

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 RAMOS, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
EGRESOS						
15/05/14	PCH-642	SG - Servicios Oficiales - Gastos de Orden Social y Cultural		13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la acción de renta de pantalla y mobiliarios, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación del contrato, pago realizado con el cheque número 2676, expedido a favor de Torres Vega Teresa Ivette, por concepto de renta de pantalla de led, mobiliario, perifoneo y enlonados para evento de feria ; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: El Ayuntamiento anexa tres cotizaciones de diferentes empresas de representación artística que cuentan con la renta de mobiliario y pantallas mediante las cuales y después de la evaluación de costos se selecciona contratar los Servicios de Producciones Artísticas. ASE: Observación no Desahogada, el Ayuntamiento anexo 3 cotizaciones de servicios artísticos, pólizas de cheque n-2575, 2675, la observación subsiste ya que no se realizó completamente el proceso de adjudicación contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.
25/04/14	PCH-495, 641	SG - Servicios Oficiales - Gastos de Ceremonial		13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la acción de renta de pantalla y mobiliarios, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación del contrato, pago realizado con el cheque número 2575, 2675, expedido a favor de Torres Vega Teresa Ivette, por concepto de renta de pantalla de led, mobiliario, perifoneo y enlonados para evento de feria ; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: El Municipio anexa tres cotizaciones de diferentes empresas de representación artística mediante las cuales y después de la evaluación de costos, se selecciono contratar los servicios de Producciones Artísticas. ASE: Observación no desahogada, el Ayuntamiento anexo 3 cotizaciones de servicios artísticos, pólizas de cheque n-2575, 2675, la observación subsiste ya que no se realizó completamente el proceso de adjudicación contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.
NO CUANTIFICABLES						
		Ingresos - Recibos de entero que no contienen base de cobro		I-C16	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativos a la cuenta de Licencia y Refrendos para Venta de bebidas alcoholicas, se verificó que el certificado de entero número 22088 y 22097, expedido por concepto de renovación de refrendos de licencias para venta de bebidas alcoholicas de baja graduación de botella abierta y botella cerrada, 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 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	El Ayuntamiento menciona que el cobro de los refrendos de licencias para la venta de bebidas alcoholicas de baja graduación se baso en la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de San Luis Potosí, art. 76 facc I y dependiendo del giro es el importe a recaudar con un valor el 75% de esas tarifas señaladas en el inciso I). La Observación subsiste ya que no se puso en su momento la base de cobro en los recibos de entero durante el ejercicio 2014.
	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 Banco Mercantil del Norte S.A, por conducto del Municipio de Villa de Ramos, 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.	Observación no Desahogada, el Municipio menciona que realizará la solicitud de saldos de las cuentas bancarias a la Institución Bancaria.

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 RAMOS, 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 Villa de Ramos, 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.	Observación no Desahogada, el Municipio menciona que el pago de impuestos sobre la renta por salarios, se esta realizando durante el ejercicio 2015, por lo que la observación subsiste.
		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.	El Municipio menciona que dio cumplimiento con las obligaciones establecidas de la Ley de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el CONAC, ya que se realizó la contabilidad en el sistema dispuesto para ello, el SAACG.NET y se entrego la Cuenta Pública en ese sistema, que por lo que se utilizaron todos los clasificadores, el cual se tiene como recibido. La observación subsiste ya que el Municipio implemento parcialmente los acuerdos emitidos por el CONAC.
	C.I.	Registro Contable - Indemnizaciones - Indemnizaciones y Liquidaciones por Retiro Haberes Caidos		RC-L1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta Indemnizaciones por Retiro y haberes caídos, se verificó que la indemnización o finiquito a nombre de la C. Miriam Solis Guajardo, Lorena Becerra Mancillas y Fidel de Leon Davila no esta ratificado ante el Tribunal, lo referente a los Laudos.	Observación no desahogada, el Ayuntamiento menciona que dichos finiquitos se realizaron de manera voluntaria y se lleguo a un mutuo acuerdo a razón por lo que no cree que haya sido necesario llegar ante tribunal, la observación subsiste ya que debio informarse ante conciliación y arbitraje.
	ASE	Normatividad - Normatividad - No se presentó la nómina timbrada de los trabajadores por parte del SAT		N-L2	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 Impuesto 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 Municipio menciona que compró en el ejercicio 2015 el sistema de timbrado, por lo que la observación subsiste.

NÚMERO DE OBSERVACIONES 8

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

EGRESOS

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.

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 RAMOS, S.L.P.

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

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 22, 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.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