

**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: EL NARANJO, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
<b>EGRESOS</b>						
07/05/14	CH-7161	Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles - Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles - Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles, se verificó que el cheque número 7161, con fecha de expedición 7 de mayo de 2014, del proveedor Shaila de los Ángeles Gutiérrez Juárez, expedida por concepto de pago de mantenimiento de aires acondicionados de los siguientes departamentos: Deportes, Secretaría General, Sindicatura, Registro Civil y Dif Municipal; las facturas con fechas del 21 de mayo de 2014 con números 100, 99, 98, 96, 95, 94 y 93, no contienen los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, al no reunir lo siguiente: caducadas el 31 de marzo de 2014; contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
19/06/14	CH-7274	SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y - Reparación y Mantenimiento de Equipo		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y - Reparación y Mantenimiento de Equipo, se verificó que el cheque número 7274, con fecha de expedición el 19 de junio de 2014, a nombre del Tesorero Alfonso Gerardo Martínez Sánchez, por concepto de pago por caja chica de la instalación de transmisión de camioneta Ford Lobo del departamentos de protección civil; la factura a nombre del proveedor Miguel Bautista Granados con fecha del 9 de junio de 2014 con número 1324, no contiene los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, al no reunir lo siguiente: factura caducada el 31 de marzo de 2014; contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No se desahoga, anexan oficio 103/2015 donde manifiestan que dicho proveedor ya no presta sus servicios desconociendo los motivos que hayan originado la causal ante esta situación. ASE: No presentan la documentación requerida.
03/04/14	CH-7041	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Espec - Trabajos de Acabados en Edificaciones		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Espec - Trabajos de Acabados en Edificaciones, se verificó que el cheque número 7041, con fecha de expedición el 3 de abril de 2014, del proveedor Nohemi Gishe Zamudio Montelongo, expedida por concepto de compra de material de construcción, material eléctrico y de plomería, para la construcción de las oficinas de Telecom; las facturas con fechas del 3 de abril de 2014 números 108, 112, 114, 115, 116, 118, 120, 122, 123, 127, 128, 129, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 139 y 140, con vigencia al 31 de marzo de 2014, no contienen los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, al no reunir lo siguiente: facturas caducadas el 31 de marzo de 2014; contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	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)**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**MUNICIPIO: EL NARANJO, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
03/04/14	CH-7038	TR - Ayudas Sociales - Ayudas Sociales a Instituciones de Enseñanza		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta Ayudas Sociales - Ayudas Sociales a Instituciones de Enseñanza, se verificó que el cheque número 7038, con fecha de expedición el 3 de abril de 2014, del proveedor Juan José López Pérez, expedida por concepto de pago por la fabricación de un barandal incluye material y mano de obra, para apoyo al jardín de niños Francisco González Bocanegra, con vigencia al 31 de marzo de 2014, no contiene los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, al no reunir lo siguiente: facturas caducadas el 31 de marzo de 2014; contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
16/04/14	CH-7097	MS - Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores - Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliario		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores - Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliario, se verificó que el cheque número 7097, con fecha de expedición el 10 de abril de 2014, del proveedor Shaila de los Angeles Gutiérrez Juárez, expedida por concepto de pago de mantenimiento de aires acondicionados de los departamentos de Secretaría, Presidencia y Codesol, las facturas con fecha del 10 de abril de 2014 factura 88 y con fecha 15 de abril de 2014 factura 90, no contienen los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, al no reunir lo siguiente: caducadas el 31 de marzo de 2014; contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
22/04/14	CH-7104	MS - Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores - Herramientas Menores		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores - Herramientas Menores, se verificó que el cheque número 7104, con fecha de expedición el 22 de abril de 2014, del proveedor Shaila de los Angeles Gutiérrez Juárez, expedida por concepto de pago de mantenimiento de aires acondicionados del departamento del DIF; la factura con fecha del 17 de abril de 2014 con número 91, no contiene los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, al no reunir lo siguiente: caducada el 31 de marzo de 2014; contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
06/05/14	CH-7145	Materiales y Suministros - Aceites y Aditivos		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta Materiales y Suministros - Aceites y Aditivos, se verificó que el cheque número 7145, con fecha de expedición el 6 de mayo de 2014, del proveedor Eloy Sánchez Ortiz, expedida por concepto de compra de aceites para vehículos propiedad del Ayuntamiento; las facturas con fecha del 15 de abril de 2014 con números 96 y 97, no contienen los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, al no reunir lo siguiente: facturas caducadas el 31 de marzo de 2014; contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	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)**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**MUNICIPIO: EL NARANJO, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
06/05/14	CH-7139	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte - Refacciones y Accesorios Menores		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte - Refacciones y Accesorios Menores de Equip, se verificó que el cheque número 7139, con fecha de expedición 6 de mayo de 2014, del proveedor María Alejandra Calixto González, expedida por concepto de compra de refacciones para vehículos propiedad del Ayuntamiento; las facturas con fecha del 18 de abril de 2014 con números 1499 y 1500, no contienen los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, al no reunir lo siguiente: caducadas el 31 de marzo de 2014; contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
<b>NO CUANTIFICABLES</b>						
	C.I.	Egresos - Los cheques se elaboran sin la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario"		E-C3	Se observa que los cheques elaborados no contienen la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario", en contravención del artículo 31, fracción III, párrafo quinto, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	No presenta desahogo
	C.I.	Egresos - Los cheques no se elaboran de forma nominativa		E-C6	Como resultado de la revisión practicada al rubro de egresos, se detectaron pagos cuyo monto excedió de \$2,000 y no se efectuaron mediante transferencia electrónica o cheque nominativo; en contravención del artículo 27, fracción III, párrafo primero, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	No presenta desahogo
	C.I.	Egresos - Registro Contable		E-L1	Se observa que no registran el pasivo en el momento del devengo, si no que lo registran en el momento de pagado, registrarlo de acuerdo a los momentos presupuestales como la marca la Ley de Contabilidad.	No presenta desahogo
		Registro Contable - No se presentó la confirmación de saldos bancarios		RC-C18	Como resultado de la confirmación de saldos solicitada a la Institución Bancaria BBVA Bancomer, por conducto del Municipio de El Naranjo, 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

**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: EL NARANJO, 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
		Normatividad - No se presentó la nómina timbrada por parte del SAT de los trabajadores		N-L2	Se verificó que el Municipio no ha cumplido con el requisito de timbrar la nómina ante el SAT por cada trabajador del Ayuntamiento Art. 99 de la Ley del 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.	No presenta desahogo
		Normatividad - Control Interno		N-L4	El Municipio no presentó el cuestionario de control interno, razón por la cual no es posible evaluarlo.	No presenta desahogo

NÚMERO DE OBSERVACIONES 15

**DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN**

**EGRESOS**

2 - Comprobantes sin requisitos fiscales - Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.

**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

**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: EL NARANJO, S.L.P.**

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

SAN LUIS POTOSÍ, S.L.P. MAYO 27, 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

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

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