

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 28)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
EGRESOS						
30/06/14	D-52	Varias		2, 1	Como resultado de la revisión practicada a varias cuentas, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria del registro realizado con la póliza número D-52, por concepto de registro de cuentas por pagar del mes de junio 2014; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 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: Presentan documentación comprobatoria por varios gastos del mes de marzo, incluyendo notas de consumo No. 3897, por \$2,010, 3939 \$1,390 Y 3940 \$1,096 de Nicolas Aguilar Gutiérrez en blanco (sin datos ni requisitos fiscales) por un total de \$4,496 ASE: Presentan documentación requerida, y queda pendiente notas de consumo presentadas en blanco, se desahoga parcialmente.
09/06/14	Ch-671	Indemnizaciones - Indemnizaciones y Liquidaciones por Retiro y Haberes Caídos		6, 1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Indemnizaciones - Indemnizaciones y Liquidaciones por Retiro y Haberes Caídos, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria del pago realizado con el cheque número 671, expedido a favor de C. Luis Francisco Ortiz por concepto de Liquidación ; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 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: Presentan calculo de liquidación y póliza cheque ASE: Falta identificación oficial del trabajador y acuerdo firmado por el trabajador y Ayuntamiento por la terminación laboral. Se reclasifica a clave 6
20/10/14	Ch-800	Ejecución de Proyectos Productivos no Incluidos en Conceptos - Proyectos Productivos y Acciones de F		13	Como resultado de la revisión practicada a la acción compra de estufas ecológicas, se verificó que el municipio no realizó el proceso para la adjudicación del contrato de dicha compra señalada, pago realizado con el cheque número 800, expedido a favor de Proveedor Manufacturas Especializadas Metalicas para la Industria de la Construcción SA de CV, por concepto de compra de estufas ecológicas; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan acta del comite de adquisiciones donde se aprueba la compra únicamente ASE: No presentan invitaciones a los proveedores, actas del proceso de adjudicación(aclaraciones,fallo,etc)
13/10/14	Ch-783	Ayudas Sociales a Personas - Ayudas Sociales a Personas		13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Ayudas Sociales a personas por adquisición de despensas, se verificó que el municipio no realizó el proceso para la adjudicación de la compra señalada, pago realizado con el cheque número 783, expedido a favor de Proveedor Super Mar Mass SC de RL de CV, por concepto de compra de 1000 despensas; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan acta del comité de adquisiciones donde aprueban realizar la compra al proveedor Super Mar Mass S.C. de R.L. de C.V. ASE: No detallan en base a que Ley, artículo, etc, se aprobó dicha adquisición
NO CUANTIFICABLES						
	C.I.	Ingresos - No se elaboró y/o publicó el Presupuesto de Ingresos		I-C14	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, se advierte que el Ayuntamiento no elaboró, aprobó, y publicó) el Presupuesto de Ingresos del ejercicio 2014; en contravención de los artículos 7 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 10 y 11 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios de San Luis Potosí.	Presentan copia de acuses de recibido al Congreso del Estado, a la Auditoría Superior del Estado, a la Secretaría General de Gobierno del Estado así como al Periódico Oficial del Estado, solicitando se publique tanto el presupuesto de ingresos como egresos para el ejercicio 2014 previa elaboración y aprobación. Anexan copia del presupuesto de ingresos que coincide en su totalidad con el de egresos.

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 28)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Egresos - Los cheques no se elaboran de forma nominativa		E-C6	Como resultado de la revisión practicada al rubro de egresos, se detectaron pagos cuyo monto excedió de \$2,000 y no se efectuaron mediante transferencia electrónica o cheque nominativo; en contravención del artículo 27, fracción III, párrafo primero, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	Señalan que se tomará en cuenta la recomendación para futuros pagos
	C.I.	Registro Contable - No se realiza cálculo, retención y pago del impuesto sobre la renta, sobre sueld		RC-C22	Como resultado de la revisión practicada a los rubros de Servicios Personales y Cuentas por Pagar, se verificó que el Municipio de Armadillo de los Infante, S.L.P., no enteró mensualmente al Servicio de Administración Tributaria (SAT) el Impuesto Sobre la Renta por salarios, remuneraciones y demás prestaciones pagadas a funcionarios y trabajadores del Municipio; en contravención de los artículos 94 y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	Señalan que estan realizando los convenios correspondientes para regularizar la situación entre el Servicio de Administración Tributaria y el Ayuntamiento por lo que al momento sólo se presentan declaraciones estadísticas anexas de enero a diciembre de 2014
	C.I.	Registro Contable - Movimientos contables no realizados, errores de registro y/o clasificación		RC-C26	Como resultado de la revisión al rubro de Egresos, se verificó que existen errores contables de clasificación en gastos; 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, y 34 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	Señalan que se analizaran dichos errores y se aplicarán los ajustes propuestos por parte de la ASE en conjunto con el Municipio
	C.I.	Normatividad - Inexistencia o desactualización de reglamentos, bandos, manuales y/o normativa		N-C41	Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Municipio, se verificó la inexistencia de reglamentos, bandos de policía y buen gobierno, manuales o normativa interna, que organicen la administración pública municipal, regulen los procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia; en contravención de los artículos 114, fracción II, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, 29, 31, inciso b, fracción I, y 159 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - Nomina sin timbrar		N-L1	Se verificó que el municipio no ha cumplido con el requisito de timbrar la nómina ante el SAT por cada trabajador del ayuntamiento. Art.99 de la Ley del Impuesto sobre la Renta Fracción III, artículo 29 del Código Fiscal de la Federación, regla 1.2.7.5.1 y 1.2.7.5.2 de la resolución miscelánea federal para el ejercicio 2014	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 de 2014, existen saldos pendientes de cobro por un importe de \$379,063, durante el ejercicio no se registró amortización de dicho saldo; en contravención de los artículos 81, fracción IX y 86 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 28)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Balance - Cuentas de balance no depuradas y/o canceladas		B-C4	Como resultado del análisis practicado al Estado de Situación Financiera del Municipio al 31 de diciembre de 2014, se verificó que existen saldos en cuentas de periodos anteriores que no han reflejado movimiento, por dicha razón, se recomienda que la tesorería municipal, 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 del Cabildo, 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 presenta desahogo

NÚMERO DE OBSERVACIONES 12

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

EGRESOS

2 - Comprobantes sin requisitos fiscales - Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.

6 - Sin documentación de trámite interno - Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

13 - No hay apego a la Ley de Adquisiciones o la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la misma - Artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí; 36, 37 y 44 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.

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 (RAMO 28)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: ARMADILLO DE LOS INFANTE, 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 15, 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.C. Juan del Socorro Herrera López
SUPERVISOR

C.P. Lucía Guadalupe Bernal Pérez
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente
JZZ/CHG/JML/ITR/JHL/LBP