

**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: VILLA DE LA PAZ (OAPVP), S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
<b>NO CUANTIFICABLES</b>						
		Ingresos - Recibos de entero que no contienen base de cobro		I-C16	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativo a los recibos correspondientes a los meses de enero a diciembre, expedidos por concepto de servicio de agua potable; no contiene los datos suficientes en relación a: objeto, base, tasa o tarifa, poco legibles, impidiendo verificar que su cobro se llevó a cabo con apego a la Ley de Cuotas y Tarifas vigentes para el ejercicio fiscal 2014. Contraviniendo los artículos 92 fracción I y 79 fracción XVII de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de San Luis Potosí; artículo 2 del Código Fiscal del Estado	No se desahoga: Los argumentos que exponen no solventan la observación, además de que persiste la observación, debido a que la Cuenta Pública 2014 fue presentada fuera del plazo legal. (16 de febrero de 2015).
	C.I.	Ingresos - Ingresos sin recibo oficial		I-C19	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativos a la cuenta del Organismo Operador de Agua Potable de Villa de la Paz, se comprobó que el ingreso recaudado por dicho concepto no se respalda con recibo con requisitos fiscales. Artículos 31, fracción III y 102 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 8 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de San Luis Potosí, y 29 del Código Fiscal de la Federación.	No se desahoga: No presentan argumentos para su desahogo, además de que persiste la observación, debido a que la Cuenta Pública 2014 fue presentada fuera del plazo legal. (16 de febrero de 2015).
		Ingresos - Falta de publicación en el Diario Oficial		I-L1	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, no se tuvo evidencia de que el Organismo elaboró, aprobó, y/o publicó el Presupuesto de Ingresos del ejercicio para el ejercicio 2014, en contravención de los artículos 7 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 10 y 11 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios de San Luis Potosí.	No se desahoga: No presentan argumentos para su desahogo, además de que persiste la observación, debido a que la Cuenta Pública 2014 fue presentada fuera del plazo legal. (16 de febrero de 2015).
	C.I.	Egresos - Los cheques no se elaboran de forma nominativa		E-C6	Como resultado de la revisión practicada al rubro de egresos, se detectaron pagos cuyo monto excedió de \$2,000.00 y no se efectuaron mediante transferencia electrónica o cheque nominativo, en contravención del artículo 27, fracción III, párrafo primero, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	No se desahoga: No presentan argumentos para su desahogo, además de que persiste la observación, debido a que la Cuenta Pública 2014 fue presentada fuera del plazo legal. (16 de febrero de 2015).
	C.I.	Egresos - Los cheques se elaboran sin la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario"		E-C7	Como resultado de la revisión practicada al rubro de egresos, se verificó que efectuaron pagos con cheque nominativo los cuales no contienen en el anverso del mismo la expresión "para abono en cuenta del beneficiario", contraviniendo el artículo 27, fracción III, párrafo cuarto, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Artículo 27, fracción III, cuarto párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	No se desahoga: No presentan argumentos para su desahogo, además de que persiste la observación, debido a que la Cuenta Pública 2014 fue presentada fuera del plazo legal. (16 de febrero de 2015).
	C.I.	Egresos - Falta de documentación de control interno		E-C8	Como resultado de la revisión practicada al rubro de egresos, se verificó que omitieron presentar en la comprobación del gasto el soporte documental de trámite interno siguiente: orden de compra, requisiciones, vales, solicitudes etc., en contravención de 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.	No se desahoga: No presentan argumentos para su desahogo, además de que persiste la observación, debido a que la Cuenta Pública 2014 fue presentada fuera del plazo legal. (16 de febrero de 2015).

**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: VILLA DE LA PAZ (OAPVP), S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Registro Contable - Cuentas bancarias no registradas contablemente		RC-C17	Como resultado de la revisión al rubro de Egresos, se verificó que existen errores contables, al no registrar dentro de este rubro los gastos realizados por concepto de fondo de caja chica, a lo que se recomienda una reclasificación a la cuenta respectiva del gasto respectivo, 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 se desahoga: No presentan argumentos para su desahogo, además de que persiste la observación, debido a que la Cuenta Pública 2014 fue presentada fuera del plazo legal. (16 de febrero de 2015).
		Registro Contable - No se realiza cálculo, retención y pago del impuesto sobre la renta		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 Agua Potable de Villa de la Paz, S.L.P. No efectuó la retención correspondiente, así como no se enteró en tiempo forma 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 se desahoga: No presentan argumentos para su desahogo, además de que persiste la observación, debido a que la Cuenta Pública 2014 fue presentada fuera del plazo legal. (16 de febrero de 2015).
		Registro Contable - No se realiza pago, retención, acreditamiento y traslado del I.V.A.		RC-C23	Como resultado de la revisión practicada a las cuentas de impuestos por acreditar y por pagar, se observa que no entera entiendo y forma a la autoridad fiscal el saldo ya sea a cargo o a favor de la entidad. Además de que no contablemente no netea el I.V.A Traslado contra el I.V.A. Acreditable a fin de dar cumplimiento con en el artículo 32, fracción VIII, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.	No se desahoga: No presentan argumentos para su desahogo, además de que persiste la observación, debido a que la Cuenta Pública 2014 fue presentada fuera del plazo legal. (16 de febrero de 2015).
		Registro Contable - Movimientos contables no realizados, errores de registro y/o clasificación		RC-C26	Como resultado de la revisión a los registros de contabilidad, se verificó que el Organismo no comprende de manera ordenada y sistemática la información que genera, lo que provoca la confusión al revisar los Estados Financieros, ya que hay cuentas de mayor que agrupan a subcuentas, y subcuentas que no agrupan a ninguna cuenta de mayor, por lo que la información no cumple con los postulados básicos de contabilidad, consistencia y revelación suficiente. Se verificó que existe diferencia entre los registros contables y el estado de resultados a octubre 2014 por \$736.00, póliza de diario No. 10 del 31 de octubre del 2014, esto debido a que no fueron consideradas las comisiones bancarias en el mismo mes. 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 se desahoga: No presentan argumentos para su desahogo, además de que persiste la observación, debido a que la Cuenta Pública 2014 fue presentada fuera del plazo legal. (16 de febrero de 2015).
		Registro Contable - No se registran los costos y gastos de operación		RC-C27	Como resultado del análisis al Estado de Situación Financiera, se verificó que no registran las depreciaciones, en contravención del artículo 9, del Decreto 594, publicado el 14 de septiembre de 2006, el cual establece la metodología para el cálculo de cuotas y tarifas para los Servicios Públicos de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de sus Aguas Residuales en el Estado de San Luis Potosí.	No se desahoga: No presentan argumentos para su desahogo, sin embargo persiste la observación, debido a que la Cuenta Pública 2014 fue presentada fuera del plazo legal. (16 de febrero de 2015).

**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: VILLA DE LA PAZ (OAPVP), S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		Normatividad - La Cuenta Pública se presentó fuera del plazo establecido		N-C23	Se verificó que con fecha 16 de febrero del 2015, el Organismo Operador de Agua Potable de Villa de la Paz, S.L.P., presentó al Congreso del Estado la Cuenta Pública del ejercicio 2014, infringiendo los artículos 53, párrafo quinto, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 39, tercer párrafo y 39 BIS, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 31, inciso b, fracción IX, y 75, fracción V, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, al haber presentado en forma posterior al término señalado en dichos ordenamientos la citada Cuenta Pública.	No se desahoga: Presentan oficio y copia de documentación indicando los motivos por el cual no se entregó a tiempo la Cuenta Pública 2014, anexan oficio de comisión a nombre de Linda Maviel Rosales Vázquez de fecha 13 de febrero de 2014 en comisión a las oficinas de la ASE y H. Congreso del Estado, factura de consumo de La Palapa del Buen Sabor, S.A.C.V. de fecha 14 de febrero del 2015 por la cantidad de \$300.00 y comprobante de combustible del 14 de febrero de 2014 por la cantidad de \$250.00. Sin embargo no son argumentos necesarios para su desahogo, por lo que persiste la observación, debido a que la Cuenta Pública 2014 fue presentada fuera del plazo legal. (16 de febrero de 2015).
		Normatividad - Omitieron presentar en la Cuenta Pública información de procedimientos		N-C25	Como resultado de la revisión y análisis de la documentación presentada en la Cuenta Pública del ejercicio 2014, se verificó que el Organismo omitió agregar en tal Cuenta Pública la información relativa a los procedimientos, civiles, penales, administrativos y laborales, en los que el Organismo sea parte. Dicha información debe referirse a la junta, juzgado, tribunal o sala en la que se promueve; número de expediente; la acción que se intenta; nombre de la o las personas que promueven o contra quién se promueve, el estado procesal en el que se encuentra; así como el nombre, en su caso, del representante legal que se haya designado para el efecto; contraviniendo el artículo 39, séptimo párrafo, de la Ley de Auditoría Superior del Estado.	No se desahoga: No presentan argumentos para su desahogo, además de que persiste la observación, debido a que la Cuenta Pública 2014 fue presentada fuera del plazo legal. (16 de febrero de 2015).
NÚMERO DE OBSERVACIONES			<u>13</u>			

**DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN**

**SIGLAS:**

ASE	Auditoría Superior del Estado
CFE	Código Fiscal del Estado
CFF	Código Fiscal de la Federación
CPE	Constitución Política del Estado
LAATEM	Ley para la Administración de las Aportaciones transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí
LAE	Ley de Adquisiciones del Estado
LAESLP	Ley del Agua del Estado de San Luis Potosí
LAS	Ley de Asistencia Social del Estado de San Luis Potosí
LCF	Ley de Coordinación Fiscal
LPCyGPM	Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado

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

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

SAN LUIS POTOSÍ, S.L.P. MAYO 18, 2015  
A T E N T A M E N T E

\_\_\_\_\_  
**C.P.C. JOSÉ DE JESÚS MARTÍNEZ LOREDO**  
**AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**

\_\_\_\_\_  
**C.P. Juana María Cuevas Camacho**  
SUPERVISOR

\_\_\_\_\_  
**C.P. Héctor Gaytan Hernández**  
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

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