

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: RAYÓN (OOAPSR), S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
NO CUANTIFICABLES						
	C.I.	Registro Contable - Error en el registro contable en el rubro de Servicio de traslado y viáticos		RC-L7	Como resultado de la revisión al rubro de servicio de traslado y viáticos se verificó que existen errores de registro contable, la estructura que utiliza el organismo, no cumple con Postulado Básico de contabilidad en cuanto a consistencia confunde al momento de llevar a cabo la revisión ya que lo que debería ser como viáticos por consumo de alimentos lo registran en la cuenta 5137-3751 viáticos en el país y los viáticos combustibles y casetas lo registran como 5137-3752 gasto de traslados en comisiones oficiales no desglosando correctamente cada concepto 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, 32 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 ya que en cuanto a consistencia confunde al momento de llevar a cabo la revisión ya que lo que debería ser como viáticos por consumo de alimentos lo registran en la cuenta 5137-3751 viáticos en el país y los viáticos combustibles y casetas lo registran como 5137-3752 gasto de traslados en comisiones oficiales no desglosando correctamente cada concepto.
	C.I.	Registro Contable - Error en registro contable en anticipo a proveedores		RC-L8	Como resultado de la revisión a la cuenta de anticipo a proveedores por adquisición se verificó que el organismo registro un importe de \$20,625.00 por concepto de anticipo a la comisión Federal de Electricidad, no se tiene consistencia en dicho anticipo ya que por falta de liquidez del organismo en ocasiones los pagos del servicio de energía eléctrica son por medio de convenios realizando abonos parcialmente, se recomienda reclasificar este importe a la cuenta 5131/Servicio Básico/energía eléctrica.	No se desahoga en notificación
	C.I.	Registro Contable - El Organismo no registra contablemente el Subsidio INSEN		RC-L11	Como resultado de la revisión al rubro de ingresos se verificó que el organismo aplica el subsidio del INSEN conforme al artículo 172 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí y artículos 26, 27, 28, 29 Y 30 de la Ley de Cuotas y Tarifas para la Prestación de Servicios Públicos de la Dirección del Sistema Integral de Rayón, Organismo Operador de Agua Potable y Saneamiento de Rayón, S.L.P.; no obstante contablemente no lo refleja como tal, ya que únicamente registra el ingreso neto. Por lo que este concepto no aparece en estados financieros. Sin embargo en el recibo que expide el organismo si lo detalla; por lo que se sugiere registrar sus ingresos brutos y los descuentos como tal.	No se desahoga en notificación ya que solo registran el ingreso neto, por lo que este concepto no aparece en estados financieros.

NUMERO DE OBSERVACIONES 3

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

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: RAYÓN (OOAPSR), S.L.P.

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

Vianey Hurtado Barrera
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

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