

**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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
<b>NO CUANTIFICABLES</b>						
	C.I.	Ingresos - Recibos de entero que no contienen base de cobro		I-C16	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, en el rubro de Servicio de Agua Potable y en el cobro por deslindes, se verificó que el recibo o certificado de entero, 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 Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Ingresos - No se realizó recibos de cobro digitalizados		I-L4	Se detectó que no realizaron los recibos de cobro de Tesorería de acuerdo a los lineamientos del SAT, el cual deberá ser digital y debe contener el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, en contravención a los artículos 29 de CFF, artículo 81 de la Ley Orgánica del Municipio Libre y la Resolución Miscelánea Fiscal del 2014 la cual dice que a partir del 1 de julio de 2014 se debe migrar totalmente al esquema CFDI.	No presenta desahogo
	C.I.	Ingresos - Depósito en garantía		I-L6	Se observó que en el mes de febrero con recibo de entero No. 42395 de fecha 04/02/2014 se registra un depósito en garantía por un importe de \$10,000 del causante ABA TELECOMUNICACIONES, sin indicar el motivo del mismo.	No presenta desahogo
		Ingresos - Diferencias en las participaciones		I-L11	Se observó que existen diferencias en las participaciones con respecto a los registrado en contabilidad y lo reportado con la Secretaría de Finanzas, sin embargo al no cumplir con los postulados de auditoría, no entregar los estados de cuenta bancarios de los meses de octubre a diciembre y el no llevar una adecuado registró de los movimientos, no se pudo detectar las diferencias antes mencionadas. Según anexo.	No presenta desahogo
		Egresos - No se presentó la nómina timbrada por parte del SAT de los trabajadores		E-L5	Se verificó que el Municipio no ha cumplido con el requisito de timbrar nómina ante el SAT por cada trabajador del Ayuntamiento (artículo 99 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, artículo 29 del CFF, regla 1.2.7.5.3, de la Resolución Miscelánea Federal para el ejercicio 2014.	No presenta desahogo
	C.I.	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, SA, por conducto del Municipio de San Vicente Tancuayalab, 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
		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 bancaria del período de octubre a diciembre; 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 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: SAN VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		Registro Contable - No se realiza cálculo, retención y pago del impuesto sobre la renta, sobre sueldos		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 Vicente Tancuayalab, S.L.P., efectuó la retención del impuesto y 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.	No presenta desahogo
		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 número 0840071394 Dispersión Nómina 2014, Banorte cuenta número 0210211337 Fortalecimiento 2014, Banorte número 0257056234 FEAM 2014 y Banorte cuenta número 0255766650 FEISE Remanentes 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.	No presenta desahogo
		Registro Contable - Movimientos contables no realizados, errores de registro y/o clasificación		RC-C26	Como resultado de la revisión al rubro de Dietas, se verificó que existen errores contables de registro ya que se contabilizó en la cuenta de haberes; 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
	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

**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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		Registro Contable - Servicios de Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados.		RC-L7	Se observó pago de honorarios al C.P. Jorge Eduardo Nieto Sánchez por consultoría administrativa para elaboración de los estados financieros de Tesorería Municipal y revisión de documentación para entrega en la Auditoría Superior del Estado, Lic. Pedro Pablo Cepeda Sierra por asesoría administrativa al Municipio, Ismael Rodríguez López por captura de contabilidad gubernamental, Roberto Rodríguez Moreno por asesoría en llenado de CUIS a Codesol y a Juárez Villa y Asociados S.C. por integración, revisión y desahogo de observaciones del ejercicio 2013; sin embargo se observó que la contabilidad no estaba bien elaborada en el uso de los clasificadores por fuente de financiamiento, por distribución geográfica y por proyecto, razón por la cual no se pudo integrar los proyectos del ramo 28 y ramo 33 para poder determinar los porcentajes de las ZAPS urbanas y las AGEBS, los cheques se registran con diferente número de su expedición, en el rubro de ingresos no se registra el número de recibo de entero ni el nombre a quien se expide.	No presenta desahogo
	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 diciembre 2014, se observa que ejercieron recursos por una cantidad mayor a la aprobada, no enviando la autorización de Cabildo; 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.	Presupuesto de Egreso - Diferencia en los reportes presupuestales de egresos		PE-L2	Se observó una diferencia en el comparativo del reporte del SACG del análisis del presupuesto de egresos del ejercicio 2014 con respecto al estado de resultados en el rubro de Convenio por un importe de \$1,707,619.85, aclarar la diferencia.	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 San Vicente Tancuayalab, S.L.P., omitió presentar en la citada Cuenta Pública la siguiente información: I. Información contable, con la desagregación siguiente: e) 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 componen 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: SAN VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	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.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - Control Interno		N-L3	No presentaron el cuestionario de control interno, razón por la cual no fue posible evaluar el control interno del municipio.	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.	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. C. J. Jesús Soni Bulos en su carácter de Presidente Municipal, con la institución bancaria Banorte, según números de cuenta siguientes: 0840071406, mismas que fueron utilizadas para el manejo de los fondos de Tesorería, respectivamente. Lo anterior fue autorizado por los integrantes del Ayuntamiento en sesión de cabildo número 3 de fecha 05 de octubre 2012, 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

NUMERO DE OBSERVACIONES

19

**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 VICENTE TANCUAYALAB, 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 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. 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