

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: ÉBANO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
EGRESOS						
15/07/14	PE-135	MS - Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores - Refacciones y Accesorios Menores de Maquinaria	28,884	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de MS - Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores - Refacciones y Accesorios Menores de Maquinaria y Otros, se verificó que no se justificó el pago por concepto de compra de 6 llantas para máquina Carterpillar 2005 propiedad del Sr. Carlos Javier San Martín Arevalos, en razón de que dicho gasto no está especificado en el Contrato de Comodato presentado, detallando únicamente el pago de combustible por parte del Ayuntamiento de dicha maquinaria; contraviniendo los artículos 15 y 18 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: Se presenta copia de contrato de comodato en el que se indica que el Municipio cubrirá el pago de refacciones y reparaciones menores así como pago de combustible ASE: No se desahoga, presentar acuerdo de Cabildo especificando en qué consiste o que cubre las reparaciones menores de vehículos en comodato, ya que estos gastos son considerados reparaciones mayores.
15/07/14	PE-134	MS - Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores - Herramientas Menores	53,905	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de MS - Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores - Refacciones y Accesorios Menores de Maquinaria y Otros, se verificó que no se justificó el pago por concepto de mantenimiento para máquina Carterpillar 2005 propiedad del Sr. Carlos Javier San Martín Arevalos, en razón de que dicho gasto no está especificado en el Contrato de Comodato presentado, detallando únicamente el pago de combustible por parte del Ayuntamiento de dicha maquinaria; contraviniendo los artículos 15 y 18 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: Se presenta copia de contrato de comodato en el que se indica que el Municipio cubrirá el pago de refacciones y reparaciones menores así como pago de combustible. ASE: No se desahoga, presentar acuerdo de Cabildo especificando en qué consiste o que cubre las reparaciones menores de vehículos en comodato, ya que estos gastos son considerados reparaciones mayores.
15/07/14	PE-127	SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y - Reparación y Mantenimiento de Equipo	63,800	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y - Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte, se verificó que no se justificó el pago por concepto de compra de transmisión, campana y bastón de velocidades a tractocamión 2005, propiedad de Ing. Cristian Noé Amaya Olvera, en razón de que dicho gasto no es considerado como refacción o reparación menor, tal como fue especificado en el contrato de Comodato, además justificar el costo beneficio de este tractor al servicio del Municipio.; contraviniendo los artículos 15 y 18 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: Se realizó el pago por la reparación de la transmisión y caja de velocidades, en virtud que se averió por desgaste en las condiciones del servicio realizado, se anexa reporte del mecánico de obras. ASE: No se desahoga, este pago no está especificado en el contrato de comodato, además no se presentan la autorización específica de este egreso en Acta de Cabildo.
15/08/14	PE-814	TR - Ayudas Sociales - Ayudas Sociales a Personas	32,229	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de TR - Ayudas Sociales - Ayudas Sociales a Personas, se verificó que no se justificó el pago de cirugía a C. Nora Hilda Chavira Castro en Laser Clinic, S.C., en razón de que dicho gasto no fue aprobado por Cabildo, además la factura presentada fue emitida por una clínica estética y no corresponde a una cirugía de ceguera como se indica en solicitud firmada por el beneficiario; contraviniendo los artículos 15 y 18 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: Según desahogo, esta persona es pariente del C. Edgar Borrego Cárdenas, trabajador del ayuntamiento, se efectuó cirugía en vista y se reconstruyó párpado para realizar la operación. ASE: No se desahoga, esta cirugía se considera estética

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: ÉBANO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
15/08/14	PE-51	SP - Otras Prestaciones Sociales y Económicas - Otras Prestaciones Sociales y Económicas	38,700	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de SP - Otras Prestaciones Sociales y Económicas - Otras Prestaciones Sociales y Económicas, se verificó que no se justificó el pago por concepto de pago de honorarios médicos por cirugía a Presidenta Municipal, en razón de que dicho gasto fue realizado a cirujano plástico, no presentan parte médico por cirugía de vista como se indica en solicitud de reembolso; contraviniendo los artículos 15 y 18 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 copia simple en la que se indica que la Presidenta fue intervenida quirúrgicamente por presentar redundancia de piel palpebral superior (párpados), además se agrega copia simple de receta de oftalmólogo de la Ciudad de Monterrey ASE: No se desahoga, esta cirugía es considerada como estética.
31/12/14	Varias	SG - Otros Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	44,228	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de SG - Otros Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, se verificó que liquidaron accesorios por concepto de pagos extemporáneos a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, lo cual resulta improcedente al no justificar su pago con recursos públicos; contraviniendo los artículos 81, fracciones II y IX, y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 15,18 y 23 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: Una vez que ingreso la administración se busco la solución para sanear el adeudo por concepto de Retenciones de ISR, por servicios personales y otros servicios subordinados, realizados al personal del Municipio. La administración anterior dejó un fuerte adeudo por este concepto que ascendía a un monto de \$13,038,149.52 , por lo que teníamos dos opciones, finiquitar al 100% con los recargos y actualizaciones que ya se venían tramitando, o la otra opción era gestionar la adhesión al decreto del 5 de diciembre del 2008, con el que conseguiríamos la condonación y un estímulo consistente en un descuento del 100% del adeudo de los meses de octubre a diciembre 2012, de la presente administración, y un estímulo para el 2013 del 60% y 30% para el 2014, dicha gestión tomó un tiempo para tramitarla pero una vez lograda conseguimos beneficios muy superiores en monto, y mucho más ahorro en las actualizaciones y recargos pagados al estar realizando dicho saneamiento se generaron dichos pagos extemporáneos, lo cual fue inevitable el pagar dichos recargos, no obstante el saneamiento fue considerable, dicho trámite se aprobó por Cabildo según actas no. 40 y 61. ASE: No se desahoga, el pago no es justificado.

TOTAL POR DESAHOGAR 261,746

RESUMEN:	BALANCE	INGRESOS	EGRESOS
7		-	-
TOTAL	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>261,746</u>
		<u>261,746</u>	

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

EGRESOS

7 - Erogaciones improcedentes - Artículos 81, fracciones II y IX, y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 15,18 y 23 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

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: ÉBANO, S.L.P.

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

C.P. Elizabeth Teniente Hernández
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

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