

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: CIUDAD FERNÁNDEZ, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
EGRESOS						
19/06/14	CH- 892	Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación - Carpeta Asfáltica		18	Cheque 892 expedido a nombre del proveedor Meade Pons Construcciones, S.A de C.V., factura B361 por compra de 14 m3 de carpeta de concreto asfáltico para programa de bacheo, se observa que no anexan expediente técnico de la obra, presentan póliza cheque, ficha de depósito, orden de compra y factura; contraviniendo los artículos 61 y 82 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: Presentan póliza cheque, oficio a cargo del Director de Obras Públicas el Ing. Jacobo Sánchez Martínez en donde indica las calles en donde se aplicó los 14m3 de carpeta asfáltica y memoria fotográfica. ASE: No desahogada, presentar el expediente completo de la obra. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
NO CUANTIFICABLES						
	C.I.	Ingresos - Ingresos - Nómina timbrada		I-L7	Se verificó que el Municipio no emitió un CFDI por las remuneraciones que se efectuó por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio subordinado y no entregó o envió a sus trabajadores en formato electrónico XML de las remuneraciones cubiertas a sus trabajadores en contra versión con los artículos 29 fracción V del CFF y 99 fracción III de la Ley del ISR.	No presenta desahogo
	C.I.	Ingresos - Ingresos - Ley de transparencia		I-L8	No existe evidencia del cumplimiento a los artículos 18, 19 y 20 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	ASE	Registro Contable - No presentan estados de cuenta y/o conciliaciones bancarias		RC-C3	Se advierte que no presentaron los estados de cuenta y conciliaciones bancarias de la institución Banorte, de la cuenta número 1591, del fondo Habitat 2013, de la cuenta 884001621, del fondo Prep 2013, cuenta 884001573, del fondo Vivienda Digna 2013, cuenta 870091960, fondo Feis 2013, cuenta 848123244, fondo Beneficiarios 2012, contraviniendo los artículos 81, fracciones VII y VIII, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, 19, 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 39, párrafo quinto, y 42, BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.	No se desahoga, presentan únicamente estado de cuenta y conciliación del mes de diciembre de las cuentas No. 0884001591 y 084001621, que dando pendientes de anexar cuenta 884001573, del fondo Vivienda Digna 2013, cuenta 870091960, fondo Feis 2013, cuenta 848123244, fondo Beneficiarios 2012.
	ASE	Registro Contable - Conciliaciones bancarias mal elaboradas		RC-C4	Se observa que se elaboró de manera incorrecta la conciliación bancaria de la cuenta número 886317335, del fondo Sege-Feam 2013, cuenta 870091979 fondo Fopaved 2013, cuenta 884001854 fondo Beneficiarios 2013, contraviniendo los artículos 81, fracciones VII y VIII, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, 19, 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios de San Luis Potosí, 39, párrafo quinto, y 42, BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.	Desahogada, envían conciliaciones bancarias correctas.

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: CIUDAD FERNÁNDEZ, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	ASE	Registro Contable - Cuentas bancarias con sobregiro		RC-C7	Se observa que el Ayuntamiento registra saldos negativos en las cuentas bancarias 65502531089 de Tesorería, cuenta 525183848 de Tesorería, cuenta 34313 de Tesorería, cuenta 8364 de Infraestructura 2013, cuenta 8373 de Fortalecimiento 2013, 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.	No presenta desahogo
	C.I.	Registro Contable - Cuentas de balance no depuradas y/o canceladas		RC-C9	De acuerdo al análisis realizado a las cuentas que integran el Estado de Situación Financiera al 31/12/2014, 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.	No presenta desahogo
	C.I.	Registro Contable - Movimientos contables no realizados, errores de registro y/o clasificación		RC-C12	Se observan errores contables de registro de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, inversiones, asignaciones, obligaciones y ejecuciones correspondientes a los programas y partidas de su propio presupuesto, 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.	No presenta desahogo
		Registro Contable - Armonización Contable		RC-C16	Se verificó que el Municipio no dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en los acuerdos emitidos por el 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), 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.	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: CIUDAD FERNÁNDEZ, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		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 Ciudad Fernández, 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.	No presenta desahogo
	C.I.	Registro Contable - Registros Contables		RC-L1	Como resultado de la revisión al rubro de Deudores Diversos préstamos a funcionarios y empleados, se verificó que existen errores contables, por contabilizar en una cuenta general el total de préstamos realizados y no lo realizan por empleado; en contravención de los artículos 81, fracciones VIII y 85 fracción XI de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Presupuesto de Egreso - Tabulador de remuneraciones no elaborado, aprobado o publicado		PE-C12	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Servicios Personales, Compensaciones a Regidores y Síndico Municipal se verificó que el Ayuntamiento no cumple con su Tabulador de Remuneraciones de sus Servidores Públicos; la remuneración mensual de regidores y Síndico fue de \$23,500.00 y en su catálogo de puestos y salarios aparece con una remuneración de \$20,237.32, se observa una diferencia mensual de \$3,262.68 por funcionario; en contravención del artículo 27 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
		Presupuesto de Egreso - Ampliaciones al presupuesto de egresos no autorizadas o justificadas		PE-C17	Como resultado del análisis realizado al Presupuesto de Egresos del ejercicio 2014, se verificó que realizaron ampliaciones sin que existan los recursos necesarios; en contravención del artículo 75, fracción III, 81, fracción II, 86, fracción II, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, y 15, 25 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
		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 Ciudad Fernández, S.L.P., omitió presentar en la citada Cuenta Pública la siguiente información: I. Información contable, con la desagregación siguiente: a) Notas a los estados financieros; 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 compone 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

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: CIUDAD FERNÁNDEZ, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Normatividad - R28 - Estados financieros consolidados		N-L11	El municipio de Ciudad Fernández no presentó Estados Financieros Consolidados; en contravención a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la Norma en materia de consolidación de Estados Financieros y demás información contable, publicada en el DOF de fecha 6 de octubre de 2014.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - R28 - Cuestionario de Control Interno		N-L12	El Ayuntamiento de Ciudad Fernández no presentó el cuestionario para evaluar el control interno, razón por la cual no es posible emitir una opinión sobre este punto.	No presenta desahogo
	C.I.	Balance - Cuentas bancarias aperturadas a nombre del presidente municipal		B-C5	Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se verificó que el Municipio abrió cuentas bancarias a nombre del C. Rafael Lara Oviedo en su carácter de Presidente Municipal, con la institución bancaria BANORTE, según números de cuenta siguientes: 0863137187, 848123244 de beneficiarios 2011, No. 884001573, 884001649, 870091979, 84001621, 870091821, 848123310, para el manejo de los fondos de tesorería, beneficiarios 2011, vivienda 2013, habitat 2013, fopaved 2013, prep 2013, fortalecimiento 2013, infraestructura 2013, infraestructura 2013 e infraestructura 2012, respectivamente. Lo anterior fue aprobado por los integrantes del Ayuntamiento en sesión de Cabildo número 3 de fecha 31/10/2012, justificando en dicha acta la apertura de tales cuentas bancarias a nombre del Presidente, sin embargo no presentan evidencia documental, legal que justifique la apertura de estas cuentas 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.	Presentan copia de oficio de fecha 17 de febrero de 2015 dirigido al Gerente de Banorte sucursal Rioverde Lic. Carlos Olvera Basaldua, en el que le solicitan la cancelación de las cuentas a nombre del Presidente Municipal, sin embargo el oficio y sus anexos carecen de sello de recibido por el banco, únicamente contienen nombre y fecha de recibido, presentar oficio con sello de recibido y contestacion por parte del banco.

NÚMERO DE OBSERVACIONES 17

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

EGRESOS

18 - Falta expediente técnico - Artículos 61 y 82 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios 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

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: CIUDAD FERNÁNDEZ, 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 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. Susana Isabel Chiu Toledo
SUPERVISOR

C.P. Raymundo Castañón Aguilar
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente
JZZ/CHG/JML/ITR/SCT/RCA