

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: RIOVERDE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
EGRESOS						
21/08/14	375/425/TR	Servicios Generales - Arrendamiento de maquinaria, Otros Equipos		6, 13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Arrendamiento de maquinaria, Otros Equipos, se verificó que falta presentar en la bitácora de los trabajos realizados y el proceso de adjudicación del contrato, pago realizado con transferencia número 375/425/TR, a favor de Construcciones y Urbanizaciones Azahares, S.A. de C.V, por concepto de renta de pipa de 20,000 litros por 200 horas o un mes lo que ocurra primero, incluyendo operación, consumibles y reparaciones menores de la obra Construcciones de plataforma y urbanización para la construcción de viviendas del programa "Esta es Tu Casa", del 01 al 30 de abril de 2014; 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, 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.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se anexa el traspaso por el monto referido y documentación interna correspondiente. ASE: No se desahoga debido a que falta presentar la bitácora de los trabajos realizados y el proceso de adjudicación del contrato.
21/08/14	375/424/TR	Servicios Generales - Arrendamiento de maquinaria, Otros Equipos		6, 13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Arrendamiento de maquinaria, Otros Equipos, se verificó que falta presentar en la bitácora de los trabajos realizados y el proceso de adjudicación del contrato, pago realizado con transferencia número 375/424/TR, a favor de Construcciones y Urbanizaciones Azahares, S.A. de C.V, por concepto de renta de vibro compactador Dinapack por 200 horas o un mes lo que ocurra primero, incluyendo operación, consumibles y reparaciones menores de la obra Construcciones de plataforma y urbanización para la construcción de viviendas del programa "Esta es Tu Casa", del 01 al 31 de mayo de 2014; 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, 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.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se anexa el traspaso por el monto referido y documentación interna correspondiente. ASE: No se desahoga debido a que falta presentar la bitácora de los trabajos realizados y el proceso de adjudicación del contrato.

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: RIOVERDE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
21/08/14	375/423/TR	Servicios Generales - Arrendamiento de maquinaria, Otros Equipos		6, 13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Arrendamiento de maquinaria, Otros Equipos, se verificó que falta presentar en la bitácora de los trabajos realizados y el proceso de adjudicación del contrato, pago realizado con transferencia número 375/423/TR, a favor de Construcciones y Urbanizaciones Azahares, S.A. de C.V, por concepto de renta de vibro compactador Dinapack por 200 horas o un mes lo que ocurra primero, incluyendo operación, consumibles y reparaciones menores de la obra Construcciones de plataforma y urbanización para la construcción de viviendas del programa "Esta es Tu Casa", en el Fraccionamiento Gabriel Martínez, en la Cabecera Municipal de Rioverde, S.L.P., del 01 al 30 de abril de 2014; 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, 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.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se anexa el traspaso por el monto referido y documentación interna correspondiente. ASE: No se desahoga debido a que falta presentar la bitácora de los trabajos realizados y el proceso de adjudicación del contrato.
21/08/14	375/422/TR	Servicios Generales - Arrendamiento de maquinaria, Otros Equipos		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Arrendamiento de maquinaria, Otros Equipos, se verificó que falta presentar en la bitácora de los trabajos realizados y el proceso de adjudicación del contrato, pago realizado con transferencia número 375/422/TR, a favor de Construcciones y Urbanizaciones Azahares, S.A. de C.V, por concepto de renta de motoconformadora CAT 14E con cuchilla de 12 pies por 200 horas o un mes lo que ocurra primero, incluyendo operación, consumibles y reparaciones menores de la obra Construcción de plataforma y urbanización para la construcción de viviendas del programa "Esta es Tu Casa", en el Fraccionamiento Gabriel Martínez, en la Cabecera Municipal de Rioverde, S.L.P., del 01 al 31 de mayo de 2014; 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, 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.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se anexa el traspaso por el monto referido y documentación interna correspondiente. ASE: No se desahoga debido a que falta presentar la bitácora de los trabajos realizados.
21/08/14	375/421/TR	Servicios Generales - Arrendamiento de maquinaria, Otros Equipos		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Arrendamiento de maquinaria, Otros Equipos, se verificó que falta presentar en la bitácora de los trabajos realizados, pago realizado con transferencia número 375/421/TR, a favor de Hilario Cruz Perales, por concepto de renta de camión 153 horas, para construcción de plataforma y urbanización para construcción de viviendas del programa "Esta es Tu Casa"; 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, artículo 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se anexa el traspaso por el monto referido y documentación interna correspondiente. ASE: No se desahoga debido a que falta presentar la bitácora de los trabajos realizados.

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: RIOVERDE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
08/04/14	375/8175	Otros Gastos - Adefas Ramo 28 2014		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Otros Gastos - Adefas Ramo 28 2014, se verificó que no presentan el padrón de contribuyentes elaborado por el proveedor, según cláusula novena del contrato de prestación de servicios, además de las notificaciones firmadas por los usuarios morosos donde se les hace referencia al atraso del pago de predial, expedido a favor de Oscar Barba Parra, por concepto de pago del porcentaje de la recaudación recibida por las notificaciones efectuadas en el Programa de cobro coactivo del 06 de diciembre de 2013 según relación, total de la recaudación \$338,559.00, por el 30% según contrato y pagos de gastos de notificación del 06 de diciembre al 31 de diciembre, según relación anexa total de contribuyentes 305 por \$250.00 c/u, según pactado en contrato; contraviniendo los 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.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se anexa póliza de cheque 8175, así como la documentación comprobatoria que ampara el pago de dicha erogación. ASE: La observación subsiste al no presentar el padrón de contribuyentes elaborado por el proveedor, según cláusula novena del contrato de prestación de servicios, además de las notificaciones firmadas por los usuarios morosos donde se les hace referencia al atraso del pago de predial.
NO CUANTIFICABLES						
		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 836-32737-5 de Tesorería 2012-2015, Banorte cuenta 830-00916-5 de Municipio Activo, Serfin cuenta 6550-2200-554 del Fondo FISM 2008, Serfin cuenta 203-3538 del Fondo FAFM 2007, Banorte cuenta 233-67998-1 de Habitat 2014, Banorte cuenta 673-11129-2 del Fondo PREP 2011, Banorte cuenta 215-88462-4, Fopaved Federal 2014, Banorte cuenta 825-67700-1 de Infraestructura Deportiva Municipal, Banorte cuenta 233-68019-2 Fondo de Urbanización Rural 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.	Desahogo: Comentan que las cuentas bancarias referentes se encuentran sobregiradas, debido a que son de ejercicios anteriores y que para depurarlas se necesita ser aprobadas por la Comisión de Hacienda, por lo que la observación subsiste al seguir con registros negativos de las cuentas al 31 de diciembre de 2014.

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: RIOVERDE, 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.	Desahogo: Comentan que el software se encuentra instalado en las máquinas en el área de Tesorería, Contabilidad y las Áreas que manejan los egresos como Compras, Oficialía Mayor y Servicio Médico, todo esto a dar cumplimiento al registro de las operaciones afectando los movimiento contables del ingreso y egreso en tiempo real. La observación subsiste, porque aún presenta errores de omisión el Sistema utilizado y se implementó de manera parcial los acuerdos emitidos por el CONAC.
	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 de 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.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - No presentan la caución en el manejo de recursos		N-C33	Como resultado de la revisión practicada al Estado de Situación Financiera, se verificó que el Tesorero y todos los empleados que manejan fondos y valores, no cumplieron con la obligación de caucionar su manejo; contraviniendo el artículo 79, párrafo segundo, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.	Desahogo: Se anexan pagarés por la caución de los empleados, no se desahoga porque debe de encontrarse el depósito referido como lo marca el artículo 79, párrafo segundo de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, que a la letra dice "El tesoroero y todos los empleados que manejen fondos y valores, están obligados a caucionar su manejo de manera honrada y responsable, debiéndose fijar una fianza de por lo menos el equivalente a un mes de los ingresos propios, misma que deberá depositarse para su resguardo en la tesorería municipal; no podrá ejercerse el cargo sin que se haya otorgado dicha garantía, además de cumplir con todas las obligaciones y responsabilidades previstas por el Reglamento Interior Municipal; el presidente municipal, y el propio tesoroero, serán responsables de que se realice dicho depósito".
	C.I.	Normatividad - No se formuló el programa anual de adquisiciones, arrendamientos y servicios		N-C40	Se verificó que el Ayuntamiento no formuló 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 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: RIOVERDE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Normatividad - Control Interno - Evaluación del Sistema de Control Interno Institucional		N-L3	En razón de lo expuesto, la evaluación arrojó un promedio general de (0 a 39) puntos de un total de 100, 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.	Desahogo: A la fecha se esta en proceso la elaboración de el Manual de Control Interno por parte de la Administración, para llevar a cabo dicha disposición de la Auditoría Superior del Estado. La observación subsiste.
	C.I.	Normatividad - El Municipio no emitió CFDI en el cobro de sus ingresos		N-L5	Se verificó que el Municipio no emitió CFDI en el cobro de contribuciones federales, estatales, productos y aprovechamientos, contraviniendo con el artículo 29 primer y último párrafo del Código Fiscal de la Federación.	No presenta desahogo
		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.	Desahogo: Se continúa realizando la depuración de las cuentas históricas que no tienen movimiento por parte de la Tesorería y la Contraloría, las cuáles al detectar en su mayoría serán presentadas a la Comisión de Hacienda para que den su aprobación y a su vez sea presentada al H. Cabildo para su cancelación de las mismas. La observación subsiste debido a que al cierre del ejercicio, no hay cuentas depuradas.

NUMERO DE OBSERVACIONES 14

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

EGRESOS

6 - Sin documentación de trámite interno - Artículos 15 , 18 y 29 de la LPCyGPM.

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: RIOVERDE, 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 27, 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. Verónica Eloisa Viera Gúereque
SUPERVISOR

C.P. Irma Angélica Ledesma Pérez
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente
JZZ/CHG/JML/ITR/VVG/ILP