

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: SAN NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
EGRESOS						
08/03/14	PE-90, 150	Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	9,518	7, 7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones se verificó que liquidaron multas a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, no se indica el concepto de la multa, 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: El Ayuntamiento presenta formato de pago de Contribuciones Federales y transferencias electrónicas. ASE: Observación no desahogada, el Ayuntamiento utilizó recursos públicos para el pago de multas a la Secretaría de Hacienda, por lo que es improcedente, contraviniendo a 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. Secretaría de Hacienda, por lo que es improcedente, contraviniendo los artículos antes mencionados.
02/06/14	PE-24, 115, 157, 289	Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados - Servicios Legales, de Contabilidad, A	87,000	2, 12	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados - Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados, se verificó que presentaron copia simple de la documentación comprobatoria del gasto, la cual fue repetida en todos los pagos; pagos realizados con los cheques número 52, 138, 171 y 296, expedido a favor de proveedor T Y J Servicios y Consultoría Integral S.C., por concepto de pago de asesoría jurídica y contable, falta contrato de prestación de servicios profesionales; contraviniendo el artículo 42 de la de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: El Ayuntamiento presenta oficio donde solicita al despacho contable el contrato. ASE: Observación no desahogada, el Ayuntamiento no presentó la documentación observada.
03/06/14	PE-54, 55, 81, 163, 220, 303	SG - Servicios de Arrendamiento - Arrendamiento de Edificios	34,400	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios de Arrendamiento - Arrendamiento de Edificios, se verificó que no se presentaron los comprobantes fiscales de los gastos, en razón de anexar sólo recibos de dinero, pagos realizados con los cheques número 80, 81, 108, 177, 234 y 310, expedido a favor de C. J. Jesús Valenzuela Gómez por concepto de pago de renta de oficinas para el DIF Municipal, falta contrato de arrendamiento. Lo anterior contraviene 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: El Ayuntamiento presenta contrato de arrendamimeto. ASE: Observación no desahogada, el Ayuntamiento presenta sólo contrato de arrendamiento, faltó presentar comprobantes fiscales.

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: SAN NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
10/06/14	PE-162, 245, 263, 304	SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y - Reparación y Mantenimiento de Equipo	12,211	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y - Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte, se verificó que no se presentaron los comprobantes fiscales de los gastos, en razón de anexar sólo orden de compra, pago realizado con los cheques número 176, 259, 277, 311, expedido a favor de C. Javier Ruiz Gómez por concepto de pago de mantenimiento a vehículos del Ayuntamiento. Lo anterior contraviene 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.
09/07/14	PE-441	SG - Otros Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	12,732	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de SG - Otros Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con la transferencia, expedido a favor de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público por concepto de pago de multas al SAT, referente a la presentación de declaraciones mensuales de retenciones de ISR; 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: El Ayuntamiento presenta formatos, recibos y transferencias de pago de Contribuciones Federales. ASE: Observación no Desahogada, el Ayuntamiento presentó los comprobantes fiscales para desahogo de la observación, pero se observa que el Municipio pagó multas al SAT 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.
08/09/14	PE-660	SG - Otros Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	15,869	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de SG - Otros Servicios Generales - Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado la transferencia, a favor de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público por concepto de pago de multas al SAT referente a la presentación de declaraciones mensuales de retenciones de ISR; 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: El Ayuntamiento presenta recibos de pago de Contribuciones Federales, transferencias por pago de multas. ASE: Observación no desahogada, el Ayuntamiento presenta transferencias por pago de multas, para desahogo de la observación, 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.

TOTAL POR DESAHOGAR 171,730

RESUMEN:	BALANCE	INGRESOS	EGRESOS
1	-	-	46,611
2	-	-	87,000
7	-	-	38,119
TOTAL	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>171,730</u>

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: SAN NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.

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

171,730

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.

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
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 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

C.P. Iván Miguel Rodríguez Cruz
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"