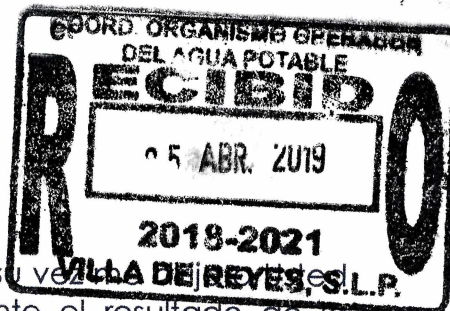


CONTRALORIA INTERNA

OFICIO N° VDREY-SRIAG-993/2019
ASUNTO; EL QUE SE INDICA

05 DE ABRIL DE 2019.

C.P. ROCIO ELIZABETH CERVANTES SALGADO
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO
PRESENTE.-

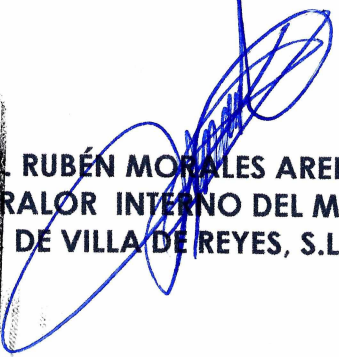


Reciba con el presente un atento saludo y a su vez con todo respeto para enviarle adjunto al presente el resultado de la revisión efectuada a Ingresos y Egresos del Organismo Operador de Agua Potable de Villa de Reyes, S.L.P., de los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre del año 2018, del cual se plasma en 11 Once hojas por anverso.

Sin otro sobre el particular, me despido quedando a sus órdenes para cualquier duda o aclaración.

ATENTAMENTE



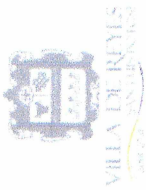

C. RUBÉN MORALES ARELLANO
CONTRALOR INTERNO DEL MUNICIPIO
DE VILLA DE REYES, S.L.P.



c.c.p. Archivo.



**DESARROLLO
PARA TODOS**



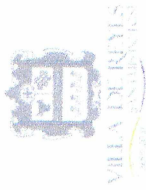
CONTRALORIA INTERNA

REVISIÓN DEL O.O.A.P.

INGRESOS DEL MES OCTUBRE DEL 2018

SE REVISARON LAS FACTURAS DE LA 6549 A LA 7522

FOLIOS REVISADOS	FECHA DE INGRESO	FECHA DE DEPOSITO	TOTAL RECAUDADO	TOTAL DEPOSITADO	TRANSFERENCIAS ELECTRONICAS	DIFERENCIA	FOLIOS CANCELADOS	OBSERVACION/RECOMENDACION
6549-6567	01/10/18	03/10/18	5,781.26	5,781.20		-0.06		
6568-6646	05/10/18	18/10/18	16,801.14	16,801.14		0.00	6568, 6606, 6622, 6624.	
6647-6719	08/10/18	18/10/18	11,822.71	11,822.71		0.00		
6720-6773	09/10/18	18/10/18	12,980.26	12,980.26		0.00		
6774-6824	10/10/18	18/10/18	152,278.54	10,825.54		-141,453.00	6797, 6813	Factura No. 9797, falta cancelación ante el SAT., Factura No. 6823 por \$ 141,453.00 PROSANEAR 2018 no se refleja este depósito en Estado de Cuenta Bancario ni en el depósito del día, efectuar la aclaración a lugar.
6825-6862	11/10/18	18/10/18	9,530.44	9,530.44		0.00		
6863-6908	12/10/18	18/10/18	9,272.48	9,272.48		0.00		falta anexar factura No. 6902
6909-6935	15/10/18	25/10/18	7,534.63	7,534.63		0.00		
6936-6968	16/10/18	25/10/18	7,474.61	7,474.61		0.00		Falta anexar Factura No. 6941 (no registrada en reporte de caja, ni se anexa aviso al SAT de cancelación.)
6969-7000	17/10/18	25/10/18	6,659.97	6,659.97		0.00		
7007-7010	18/10/18	25/10/18	3,960.97	3,960.97		0.00		
7011-7036	19/10/18	25/10/18	6,341.46	6,341.46		0.00		
7037-7073	22/10/18	22/10/18	13,435.51	13,435.51		0.00		
7074-7095	23/10/18	30/10/18	7,336.01	7,336.01		0.00		
7096-7120	24/10/18	30/10/18	8,079.88	8,079.88		0.00		
7121-7144	25/10/18	31/10/18	7,522.19	7,522.19		0.00		
7145-7177	26/10/18	31/10/18	10,140.78	10,140.78		0.00		
7178-7234	29/10/18	31/10/18	15,921.80	15,921.80		0.00		
7235-7329	30/10/18	05/11/18	27,327.96	27,327.96		0.00		



CONTRALORIA INTERNA
REVISIÓN DEL O.O.A.P.

INGRESOS DEL MES OCTUBRE DEL 2018
SE REVISARON LAS FACTURAS DE LA 6549 A LA 7522

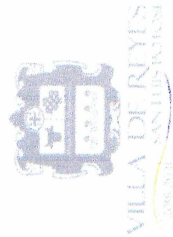
FOLIOS REVISADOS	FECHA DE INGRESO	FECHA DE DEPOSITO	TOTAL RECAUDADO	TOTAL DEPOSITADO	TRANSFERENCIAS ELECTRONICAS	DIFERENCIA	FOLIOS CANCELADOS	OBSERVACION/RECOMEN- DACION
7330-7522	31/10/18	05/11/18	58,694.30	58,576.52		-117.78	7427, 7429	Verificar el registro de los números de facturas en Reporte de Corte de Caja ya que se registran folios con error numérico, no se registró ni deposito la factura 7496 por \$ 117.78
			398,896.90	257,326.06		-141,570.84		

OBSERVACIONES A ESTADO DE CUENTA

1.- Se registra un deposito por \$ 170.00 el día 10 de Octubre el cual no se indica a que corresponde.

OBSERVACION GENERAL

No se anexa evidencia del pago de Impuesto ante el SAT.



CONTRALORIA INTERNA

ENTE AUDITADO: ORGANISMO OPERADOR DEL AGUA POTABLE

DESARROLLO
PARA TODOS

REVISIÓN A:

EGRESOS

MES:

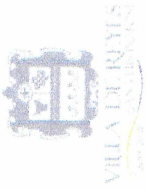
OCTUBRE

EGRESOS:

FECHA	REFERENCIA No.	PROVEEDOR/BENEFICIARIO	DESCRIPCIÓN/CUENTA	IMPORTE	OBSERVACIONES/RECOMENDACIONES
30/10/18	E00077	Francisco Alarcón Robledo	Sueldos base al personal permanente	3,415.40	Falta firma de Rocha González Maricela en comprobante fiscal de pago.
30/10/18	E00077	Francisco Alarcón Robledo	Sueldos base al personal permanente	3,368.80	Falta firma de Hernández García Eduardo en comprobante fiscal de pago.
30/10/18	E00077	Francisco Alarcón Robledo	Sueldos base al personal permanente	4,220.80	Falta firma de González Hernández Ma. Luisa en comprobante fiscal de pago y Lista de Raya.

3 Total de Observaciones/Recomendaciones.

OBSERVACIONES GENERALES; No se anexa evidencia de que el impuesto sobre la renta haya sido pagado al Servicio de Administración Tributaria



CONTRALORIA INTERNA
REVISIÓN DEL O.A.P.

DESARROLLO
PARA TODOS

INGRESOS DEL MES NOVIEMBRE DEL 2018

SE REVISARON LAS FACTURAS DE LA 7523 A LA 9227

FOLIOS REVISADOS	FECHA DE INGRESO	FECHA DE DEPOSITO	TOTAL RECAUDADO	TOTAL DEPOSITO	TRANSFERENCIAS ELECTRONICAS	DIFERENCIA	FOLIOS CANCELADOS	OBSERVACION/RECOMEN- CIÓN
7523-7698	01/11/18	08/11/18	70,207.47	70,207.47		0.00		No se anexa cancelación ante el SAT de las facturas 7701 y 7871.
7699-7871	05/11/18	08/11/18	71,156.76	71,156.76		0.00	7701, 7871	
7872-8054	06/11/18	09/11/18	55,021.98	55,124.56		102.58	7897, 7979, 7987, 8033,	No se anexa cancelación ante el SAT de las facturas indicadas en folios cancelados, faltó anexar físicamente la factura 7872 por \$ 410.32, la factura No. 7984 se registra en reporte de caja por \$ 410.32 y la factura original esta expedida por \$ 307.74 diferencia de \$ 102.58.
8055-8222	07/11/18	09/11/18	43,644.64	43,644.64		0.00	8174, 8218.	No se anexa cancelación ante el SAT de las facturas 8174 y 8218 y falta anexar físicamente la factura 8216 por \$ 307.74
8223-8386	08/11/18	12/11/18	34,061.24	34,061.24		0.00	8284	No se anexa cancelación ante el SAT de la factura 8284.
8367-8472	09/11/18	12/11/18	26,235.81	26,235.81		0.00	8395,8449, 8462	No se anexa cancelación ante el SAT de las facturas indicadas.
8473-8566	12/11/18	14/11/18	23,846.23	23,846.23		0.00		
8567-8627	13/11/18	14/11/18	11,649.19	11,649.19		0.00	8598, 8604, 8618	
8628-8685	14/11/18	17/11/18	18,032.24	18,032.24		0.00		
8686-8748	15/11/18	22/11/18	16,892.76	16,892.76		0.00	8747	No se anexa cancelación ante el SAT de la factura 8747
8749-8807	16/11/18	27/11/19	14,227.53	14,227.53		0.00		
8808-8868	21/11/18	27/11/18	13,977.36	13,977.36		0.00	8815	No se anexa cancelación ante el SAT de la factura 8815
8868-8908	22/11/18	27/11/18	9,451.16	9,451.16		0.00		
8909-8954	23/11/18	27/11/18	11,394.38	11,400.00		5.62		Existe diferencia entre lo recaudado y lo depositado.
8955-9035	26/11/18	29/11/18	20,977.83	20,977.83		0.00	9017	No se anexa evidencia del depósito.
9036-9087	27/11/18		19,932.84			-19,932.84	9108	No se anexa evidencia del depósito.
9088-9121	28/11/18		8,299.51			-8,299.51		
9122-9148	29/11/18		8,141.40			-8,141.40		falta anexar la factura 9124 por \$ 307.74 según reporte de corte de caja, no se anexa evidencia del depósito



CONTRALORIA INTERNA

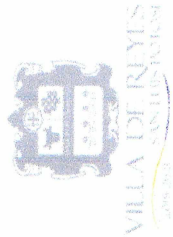
REVISIÓN DEL O.O.A.P.
INGRESOS DEL MES NOVIEMBRE DEL 2018

SE REVISARON LAS FACTURAS DE LA 7523 A LA 9227

9149-9227	30/11/18		26,546.39			9171, 9172, 9173.	falta anexar la factura 9128 por \$ 410.32 según reporte de corte de caja, no se aneja cancelación ante el SAT de las facturas ni evidencias del depósito.
			503,696.72	440,884.78		-26,546.39	
						-62,811.94	

OBSERVACIONES A CONCILIACIÓN BANCARIA

- 1.- Se registra un depósito pendiente de efectuar por \$ 23,512.37 y el monto recaudado el día 30 de Noviembre son \$ 26,546.39, existe una diferencia de \$ 3,034.02
- 2.- Se registra un depósito no considerado por el banco por \$ 34.02, al revisar el estado de cuenta con los cheques expedidos existe una diferencia de \$ 30.00, no se pudo corroborar a que corresponden los otros \$ 4.02
- 3.- Se refleja en Estado de Cuenta un interés de \$ 20,977.83, indicar vía oficio donde se aplicarán estos intereses generados por la cuenta bancaria y la modificación que sufrió el presupuestos de ingresos y egresos debido a este monto.



CONTRALORIA INTERNA

ENTE AUDITADO: ORGANISMO OPERADOR DEL AGUA POTABLE

DESARROLLO
PARA TODOS

REVISIÓN A:

EGRESOS

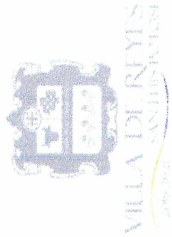
MES:

NOVIEMBRE

SE REVISARON LAS POLIZAS DE EGRESOS DE LA E00078 A LA E00095

EGRESOS:

FECHA	REFERENCIA No.	PROVEEDOR/BENEFICIARIO	DESCRIPCIÓN/CUENTA	IMPORTE	OBSERVACIONES/RECOMENDACIONES
01/11/18	E00081	Cristina Rocha López	Arrendamiento de terrenos	5,088.00	Error en cantidad con letra se indican Cinco mil cincuenta y ocho pesos 11/100 m.n., diferencia de \$ 30.00
05/11/18	E00084	Organismo Operado de Agua Potable	Banorte cuenta 1025275352	3,000.00	No se indica en la solicitud de pago el motivo por el cual se realiza este traspaso de efectivo ni se especifica a que corresponde esta cuenta donde se efectúa dicho traspaso.
06/11/18	E00085	Francisco Alarcón Robledo	Reposición de fondo fijo	157.00	Factura No. 1424 en favor de Miguel Antonio Alarcón Capetillo, esta expedida por un subtotal de \$ 135.35 impuestos de 21.65 y un total de \$ 157.00 y en póliza se registra por subtotal de \$ 135.01 e impuestos por \$ 12.00, lo cual arroja un total de \$ 147.00 no coincide con la factura, en los pagos de servicio medico no se anexan solicitudes ni copias de recetas medicas en la mayoría de los casos, no se anexan avisos de comisión en las facturas No. OAD762E8DD61 por \$ 500.00 y 08E8A89B7501 por \$ 400.00
06/11/18	E00086	Francisco Alarcón Robledo	Reposición de fondo fijo/Refacciones y accesorios menores	2,200.01	Factura No. 95197FDCA346 de Auto Servicio Martinez Díaz, por concept de servicio de afinación mayor, la factura esta expedida el 25 de septiembre del 2018 por lo cual la administración 2015-2018 debió cubrir este egreso.
23/11/18	E00094	Francisco Alarcón Robledo	Reposición de fondo fijo/Combustibles, lubricantes y aditivos.	600.00	Factura No. 5F24AF0C8083 de Gasolinera Orozco a supervisor C. Vicente Huerta Sánchez por actividades el día 19/noviembre/18, el 19/11/18 no se laboro por ser día oficial.



CONTRALORIA INTERNA

ENTE AUDITADO: ORGANISMO OPERADOR DEL AGUA POTABLE

DESARROLLO
PARA TODOS

REVISIÓN A:

EGRESOS

MES:

NOVIEMBRE

SE REVISARON LAS POLIZAS DE EGRESOS DE LA E00078 A LA E00095

EGRESOS:

FECHA	REFERENCIA No.	PROVEEDOR/BENEFICIARIO	DESCRIPCIÓN/CUENTA	IMPORTE	OBSERVACIONES/RECOMENDACIONES
-------	-------------------	------------------------	--------------------	---------	-------------------------------

OBSERVACIONES GENERALES

- 1.- En las solicitudes de combustible no se indican el nombre de las calles donde se cambian válvulas y se realizan desazolves, **se sugiere** implementar un sistema de solicitud de servicio donde se registre la fecha de solicitud, dirección donde se aplicará el servicio, nombre de quien solicita dicho servicio, fecha en que se le da atención, y personal del organismo operador quien atiende el servicio, lo anterior a fin de contar con datos fehacientes.
- 2.- Informar vía oficio el monto autorizado vigente a la fecha para el concepto de Reposición de Fondo Fijo por mes así como las especificaciones que contemple el manejo del mismo, anexando copia simple del sustento que lo acredite.
- 3.- No se anexa evidencia de que el impuesto sobre la renta haya sido pagado al Servicio de Administración Tributaria
- 4.- Complementar las firmas faltantes en las solicitudes de combustibles anexas.
- 5.- Se observa que el pago de reposición de fondo fijo no se anexan ordenes de compra, ni solicitudes de pago, encontrándose únicamente la factura, sin indicar ninguna información adicional.



DESARROLLO
PARA TODOS

CONTRALORIA INTERNA
REVISIÓN DEL O.O.A.P.

INGRESOS DEL MES DICIEMBRE DEL 2018

SE REVISARON LAS FACTURAS DE LA 9228 A LA 10581

FOLIOS REVISADOS	FECHA DE INGRESO	FECHA DE DEPOSITO	TOTAL RECAUDADO	TOTAL DEPOSITADO	TRANSFERENCIAS ELECTRONICAS	DIFERENCIA	FOLIOS CANCELADOS	OBSERVACION/RECOMEN- DACIÓN
9228-9319	03/12/18	06/12/18	20,286.27	19,076.00		-1,210.27		Existe diferencia entre lo recudado y lo depositado
9320-9402	04/12/18	06/12/18	15,069.19	15,070.00		0.81		
9403-9494	05/12/18	06/12/18	15,253.32	14,640.00		-613.32		Existe diferencia entre lo recudado y lo depositado
9495-9565	06/12/18	08/12/18	13,497.23	13,400.00		-97.23	9501, 9511	FACTURA No. 9511 de SEMARNAT- CONAGUA APORTACIÓN PARA PROGRAMA COMPONENTE DE AGUA POTABLE POR \$ 73,554.00, SE INDICA CANCELADO PERO NO SE ANEXA CANCELACIÓN ANTE EL SAT.
9566-9649	07/12/18	14/12/18	19,265.24	16,121.00	3,143.81	-0.43		TRANSFERENCIA EFECTUADA EL 27 NOV 2018
9650-9733	10/12/18	14/12/18	16,478.83	14,560.00		-1,918.83	9726	Existe diferencia entre lo recudado y lo depositado
9734-9776	11/12/18	14/12/18	6,834.22	5,653.00		-1,181.22		Existe diferencia entre lo recudado y lo depositado
9777-9845	13/12/18	14/12/18	13,578.60	12,958.00		-620.60		Existe diferencia entre lo recudado y lo depositado
9846-9923	14/12/18		16,021.05			-16,021.05		La factura No. 9923 esta expedida por 87.37 y en reporte de caja se registra por \$ 102.58 diferencia de \$ 15.21
9924-10021	17/12/18	21/12/18	21,649.15	21,649.00		-0.15		
10222-10083	18/12/18	21/12/18	13,796.40	13,800.00		3.60		
10084-10148	19/12/18	21/12/18	17,307.50	17,307.00		-0.50		
10149-10191	20/12/18	21/12/18	16,351.64	16,352.00		0.36		
10192-10248	21/12/18	22/12/18	13,172.16	12,383.70		-788.46		Existe diferencia entre lo recudado y lo depositado
10249-10265	24/12/18	03/01/19	2,214.98	2,215.00		0.02		
10266-10356	26/12/18	03/01/19	21,865.52	21,365.50		-500.02		Existe diferencia entre lo recudado y lo depositado
10357-10459	27/12/18	03/01/19	23,108.25	11,908.00		-11,200.25	10399, 10450	Existe diferencia entre lo recudado y lo depositado
10460-10581	28/12/18	03/01/19	56,299.95	30,681.00		-25,618.95		FACTURA No. 10571, SEMARNAT- CONAGUA APORTACIÓN PARA PROGRAMA COMPONENTE DE AGUA POTABLE POR \$ 25,619.00, PRESENTAR Y/O INFORMAR LO RELACIONADO A ESTE PROGRAMA, FUNCIONAMIENTO, APLICACIÓN E INFORMACIÓN EN GENERAL.



CONTRALORIA INTERNA
REVISIÓN DEL O.O.A.P.

DESARROLLO
PARA TODOS

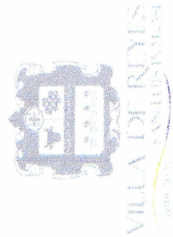
INGRESOS DEL MES DICIEMBRE DEL 2018

SE REVISARON LAS FACTURAS DE LA 9228 A LA 10581

FOLIOS REVISADOS	FECHA DE INGRESO	FECHA DE DEPOSITO	TOTAL RECAUDADO	TOTAL DEPOSITADO	TRANSFERENCIAS ELECTRONICAS	DIFERENCIA	FOLIOS CANCELADOS	OBSERVACION/RECOMENDACIÓN
		03/01/19		865.00		865.00		SE ANEXA COMPROBANTE DE DEPOSITO SIN DESCRIPCIÓN, INDICAR A QUE CORRESPONDE
		21/12/18		5,000.00		5,000.00		SE ANEXA COMPROBANTE DE DEPOSITO SIN DESCRIPCIÓN, INDICAR A QUE CORRESPONDE
		03/12/18		58,735.90				SE ANEXA COMPROBANTE DE DEPOSITO SIN DESCRIPCIÓN, INDICAR A QUE CORRESPONDE
			322,049.50	323,740.10		-53,901.49		

OBSERVACIONES A ESTADO DE CUENTA

- 1.- No se reflejan en estado de cuenta del mes de diciembre los depósitos pendientes del mes de noviembre los cuales suman la cantidad de \$ 62,920.14 (día 27 \$19,932.84, 28 \$8,299.51, 29 \$8,141.40, 30 \$26,546.39)
- 2.- En estado de cuenta aparece un depósito por \$ 4,300.00 el día 06 de diciembre del 2018 indicar a que corresponde.



CONTRALORIA INTERNA

ENTE AUDITADO: ORGANISMO OPERADOR DEL AGUA POTABLE

DESARROLLO
PARA TODOS

REVISIÓN A:

EGRESOS

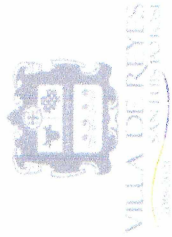
MES:

DICIEMBRE

SE REVISARON LAS POLIZAS DE EGRESOS DE LA E00096 A LA E00117

EGRESOS:

FECHA	REFERENCIA No.	PROVEEDOR/BENEFICIARIO	DESCRIPCIÓN/CUENTA	IMPORTE	OBSERVACIONES/RECOMENDACIONES
17/12/18	E00097	Pascual Martínez Sánchez	Reposición de fondo fijo	100.00	Faltan solicitudes de combustible, complementar datos de firmas, sellos y no se indican las ubicaciones de los servicios que se realizan y en compra de materiales no se indica donde se aplicaron, ya que solo se anexan las facturas, nota de venta de Office depot se registra por \$ 100.00 en póliza de egresos y fue expedida por \$ 80.00
17/12/18	E00098	Pascual Martínez Sánchez	Reposición de fondo fijo/IVA acreditable	18.50	Factura No. FB04531615E2 se registra por \$ 18.50 y es por \$ 13.50 diferencia de \$ 5.00, solo se anexan las facturas faltan las solicitudes de combustible donde se indiquen las comisiones.
19/12/18	E00099	Francisco Javier Gaspar Vázquez	Instalación, reparación y mantenimiento	14,476.80	No se anexa factura, orden de compra y evidencia fotográfica.
19/12/18	E00102	Francisco Alarcón Robledo	Primer parcialidad de Terminación laboral	22,601.00	Verificar póliza y registro contable ya que el cheque esta expedido y cobrado por \$ 22,601.93 y contablemente se registra por \$ 22,601.00 efectuar ajustes contables a lugar.
21/12/18	D00103	Pascual Martínez Sánchez	Aguinaldo/primer parcialidad	3,497.07	Verificar fecha de alta y calculo de esta prestación, asimismo efectuar los ajustes contables ya que contablemente se registra este pago por \$ 3,497.07 y el cheque esta expedido por \$ 3,497.09
26/12/18	E00115	Pascual Martínez Sánchez	Reposición de fondo fijo	41.51	Factura No.1504, por \$ 49.31 se registra en póliza de egresos con \$ 41.51 diferencia de \$ 7.80, anexar solicitudes de pago en combustible indicando la comisión, únicamente se anexan las facturas.
26/12/18	E00116	Pascual Martínez Sánchez	Reposición de fondo fijo	148.30	Falta anexar comprobación por esa cantidad.



CONTRALORIA INTERNA

DESARROLLO
PARA TODOS

ENTE AUDITADO: ORGANISMO OPERADOR DEL AGUA POTABLE

REVISIÓN A:

EGRESOS

MES:

DICIEMBRE

SE REVISARON LAS POLIZAS DE EGRESOS DE LA E00096 A LA E00117

EGRESOS:

FECHA	REFERENCIA No.	PROVEEDOR/BENEFICIARIO	DESCRIPCIÓN/CUENTA	IMPORTE	OBSERVACIONES/RECOMENDACIONES
26/12/18	E00116	Pascual Martínez Sánchez	Reposición de fondo fijo	600.00	nota de venta 46156 de combustible es nota de tramite interno sustituir por factura o tiket de venta de la gasolinera.
26/12/18	E00116	Pascual Martínez Sánchez	Reposición de fondo fijo	928.00	factura No. 516 por asesoría en sistemas computacionales, no se anexa solicitud de pago ni orden de compra.
26/12/18	E00116	Pascual Martínez Sánchez	Reposición de fondo fijo	*	Verificar la cantidad del cheque
27/12/18	E00117	Pascual Martínez Sánchez	Sueldos base al personal	*	Complementar las firmas faltantes en recibo de pago.

OBSERVACIONES GENERALES

- 1.- En las solicitudes de combustible no se indican el nombre de las calles donde se cambian válvulas y se realizan desazolves, **se sugiere** implementar un sistema de solicitud de servicio donde se registre la fecha de solicitud, dirección donde se aplicará el servicio, nombre de quien solicita dicho servicio, fecha en que se le da atención, y personal del organismo operador quien atiende el servicio, lo anterior a fin de contar con datos fehacientes.
- 2.- Informar vía oficio el monto autorizado vigente a la fecha para el concepto de Reposición de Fondo Fijo por mes así como las especificaciones que contemple el manejo del mismo, anexando copia simple del sustento que lo acredite.
- 3.- No se anexa evidencia de que el impuesto sobre la renta haya sido pagado al Servicio de Administración Tributaria
- 4.- Complementar las firmas faltantes en las solicitudes de combustibles anexas.