

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: AXTLA DE TERRAZAS, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
NO CUANTIFICABLES						
	C.I.	Ingresos - Recibos de entero que no contienen base de cobro		I-C16	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativos a la cuenta de Servicios de planeación, se verificó que el recibo o certificado de entero número 3544 del mes de julio, 5034 del mes de septiembre, 5386 del mes de octubre, 6297, 6298, 6299, 6899 del mes noviembre, expedido por concepto de licencia de construcción, certificado de entero número 5839, 5841 del mes de octubre, expedido por concepto de licencia de demolición, certificado de entero número 3544, 3768 del mes de julio, 4540 del mes de agosto, 5385 del mes de octubre, 6180, 6580, 6578, 6579, 6610 del mes de noviembre por concepto de licencia de uso de suelo, no contiene los datos suficientes para verificar su correcto cobro; contraviniendo los artículos 8 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 81, fracciones III y IV, 86, fracciones II y III, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, y 29 de la de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
		Ingresos - Feria de Santa Catarina		I-L4	Se verificó que el Municipio no presentó informe de la Feria de Santa Catarina 2014.	No se presento el informe solo se anexa una relación de los egresos realizados, firmado por el tesorero municipal Celerino Zaleta Guerrero, falta anexar documentación comprobatoria.
		Egresos - Apoyo de medicamento a empleados		E-L9	Se detectó que se da apoyo a los empleados municipales con el pago de medicamento, el cual es comprado con el proveedor Josefina Chávez Hernandez, por lo cual se les pide anexar, el acta de comité de adquisiciones y el proceso de adjudicación, así como el reglamento en donde se detalle en que consiste el apoyo que se les otorga en cuestión de salud.	El proveedor Josefina Chávez Hernández, es el único que otorga crédito al Ayuntamiento para la compra de medicamento para los empleados, ya que la otra farmacia en el Municipio propiedad de Domingo Torre Guerrero, tiene suspendido el crédito debido a que el Ayuntamiento tiene un adeudo histórico con él desde el año 2008, el cual se ha estado pagando poco a poco, así mismo, existe una farmacia Ahuacatlán la cual no otorga crédito al Ayuntamiento. No se presenta proceso de adjudicación.
	C.I.	Registro Contable - No se presentó la confirmación de saldos bancarios		RC-C18	Como resultado de la confirmación de saldos solicitada a la Institución Bancaria BANORTE, por conducto del Municipio de Axtla de Terrazas, S.L.P., se advierte que esta Auditoría Superior del Estado no recibió respuesta a dicha solicitud, por tal razón no fue posible verificar que el Municipio haya registrado en sus estados financieros la totalidad de cuentas bancarias; en contravención de los artículos 3, 5 y 7, fracciones XVIII y XXXI de la Ley de Auditoría Superior del Estado.	Se anexan confirmación de saldos bancarios, haciendo la aclaración que la tardanza en la entrega provino de la propia institución bancaria.

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: AXTLA DE TERRAZAS, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Registro Contable - Cuentas bancarias con sobregiro		RC-C24	Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se verificó que el Municipio registra saldos negativos en las cuentas bancarias de BANORTE cuenta número 084330406-06 Tesorería, cuenta 81943393-4 de Programa albergues escolares indígenas 2012, cuenta 0253079543 FEIS 2014, como consecuencia de haber expedido cheques por importe superior a los recursos disponibles, lo cual puede originar la devolución de dichos cheques y generar un perjuicio a la Hacienda Pública Municipal; infringiendo los artículos 7, 15 y 23 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 31, inciso c, fracción IX, 70 fracción XIII, 75 fracción III, 81, fracciones II, y IX, 86 fracción II y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.	Se hace mención que aun cuando se sobregiraron algunas cuentas bancarias, se tuvo el cuidado de cubrir el saldo de manera que no fuera devuelto algún cheque por causa de insuficiencia de fondos, con el consiguiente daño a la hacienda pública municipal, así mismo manifiesto a usted que en lo subsecuente se evitará realizar el sobregiro en las cuentas bancarias.
	C.I.	Registro Contable - Armonización contable		RC-C28	Se verificó que el Municipio dio cumplimiento parcialmente 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.	Se hace mención que al cierre de la Cuenta Pública del ejercicio 2014, el Municipio de Axtla de Terrazas la emitió dando cumplimiento total a lo establecido en dicha Ley.
	C.I.	Registro Contable - Cuentas de balance no depuradas y/o canceladas		RC-L10	De acuerdo al análisis realizado a las cuentas que integran el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014, se determinó que existen saldos en cuentas de periodos anteriores que no han reflejado movimiento, por lo anterior, 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, de conformidad con el artículo 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de los Municipios de San Luis Potosí.	Por concepto de cuentas de balance no depuradas y/o canceladas o sin movimiento durante varios ejercicios fiscales, se solicitará a la brevedad dicha depuración ante el H. Cabildo, previo análisis de dichas cuentas.

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: AXTLA DE TERRAZAS, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		Normatividad - La Cuenta Pública fue presentada sin los requisitos de ley		N-C24	Como resultado de la revisión y análisis de la documentación presentada en la Cuenta Pública del ejercicio 2014, se verificó que el Municipio de Vanegas, S.L.P., omitió presentar en la citada Cuenta Pública la siguiente información: I. Información contable, con la desagregación siguiente: II. Información presupuestaria, con la desagregación siguiente: a) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las siguientes clasificaciones i. Administrativa, ii. Económica y por objeto del gasto, y iii. Funcional - programática; en contravención de los artículos 46, 48 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 38 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; y 75, fracción V, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, además de incumplir con el acuerdo por el que se determina la norma para establecer la estructura del formato de la relación de bienes que componen el patrimonio del ente público y la norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en la cuales se depositen los recursos federales transferidos.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - Falta cumplimiento al acuerdo de descentralización del organismo DIF municipal		N-C35	Como resultado del análisis practicado al manejo y operación del DIF Municipal, se verificó el incumplimiento al acuerdo de Cabildo de fecha 23 de septiembre del 2000, en el cual se descentralizan los servicios proporcionados por el DIF de esta demarcación, en razón de no operar como tal.	Por concepto de falta de cumplimiento al acuerdo de, descentralización del Organismo DIF Municipal, dicho organismo llevo a cabo un proceso de revocación de dicha descentralización.
	C.I.	Normatividad - No se formuló el programa anual de adquisiciones, arrendamientos y servicios		N-C40	No se tuvo evidencia de que el Ayuntamiento haya formulado los programas anuales de adquisiciones, arrendamientos y servicios; en contravención del artículo 15 de la Ley de Adquisiciones para el Estado de San Luis Potosí.	No se realiza dicho programa debido a que las compras y adquisiciones se realizan en base a las necesidades que se vayan presentando en los diferentes departamentos del Ayuntamiento.
	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, no se tuvo evidencia de la existencia 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.	El Ayuntamiento se encuentra en proceso de actualización de los reglamentos existentes.
		Normatividad - Portal de Transparencia		N-L1	Se detectó que al mes de diciembre de 2014, no está publicada y/o actualizada la información de transparencia a la que está obligado el Municipio a difundir en su página de internet, lo correspondiente al ejercicio 2014, lo anterior en contravención a lo establecido en los artículos 18, 19 y 20 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de San Luis Potosí.	El Ayuntamiento se encuentra en proceso de actualización de publicación de la información en los términos de Ley.

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: AXTLA DE TERRAZAS, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		Normatividad - Pago de Honorarios Asimilables		N-L2	Se detectó que el contrato que se anexa con el C.P. Nicolás Hernández Vázquez, por pago de servicios de honorarios asimilables el fundamento es incorrecto, ya que para el ejercicio 2014 aplica el artículo 94 Fracción V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, se puede deducir que en los términos en que se formalizó el citado contrato por la prestación de los servicios se emitan los recibos de honorarios correspondientes y por consiguiente se hagan las retenciones de los impuestos respectivos a que hace alusión el último párrafo del artículo 106 del Impuesto Sobre la Renta, con motivo de que el acto que da origen al contrato y posteriores (pues del mismo se desprende que es "por tiempo indefinido"), por concepto de la prestación de servicios profesionales, se presume que se ha generado una relación laboral entre el Municipio y el profesionista, tal como lo estipula el artículo 20 de la Ley Federal del Trabajo, pues recordemos que quien se encuentra en desventaja ante un posible conflicto laboral entre ambas partes, es en todo caso el Municipio, pues si bien, la figura de honorarios asimilables está contemplada en La Ley del Impuesto Sobre la Renta, esto no protege al patrón de una probable demanda laboral, la carga de prueba para desvirtuar la relación laboral entre ambas partes, le correspondería a la parte patronal.	No presenta desahogo
		Normatividad - Control Interno		N-L11	La evaluación del control interno, arrojó un promedio general de 23 puntos de un total de 40, por lo que la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí considera que la entidad fiscalizada se ubica en un nivel bajo, ya que las acciones realizadas para la implementación de un sistema de control interno no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua, por lo que se considera necesario reforzar la cultura en materia de control interno y administración de riesgos, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia en su gestión.	El Órgano de Control Interno llevara a cabo acciones con cada uno de los departamentos y direcciones del H. Ayuntamiento municipal de Axtla de Terrazas, con el propósito de establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujetos a la autoevaluación y mejora continua; así mismo, se solicitara nuevamente a cada área, la elaboración de sus manuales de procedimientos, con el propósito de reforzar la cultura en materia de control interno y administración de riesgos, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia.

NUMERO DE OBSERVACIONES 14

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 (RAMO 28)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: AXTLA DE TERRAZAS, 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 22, 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. Adriana Vázquez Díaz
SUPERVISOR

C.P. Wendy Ninel Pérez Sierra
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente
JZZ/CHG/JML/ITR/AVD/WPS