

Ayuntamiento Municipal de Ébano S.L.P. SECCION: CONTRALORIA MUNICIPAL

NUM. DE OFICIO: CLM-350-2019

Asunto: DICTAMEN ABRIL-JUNIO 2019

Ébano S.L.P. A 29 de JULIO de 2019

C.P. ROCIO ELIZABETH CERVANTES SALGADO AUDITORA SUPERIOR DEL ESTADO

Por este conducto y en mi carácter de Contralor Interno, con fundamento en los Artículos 86 fracciones I, II, III, V, VII, VIII Y XI de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosi por medio de la presente y de conformidad con la fracción XIV del artículo 86 de la Ley Orgánica del Municipio Libre para el Estado y Municipios de San Luis Potosí, y con base en el programa anual de auditoria del órgano de control interno municipal, remito el dictamen correspondiente al mes de ABRIL del 2019.

Mediante oficio no. CLM-169-2019 dirigido a la C.P. Beatriz Salas Guzmán, se le solicita la información correspondiente a la los ramos 28 y 33 para su revisión, haciendo entrega de la información correspondiente al ramo 28 del mes, en donde se observan las siguientes situaciones:

INGRESOS:

- Se efectuó la revisión de los ingresos del mes de ABRIL se observa que los certificados de entero cuentan con el art. De la Ley de ingresos del ejercicio 2019.
 - -Faitan folios consecutivos que no se encuentran en el libro.
 - -Hay varios recibos de entero que no se encuentran registrados en la contabilidad y no cuentan con la leyenda de CANCELADO.
 - -Los RFC en los recibos de entero no son los correctos, en varios recibos repiten el mismo.
- De la información solicitada a los diferentes departamentos con los ingresos del mes, coincide con lo reportado.

SE RECOMIENDA:

"A la cajera, tener un mayor cuidado en la realización de los recibos de entero y cuidar que los RFC sean correctos, así como la debida cancelación de los mismos y su señalización. Cuidar el consecutivo de los folios.

EGRESOS:

- Se revisaron las pólizas de cheque y transferencias del Ramo 28 de las cuales se presenta las siguientes observaciones:
- En la comprobación de viáticos, falta el sello de la institución a la cual fue comisionado, el cual es requisito importante de comprobación y la cedula de gastos en Excel con sumatoria.
- Pago de ISR retenciones de MARZO 2019 por \$ 192,366.00.
- Se verifica el pago del convenio con la Secretaria de Finanzas por \$99,070, así como el pago del mes de impuesto sobre nómina de 2% de \$106,413.00

2019, Año del Centenario del Natalicio de Rafael Montejano y Aguiñaga

AV. Benito Juárez #5, Colonia 20 de Noviembre, Etamo, SLP. 8452632950

- Se hace la recomendación de seguir realizando el pago de las retenciones, para evitar posibles requerimientos y multas del SAT.
- Se revisaron las conciliaciones bancarias de las cuentas.

NOMINA:

Se observan que los recibos de nómina efectivamente firmados, en su mayoría.

SUPERVISION DE OBRAS:

Mediante oficio CLM-170-2019 de fecha 08 de mayo, se solicitó a la Coordinadora de Desarrollo Social, el listado de las obras realizadas durante el mes, las cuales fueron 9 obras.

						*********	AHERON AND	V. C. W. W. W.	Breetslos	
N. Prog.	NO DEPOA	Pulter del gasta	Mornisco de la obra o accider	PECHA DE INSCIO- TERMINO	Localided you Columbs	de ipecoción	Milmero de contrete	Número de Seceticieros	Autorizada PORTA	
t	2019-073	DEPORTES	CONJITRUCCION DE GRADAN Y TECHUMBRE DE LA CANCIA DE FUTTOL DE LA CINICAD CEPORTINA DEL NOPE-PONCINO ARRIAGA, MPO DE ESPANO.	5-ABR 19/5 MAY-19	PONCIANO ARRAGA	contres to	EBANGCEMER 33/00020010	706	s (54,005)	
2	2019-125	AYB	REMAINLEACONDE HELIBIO SANTARIO MANOPAL	5.488.195 MET-19	BMC	COLNAMO	SPANCOUNIA SPANCOUNIA	45016	8 1,000,1901	
3	NA:	URBANEZACION	REPARELITACION DEL CAMINO A ESTACICION 21 Y ACCOTAMIENTO DE LA C LAZARO CARDENAS DE LA COLOSIS, ESTINOMESE ZIN CASSICERA MINAL	11-ABR-1925- ABR-19	CABECIFIA MUNICIPAL	CONTRACTO	EBANODEMF EFYMPHICODY /2018	100	8 54550	
4	2019-674	овгонтка	REMARLITACION DE LA CIMICHA DE FUTRICA, NE ANTIL DE LA UNION DI DEPONTIVA LLERICANTES DE LA COL. 18 DE MARCO EN CARROSPIA NEMA.	9-A59-1904- ABR-19	CARRESTA	осиличто	BANDONINI SSCS042019	2000	\$ 215,4692	
1	2019-677	AYS	MEMBELTACION DE LAGUNAS DE CINDACION DE AQUAT MESCUALES DECADAS EN LA ZONA NORTE DE LA CARECERA MUNICIPAL	10.ABR-1905 ABR-19	дино	comine to	ESANOICIOMO 334COMBODTI	24296	8 441,2331	
4	3019-878	ADMONPUB	CONSTRUCCION DE PRIO EN EL JARICEN MENICIPAL DE LA DELESIACION FONCIANO AFRINGA, MPIO DE ESIANO. BL.P.	10 ABRI 1911- MAY-13	PONCIANO ARRAGA	CONTRATO	HBANOCEMIN SMEROCOCO	4405	\$ 290,755	
7	2019-688	UMBANIZACION	HEHABLITACION A BANE DE HIVESTIMENTO EN CALLELUIS D. COLOSIO EN EL 1800 ANTIZIJA REPORMA, MPIO DE EBANO. BL.P.	15 A 00 10/7 MAY 19	ANTIQUA	CONTRATO	TIANDONET SMOOTHERS	214	1 360,943	
	2019-884	URBANIZACION	REMABLITACION A BASE CE REVERTMENTO EN CALLES INCERENCIA, ROUPEDINTES, ATRICA CE Y Y CONSTITUCION ATRICA CENTRALO STANDA MPIO DE EBANO, S.L.P.	17-ABR-19-8- MAY-19	VID-BID-UOL	CONTRACTO	SHANCIOSME SNCOORGOTS	300	5 204,544	
	2015-051 AL	ASSTENCIA SOCIAL	PROGRAM MARCHAL DE CEERSISAS PARA ACUA TO MAYOR CETECASOR PEDAROS EN AJROPE. LACURA CHECA AUTOLA, TRONCOPAL, VICHEO-RICA, TRONCOPAL, VICHEO-RICA, PUALA COV. POEZIALO, PUALA COV. POEZIALO, VICHEO-RICA, PUALA COV. POEZIALO, PUALA COV. PETACOON VELAZOZ, AUPILLO MARROLE Y CASECIPIA SPAL.		вимо	contracto	HEANOICEANH SSA BISCORN 2019	100000000000000000000000000000000000000	\$ 378,694	



INFORME FINANCIERO:

El informe financiero correspondiente al mes de enero fue presentado y aprobado por el cabildo el día 09 de MAYO de 2019, para posteriormente ser presentado ante la Auditoria Superior del Estado para su análisis y revisión.

Se hace la recomendación de presentarlo en tiempo ante la Auditoria Superior del Estado, ya que de no cumplir será sancionado de acuerdo a la obligación contenida en el Art. 19 de la Ley de Presupuesto y Gasto Publico de los municipios del Estado de San Luis Potosí.

RECOMENDACIONES:

*Verificar los saldos de las cuentas por cobrar, así como las cuentas por pagar.

MAYO

Mediante oficio no. CLM-234-2019 dirigido a la C.P. Beatriz Salas Guzmán, se le solicita la información correspondiente a la los ramos 28 y 33 para su revisión, haciendo entrega de la información correspondiente al ramo 28, en donde se observan las siguientes situaciones:

INGRESOS:

- Se efectuó la revisión de los ingresos del mes de MAYO se observa que los certificados de entero cuentan con el art. De la Ley de ingresos del ejercicio 2019.
 - -Faltan folios consecutivos que no se encuentran en el libro.
 - -Hay varios recibos de entero que no se encuentran registrados en la contabilidad y no cuentan con la leyenda de CANCELADO.
 - -Los RFC en los recibos de entero no son los correctos, en varios recibos repiten el mismo.
 - De los cuales 117 fueron timbrados con RFC Genérico, 30 con RFC del Municipio y 6 Folios no se encontraron, 11765, 12083, 12084, 12085, 12265 y 12332, además de diversos e incontables folios timbrados que no corresponde el RFC con el nombre.
- De la información solicitada a los diferentes departamentos con los ingresos del mes, coincide con lo reportado.

SE RECOMIENDA:

*A la cajera, tener un mayor cuidado en la realización de los recibos de entero y cuidar que los RFC sean correctos, así como la debida cancelación de los mismos y su señalización. Cuidar el consecutivo de los folios.

EGRESOS:

- Se revisaron las pólizas de cheque y transferencias del Ramo 28 de las cuales se presenta las siguientes observaciones:
- En la comprobación de viáticos, falta el sello de la institución a la cual fue comisionado, el cual es requisito importante de comprobación y la cedula de gastos en Excel con sumatoria.
- Pago de IMPUESTOS de ABRIL 2019 por \$ 199,618.00.
- Se verifica el pago del convenio con la Secretaria de Finanzas por \$99,070, así como el pago del mes de impuesto sobre nómina de 2.5% de \$106,127.00 DE ABRIL.



- Se hace la recomendación de seguir realizando el pago de las retenciones, para evitar posibles requerimientos y multas del SAT.
- Se revisaron las conciliaciones bancarias de las cuentas.
- 13. De la cuenta de cheques 88VA 0110300330 Mplo Ebano, REC.FISCAL R26 se detecto que del número con terminación 1412 al 1415 son por laudos laborales, donde no se especifica el convenio y el calculo para determinar el monto; cuyos beneficiarios son Emilio Sosa Chávez actual Director de Fomento Deportivo y Mario Armando Del Ángel Calzada, actual Director de Giros Mercantiles.

NOMINA:

Se observan que los recibos de nómina efectivamente firmados.

Se observa el pago de compensaciones y de acuerdo a la LEY REGLAMENTARIA DEL ARTICULO 133 DE LA CONSTITICION POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE SAN LUIS POTOSI EN MATERIA DE REMUNERACIONES.

ART. 10.- Ningún servidor público como tal, puede recibir más remuneración que la que sea retribución de servicios públicos, y este fijada en el tabulador incluido en el respectivo presupuesto.

ART. 12.- Ningún servidor público podrá recibir una remuneración igual o mayor de la que corresponda al cargo inmediato superior, en cuanto a nivel de responsabilidad o categoría jerárquica, salvo que el excedente sea consecuencia del desempeño de varios empleos públicos de los legalmente permitidos, que su remuneración sea producto de las condiciones generales de trabajo, convenios y acuerdos, derivados de un trabajo técnico calificado o por especialización en su función, en todo caso, la suma de dichas retribuciones no deberá exceder de la remuneración establecida para el Gobernador del Estado, en el presupuesto correspondiente.

SUPERVISION DE OBRAS:

Mediante oficio CLM-235-2019 de fecha 03 de JUNIO, se solicitó a la Coordinadora de Desarrollo Social, el listado de las obras realizadas durante el mes, las cuales fueron 4 obras terminadas que se enlistan a continuación.

RELACION DE OBRAS TERMINADAS EN EL MES DE MAYO DEL 2019.

CONTRATO: EBANO/DSM/R33/CD/04/2019.

OBRA: REHABILITACION DE LA CANCHA DE FUTBOL INFANTIL DE LA UNIDAD DEPORTIVA LUBRICANTES DE LA COLONIA 18 DE MARZO EN LA CABECERA MUNICIPAL. -CONCEPTO DE PAGO: ESTIMACION 1 FINIQUITO.

2.- CONTRATO: EBANO/DSM/R33/CD/03/2019.

OBRA: REHABILITACIÓN DEL RELLENO SANITARIO MUNICIPAL.

CONCEPTO DE PAGO: ESTIMACION 2 FINIQUITO.

CONTRATO: EBANO/DSM/R33/CD/05/2019.



OBRA: REHABILITACIÓN DE LAGUNAS DE OXIDACION DE AGUAS RESIDUALES UBICADAS EN LA ZONA NORTE DE LA CABECERA MUNICIPAL.

CONCEPTO DE PAGO: ESTIMACION 1 FINIQUITO.

4.-CONTRATO: EBANO/DSM/FEFYMPH/CD/01/2019

OBRA POR HIDROCARBUROS.

OBRA: REHABILITACION DEL CAMINO A ESTACION 21 Y ACOTAMIENTO DE LA CALLE LAZARO

CARDENAS DE LA COLONIA SIN NOMBRE EN LA CABECERA MUNICIPAL.

CONCEPTO DE PAGO: ESTIMACION 1 FINIQUITO.

INFORME FINANCIERO:

El informe financiero correspondiente al mes de MAYO fue presentado y aprobado por el cabildo el día 10 de JUNIO de 2019, para posteriormente ser presentado ante la Auditoria Superior del Estado para su análisis y revisión.

Se hace la recomendación de presentario en tiempo ante la Auditoria Superior del Estado, ya que de no cumplir será sancionado de acuerdo a la obligación contenida en el Art. 19 de la Ley de Presupuesto y Gasto Publico de los municiplos del Estado de San Luis Potosí.

RECOMENDACIONES:

*Verificar que se están timbrando los recibos de entero correctamente. Con fecha 14 de junio se giró oficio CLM-293-2019 a la Tesorera Municipal con la recomendación de no usar el RFC del MUNICIPIO, así como tampoco el RFC Genérico para los recibos de entero.

DINUL

Mediante oficio no. CLM-329-2019 dirigido a la C.P. Beatriz Salas Guzmán, se le solicita la información correspondiente a la los ramos 28 y 33 para su revisión, haciendo entrega de la información correspondiente al ramo 28, en donde se observan las siguientes situaciones:

INGRESOS:

- Se efectuó la revisión de los ingresos del mes de JUNIO se observa que los certificados de entero cuentan con el art. De la Ley de ingresos del ejercicio 2019.
 - -Los RFC en los recibos de entero no son los correctos, en varios recibos repiten el mismo.
 - De los cuales 53 fueron timbrados con RFC Genérico, 5 con RFC del Municipio y 308 Folios timbrados que no corresponde el RFC con el nombre.
- De la información solicitada a los diferentes departamentos con los ingresos del mes, coincide con lo reportado.

SE RECOMIENDA:

*A la cajera, continuar cuidando la realización de los recibos de entero que los RFC sean correctos.

EGRESOS:



- 14. Se revisaron las pólizas de cheque y transferencias del Ramo 28 de las cuales se presenta las siguientes observaciones:
 - De la cuenta terminación 5086
- 15. En las comprobaciones de viáticos, falta los comprobantes de las diligencias propias de la comisión, así como el sello de la institución a la cual acudió, el cual es requisito importante de comprobación y la cedula de gastos en Excel con sumatoria.
- 16. Se pide al departamento de SECRETARÍA tener cuidado con la numeración de folios de los oficios de comisión, debido a que se han encontrado números que no coinciden con el consecutivo y las fechas.
- Cheque 1152 por concepto de ayudas sociales de pago de colegiaturas no contiene la constancia escolar.
- Pago de IMPUESTOS de MAYO 2019 por \$ 210,308.00.
- Se verifica el pago 10/12 del convenio con la Secretaria de Finanzas por \$99,070, así como el pago del mes de impuesto sobre nómina de 2.5% de \$109,041.00 DE MAYO.
- 20. Se verificaron pagos al SAT de los meses Ago-Nov 2016 por concepto de ISR
- Se hace la recomendación de seguir realizando el pago de las retenciones, para evitar posibles requerimientos y multas del SAT.
- 22. Se revisaron las conciliaciones bancarias de las cuentas.
- 23. De la cuenta de cheques 88VA 0110300330 Mplo Ebano, REC.FISCAL R28 se detectó que del número con terminación 1485 y 1486 son por laudos laborales, donde no se especifica el convenio y el cálculo para determinar el monto; cuyos beneficiarios son Fernando Hernández y Filiberto Álvarez Rodríguez.
- 24. De la misma cuenta el cheque 1451 por \$2,500.00 por concepto de Ayudas Sociales a Fernando Ruiz Rubio de pago de colegiaturas a su hija no coinciden los apellidos y la constancia escolar que presentan es de Abril de 2018.
- Cheque 1484 por Ayudas Sociales de gastos médicos a favor de Aracely González Rodríguez no viene ningún comprobante médico, dictamen o receta.

NOMINA:

Se observan que los recibos de nómina efectivamente firmados.

Se observa el pago de compensaciones y de acuerdo a la LEY REGLAMENTARIA DEL ARTICULO 133
DE LA CONSTITICION POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE SAN LUIS POTOSI EN MATERIA
DE REMUNERACIONES.

- ART. 10.- Ningún servidor público como tal, puede recibir más remuneración que la que sea retribución de servicios públicos, y este fijada en el tabulador incluido en el respectivo presupuesto.
- ART. 12.- Ningún servidor público podrá recibir una remuneración igual o mayor de la que corresponda al cargo inmediato superior, en cuanto a nivel de responsabilidad o categoría jerárquica, salvo que el excedente sea consecuencia del desempeño de varios empleos públicos de los legalmente permitidos, que su remuneración sea producto de las condiciones generales de trabajo, convenios y acuerdos, derivados de un trabajo técnico calificado o por especialización en su función, en todo caso, la suma de dichas retribuciones no deberá exceder de la remuneración establecida para el Gobernador del Estado, en el presupuesto correspondiente.



Se observa el pago de Nómina en tiempo desfazado, esto es en relación a la medida preventiva tomada por parte de Tesorería Municipal de cumplir con la firma en tiempo y forma, de no hacerlo se les retendrá el pago hasta su debida firma. Lo anterior para dar cumplimiento a la Ley.

SUPERVISION DE OBRAS:

Mediante oficio CLM-329-2019 de fecha 03 de JULIO, se solicitó a la Coordinadora de Desarrollo Social, el listado de las obras realizadas durante el mes, las cuales se enlistan a continuación.

2	-	Rates despute			-					Administra	
	100 DE PG4			TERMINE		Special a	American de contrato	america.	Sections:		
		#13	CHARLES SELV. COLUMN TO COMP. SE LAND. ACRES SELV.	***********	1000	(mean)		PROVECTORY COMMINGCOOMER OF CHARGES SATE OF	. **	1	549.09
í	2000.0003	Art .	CONTRACTOR OF SHEW PLANE, SHOULD BE ADDRESSED AN		940	2018930	provincement and a second of	AMER SHIPMS SAICS			(second
,	-	AVE.	CONTRACTOR OF DATA PLANTS, OR THE PARTIES AND THE STATE OF THE PARTIES AND T	24/0000	ine	(COMMITTED	AND DESCRIPTION OF STREET	JAMES DANGES GALLES		,	1.00.00
	meane	FORESTO MERCOLA	Anne menutice statement were set the contact sale.	*******	-	contents	(Territores construction)	LAS CUMMISS POTOSSAS ST SE RUSE CV			-
	STALL	-	THE STATE OF THE S	Trade-Intro-America	Dac	HISTORY TO	DAY COMPLICATION	AND DECK OUT	-	,	100,000
٠	100.000	879	CONTRACTOR OF WITH THE EXT AND A STOLE SEPTEMBER.	1.00 Williams	10110mg,4,1	100000	recommonway.	JAMES DIRECTAL GAZZA			900
,	1000000	Are	TOTAL PROPERTY OF THE PROPERTY OF COULT MERCHANIC DE	NAME OF TAXABLE	(Marco)	contents	(New Column 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	AMENDA PROTESSAGES	100	,	MINE S
		REPORTING	THE RECEIVE OFFICE Y STRABBE ENGINEENING DESCRIPTION OF THE PRODUCT OF SHARES OF A SHARE OFFICE OF THE PRODUCT OF T	THE PERSON AND PERSON		-	Pin-Communication	JOSE PLAN DISCRIBES.	110		101,101.0
•	-	IMMEDICAL	PLANT MANUAL AND THE WARPEN BOTTOM OF THE PLANT OF THE PARTY OF T	7.8570.001	Politica de	THE REAL PROPERTY.	The community of the s	APPENDING SACEA	-		MI 750 M
٠	-	are	CHAPTER CONTROL OF THE PLANT, NO CALL STREET, PRINTED PRINTED TO CONTROL OF THE PRINTED PRINTE	75.001000.00.00	(644)	10091410	towcommucoans	WARRIED LA LIZE METERS		7	-
•	-	ars	HAPLICON OR NECLES ACTUAL EN INCLES DISCUSS DAYS N. TO DE HENDENBER, PROMO SANTOL, PICT VALLS, DAYS DAY ALLENDE DE HEND ALMELLY MANIFOLIA	34093449	1/00/04/04	-	-	COMMUNICATION CHARGINGS TORROGRAPHO ANDROA, BA THE EY	***		renes
1		and .	NEW REPORT OF THE PARTY OF THE STATE OF THE	110011044-0	Sec.	control ((MANAGEMENT CONTRACTOR)	JAMES DANGES GATES			THERE
	200	Arts	REMAINTENANT THEM IS SHEWNED IN TALLY TONION TO SHEW AND THE TALLY TONION TO SHEW AND SHEW AN	September 1		(Seller)		COMMONDO SEMENCE COMMONDO ARRON, EM SE EV	n		95.05.00
	-	ATT	MENANTALOGICAL DISTRICT STATEMENT ST	10-00/1009-04/17	994		The Commission of	JAMES SANCIAL GAZEA			2163
	P31		Mindel mindel (Mind of contrast from out of The Berthapital St. Philippinsophile Hybrids St. St. Scrippinson with	96.681986.00	and .	content i	-	COMMUNICACIO ARCHANA, SA DE EV	-		196.00.00
1		are	PETERS, THOSE OF SPEED ALLESS, COLUMN SALESSES SHEEDING STORE SPILLS CANADA Y SPEEDING COLUMN TO, DIRECTO SE SHEEDING MPAL	*****	-	content)	-	ATTENDED TO SALES			
1	-	Are I	WINDOWS OF US ON HER PROPERTY OF CHARGE OF THE PARTY.	******		10000410	and the same of the same of	COMMONDO SEMBNOS COMMONDADO JASMAN NA DE CV			1800.10
	Minute 1		MANAGEMENT STEEL STEEL OF STEEL STEELS MODEL OF LA STEELS STEEL CARRY, DV GARGING MINE.	*****	-	-	-	ARREST DIRECTOR GALLES	-		167614
	(80.00)	POMENTO HORICOLA	MINERAL/TRANSPORTED SHEET SHOP CONTROL SHEET, HOW SHEET IS, ROCKINGS SHIP IS A JUST THE SHEET, MINES IN SHEET, N. J.	******	70,000,000,	-	necessario de com-	COMMONESS ESLAMENCE COMMONESS ESTABLISHES DE DV			100.000

-Se ha tratado de cuidar, en conjunto con la Coordinadora de Desarrollo Social y el personal a su cargo, que todos los contratistas estén debidamente inscritos ante el REUC para evitar irregularidades y sanciones.

