

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: VENADO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
EGRESOS						
09/09/14	E-856	Gastos de Ceremonial		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos de Ceremonial, se verificó que solo presentaron el contrato, del proveedor Sindicato Nacional de Trabajadores de la Música de la República Mexicana Sección 110, expedida por concepto de actuación de cinco horas de mariachi, la documentación comprobatoria del gasto no reúne los requisitos establecidos artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
30/04/14	D-265	SG - Servicios Oficiales - Gastos de Orden Social y Cultural		5	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos de Orden Social y Cultural se verificó que no indican el destino del bien, pasivo registrado en póliza de diario número 265, expedido a favor de Secretario Particular de Presidencia Juan Wenceslao Carrillo Rodríguez, por concepto de artículos de decoración; 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: No presenta desahogo.
31/12/14	D-846	Gastos de Orden Social y Cultural		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos de Orden Social y Cultural, se verificó que no presentan el recibo que justifique el apoyo otorgado al los beneficiarios pasivo a favor de Proveedor Mueblería del Valle de Venado, S.A. de C.V., por concepto de compra de 3 batidoras, 6 licuadoras y 2 calentadores; 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: No presenta desahogo.
31/12/14	D-847	Exposiciones		6, 12	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Exposiciones, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, orden de compra y contrato, pasivo a favor de Proveedor Reyes Homero Ruíz García, por concepto de contratación de elenco artístico, iluminación y audio y escenario para los eventos de feria del Municipio; 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.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
31/12/14	D-832	Viáticos en el País		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Viáticos en el País, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, el oficio de comisión, pasivo a favor de Empleado Juan Wenceslao Carrillo Rodríguez (Secretario Particular), por concepto de viáticos por diversas comisiones no especificadas 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.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: 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: VENADO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
NO CUANTIFICABLES						
	ASE	Ingresos - Recibos de entero que no contienen base de cobro		I-C3	Se observa que los recibos de entero, expedido por concepto de uso de piso en la vía pública, no contiene los datos suficientes para verificar su correcto cobro (boletaje), 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 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	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 Agua Potable, se verificó que no presentan los recibos; 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
	C.I.	Ingresos - No presentan convenio de adhesión		I-L1	No es posible verificar la aplicación correcta del cobro de Espectáculos Públicos, conforme a lo establecido en el artículo 5 de la Ley de Ingresos del Municipio de Venado para el ejercicio fiscal 2014.	No presenta desahogo
	ASE	Ingresos - No presentan Orden de Compra		I-L25	Como resultado de la revisión practicada al rubro de egresos se verificó la falta de orden de compra en algunos de los gastos, contraviniendo a los artículos 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	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.	No presenta desahogo
		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 Venado, 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.	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: VENADO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Registro Contable - Movimientos contables no realizados, errores de registro y/o clasificación		RC-C26	Como resultado de la revisión al rubro de Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte, Combustible, Dietas y Ingresos de agua potable se verificó que existen errores contables clasificación PD-550, de fecha 31/08/2014, el concepto del gasto y la documentación comprobatoria es por Viáticos y se contabilizó en Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte por un importe de \$13,636.80, PI-193 Y 219 de fechas 31/08/2014 y 30/09/2014 por concepto de ingresos de agua potable contabilizado como ingresos por Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles de Dominio Privado por importes de \$37,621.50 y \$40,410.00, PD 534 de fecha 26/05/2014, por un importe de \$39, 098, PD 559 de fecha 28/10/2014, por \$41, 044, y PD 679 de fecha 28/10/2014, por un importe de \$12,768.30 se contabilizó en la cuenta de Dietas y la aplicación correcta es Sueldos y ISR PD PI 300 de fecha 29/12/2014, el descuento que la Secretaría de Finanzas hace por concepto de derecho de alumbrado público lo contabilizaron en la cuenta de combustible, lubricantes y aditivos. por \$212,235,	No presenta desahogo
	ASE	Registro Contable - Registro de Participaciones		RC-L17	Se verificó que existen diferencias entre el registro contable de las participaciones y el reporte de la Secretaría de Finanzas	No presenta desahogo
	C.I.	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 Venado, S.L.P., omitió presentar en la citada Cuenta Pública la siguiente información: 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.	No presenta desahogo
	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, se verificó la desactualización 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.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - Nómina timbrada		N-L13	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 contra versión con los artículos 29 fracción V del CFF y 99 fracción III de la Ley del ISR.	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: VENADO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Normatividad - Control Interno		N-L14	La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí considera que la entidad fiscalizada se ubica en un nivel bajo, ya que no existe evidencia de las acciones realizadas para la implementación de un sistema de control interno y no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua, el Ayuntamiento no ha presentado ninguna evidencia de que existe un control interno en el Ayuntamiento.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - Informe de la FEREVE 2014		N-L15	Se verificó que el municipio no presentó informe de la FEREVE 2014	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - Ley de transparencia		N-L16	No existe evidencia del 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.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - Confirmación de saldos bancarios		N-L18	Por parte de las Instituciones Bancomer S.A. y Banorte no se presentó la información correspondiente a la confirmación de saldos al 31/12/2014, al no tener dicha confirmación esta autoridad no tiene los elementos suficientes para verificar que las cuentas bancarias aperturadas por el Ayuntamiento se hayan registrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2014.	No presenta desahogo
		Normatividad - El Municipio no emitió en el cobro de sus ingresos CFDI		N-L19	Se verificó que el Municipio no emitió comprobante fiscal digital, en el cobro de contribuciones federales, estatales, productos, y aprovechamiento, contraviniendo con el artículo 29 primer y último párrafo del Código Fiscal de la Federación.	No presenta desahogo
	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 31/12/2014, 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

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: VENADO, 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. José Luis Gutiérrez Reyes en su carácter de Presidente Municipal, con la institución bancaria Banorte, según números de cuenta siguientes: 849545133, 86493599, 215312417, 215320766, para el manejo de los fondos de Tesorería, FISM 2013, FISM 2014, FORTAMUN-DF 2014, respectivamente. Lo anterior fue aprobado por los integrantes del cabildo en primera sesión extraordinaria de fecha 2/10/2012, justificando en dicha acta la apertura de tales cuentas bancarias 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 23

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

EGRESOS

2 - Comprobantes sin requisitos fiscales - Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.

5 - No indican el destino del gasto - 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.

6 - Sin documentación de trámite interno - 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.

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: VENADO, 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. Susana Isabel Chiu Toledo
SUPERVISOR

C.P. Rosalba Palmeros Miranda
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

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