

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: VENADO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
EGRESOS						
06/01/14	CH-1197	Horas Extraordinarias - Remuneraciones por Horas Extraordinarias	1,527	2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Remuneraciones por Horas Extraordinarias, se verificó que no presentaron la póliza y documentación comprobatoria del pago realizado con el cheque número 1197, expedido a favor de Municipio de Venado por concepto de remuneraciones extraordinarias al personal de seguridad pública; 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: Presentan copia de nómina de 01 al 16 de noviembre del departamento de seguridad pública por concepto de horas extras firmado por los elementos. ASE: No se desahoga por presentar copia falta presentar la nómina en original. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
30/01/14	VARIAS	Circulante - Impuestos por Pagar	9,632	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Impuestos por Pagar, se verificó que liquidaron multas por concepto de multas impuestas por Incumplimiento y/o Extemporaneidad a requerimientos de R.F.C. y Obligaciones, 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. Además se deberá realizar el ajuste contable y presupuestal correspondiente, ya que dicha partida se encuentra contabilizada en una cuenta errónea. Debiéndose registrar en la cuenta 3905 Penas, multas, accesorios y actualizaciones.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
14/02/14	CH-1300	SG - Servicios de Arrendamiento - Arrendamiento de Equipo de Transporte	25,200	2, 5, 9	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Arrendamiento de Equipo de Transporte, se verificó que no se presentó el comprobante fiscal del gasto, en razón de anexar solamente copia del contrato sin firmas de los funcionarios municipales, póliza cheque y recibo de tesorería, pago realizado con el cheque número 1300, expedido a favor de Proveedor Antonio García Bravo, por concepto de renta de camión de volteo del periodo de julio a diciembre del 2013. 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. Falta bitácora de los trabajos realizados e indicar el destino del uso de dicha unidad.	RECOMENDACIÓN.- Ente: Presentan contrato por arrendamiento de un vehículo marca Dodge, modelo 1978, de fecha 01/12/2012, conteniendo las firmas de los funcionarios municipales y un recibo firmado de recibido por el C.Antonio García Bravo (Arrendador) en donde indica que recibe el pago por renta del camión correspondiente a los meses de julio a diciembre del 2013. ASE: No se desahoga porque falta indicar por que se arrendo el vehículo, y no anexan comprobante fiscal. 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: VENADO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
26/02/14	CH-1363	SG - Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros - Servicios Legales, de Contabilidad, A	10,000	2, 12	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados, se verificó que no presentaron la póliza y documentación comprobatoria del pago realizado con el cheque número 1363, expedido a favor de Proveedor Pedro Vladimir García por concepto de honorarios a asesor jurídico; 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: Presentan póliza cheque firmada de recibida y póliza contable. ASE: No se desahoga porque falta anexar a la póliza contrato de prestación de servicios profesionales y recibo con requisitos fiscales. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
30/04/14	D-275	Transferencias Internas Otorgadas a Entidades Paraestatales - Transferencias Corrientes a Organismo	5,000	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Transferencias Corrientes a Organismos Públicos Descentralizados, se verificó que no presentaron la póliza y documentación comprobatoria del pago realizado con póliza de diario D-275, expedido a favor de Proveedor Súper Servicio Fermacar Venado, S.A de C.V. por concepto de combustible para vehículo de la Junta Municipal de Agua Potable; 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.
30/04/14	D-275	Transferencias Internas Otorgadas a Entidades Paraestatales - Transferencias Corrientes a Organismo	14,552	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Transferencias Corrientes a Organismos Públicos Descentralizados, se verificó que liquidaron multas por concepto de multas impuestas por incumplimiento y/o extemporaneidad a requerimientos de R.F.C. y obligaciones correspondientes al ejercicio fiscal 2013, 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. Además de deberá realizar el ajuste contable y presupuestal correspondiente, ya que dicha partida se encuentra contabilizada en una cuenta errónea. Debiéndose registrar en la cuenta 3905 Penas, multas, accesorios y actualizaciones.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
20/08/14	D-620	Horas Extraordinarias	2,905	14	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Horas Extraordinarias, se verificó que falta la firma del beneficiario en nómina, pasivo a favor de Municipio Venado, por concepto de nóminas por tiempo extrordinarios de los elementos de seguridad pública del mes de septiembre; contraviniendo los artículos 54, cuarto párrafo de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 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: 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: VENADO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
07/10/14	E-956	Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes	6,380	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con el cheque número 1815, expedido a favor de Tesorería de la Federación, 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.
11/11/14	E-1062	Viáticos en el País	1,900	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Viáticos en el País, se verificó que faltó comprobación del gasto, en razón de anexar sólo comprobantes por un importe de \$1,488.28, cheque No. 1878 expedido a favor del empleado Michelle Angeli Vidales, por concepto de apoyo para asistir a exposición en Guadalajara. 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.
04/12/14	E-1174	Exposiciones	13,572	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Exposiciones, se verificó que no se presentó el comprobante fiscal del gasto, en razón de anexar sólo ficha de depósito y cotización, pago realizado con el cheque número 1946, expedido a favor de Proveedor Carlos Michael León Herrera, por concepto de compra de seis tableros de plástico. 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.
22/12/14	E-1207	Horas Extraordinarias	5,068	14	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Horas Extraordinarias, se verificó que falta la firma del empleado en nómina, pago realizado con el cheque número 1979, expedido a favor de Municipio Venado, por concepto de nómina de los elementos de seguridad pública en razón de haber laborado fuera de su horario durante las fiestas patronales FERREVE 2014; contraviniendo los artículos 54, cuarto párrafo de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 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: 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: VENADO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
29/12/14	D-812	Dietas	71,523	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Dietas, se verificó el pago de complemento de compensación extraordinaria a C. José Luis Gutiérrez Reyes (Presidente) y a C. Francisco Ortiz Buenrostro (Síndico) en razón de que no se tiene evidencia de que fueron aprobadas por integrantes del cabildo ni están en el tabulador de remuneraciones del ejercicio 2014, contraviniendo los artículos 114, último párrafo de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 31 inciso b) fracción IX, segundo y tercer párrafo de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; y 27 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.
31/12/14	D-833	Gastos de Orden Social y Cultural	80,748	7, 2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos de Orden Social y Cultural, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa, orden de compra y bitácora de recepción del producto del pasivo a favor de Proveedor Cheves y Chescos del Altiplano, S.A. de C.V. por concepto de compra de refrescos para eventos del Municipio; 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 Memorándum del Ing. J. Matilde Tovar Lucio (Tesorero Municipal) dirigido al C. José Luis Gutiérrez Reyes (Presidente Municipal) en donde solicita tenga a bien autorizar el pago de refrescos y renta de mobiliario que se utilizó en los eventos del día del maestro, día de la madre y día del niño los cuales organizó el Municipio y copias de notas de entrega de productos No. 2902 y 2909 de fechas 29/12/2014 y 1/01/2015, en donde indican que entregan 20 cartones de cerveza y 6 cajas de refresco con un importe de \$4,624. y en círculo importes de \$67,463 y \$13,285. ASE: No se desahoga la observación porque en los meses de mayo y abril hubo pagos por compra de refrescos y renta de mobiliario para esos eventos, el concepto descrito en las notas de entrega es por cerveza y refresco mismo que coincide con el giro del negocio que las expide el cual es Cheves y Chescos del Antiplano S.A. de C.V. en memorándum no indican cantidad de refrescos y mobiliario rentado, y entregan copia de las notas de entrega las cuales la cantidades descrita de producto entregado y precio no coincide con lo cobrado por lo que es una erogación no justificada contraviniendo con los artículos 15 y 18 de la de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.
INGRESOS						
31/12/14	Varias	Impuestos - Impuesto Predial	159,331	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Impuestos, se verificó que el ingreso recaudado no fue depositado a las cuentas bancarias a nombre del Ayuntamiento, según lo registrado en caja general quedo al 31 de diciembre 2014 un importe de \$159,331; contraviniendo los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 81, fracción IV, de la Ley Orgánica del Municipio Libre 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.
TOTAL POR DESAHOGAR			407,338			

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: VENADO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
RESUMEN:		BALANCE	INGRESOS	EGRESOS		
1		-	159,331	26,852		
2		-	-	36,727		
7		-	-	176,455		
14		-	-	7,973		
TOTAL		0	159,331	248,007		
			407,338			

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

INGRESOS

1 - Ingreso(s) no depositado(s) - Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 81, fracción IV, de la Ley Orgánica del Municipio Libre 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.

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 33, inciso A, fracción I, y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 45 y 87 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

14 - Documentos sin la firma de los interesados y/o funcionarios - Artículos 15 y 18 de la LPCyGPM.

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)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: VENADO, 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. Susana Isabel Chiu Toledo
SUPERVISOR

C.P. Rosalba Palmeros Miranda
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente
JZZ/CHG/JML/ITR/SCT/RPM