

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: ÉBANO (DAPAS), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
NO CUANTIFICABLES						
		Registro Contable - Reclasificación de Cuentas		RC-L1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y Suministros/ Productos Químicos, Farmecéuticos y de Laboratorio, se detectaron, pagos por concepto de Material de Plomería y Construcción, por lo que se debe de reclasificar a la cuenta correspondiente.	No presenta desahogo
		Registro Contable - Reclasificación de Cuentas		RC-L2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Materiales y Suministros/Herramientas, Reacciones Accesorios menores, se detectaron, pagos por concepto de Material de Plomería y Construcción, por lo que se debe de reclasificar a la cuenta correspondiente.	No presenta desahogo
		Registro Contable - Reclasificación de Cuentas		RC-L3	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otros Servicios Genrales, se verificó que el Organismo registró el pago de impuesto sobre nómina correspondiente al ejercicio 2013, por la cantidad 4,732 afectando el presupuesto del 2014. Siendo que este importe está considerado en la cuenta 2117-03 con la póliza D-001, Asiento de apertura, se solicita reclasificarlo.	No presenta desahogo
		Registro Contable - Ajuste de Cuentas		RC-L4	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otros Servicios Genrales, se verificó que el Organismo no registró pasivo el impuesto por extracción y descargas correspondiente al tercer trimestre por la cantidad de \$ 105,577 y del cuarto trimestre la cantidad de \$168,584. Se debe de realizar el ajuste con la finalidad de que se considere este impuesto en el ejercicio que le corresponde.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - Prestaciones Laborales		N-L8	Se detectó que el Organismo no tiene datos de alta en el Seguro Social al total de los empleados registrados en la plantilla del Organismo, se recomienda apegarse a lo establecido en el artículo 27, fracción XI de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	No presenta desahogo

NUMERO DE OBSERVACIONES 5

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: ÉBANO (DAPAS), 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. Luis Rubén Román Ornelas
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

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