

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: SAN LUIS POTOSÍ, CERRO DE SAN PEDRO, SOLEDAD G.S. (INTERAPAS), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
NO CUANTIFICABLES						
		Ingresos - Retribución del subsidio a personas mayores		I-L1	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 quién va a retribuir al Organismo Operador el citado subsidio, el Estado o el Ayuntamiento de San Luis Potosí, S.L.P., conforme a lo previsto por el artículo 172 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí.	No se desahoga, en notificación, en virtud de que no manifiestan lo referente al artículo 172 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí, de quién les va a retribuir el subsidio que otorgan a los pensionados, jubilados y afiliados al Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores, (INAPAM), manifiestan que de acuerdo a la Ley de Cuotas y Tarifas de Interapas en su artículo Sexto penúltimo párrafo se menciona que recibirán un subsidio del cincuenta por ciento en el servicio doméstico hasta un consumo de 45 mts cúbicos bimestrales.
	C.I.	Registro Contable - Movimientos contables no realizados, errores de registro y/o clasificación		RC-C26	Como resultado de la revisión al rubro de Bienes Muebles, cuenta Otros Equipos (Medidores), se verificó que existen errores contables de registro de activos, en contravención a los acuerdos emitidos por el CONAC en materia de valuación de inventarios, según publicación del Diario Oficial de la Federación de fecha 13 de Diciembre del 2011, así como de los artículos 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, en notificación, en virtud de que los medidores se registran dentro de la cuenta de Activo Fijo (Bienes Muebles), aclaración que se le hizo en la sala de juntas al Contralor Interno del INTERAPAS, que dicho registro debería de afectar directamente al almacén de materiales.
		Registro Contable - Armonización contable		RC-C28	Se verificó que el Organismo de agua potable 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 Marco Conceptual, los Postulados Básico de Contabilidad Gubernamental, el Manual de Contabilidad Gubernamental, el Clasificador por Rubro de Ingresos (CRI), el Clasificador por Objeto del Gasto (COG), el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), el Clasificador Funcional del Gasto (CFG), la Clasificación Administrativa (CA), la Clasificación Económica (CE), Clasificador Programático (CP), las Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los Ingresos y de los Egresos, los lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes y los lineamientos generales del sistema de Contabilidad Gubernamental Simplificado, 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 se desahoga, en notificación, se anexa copia del oficio No. 031/2015 dirigido a la atención del C.P.C. José de Jesús Martínez Loredó, Auditor Superior del Estado en donde se envía la documentación integrante de la Cuenta Pública del ejercicio 2014, incumpliendo a lo estipulado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), misma que fue aprobada en la Centésima Trigésima Sexta sesión ordinaria de la Junta de Gobierno de este Organismo Operador, celebrada en día 12 de febrero del año dos mil catorce, bajo el número de acuerdo No. 3/SO/136/15, dicho oficio fue recibido por ese Ente Fiscalizador con fecha 15 de febrero del año dos mil quince, de igual forma se anexa formato de entrega de la documentación de la Cuenta Pública del ejercicio 2014.
	C.I.	Normatividad - Registro Patrimonial Inventario		N-C30	Como resultado de la revisión practicada a los bienes propiedad del Organismo, se observó que no se llevó a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes a que se refiere el artículo 23 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; dicho inventario no está debidamente conciliado con el registro contable en contravención del artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	No se desahoga, en notificación, anexan copia del acta administrativa del inventario físico realizado al almacén general de Interapas el 6 de noviembre de 2014, dicho inventario no se apega a lo establecido en el artículo 23 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que únicamente hacen referencia a las características de los bienes muebles e inmuebles y en algunos casos traen el valor del bien, pero no está conciliado con el registro contable.

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: SAN LUIS POTOSÍ, CERRO DE SAN PEDRO, SOLEDAD G.S. (INTERAPAS), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Balance - Saldos de Deudores Diversos no amortizados		B-C1	Como resultado del análisis practicado al rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (cuentas por cobrar a la federación \$109,790,242, otras cuentas por cobrar \$2,040,358, deudores diversos por cobrar a corto plazo \$2,106,835, derechos por cobrar \$582,069,879, otros derechos a recibir efectivo \$52,045,053), se verificó que al 31 de diciembre de 2014, existen saldos pendientes de cobro por un importe de \$748,052,367, durante el ejercicio se registró amortización parcial de dicho saldo, en contravención de los artículos 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No se desahoga, en notificación, únicamente transcriben el primer párrafo del artículo 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, en tal virtud este Organismo reconoce como tales los ingresos y egresos, de igual forma no se detalla de manera concreta que importes considera ese ente fiscalizador como no amortizados, por lo que se deja en un estado de indefensión a este Organismo Operador, así mismo me permito manifestar que los saldos presentados en contabilidad representan razonablemente la situación financiera del Organismo, tal y como se menciona en la documentación que integra la Cuenta Pública de este Organismo.
		Balance - Cuentas de balance no depuradas y/o canceladas		B-C4	Como resultado del análisis practicado al Estado de Situación Financiera del Organismo de agua potable al 31 de diciembre de 2014, se verificó que existen saldos en cuentas por cobrar a la federación, otras cuentas por cobrar, derechos por cobrar, proveedores por pagar, contratistas por obra pública, impuestos por pagar a corto plazo y otros documentos por pagar de periodos anteriores que no han reflejado movimiento, por dicha razón, se recomienda que la Dirección Administración y Finanzas, 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 se desahoga, en notificación, en virtud de que el Organismo Operador a través de la Dirección de Administración y Finanzas, La Unidad Jurídica y la Unidad de Contraloría Interna, se encuentran realizando un análisis detallado con el fin de presentar a la Junta de Gobierno, las obligaciones tanto a cargo como a favor que en un determinado momento haya prescrito su posibilidad de cobro o pago con el fin de realizar el proceso de cancelación de dichos saldos.

NUMERO DE OBSERVACIONES 6

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: SAN LUIS POTOSÍ, CERRO DE SAN PEDRO, SOLEDAD G.S. (INTERAPAS), 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. Félix Azuara González
SUPERVISOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente
JZZ/CHG/JML/EPG/FAG