

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 NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
NO CUANTIFICABLES						
	C.I.	Ingresos - Faltante de recibos en consecutivo		I-C15	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingreso, relativos a la cuenta de Impuesto de Adquisición de Inmuebles y Otros Derechos, y Ramo 20 se verificó en pólizas n-29, 91 y 157, con el consecutivo de recibos o certificados de entero que omiten presentar recibos de entero, información registrada en contabilidad; contraviniendo el artículo 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	ASE	Ingresos - Normatividad - No se presentó la nómina timbrada de los trabajadores por parte del SAT		I-L4	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Servicios Personales, relativos a la cuenta de sueldos, se verificó que el Municipio no ha cumplido con el requisito de timbrar la nómina ante el SAT por cada trabajador del Ayuntamiento, en contraversión al Artículo 99 de la Ley de Impuestos sobre la Renta, fracción III; Artículo 29 del Código Fiscal de la Federación, Regla 1,2,7,5,1 y 1,2,7,5,2 de la Resolución Miscelánea Federal para el Ejercicio 2014.	Observación no desahogada, el Ayuntamiento menciona que ya se está actualizando la aplicación de nóminas timbradas por la empresa ISGE de México, S. de R.L. de C.V. La observación subsiste ya que durante el ejercicio 2014 no se aplicó.
		Ingresos - Normatividad - Transparencia		I-L5	No se tiene evidencia de que el Ayuntamiento de San Nicolás Tolentino dio 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 y a la Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia de transparencia.	Observación no desahogada, el Ayuntamiento menciona que ha girado instrucciones al encargado de área administrativa correspondiente a fin de que solicite la asesoría necesaria a la Comisión Estatal de Garantía de Acceso a la Información Pública de San Luis Potosí.
	C.I.	Ingresos - Normatividad - Control Interno		I-L6	La Auditoría Superior del Estado considera que la entidad fiscalizada se ubica en un nivel bajo en cuanto a su Control Interno, ya que las acciones realizadas para la implementación de un sistema de control interno no ha sido suficiente 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.	Observación no desahogada, el Ayuntamiento menciona que ha girado instrucciones a la Contraloría Interna de este cuerpo edilicio a fin de que se avoque a la brevedad posible, a la implementación de un sistema de control que favorezca la autoevaluación y mejora continua.
	C.I.	Egresos - Los cheques no se elaboran de forma nominativa		E-C6	Como resultado de la revisión practicada al rubro de egresos, se detectaron pagos cuyo monto excedió de \$2,000 y no se efectuaron mediante transferencia electrónica o cheque nominativo; en contravención del artículo 27, fracción III, párrafo primero, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	Observación no desahogada, el Ayuntamiento, manda un extrañamiento a la tesorera de dicho cabildo a fin que esta última se abstenga en lo subsecuente de erogar pagos que excedan el importe de dos mil pesos.
	C.I.	Egresos - Los cheques se elaboran sin la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario"		E-C7	Como resultado de la revisión practicada al rubro de egresos, se verificó que efectuaron pagos con cheque nominativo los cuales no contienen en el anverso del mismo la expresión "para abono en cuenta del beneficiario"; contraviniendo el artículo 27, fracción III, párrafo cuarto, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	Observación no desahogada, el Ayuntamiento menciona que mando un extrañamiento a la Tesorera de dicho Cabildo a fin de que esta última se abstenga en lo subsecuente de libar cheques nominativos que no contengan la leyenda para abono en cuenta del beneficiario.

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 NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		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. 0240628558 Tesorería R 28, 00240628615 Fortalecimiento, 00240628606 callejon del codo FAM del ejercicio 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.	Observación no desahogada, el Ayuntamiento menciona que emitió la orden estricta de omitir tajantemente el libramiento de cheques sin fondos que puedan provocar perjuicios a la Hacienda Pública de esta demarcación.
	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.	No presenta desahogo
	C.I.	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 pendientes de cobro por un importe de \$489,500 durante el ejercicio no se registró amortización de dicho saldo; 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.	Observación no desahogada, el Ayuntamiento menciona que el saldo lo conforma la cuenta de nombre Tesorería de la Federación Secretaría de Finanzas donde allí se están cargando los importes que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público está reteniendo al Municipio por conducto de la Secretaría de Finanzas, el Municipio realizará el asiento de reclasificación cuando próximamente se presenten las declaraciones pendientes.

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 NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		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.Olga Ruiz Vazquez en su carácter de Presidente Municipal, con la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A, según números de cuenta siguientes: 206700900, 0206700919, 0206700973, 0206700946, 0206700937, 0206700955, 0206700982, 0206700964, 0206700928, mismas que fueron utilizadas para el manejo de los fondos de gasto corriente, infraestructura 2013, fortalecimiento 2013, FEAM 2013, ramo 20, FEIS 2013, vivienda 2013, apoyo a migrantes 2013, recursos federales, respectivamente. Lo anterior fue autorizado por los integrantes del Ayuntamiento, para evitar el embargo de 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

NÚMERO DE OBSERVACIONES 10

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 27, 2015
 A T E N T A M E N T E

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 NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.

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

C.P.C. JOSÉ DE JESÚS MARTÍNEZ LOREDO
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ

C.P.C. Juan del Socorro Herrera López
SUPERVISOR

C.P. Iván Miguel Rodríguez Cruz
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente
JZZ/CHG/JML/ITR/JHL/IRC