

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: EL REFUGIO, CIUDAD FERNÁNDEZ (SEPAPAR), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
EGRESOS						
25/09/14	Cheque 15-09	Servicios Generales - SG - Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros		12	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados, se verificó que no presentan el contrato por la prestación de servicio de asesoría legal, pago realizado con el cheque 15-09, expedido a favor del C.P. José Luis Ordaz Sandoval por, concepto de asesoría legal, 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.
NO CUANTIFICABLES						
	C.I.	Registro Contable - Armonización contable		RC-C28	Se verificó que el Municipio no dio cumplimiento a las obligaciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en razón de no haber adoptado e implementado el Clasificador por Objeto del Gasto (COG), el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), ya que se detectaron en los registros contables los códigos 131 y 1318 contraviniendo los artículos 1, 2, 6, 7, 9, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 33 a 43, 46, 48, 50, 51, 55, 56, 57, y primero transitorio, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	No presenta desahogo
	C.I.	Registro Contable - Registro de cuotas al IMSS erroneas		RC-L2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de IMSS se verificó que el Organismo realizo pagos mensuales al seguro social, se detecta que en el ejercicio 2014 al 31 de diciembre se pago la cantidad de \$230,412.03, pagos realizados con cheques 690, 710, 729, 752, 769, 816, 790, 839, 859, 887, 895, 912, expedidos a nombre del Instituto Mexicano del Seguro Social, se verifico que el Organismo cuenta con 33 empleados de base de los cuales solo 31 se encuentran registrados ante el IMSS las liquidaciones obrero-patronales reflejan que el salario diario integrado es diferente al señalado en las nominas, datos obtenidos en la balanza de comprobación del 1 de enero al 31 de diciembre y en los registros contables; en contraversión del articulo 27 fracción XI de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	No presenta desahogo
	C.I.	Balance - Saldos de Deudores Diversos no amortizados		B-C1	Como resultado del análisis practicado al rubro de Deudores Diversos, se verificó que al 31 de diciembre, existen saldos pendientes por recuperar por un importe de \$7,920, no se registró disminución de dicho saldo y/o el Organismo Operador no realizó las gestiones de recuperación, en contravención del articulo 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo

NÚMERO DE OBSERVACIONES 4

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

EGRESOS

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.

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: EL REFUGIO, CIUDAD FERNÁNDEZ (SEPAPAR), S.L.P.

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

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. Juan Pablo Nales Fernández
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

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