

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 28)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
EGRESOS						
11/02/14	Ch-530	Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte - Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transpo	3,717	2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte - Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte Terrestre, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria del pago realizado con el cheque número 530, expedido a favor de Tesorero Rosa Alejandra Navarro Tafolla por concepto de compra de llantas, no indican para que vehículo se utilizaron; 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: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan contrato de prestación de servicios a favor de Juan Melchor Reyes por el importe observado ASE: Presentan contrato en copia simple, se solicita original
13/02/14	Ch-532	Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte - Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transpo	34,141	2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte - Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte Terrestre, se verificó que presentaron copia simple de la documentación comprobatoria del gasto, pago realizado con el cheque número 532, expedido a favor de Proveedor Eulogio Muñoz Castillo, por concepto de liquidación de factura No. 9262 ; contraviniendo el artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan copia de factura No. 9262 del 23/01/14 de Eulogio Muñoz Castillo por \$34,141 certificada por el Secretario del Ayuntamiento haciendo constar que es parte del consecutivo del proveedor. ASE: Para la certificación de facturas con el Proveedor se requiere sea mediante Notario Público
03/10/14	Ch-768	Ayudas Sociales a Personas - Ayudas Sociales a Personas	5,000	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Ayudas Sociales a Personas - Ayudas Sociales a Personas, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con el cheque número 768, expedido a favor de Proveedor Juan Valentin Zavala Vazquez por concepto de ayuda gastos funerarios; 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: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
30/10/14	Ch-809	Arrendamiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educ - Arrendamiento de Mobiliario y Equipo	3,907	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Arrendamiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educ - Arrendamiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educ, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con el cheque número 809, expedido a favor de Proveedor María Sabina Olvera Carpio por concepto de renta de copiadora; 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: 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)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
09/12/14	Ch-884	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte -Refacciones y Accesorios Menores de Equipo	11,831	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte - Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con el cheque número 884, por compra de llantas; 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: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Señalan que presenta documento aclaratorio de Cotsco de México SA de CV donde hacen referencia de que si recibieron el cheque por compra de llantas pero la factura no fué generada dentro del término de 30 días a partir de la compra ASE: Sólo presentan una hoja con movimientos sin aclarar nada y no contiene datos de quién genera esos movimientos, en ningun lado aparece el nombre del proveedor Cotsco de México SA de CV, Falta factura
27/12/14	D-194	Ayudas Sociales a Personas - Ayudas Sociales a Personas	33,860	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Ayudas Sociales a Personas - Ayudas Sociales a Personas, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del gasto realizado con poliza diario número 194, 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: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan copias de solicitudes de ayuda y agradecimientos así como identificaciones oficiales de cada una de las personas que se les otorgó apoyo económico ASE: Se solicita documentación original

TOTAL POR DESAHOGAR 92,456

RESUMEN:	BALANCE	INGRESOS	EGRESOS
1		-	54,598
2		-	37,858
TOTAL	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>92,456</u>
		<u>92,456</u>	

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

EGRESOS

1 - Sin comprobantes - Artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la 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.

2 - Comprobantes sin requisitos fiscales - Artículo 42 de la de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 28)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	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.C. Juan del Socorro Herrera López
SUPERVISOR

C.P. Lucía Guadalupe Bernal Pérez
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente
JZZ/CHG/JML/ITR/JHL/LBP