

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: TAMPAMOLÓN CORONA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
NO CUANTIFICABLES						
	C.I.	Ingresos - Ingresos - Nómina timbrada		I-L3	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 contravención con los artículos 29 fracción V del CFF y 99 fracción III de la Ley del ISR.	No se desahoga en notificación, presenta oficio no. 110/2015 en el cual comentan que por problemas técnicos y de capacitación se implementara dicha normativa a partir de enero de 2015, haciendo retroactiva la elaboración de las nóminas 2014. No se desahoga no presenta nómina timbrada, contraviene a los artículos 29 fracción V del CFF y 99 fracción III de la Ley del ISR.
	C.I.	Registro Contable - No se realiza cálculo, retención y pago del impuesto sobre la renta, sobre sueld		RC-C22	Como resultado de la revisión practicada a los rubros de Servicios Personales y Cuentas por Pagar, se verificó que el Municipio de Tampamolón Corona, S.L.P., efectuó la retención del Impuesto Sobre la Renta por salarios, remuneraciones y demás prestaciones pagadas a funcionarios y trabajadores del Municipio y no enteró mensualmente al Servicio de Administración Tributaria (SAT) en contravención de los artículos 94 y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	No se desahoga en notificación, presenta oficio no. 114/2015 en el cual comentan que las remuneraciones que ha efectuado el Ayuntamiento han sido elaboradas de acuerdo al catálogo de puestos y tabulador de remuneraciones, se tendrá especial cuidado en los pagos de remuneraciones posteriores para no incurrir en ninguna probable falta a la normativa correspondiente. No se desahoga ya que el oficio con los comentarios presentados no corresponde a la observación, contraviniendo los artículos 94 y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
	C.I.	Registro Contable - Movimientos contables no realizados, errores de registro y/o clasificación		RC-C26	Como resultado de la revisión, 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.	No se desahoga en notificación, presenta oficio no. 112/2015 en el cual solicita a la ASE que se enumeren los probables errores contables de clasificación o de registro para llevar a cabo los ajustes contables correspondientes de acuerdo a la normativa aplicable. No se desahoga, los errores contables se realizaron en cuentas de resultados y ya se llevo el cierre del ejercicio, contraviniendo 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.
		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 Básicos 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: TAMPAMOLÓN CORONA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Registro Contable - Registro de Participaciones		RC-L8	Se verificó que existen diferencias entre el registro contable de las participaciones y el reporte de la Secretaría de Finanzas.	No se desahoga en notificación, presenta oficio no. 113/2015 en el cual comentan que se deben a los descuentos por luz eléctrica y por el convenio de colaboración administrativa con el Municipio. La información presentada no es suficiente para desahogar esta observación, ya que las diferencias son por ajustes entre cuentas de participaciones y diferencias en los meses de diciembre 2013 y remanente 2014.
	C.I.	Presupuesto de Egreso - No se elaboró, aprobó o publicó el Presupuesto de Egresos		PE-C9	Como resultado de la revisión practicada a los acuerdos tomados en las sesiones de Cabildo, se verificó que el monto del Presupuesto de Egresos del ejercicio 2014 cargado en el sistema SAC 6 no coincide con el aprobado y publicado por el Ayuntamiento; contraviniendo los artículos 115, segundo párrafo, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, 31, inciso b, fracción IX, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, 7 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 8, 9 y 11 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 - 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 30/06/2014, se observa que el Ayuntamiento ejerció recursos por una cantidad mayor a la aprobada en los rubros de gas y ayudas sociales a instituciones de enseñanza; 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.	Desahogada, en Recomendación, se realiza modificación al presupuesto de egresos al final del ejercicio.
	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, se verificó que el Ayuntamiento no se apega a lo establecido en el Catálogo de Puestos y Tabulador de Remuneraciones de sus Servidores Públicos; en contravención de los artículos 27 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 17, 18, 19, 20, 21, 22 y 23 de la Ley Reglamentaria del artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí en materia de remuneraciones.	No presenta desahogo
	ASE	Normatividad - Evaluación del Sistema de Control Interno		N-L1	El Ayuntamiento no presentó el cuestionario para evaluar su control interno razón por la cual no es posible emitir una opinión sobre este punto.	No se desahoga en notificación, presenta oficio no. 116/2015 en el cual comentan que se anexa oficio de recibido el cuestionario de control interno. La información presentada no es suficiente para desahogar esta observación ya que el cuestionario de control interno presentado esta incompleto por tal motivo se genera esta observación.
	C.I.	Normatividad - Transparencia		N-L9	El Municipio de no cumple con la Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia de Transparencia.	No se desahoga en notificación, presenta oficio no. 117/2015 en el cual comentan que el Municipio se encuentra trabajando con la CEFIM para subsanar todos los puntos en materia de Transparencia que se encuentran establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, dando como resultado calificación positiva por parte de CEGAIP. La información presentada no es suficiente para desahogar esta observación derivado de la revisión se determina que no se da cumplimiento.

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: TAMPAMOLÓN CORONA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	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.	No se desahoga en notificación, presenta oficio no. 118/2015 en el cual comentan que dicha depuración de saldos se elaborará en el año 2015 para entregar la Cuenta Pública con la información actualizada, esto con la finalidad de entregar a la siguiente administración unas finanzas sanas y transparentes. La información presentada no es suficiente para desahogar esta observación ya que no se realizó la depuración en el ejercicio.
NÚMERO DE OBSERVACIONES			<u>11</u>			

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

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: TAMPAMOLÓN CORONA, S.L.P.

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

C.P. Susana Isabel Chiu Toledo
SUPERVISOR

C.P. Omar Sánchez Motilla
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

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