

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: SAN CIRO DE ACOSTA, 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 Impuesto Predial y adquisiciones de inmuebles y derechos reales, se verificó que los recibos de entero por estos conceptos, no contienen 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 Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	El Municipio menciona que en 2014 no se contaba con un sistema catastral, sin embargo se compró un sistema en el ejercicio 2014 para aplicarse en 2015.
	C.I.	Ingresos - No existe padrón de contribuyentes.		I-C25	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativos a la cuenta de Impuesto Predial, se constató que no esta actualizado el padrón de catastro; contraviniendo los artículos 70, fracción XXV, 81, fracciones V y VI, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 15 y 72 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 4, 73, 94, 95, 96, 110 fracción 20, fracción VII, de la Ley del Registro Público de la Propiedad y del Catastro para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.	El Municipio menciona que adquirieron programa catastral para actualizar el padrón en el ejercicio 2015.
	C.I.	Egresos - Desfase en pago de compensaciones al Cabildo y Sueldos con el Tabulador de Sueldos y Salarios		E-L3	Se verificó que las compensaciones pagadas mensualmente al Cabildo rebasan el monto establecido en su Tabulador de Sueldos y Salarios, así como los sueldos de los siguientes funcionarios: Contralor Interno, Secretario General, Tesorero Municipal, Asesor Jurídico, Síndico y Coordinador de Desarrollo Social, en contravención al artículo 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 27 de la Ley del Presupuesto de Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, así como la Ley Reglamentaria del artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí.	El Municipio menciona que se absorbe el pago del impuesto por el salario de los trabajadores generado, el cual contablemente no se registra como deducción, por lo que lo registraron como sueldo, no se desahoga en razón de que se considera un ingreso por sueldo para el trabajador debiendo ser considerado en su Tabulador de Sueldos y Salarios.
	C.I.	Egresos - Patronato de la feria 2014		E-L15	El Municipio para la realización de su feria cuenta con un comité y no un patronato legalmente constituido, se detectaron errores en la presentación del informe anual, al no contener toda la información relativa a los ingresos y egresos de la feria 2014.	El Municipio menciona que el Patronato de la Feresca de 2014 fue asignado por el Cabildo en acta de cabildo número 34 de fecha 28 de noviembre de 2013; donde no se les asignó monto de participación solo ratificación, no se desahoga en razón de que persisten las inconsistencias mencionadas en la observación.

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: SAN CIRO DE ACOSTA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Registro Contable - No presentan estados de cuenta y/o conciliaciones bancarias		RC-C20	Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se advierte que no presentaron los estados de cuenta y conciliaciones bancarias de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, de la cuenta número 525183839, del fondo de Tesorería 2012, cuenta número 574013801 del fondo de Tesorería 2012, cuenta número 825676929 del fondo FEIS 2012, cuenta número 830009110 del fondo FIDEM 2012, y cuenta número 884001827 del fondo FEAM 2013, del periodo octubre, noviembre y diciembre de 2014; 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.	El Municipio presenta oficio por el cual le solicita a Banco Mercantil del Norte, S.A., los estados de cuenta correspondientes al periodo de enero a diciembre de 2014 de las cuentas bancarias mencionadas en la observación, sin embargo no se desahoga en razón de que no se presentó la contestación del banco relativa a las cuentas bancarias.
	C.I.	Registro Contable - No se realiza cálculo, retención y pago del impuesto sobre la renta, sobre sueldo		RC-C22	Como resultado de la revisión practicada a los rubros de Servicios Personales y Cuentas por Pagar, se verificó que el Municipio de San Ciró de Acosta, 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.	El Municipio manifiesta que la Secretaría de Finanzas les retuvo recursos por indicación de la SHCP de las participaciones para el pago de ISR de los trabajadores de ejercicios anteriores, el Municipio presenta las declaraciones de ISR sobre sueldos y salarios presentadas con compensación por saldo a favor de los meses de enero a julio de 2014, no anexando evidencia de la presentación de la declaración de los meses de Agosto a diciembre de 2014.
	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 Banco Mercantil del Norte, S.A. cuenta número 836327517 del fondo de Tesorería 2014, cuenta número 206701587 del fondo de Fortalecimiento 2014, cuenta número 529803359 del fondo de Beneficiarios 2014, cuenta número 215884763 del fondo de APAZU 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.	El Municipio menciona que las cuentas ya han sido saldadas y se han liquidado las pendientes que estaban con sobregiro, sin embargo no se desahoga en razón de que no presentan evidencia de los movimientos contables realizados así como su soporte documental.
	C.I.	Registro Contable - Movimientos contables no realizados, errores de registro y/o clasificación		RC-C26	Se verificó que existen errores contables de clasificación o de registro de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, inversiones, asignaciones y obligaciones; 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.	El Municipio menciona que como fue su primer año de implementación de la armonización contable están trabajando para que en el ejercicio 2015, no se cometan errores de registro.

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: SAN CIRO DE ACOSTA, 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.	El Municipio menciona que esta trabajando para que en 2015 no se cometan errores.
	C.I.	Registro Contable - Movimientos contables no realizados, errores de registro y/o clasificación		RC-L7	Se verificó que existe errores contables de la cuenta por cobrar denominada Fortalecimiento 2014 al no realizarse la cancelación de dicha cuenta y no haberse realizado el registro del gasto por concepto de Alumbrado Público pagado a la Comisión Federal de Electricidad por un importe de \$1,085,059; 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.	El Municipio menciona que va a realizar la corrección del registro contable, sin embargo no presenta la evidencia de su realización.
	C.I.	Presupuesto de Egreso - El Presupuesto de Egresos se formuló sin tomar como base sus ingresos disponible		PE-C14	Como resultado de la revisión practicada a la normativa del Municipio, se verificó que el Presupuesto de Egresos del ejercicio 2014 aprobado por el Cabildo, según acta número 36 de sesión ordinaria de fecha 12 de diciembre de 2013; incumple los artículos 114, fracción IV, inciso c, párrafo cuarto, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, y 10 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, que establece: Los presupuestos de egresos serán aprobados por los ayuntamientos con base en sus ingresos disponibles; y los presupuestos anuales de egresos comprenderán las previsiones de gasto público que habrán de realizar, coincidiendo en suma con los ingresos, asimismo se verificó que no coincide el importe del presupuesto registrado en el sistema SAC6 y el presupuesto de egresos aprobado y publicado del ejercicio 2014.	El Municipio presenta acta de cabildo No. 36 en donde se autoriza el presupuesto de ingresos y egresos del ejercicio 2014, sin embargo no hace aclaración alguna de la diferencia entre el monto del presupuesto de egresos autorizado y el presupuesto de egresos registrado en el sistema SAC6.

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: SAN CIRO DE ACOSTA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	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 en acta de Cabildo número 67 de fecha 23 de enero de 2015, sin que existan los recursos necesarios; en contravención del artículos 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.	El Municipio menciona que no tiene la justificación por el motivo de la ampliación al presupuesto de egresos.
	C.I.	Normatividad - Deficiente control de los bienes muebles e inmuebles		N-C28	Como resultado de la revisión practicada a los bienes propiedad del Ayuntamiento, se observó un deficiente control en el manejo de sus inventarios, al no especificar modelo, serie, valor de adquisición, no existir facturas y resguardos o no estar actualizados, y no dar de baja bienes muebles en malas condiciones o inservibles; en contravención de los artículos 75, fracción VI, 84, fracción V, 86, fracción VIII, 110, y 114 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.	El Municipio menciona que la Contraloría Interna se esta trabajando para un mejor control en 2015, no se desahoga en razón de que en 2014 hubo un deficiente control.
	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 9 de junio de 1999, en el cual se descentralizan los servicios proporcionados por el DIF de esta demarcación, en razón de no operar como tal.	El Municipio menciona que el DIF no cuenta con recursos propios para su manejo por lo que están realizando trámites para su reincorporación como unidad administrativa.
	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 tiene evidencia de la existencia o actualización 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 Municipio menciona que no cuenta con reglamentos y bandos actualizados.
	C.I.	Normatividad - Inexistencia o desactualización de expedientes o contratos de funcionarios y emp		N-C45	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes del personal que labora en el Municipio, se verificó la inexistencia o la integración inadecuada de dichos expedientes, en virtud de no contener la documentación que haga constar las condiciones generales de trabajo y la antigüedad del trabajador en el Municipio; en contravención de los artículos 78, fracción XVII, 84, fracción IX, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	El Municipio menciona que a la fecha de este desahogo, estan integrados los expedientes del personal que presta sus servicios para el Municipio, no se desahoga, en razón de que a la fecha de la auditoría de campo no se contaba con la integración completa de los expedientes del ejercicio 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: SAN CIRO DE ACOSTA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Normatividad - Deficiente Control Interno		N-L10	Derivado de la evaluación del control interno del Municipio de San Ciró de Acosta, respecto de los cinco componentes de la metodología COSO, la evaluación arrojó un promedio general de 0 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 Municipio menciona que trabajará en esta metodología para la implementación de las directrices de esta Administración para reflejar una mayor transparencia en las gestiones.
		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 que no fueron cancelados contablemente como la cuenta denominada Secretaría de Finanzas Fondo de Ahorro por un importe de \$200,000, la cuenta denominada Fortalecimiento 2014 (CFE) por un importe de \$1,085,059 y la cuenta denominada Fortalecimiento nómina de Seguridad Pública por un importe de \$41,703.40, durante el ejercicio no se registró amortización de dicho saldo; asimismo existe un saldo en la cuenta denominada Anticipo de Impuestos Tesorería de la Federación por un importe de \$1,031,017 correspondiente a descuentos realizados por la Secretaría de Finanzas por los cuales no se presentó evidencia del motivo del descuento, 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.	El Municipio menciona que realizará las correcciones contables.
	C.I.	Balance - Gastos no comprobados al cierre del ejercicio o al termino de la administración		B-C2	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Deudores Diversos, se determinó que al cierre del ejercicio 2014 existe préstamo al C. J. Moisés Jiménez Morales regidor del Ayuntamiento por un importe de \$5,000, el cuál no fue recuperado al 31 de diciembre de 2014; en contravención de los artículos 15 y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	El Municipio menciona que someterá a Cabildo la observación para determinar si es incobrable o se recupera el préstamo.
	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.	El Municipio manifiesta estar trabajando para en el 2015 realizar la depuración de las cuentas.

NUMERO DE OBSERVACIONES 20

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: SAN CIRO DE ACOSTA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
-------	----------	------------------	---------	-------	-------------------------------	----------------------------

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

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. Adriana Vázquez Díaz
SUPERVISOR

C. P. Bertha Guadalupe Escareño Chávez
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

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