

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: CERRITOS, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
EGRESOS						
07/05/14	CH-882	MS - Alimentos y Utensilios - Productos Alimenticios para Personas		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de MS - Alimentos y Utensilios - Productos Alimenticios para Personas, se verificó que presentan contrato de prestación de servicios profesionales, con fecha de expedición de 02 de mayo de 2014, del proveedor Fabiola Gallegos Espinosa, por concepto de elaboración de alimentos, no contiene los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, al no reunir lo siguiente: clave del registro federal de contribuyente; contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No se desahoga en virtud de que presentan oficio de fecha 15 de abril 2015 emitido por la C.P. Silvia Rodríguez Martínez donde manifiesta que el Municipio es pequeño y los proveedores no cuentan con factura y el Ayuntamiento requiere del servicio el cual se justifica con un contrato de prestación de servicios , para así poder emplear a la gente del Municipio y no contratar de fuera a mayor costo. ASE: Presentar comprobante fiscal del gasto.
16/04/14	T-31	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte - Refacciones y Accesorios Menores		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte - Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte, se verificó que la factura número 1, con fecha de expedición 09/03/2014, del proveedor Alejo Olvera Olvera, expedida por concepto de compra de motor 8 cilindros FORD 2000, no describe si es nuevo o usado y no contiene No. de Serie de motor en la factura, de acuerdo a los lineamientos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, al no reunir lo siguiente: clave del registro federal de contribuyente; contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No se desahoga en virtud de que presentan oficio de fecha 15 de abril del 2015 emitido por la C.P. Silvia Rodríguez Martínez, Tesorera Municipal, donde manifiesta que el motor del vehículo Ford Triton de 8 cilindros se asignó al departamento de limpieza y se compró usado, así como reporte fotográfico del número de serie de dicho motor. ASE: Presentar factura con número de serie del motor adquirido.
13/08/14	T-32	Otros Arrendamientos - Otros Arrendamientos		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otros Arrendamientos , se verificó que no se presentó el comprobante fiscal del gasto, en razón de anexar sólo contrato de prestación de servicios, pago realizado con la transferencia número 32, expedido a favor de Proveedor Emmanuel Manzano Álvarez, por concepto de pago por renta de sonido para evento cultural. Lo anterior contraviene 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 evidencia fotográfica y oficio de fecha 15 de abril 2015 emitido por la C.P. Silvia Rodríguez Martínez, donde manifiesta que el Municipio es pequeño y los proveedores no cuentan con factura y el Ayuntamiento requiere del servicio el cual se justifica con un contrato de prestación de servicios , para así poder emplear a la gente del Municipio y no contratar de fuera a mayor costo. ASE: No se desahoga, presentar comprobante fiscal del gasto.
18/09/14	T-73	Gastos de Orden Social y Cultural - Gastos de Orden Social y Cultural		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos de Orden Social y Cultural, se verificó que no se presentó el comprobante fiscal del gasto, en razón de anexar sólo contrato de prestación de servicios, pago realizado con transferencia número 73, expedido a favor de Proveedor Roberto Rios Cruz, por concepto de pago de música de banda de fiesta de independencia. Lo anterior contraviene 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 oficio de fecha 15 de abril 2015 emitido por la C.P. Silvia Rodríguez Martínez, donde manifiesta, que el Municipio es pequeño y los proveedores no cuentan con factura y el Ayuntamiento requiere del servicio el cual se justifica con un contrato de prestación de servicios , para así poder emplear a la gente del Municipio y no contratar de fuera a mayor costo. ASE: No se desahoga, presentar comprobante fiscal del gasto.

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: CERRITOS, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
23/05/14	T-88	Gastos de Ceremonial - Gastos de Ceremonial		6, 2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos de Ceremonial - Gastos de Ceremonial, se verificó que presentan contrato de prestación de servicios profesionales, el comprobante no contiene clave del registro federal de contribuyente y falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, evidencia documental del evento realizado pago realizado con la transferencia número 88, expedido a favor de Proveedor Martín Izaguirre Martínez, por concepto de pago de música en evento de día del maestro; contraviniendo los artículos 15, 18, 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: No se desahoga en virtud de que presentan evidencia fotográfica y oficio de fecha 15 de abril 2015 emitido por la C.P. Silvia Rodríguez Martínez, donde manifiesta que el Municipio es pequeño y los proveedores no cuentan con factura y el Ayuntamiento requiere del servicio el cual se justifica con un contrato de prestación de servicios , para así poder emplear a la gente del Municipio y no contratar de fuera a mayor costo. ASE: Presentar comprobante fiscal del gasto.
NO CUANTIFICABLES						
		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 Avalúo Catastral, en su Ley de Ingresos se indica que se deberá anexar a los certificado de entero el avalúo realizado, sin embargo se verificó que el Municipio no los presentó razón por la cual 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.	Presentan oficio donde indica probablemente en algunos recibos no se anexó copia del avalúo realizado, por lo tanto se anexan copias de los recibos de entero con sus respectivas copias del avalúo para solventar dicha observación con el compromiso de que en las siguientes ocasiones no suceda esto.
		Ingresos - Descuentos a personas mayores de 60 años, jubilados o pensionados, sin presentar		I-C17	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativos a la cuenta de impuesto predial, se comprobó que autorizaron la reducción en el pago de este impuesto a personas mayores de 60 años, jubilados o pensionados, sin embargo el Municipio no presenta la documentación que acredite su situación, condición referida y que se aplique para el predio que habitan; en contravención del artículo 20, párrafos tercero y quinto, de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	Presentan oficio donde indican que, seguramente, en algunos recibos no se les anexó copia de la credencial de elector, copia de credencial de INSEN, copia de acta de nacimiento o copia de credencial de pensionado, que solamente con que se presente uno de estos será válido su descuento. Por lo tanto agregamos oficio por parte de Catastro donde nos menciona los requisitos que deben cumplir para proporcionar dicho descuento. Además se presentan padrón de todos los contribuyentes a los que se les realizan los descuentos.

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: CERRITOS, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		Egresos - Cuentas Bancarias a nombre de la Presidenta Municipal		E-L3	Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se verificó que este Municipio abrió cuentas bancarias a nombre del C. L.C.C. Dulce María Montes Zúñiga en su carácter de Presidente Municipal, con la institución bancaria Banamex, SA, con los números de cuenta siguientes: 70047134453, mismas que fueron utilizadas para el manejo de los fondos de Gasto Corriente, respectivamente. Lo anterior fue autorizado por los integrantes del Ayuntamiento en sesión ordinaria de cabildo número 18 de fecha 21 de marzo de 2013, para evitar el embargo de los fondos municipales por demandas laborales; sin embargo no presentaron la documentación que acredite las acciones implementadas para subsanar dicha situación, y en razón de que los Recursos Públicos de tipo Federal y Estatal, así como los Propios que recaude y reciba este Ayuntamiento, integran el patrimonio del Municipio y no de alguna otra persona, por lo que depositar dichos recursos en cuentas Bancarias a nombre de persona distinta a la del Municipio, constituye una falta grave a los principios de Legalidad, Honradez, Imparcialidad, Lealtad, Eficiencia, Eficacia y Transparencia que rigen el actuar del Servicio Público; contraviniendo los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 135 de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí y 56 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
		Egresos - Inversión Capitalizable		E-L10	El Municipio no realizó el ajuste a cuentas de inversión pública no capitalizable.	No presenta desahogo
		Registro Contable - No se presentó la confirmación de saldos bancarios		RC-C18	Como resultado de la confirmación de saldos solicitada a la Institución Bancaria Banamex, SA, BBVA Bancomex, SA y Banorte SA, por conducto del Municipio de Cerritos, 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.	Presentan oficio donde indican que el Municipio si dio cumplimiento llevando los oficios a las Instituciones bancarias y los hicieron llegar los acuses de recibido con el oficio No. 087/2015 de fecha 19 de marzo del 2015, la cual anexan.

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: CERRITOS, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Registro Contable - Armonización contable		RC-C28	Se verificó que el Municipio 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.	Presentan oficio donde indican que, con apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los acuerdos emitidos por el CONAC, para llevar la información financiera y contable en apego al marco conceptual y los postulados básicos de contabilidad gubernamental, el Ayuntamiento adoptó e implementó el marco conceptual de acuerdo al siguiente artículo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Se cumple con los registros de las transacciones que llevo a cabo el Municipio, sin embargo no se desahoga ya que el Municipio ha implementado de manera parcial los acuerdos emitidos por el CONAC.
	C.I.	Registro Contable - Registro de Ingresos en cuenta que no corresponde		RC-L1	Se observó que se registran ingresos por concepto de Rastro Municipal en la cuenta de Multas, se recomienda realizar la corrección del registro.	Presentan oficio donde indican que, efectivamente, por error se registraron los ingresos de rastro en la cuenta de multas, lo cual se detectó en el mes de junio que se estaba contabilizando de forma incorrecta y se realizó un ajuste de \$-443,616 de la cuenta de Multas Rastro Municipal a la cuenta de Derechos por prestación de servicios por sacrificio, por lo tanto se anexa el reporte analítico de ingresos de todo el año y la póliza de ajuste para que se corrobore que efectivamente se realizó dicho ajuste quedando así el correcto registro.
		Registro Contable - Diferencia en la Existen Inicial		RC-L4	Se observa que el Municipio no inició con la existencia final del ejercicio 2013.	Presentan oficio donde indican que para la captura de los registros contables del Municipio y para cumplir con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se realiza la transición del sistema CONTRAQ al SACG5, este último arroja inconsistencias en sus saldos finales que nos impide la captura de saldos iniciales para la apertura del ejercicio 2014 de forma clara y concisa, como lo marca la norma, por lo cual se toma la decisión de capturar los saldos finales de CONTRAQ para comenzar el ejercicio 2014.
		Registro Contable - Movimientos a la cuenta de resultados		RC-L6	Se observa que el Municipio realizó ajuste a la cuenta de resultados por un importe de 213,788.63 sin anexar aprobación de Acta de Cabildo ni análisis de la Contraloría Interna.	Presentan copia certificada de acta de Cabildo 79 sesión extraordinaria del día 30 de diciembre 2014 donde se aprueba por unanimidad los ajustes contables para el ejercicio 2014, no sin antes haber realizado un análisis por parte de la Contraloría Interna donde se determina que dichos ajustes a las cuentas contables presentadas son procedentes ya que determinan la veracidad en la presentación de los estados Financieros correspondientes. Se anexa oficio No. 272 con fecha del 26 de diciembre del 2014 por parte de la Contraloría.

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: CERRITOS, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Presupuesto de Egreso - Se ejercen recursos por una cantidad mayor a la aprobada o en programas no autor		PE-C11	Como resultado del comparativo realizado entre el Presupuesto de Egresos y el gasto ejercido al 31 de diciembre 2014, se observa que ejercieron recursos por una cantidad mayor a la aprobada o en programas no autorizados por el Ayuntamiento; en contravención de los artículos 75, fracción III, 81, fracción II, 86, fracción II, 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.	Presentan oficio donde indican que la ampliación en el R33, es derivado de los referendos que quedaron pendientes en el ejercicio fiscal 2013 para el 2014 y con respecto al R28 las modificaciones fueron para reconocer presupuestalmente: saldos iniciales en bancos, transferencias entre proyectos e ingresos recaudados mayores a los presupuestados y movimientos debidamente autorizados por el Ayuntamiento, ningún movimiento contraviene a los artículos de la ley Orgánica del Municipio libre del Estado.
		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.	Presentan oficio donde indican que de acuerdo a las reglas específicas de registro y valoración del patrimonio publicado por el CONAC, el Municipio ha realizado una revisión de las cuentas mismas que se han identificado cuando son propias a depuración por cambios de criterios contables y/o errores y/o extinción de obligaciones, y cuáles no, por motivo del que los saldos que permanecen en los registros de la Cuenta Pública son reales a la fecha del 31 de diciembre del 2014, siendo que se encuentran también dentro del periodo legal de ejercer acción de cobro, estas deben permanecer registradas en la Cuenta Pública.

NUMERO DE OBSERVACIONES 16

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 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios 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: CERRITOS, 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. Ericka De Avila Kemper
SUPERVISOR

C.P. Adalia Aridaí Sánchez Delgado
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente
JZZ/CHG/JML/ITR/EAK/ASD