

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: VILLA DE GUADALUPE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
EGRESOS						
31/05/14	D00101	SG - Servicios Oficiales - Gastos de Orden Social y Cultural		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de SG - Servicios Oficiales - Gastos de Orden Social y Cultural, se verificó que no presentaron la póliza, documentación justificativa y comprobatoria del pasivo realizado con la póliza de diario número D-00101, expedido a favor de José Luis Escamilla García por concepto de pago de inscripción al torneo de beisbol; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: Presentan oficio de solicitud de la Liga de Beisbol de Villa de Guadalupe para los gastos de inscripciones al torneo anual, oficio de agradecimiento por el apoyo otorgado para la participación de nuestro equipo en el torneo. ASE: No se desahoga en virtud que no presentan documentación con requisitos fiscales. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan oficio aclaratorios por parte de la Liga Municipal de beisbol de Villa de Guadalupe; donde menciona que no pueden dar comprobante ya que no son negocio. ASE: No se desahoga en virtud que no presenta documentación con requisitos fiscales.
01/07/14	CH-1583	SG - Servicios de Comunicación Social y Publicidad - Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios		12	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de SG - Servicios de Comunicación Social y Publicidad - Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes, se verificó que no presentan el contrato de prestación de servicios, pago realizado con el cheque número CH-1583, expedido a favor de Radio XEFF AM S. A. de C.V., por concepto de radio difusión por el mes de mayo de 2014; contraviniendo los artículos 13, 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: Presentan contrato póliza de cheque factura, orden de compra y requisición. ASE: No se desahoga en virtud que no presentan el contrato por la prestación de servicios del proveedor.
28/07/14	CH-1622	Ayudas Sociales a Personas - Ayudas Sociales a Personas		13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la reparación se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación; pago realizado con el cheque número CH-1622, expedido a favor de Manufacturas Cabrera, S.A. de C.V., por concepto de reparación general a bomba del pozo No. 2 Ejido Santa Rosa de la Masita; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí; 36, 37 y 44 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan oficio aclaratorio y documentación comprobatoria; donde se menciona que no se trata de una adquisición y tampoco de una obra contratada, más bien es un apoyo que solicito el grupo de productores y que fue aprobado por el cabildo. ASE: No se desahoga en virtud que no cumplieron con la normatividad vigente.
23/12/14	C-1801	TR - Ayudas Sociales - Ayudas Sociales a Personas		13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la adquisición, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación del contrato, pago realizado con el cheque número C-1801, expedido a favor de Juana Rivera Moreno, por concepto de adquisición de materiales de construcción; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí; 36, 37 y 44 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan contrato de la adjudicación No. MVG-RIMJ/09/2014 por un importe de \$105,558 incluye IVA; por concepto de adquisición y suministro de materiales de construcción. ASE: No se desahoga en virtud que no presentan el proceso de adjudicación por la modalidad por invitación restringida cuando menos tres proveedores.
NO CUANTIFICABLES						
	C.I.	Ingresos - Registro contable		I-L1	Como resultado de la revisión al rubro de ingresos se observó que por las cuentas de Registro Civil y Traslado de dominio no registran correctamente en la cuenta correspondiente.	De acuerdo a los registros contables se observa que al inicio de la captura se realiza la misma en las cuentas 8000 de presupuesto, ya ya que según las capacitaciones anteriores realizadas por el indetec estas deberían de registrarse de manera, cabe hacer mención que posteriormente el mismo indetec y la ASE solicita la revisión y corrección de las cuentas afectadas, realizandose los cambios a las cuentas 4000 en el mes de julio de 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: VILLA DE GUADALUPE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	ASE	Ingresos - Recibos de entero cancelados		I-L2	Como resultado de la revisión al rubro de ingresos se verificó que se registraron recibos de entero cancelados sin anexar los originales.	No presenta desahogo
	C.I.	Ingresos - Diferencia en los ingresos en el rubro del Fondo General de Participaciones.		I-L4	Como resultado de la revisión practicada en el rubro de ingreso por concepto del Fondo General de Participaciones se observó que existe una diferencia por la cantidad de \$ 5,769.32 entre lo recaudado y el devengo al 31 de diciembre de 2014. Explicar	No presenta desahogo
		Egresos - Inversión pública		E-L13	Derivado de la revisión se observó que el Municipio no realizó el ajuste a cuentas de inversión pública no capitalizable.	No presenta desahogo
	ASE	Egresos - SP - Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente - Dietas		E-L14	De fecha 30/06/2014, referencia Varios, Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de SP - Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente - Dietas, se verificó que no se justificó el pago por concepto de dietas, en razón de que dicho gasto es mayor a lo establecido en el Tabulador de Sueldos aprobado el 14 de enero de 2014; contraviniendo los artículos 15 y 18 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; y 33, segundo párrafo, de la Ley de los Trabajadores al Servicio de las Instituciones Públicas del Estado de San Luis Potosí. Por \$ 40,088.	Presentan tabulador de sueldos publicado en el Periódico oficial, conforme el cual se pago el período señalado, le aclaro que el pago fue de \$25,583.80, siendo que el maximo aprobado mensual es de \$ 61,353.00.
	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, por conducto del Municipio de Villa de Guadalupe, 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
	C.I.	Registro Contable - Conciliaciones bancarias mal elaboradas		RC-C21	Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se verificó que se elaboró de forma incorrecta la conciliación bancaria de la cuenta número 0233680697, del programa SEDATU 2014, del periodo 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre del mismo año; 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 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
	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 Villa de Guadalupe, 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: VILLA DE GUADALUPE, 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.	No presenta desahogo
		Registro Contable - Depuración de cuentas		RC-L7	Como resultado del análisis practicado al Estado en la Situación Financiera del Municipio al 31 de diciembre de 2014; se verificó que se llevó a cabo la depuración de cuentas aprobado en el acta No. 43 de fecha 28 de abril de 2014; sin embargo no se tiene la evidencia documental de los movimientos a bancos y obras en proceso afectando a cuentas de ejercicios anteriores, no se anexa el informe de la Contraloría Municipal para llevar a cabo dicha depuración.	No presenta desahogo
		Registro Contable - No se presentó la nómina timbrada por parte del SAT de los trabajadores		RC-L10	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 Código Fiscal de la Federación, regla 1.2.7.5.3, de la Resolución Miscelánea Federal para el ejercicio 2014.	No presenta desahogo
	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 33 de sesión ordinaria de fecha 11 de diciembre de 2013 está elaborado por un importe menor a los ingresos según los reportes del SACG6, así como no coinciden con la suma del presupuesto de egresos; 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.	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: VILLA DE GUADALUPE, 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 sin que exista la autorización por parte del Ayuntamiento y 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.	no se desahoga en virtud que llevaron a cabo la modificación presupuestal del ejercicio fiscal.
	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 Villa de Guadalupe, S.L.P., omitió presentar en la citada Cuenta Pública la siguiente información: la información señalada en el artículo 39, último párrafo, de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, relativa a los procedimientos civiles, penales, administrativos y laborales, en los que el H. Ayuntamiento fue parte, razón por la cual no se dio cabal cumplimiento al numeral antes citado.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - No se formuló, actualizó o remitió el inventario de bienes muebles e inmuebles		N-C27	Como resultado de la revisión practicada a los activos del Municipio, se verificó que el Ayuntamiento no remitió al Congreso del Estado, el inventario general de los bienes muebles e inmuebles propiedad del Municipio; en contravención de los artículos 31, inciso b, fracción VIII, 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.	No se desahoga
		Normatividad - No se realizó el proceso de entrega recepción		N-C28	Se advierte que no se realizó el proceso de entrega-recepción correspondiente con motivo de la renuncia del C.P. José Luis Escamilla García Tesorero Municipal y lo sustituye el C.P. José Angel Rodríguez Loredo y aprobado en el Acta de cabildo No. 54 del día 9 de septiembre de 2014; contraviniendo los artículos 1, 3, 4, 6, 14 y 18 de la Ley de Entrega Recepción de los Recursos Públicos del Estado de San Luis Potosí, y 56, fracción XXVII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de San Luis Potosí.	No se desahoga en virtud que no presentan todos los formatos del proceso de Entrega Recepción.
	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 se desahoga en virtud que no presentan la caución del Tesorero Municipal
		Normatividad - Control Interno		N-L9	Se realizó cuestionario de control interno al Municipio realizando un evaluación a las respuestas del mismo, en razón de lo expuesto, la evaluación arrojó un promedio general de 24 puntos de un total de 100, por lo que se 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.	No se desahoga en virtud que no se ha realizado trabajo al respecto.

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: VILLA DE GUADALUPE, S.L.P.

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

NÚMERO DE OBSERVACIONES 22

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

EGRESOS

2 - Comprobantes sin requisitos fiscales. - Artículo 29-A del CFF, Fracción IV.

12 - Falta contrato (de conceptos no considerados en la Ley de Adquisiciones y de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la misma) - Artículos 13, 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

13 - No hay apego a la Ley de Adquisiciones o la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la misma - Artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí; 36, 37 y 44 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas 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

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. Ericka De Avila Kemper
SUPERVISOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"