

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: VILLA HIDALGO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
BALANCE						
31/12/14	Varias	Circulante - Cuentas por Cobrar	344,716	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Circulante - Cuentas por Cobrar, se verificó que no presentaron la póliza y documentación comprobatoria, de gastos por comprobar a cargo del Tesorero Municipal José Manuel Torres Torres; 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. Saldo al 31 de diciembre del 2014.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se anexa estado de cuenta de enero 2015 de la cuenta número 844751881 de Tesorería así como copia de fichas de depósito por la cantidad de \$156,169, la cantidad restante de \$188,547 se entregará lo más pronto posible. ASE: No se desahoga, debido a que no se presentan registros contables que acredite la disminución a la cuenta deudora y el ingreso a bancos.
EGRESOS						
14/03/14	CH-2653	Exposiciones - Exposiciones	45,000	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 documentación de trámite interno como son recibo de pago y contrato por un importe total de \$45,000.00, pago realizado con el cheque número 2653, expedido a favor del proveedor Federico Flores Esquivel, por concepto de función de lucha libre. 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: Sólo se anexa contrato del servicio y recibo de pago ya que el prestador del servicio no cuenta con comprobante con requisitos fiscales y prestó el servicio al H. Ayuntamiento contribuyendo a engrandecer su feria regional, y además al realizar una función de lucha libre AAA con facturación saldría muy costosa. ASE: No se desahoga ya que no presentan comprobante con requisitos fiscales. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan factura No. 19 de Carlos Alberto Recobos Ruiz, indicando que el fue el representante artístico en los eventos de la feria. ASE: No se desahoga, debido a que la expedición del cheque y la firma del contrato como representante es de Federico Flores Esquivel.
14/03/14	CH-2661	Exposiciones - Exposiciones	78,000	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 documentación de trámite interno como son recibo de pago y contrato del proveedor Francisco Omar López Torres por un importe total de \$78,000.00, pago realizado con el cheque número 2661, expedido a favor de José Manuel Torres Torres Tesorero Municipal, por concepto de servicio de ganaderías, jinetes, ternas, toros de monta y animador. 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: Se indica que el Sr. Francisco Omar López Torres es campesino y prestó sus servicios al H. Ayuntamiento como organizador y promotor pues conoce a muchas ganaderías y jinetes de la región y no cuenta con comprobante con requisitos fiscales, además para los jaripeos locales es difícil que los organizadores cuenten con facturas y el espectáculo de jaripeo engrandeció la feria regional. ASE: No se desahoga en virtud de que no se presenta comprobante con requisitos fiscales. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se anexa escrito del Sr. Francisco Omar López Torres indicando que no cuenta con comprobantes fiscales y debido a ser conocedor de dueños de ganaderías y jinetes el sólo organiza los jaripeos, se anexan solicitudes de apoyo de los eventos y recibo de pago e IFE de las personas que participaron en el evento además de video. ASE: No se desahoga, en virtud de que no se presenta el comprobante fiscal correspondiente.

TOTAL POR DESAHOGAR 467,716

RESUMEN:	BALANCE	INGRESOS	EGRESOS
1	344,716	-	123,000
TOTAL	<u>344,716</u>	<u>0</u>	<u>123,000</u>
	<u>467,716</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: VILLA HIDALGO, S.L.P.

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

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

BALANCE

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.

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.

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. Adriana Vázquez Díaz
 SUPERVISOR

C.P. Anita Ruíz Álvarez
 AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"