras Prestaciones Sociales y Económicas | | RC-L18 | Derivado de la revisión de esta cuenta, se detectó que en su estructura de registro se observó que en la cuenta 5115 que corresponde a Otras Prestaciones Sociales y Económicas es el mismo que la subcuenta, no cumple con el postulado básico de Contabilidad, Revelación Suficiente y Registro Contable. | No presenta desahogo |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|-------|----------|---|---------|--------|--|----------------------------|
| | | Registro Contable - Materiales de Administración, Emisiones de Documentos y Artículos Oficiales | | RC-L19 | Derivado de la revisión de esta cuenta, se detectó que en su estructura de registro se observó que en la cuenta 5121 que corresponde a Materiales de Administración, Emisiones de Documentos y Artículos Oficiales es el mismo que la subcuenta, no cumple con el postulado básico de Contabilidad, Revelación Suficiente y Registro Contable. | No presenta desahogo |
| | | Registro Contable - Alimentos y Utensilios | | RC-L20 | Derivado de la revisión de esta cuenta, se detectó que en su estructura de registro se observó que en la cuenta 5122 que corresponde a Alimentos y Utensilios es el mismo que la subcuenta, no cumple con el postulado básico de Contabilidad, Revelación Suficiente y Registro Contable. | No presenta desahogo |
| | | Registro Contable - Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | | RC-L21 | Derivado de la revisión de esta cuenta, se detectó que en su estructura de registro se observó que en la cuenta 5124 que corresponde a Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación es el mismo que la subcuenta, no cumple con el postulado básico de Contabilidad, Revelación Suficiente y Registro Contable. | No presenta desahogo |
| | | Registro Contable - Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | | RC-L22 | Derivado de la revisión de esta cuenta, se detectó que en su estructura de registro se observó que en la cuenta 5125 que corresponde a Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio es el mismo que la subcuenta, no cumple con el postulado básico de Contabilidad, Revelación Suficiente y Registro Contable. | No presenta desahogo |
| | | Registro Contable - Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | | RC-L23 | Derivado de la revisión de esta cuenta, se detectó que en su estructura de registro se observó que en la cuenta 5127 que corresponde a Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos es el mismo que la subcuenta, no cumple con el postulado básico de Contabilidad, Revelación Suficiente y Registro Contable. | No presenta desahogo |
| | | Registro Contable - Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | | RC-L24 | Derivado de la revisión de esta cuenta, se detectó que en su estructura de registro se observó que en la cuenta 5129 que corresponde a Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores es el mismo que la subcuenta, no cumple con el postulado básico de Contabilidad, Revelación Suficiente y Registro Contable. | No presenta desahogo |
| | | Registro Contable - Servicios Básicos | | RC-L25 | Derivado de la revisión de ésta cuenta, se detectó que en su estructura de registro se observó que en la cuenta 5131 que corresponde a Servicios Básicos es el mismo que la subcuenta, no cumple con el postulado básico de Contabilidad, Revelación Suficiente y Registro Contable. | No presenta desahogo |
| | | Registro Contable - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | | RC-L26 | Derivado de la revisión de esta cuenta, se detectó que en su estructura de registro se observó que en la cuenta 5135 que corresponde a Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación es el mismo que la subcuenta, no cumple con el postulado básico de Contabilidad, Revelación Suficiente y Registro Contable. | No presenta desahogo |
| | | Registro Contable - Servicios de Comunicación Social y Publicidad | | RC-L27 | Derivado de la revisión de esta cuenta, se detectó que en su estructura de registro se observó que en la cuenta 5136 que corresponde a Servicios de Comunicación Social y Publicidad es el mismo que la subcuenta, no cumple con el postulado básico de Contabilidad, Revelación Suficiente y Registro Contable. | No presenta desahogo |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|-------|----------|---|---------|--------|---|----------------------------|
| | | Registro Contable - Servicios de Traslado y Viáticos | | RC-L28 | Derivado de la revisión de esta cuenta, se detectó que en su estructura de registro se observó que en la cuenta 5137 que corresponde a Servicios de Traslado y Viáticos es el mismo que la subcuenta, no cumple con el postulado básico de Contabilidad, Revelación Suficiente y Registro Contable. | No presenta desahogo |
| | | Registro Contable - Servicios Oficiales | | RC-L29 | Derivado de la revisión de esta cuenta, se detectó que en su estructura de registro se observó que en la cuenta 5138 que corresponde a Servicios Oficiales es el mismo que la subcuenta, no cumple con el postulado básico de Contabilidad, Revelación Suficiente y Registro Contable. | No presenta desahogo |
| | | Registro Contable - Otros Servicios Generales | | RC-L30 | Derivado de la revisión de esta cuenta, se detectó que en su estructura de registro se observó que en la cuenta 5139 que corresponde a Otros Servicios Generales es el mismo que la subcuenta, no cumple con el postulado básico de Contabilidad, Revelación Suficiente y Registro Contable. | No presenta desahogo |
| | | Registro Contable - Pensiones | | RC-L31 | Derivado de la revisión de esta cuenta, se detectó que en su estructura de registro se observó que en la cuenta 5251 que corresponde a Pensiones es el mismo que la subcuenta, no cumple con el postulado básico de Contabilidad, Revelación Suficiente y Registro Contable. | No presenta desahogo |
| | | Registro Contable - Deudores Diversos | | RC-L32 | Como resultado a la revisión de la cuenta de Deudores Diversos, se verificó que el Organismo registra cuentas con saldo rojo, así mismo se observó que existen deudores con saldo y aún así se les registra otro cargo, sin que haya sido liquidado el saldo anterior. En esta cuenta también se detectó que el mismo Organismo aparece como deudor y no se tiene la certeza a que corresponde este concepto. | No presenta desahogo |
| | | Registro Contable - Anticipo a proveedores | | RC-L33 | Derivado de la revisión a la cuenta de Anticipo a proveedores por un total de \$18,000, se detectó que existen 4 proveedores de los cuales se desconoce el origen del dicho anticipo, como son Desiderio González Galván, Isidro Álvarez Corpus, Fidel Jaramillo Sánchez y Sofía Hernández de la Vega. | No presenta desahogo |
| | | Registro Contable - Obras en proceso | | RC-L34 | Derivado de la revisión a la cuenta 1236-03-001 a la 003, se observó que no se detalla el origen de las mismas sólo lo registran como ejercicio 2009, 2010 y 2013 con un saldo al 30 de septiembre de 2014 por \$19,327,173, por lo que no se tiene la certeza de qué obras integran esta cuenta. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Registro Contable - Mobiliario y Equipo de Administración | | RC-L35 | Derivado de la revisión a la cuenta de Mobiliario y Equipo de Administración se observó que las cuentas 1241-01-001 al 004 por los ejercicios 2006, 2007, 2011, 2012 y 2013; la cuenta 1241-03-001 al 004 por los ejercicios 2007, 2009, 2012 y 2013 y la cuenta 1241-3-5151, no se tiene la certeza de cual es la integración de cada cuenta. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Registro Contable - Maquinaria y Otros Equipos y Herramientas | | RC-L36 | Derivado de la revisión a la cuenta de Maquinaria y Otros Equipos y Herramientas se observó que las cuentas 1246-03-001 al 003, 1246-05-001 al 005, 1246-06-001 al 004, se detallan los ejercicios 2006, 2007, 2009, 2010, 2011 y 2012, no se tiene la certeza de cual es la integración de cada cuenta. | No presenta desahogo |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|-------|----------|---|---------|--------|--|----------------------------|
| | C.I. | Registro Contable - Partidas Presupuestales | | RC-L39 | Derivado de la revisión a la partidas presupuestales se observó que incluyen conceptos como Devolución de I.V.A., Derechos por agua y Programa APAZU conceptos los cuales no se pueden cuantificar en su totalidad ya que no existen la certeza de obtener el 100% de dicho monto. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Registro Contable - I.V.A. | | RC-L41 | Derivado de la revisión a la cuenta de I.V.A acreditable se detectó que existen dos registros por el mismo concepto la cuenta 1119 y la 1122, se recomienda realizar la reclasificación a la cuenta 1122, para que se refleje el saldo real , así mismo se detectó que la cuenta de IVA Acreditado e IVA trasladado, la cantidad no se netea, se recomienda realizarlo esto a fin de que la entidad muestre en los estados financieros el saldo a favor o a cargo. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Registro Contable - Otros efectivos y equivalentes | | RC-L42 | Derivado de la revisión a la cuenta de Otros efectivos y equivalentes y Cuentas por cobrar a corto plazo, se detectó que en ambas cuentas existe el IVA acreditable y que éste no muestra en los estados financieros una sola cuenta y un solo saldo. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Registro Contable - Acreedores Diversos | | RC-L43 | Derivado de la revisión a la cuenta de acreedores diversos se observó que se contabilizaron concepto como amortización de crédito al Infonavit, Capital Constitutivo, Carlos Izeta Silva (con saldo rojo), Municipio de Tamuín, Vicente del Castillo Solís (indemnización) en saldo rojo, se recomienda reclasificar. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Registro Contable - Construcciones de Obra para el Abastecimiento de Agua | | RC-L44 | Derivado de la revisión de ésta cuenta, se detectó que en su estructura de registro se observó que la cuenta 1235-3-6131 que corresponde a Construcciones de Obra para el Abastecimiento de Agua es el mismo que la subcuenta, no cumple con el postulado básico de Contabilidad, Revelación Suficiente y Registro Contable y se detectó un saldo al 30/06/14 por \$15,141,762, del cual se desconoce si el saldo viene de ejercicios anteriores. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Registro Contable - Construcciones en Proceso de Bienes Propios | | RC-L45 | Derivado de la revisión de la cuenta 1236-03-001, 002 y 003, se detectó que en su estructura de registro se desconoce el origen de la misma, ya que solo detallan que corresponde a los ejercicios 2009, 2010 y 2013, no cumple con el postulado básico de Contabilidad, Revelación Suficiente y Registro Contable y se detectó un saldo al 30/06/14 por \$19,327,173.37. | No presenta desahogo |
| | | Registro Contable - Prima Vacacional por Pagar | | RC-L46 | Derivado de la revisión a los estados financieros de esta cuenta se detectó un saldo al cierre del ejercicio 2013 por \$16,000 y al 30/06/14 se observó un saldo por \$ 13,739.46, por lo que se deduce que se omitió el pago de este pasivo a trabajadores del Organismo. | No presenta desahogo |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|-------|----------|---|---------|--------|---|----------------------------|
| | | Obra Publica - No se elaboró el Programa de Obra Pública y los Servicios Relacionados con la misma, ejecutado con recursos propios, est | | OP-L47 | Como resultado de la revisión practicada a los expedientes técnicos de obra, se constató que el Organismo Operador no formuló sus programas anuales de obras públicas y servicios relacionados con las mismas para el ejercicio 2014, según el decreto de creación 826 del 13/06/14, sin documentación que nos indicara que el Organismo dio cumplimiento con el artículo octavo, Decreto 978 del 14/06/12 Reformars y Adiciones al decreto 826 artículo 13 y 14 fracción III; en contravención de los artículos 1, 19 y 21 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas para el Estado y Municipios de San Luis Potosí, artículos 96, fracción II, 100, fracción XV, inciso c), y 191 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Normatividad - El órgano de control interno del ayuntamiento no presentó Dictamen | | N-C26 | Se verificó que el contralor interno del Organismo omitió presentar el dictamen de los estados financieros del Organismo correspondientes al mes de enero a marzo; en contravención de los artículos 101, fracciones II, III, IV, IX, inciso c) y X de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí y 43 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Normatividad - No se formuló, actualizó o remitió el inventario de bienes muebles e inmuebles | | N-C27 | Como resultado de la revisión practicada a los activos del Organismo, no se tuvo evidencia de que haya actualizado el inventario general de los bienes muebles e inmuebles propiedad del Organismo Operador, en contravención de los artículos 92, fracción V y 101, fracción V de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí; 29 y 30 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Normatividad - No se elabora, aprueba o publica el Plan Municipal de Desarrollo | | N-C38 | Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Organismo, se advierte que no hay evidencia de la elaboración del Plan Municipal de Desarrollo; infringiendo los artículos, 31, inciso a, fracciones I y II, y 121 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Normatividad - No se integró el comité de adquisiciones | | N-C39 | No se tuvo evidencia si el Organismo estableció el comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios; contraviniendo el artículo 5 de la Ley de Adquisiciones para el Estado de San Luis Potosí. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Normatividad - No se formuló el programa anual de adquisiciones, arrendamientos y servicios | | N-C40 | No se tuvo evidencia si el Organismo formuló los programas anuales de adquisiciones, arrendamientos y servicios; en contravención del artículo 15 de la Ley de Adquisiciones para el Estado de San Luis Potosí. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Normatividad - Inexistencia o desactualización de reglamentos, bandos, manuales y/o normativa | | N-C41 | Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Organismo, se verificó la desactualización de reglamentos, manuales o normativa interna, que organicen la administración pública municipal, regulen los procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia; en contravención de los artículos 114, fracción II, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 92, fracciones III y IV, 96 fracción XIV, 100 fracción XXV y 107 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí. | No presenta desahogo |

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (AGUA POTABLE)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

| FECHA | REF. NO. | CUENTA SUBCUENTA | IMPORTE | CLAVE | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN | DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN |
|-------|----------|---|---------|-------|---|----------------------------|
| | C.I. | Normatividad - No se elabora, aprueba o publica el Informe General | | N-L5 | Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Organismo Operador, no se tuvo evidencia que el Director General haya elaborado el Informe General del ejercicio 2013 que debe presentar a la Junta de Gobierno, infringiendo los artículos 92, fracción II y 100, fracción II de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Normatividad - Actas de sesiones de Junta de Gobierno | | N-L6 | Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Organismo Operador, se detectó que el Organismo Operador no presentó copia de las actas de las sesiones de la Junta de Gobierno celebradas durante el periodo de enero a marzo, conforme a lo que establece el artículo 97 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí. | No presenta desahogo |
| | C.I. | Normatividad - Requisitos para ser Director General | | N-L7 | Se observa que la Junta de Gobierno designó al C. Emilio López Novoa, para que funja como Director General del Organismo Operador, sin que se haya acreditado documentalmente que la persona designada cumplió con los requisitos de contar con experiencia técnica y administrativa comprobadas de por lo menos tres años en materia del agua, y someterse al proceso de capacitación y certificación de la Comisión Estatal del Agua, tratándose de municipios cuya población sea menor de cincuenta mil habitantes, advirtiéndose el incumplimiento a lo establecido en el artículo 99, fracciones V de la Ley Aguas para el Estado de San Luis Potosí. | No presenta desahogo |
| | | Normatividad - Falta de actualización de la página de transparencia | | N-L48 | Como resultado de la consulta realizada a la página de transparencia del Organismo, se observó que no la tienen actualizada, ya que los datos consultados son del 24/08/14. | No presenta desahogo |
| | | Balance - Cuentas de balance no depuradas y/o canceladas | | B-C4 | Como resultado del análisis practicado al Estado de Situación Financiera del Organismo al 31 de marzo de 2014, se verificó que existen saldos en cuentas de periodos anteriores que no han reflejado movimiento, por dicha razón, se recomienda que el Organismo, en conjunto con la Contraloría Interna, se encarguen de efectuar la depuración de las cuentas que no tengan un sustento legal que acredite su procedencia con el previo acuerdo de los integrantes de la Junta de Gobierno, a fin de que los estados financieros que integran la Cuenta Pública muestren cifras reales, lo anterior de conformidad con el artículo 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de los Municipios de San Luis Potosí. | No presenta desahogo |

NÚMERO DE OBSERVACIONES 140

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

BALANCE

2 - Comprobantes sin requisitos fiscales - Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.

6 - Sin documentación de trámite interno - Artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

EGRESOS

2 - Comprobantes sin requisitos fiscales - Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.

5 - No indican el destino del gasto - 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.

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.

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: TAMUÍN (DAPAST), S.L.P.

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

10 - La factura no corresponde al período informado - Artículo 26 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí..

12 - Falta contrato (de conceptos no considerados en la Ley de Adquisiciones y de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la misma) - Artículos 13, 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. Rosa María Padilla Contreras
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"