

**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 CIRO DE ACOSTA (DAPAS), S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
<b>NO CUANTIFICABLES</b>						
	C.I.	Ingresos - El cargo por conservación y mantenimiento de la red de drenaje y alcantarillado no se ajusta a los dispuestos por la Ley		I-L1	El Organismo Operador no efectuó el cargo por concepto de servicio de mantenimiento a la red de drenaje y alcantarillado, equivalente al 15% sobre el monto del consumo de agua potable, el cual esta previsto en el artículo 20 de la Ley de Cuotas y Tarifas vigente para el ejercicio 2014.	No se desahoga en notificación, el organismo debe apegarse a lo estipulado en su artículo 20 de la Ley de Cuotas y Tarifas vigente para el ejercicio 2014.
	C.I.	Egresos - El organismo liquida multas por pagos extemporaneos		E-L8	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Penas, Multas, Accesorios, y Actualizaciones, se registro un total del \$2,097.00 por concepto de multas, contraviniendo los artículos 81, fracciones II y IX, y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 15,18 y 23 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. Por lo que se recomienda tener una mejor administración de los recursos del erario público, a fin de evitar gastos innecesarios que solo indican negligencia administrativa.	No se desahoga en notificación, ya que no se tuvo una mejor administración de los recursos del erario público por lo que debe tener seguimiento por parte de la contraloría interna del organismo, para seguir evitando negligencia administrativa.
	C.I.	Registro Contable - Regsitro erróneo en la cuenta otros derechos a recibir efectivo o equivalente		RC-L7	Como resultado de la revisión a la cuenta de otros derechos a recibir efectivo o equivalente se verificó que el organismo registra un total de \$ 210,623.56 en esta cuenta 1129 Otros derechos a recibir efectivo o equivalente. Como a continuación se detalla; 1.- Impuestos trasladados al organismo/IVA acreditable con un importe por \$204,332.56, 2.-Contribuciones a favor/subsidio al empleo con un importe por \$6,291.00, se recomienda reclasificar a la cuenta 1122 Cuentas por cobrar a corto plazo.	No se desahoga en notificación, presentan oficio donde la reclasificación de cuentas se reflejara en el mes de abril del ejercicio 2015 ya que dicho oficio es con fecha del mes de mayo 2015, debería haber evidencia de tal reclasificación.
	C.I.	Registro Contable - Registro de Valores en Garantía		RC-L9	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de valores en garantía se verificó que registran un importe de \$ 1,467.00, en la cuenta 1191 valores en garantía por concepto de pago de contrato de energía eléctrica para planta tratadora de aguas residuales a la Comisión Federal de Electricidad, quien expide como comprobante de pago referenciado como deposito en garantía, se recomienda reclasifica en la cuenta 1116 depositos de fondos de terceros en garantía.	No se desahoga en notificación, ya que anexan oficio donde harán la reclasificación a partir del mes de abril 2015 dicho oficio es con fecha de mayo por lo que debería haber evidencia que ya se realizo la reclasificación.
	C.I.	Registro Contable - Reclasificación del Subsidio INSEN		RC-L11	Como resultado de la revisión a la cuenta de Cuentas por cobrar a corto plazo/Subsidio INSEN, se verificó que registran un saldo de \$ 343,073.50; este subsidio esta implementado en el artículo 172 de la Ley de Aguas para el Estado de San Luis Potosí y en los artículos 28, 29 y 30 de la Ley de Cuotas y Tarifas para la Prestación de Servicios Públicos de la Dirección de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de San Ciró de Acosta, S.L.P.; se debe respetar su naturaleza abonarlo en la cuenta 4143-01-01-02 Subsidio INSEN, y que representa una disminución de los ingresos.	No se desahoga en notificación, ya que el subsidio INSEN no es un ingreso real, se refiere a un descuento, registrado como cuenta por cobrar, pero no definen quien cubrirá dicha cantidad por lo que no representa una disminución en sus ingresos ya que hasta la fecha no hay evidencia que se haya recuperado este importe y se haya depositado en banco por lo que se sugirió esta reclasificación.

NUMERO DE OBSERVACIONES 5

**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 CIRO DE ACOSTA (DAPAS), S.L.P.**

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

**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

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