

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 33 Y OTROS RECURSOS)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: XILITLA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
EGRESOS								
07/05/14	Ch-77	Adeudos Ejercicios Fiscales Anteriores		55,000		1, 17	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Adeudos Ejercicios Fiscales Anteriores, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con el cheque número 77; 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. Se verificó que el Ayuntamiento destinó recursos para satisfacer sus necesidades financieras, sin embargo no dio aviso a la Secretaría de Finanzas al inicio del ejercicio presupuestal, la deuda directa y contingente a su cargo y de sus Organismos Públicos Descentralizados, pago realizado con el cheque número 77, expedido a favor de C. Eric Saúl García Camacho, por concepto de equipamiento con equipo de computo para Escuela Primaria Rural "Fray Bartolomé de las Casas" Localidad El Jobo; lo anterior contraviene el artículo 54 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presentan desahogo ASE:
13/05/14	Ch-92	Acciones Seguridad Pública Municipal		3,435		1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Acciones Seguridad Pública Municipal, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con el cheque número 92, expedido a favor de C. Flor María Fortanelli Angeles por concepto de viáticos policias (registrado en la cuenta d gastos por comprobar), 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: Se presenta documentación comprobatoria y justificativa ASE: Sólo presentan comprobantes por \$6,565.46 faltan por comprobar por \$3,434.54
16/12/14	Ch-469	Acciones para fomento cultural		10,000		1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Acciones para fomento cultural, se verificó que la póliza de cheque número s/n, no fue registrada contablemente ya que no se localizó el registro en el gasto, el importe observado se determinó de la póliza cheque y del estado de cuenta expedido por la institución bancaria Banorte de la cuenta número 211671358 del fondo Fortalecimiento Municipal; contraviniendo los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 33, 34, 35, 36, 37, 38, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 5, 19, 29, 30 y 34 de la de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 81, fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presenta la póliza cheque 469 en el cuál se detalla los conceptos por los cuales se realiza el importe del gasto. ASE: No aclaran si se registro la póliza contablemente y documentación que lo compruebe.

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 33 Y OTROS RECURSOS)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: XILITLA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
31/12/14	Estados de cuenta	Bancos-FORTAMUN-DF		1,507,398		7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Bancos-FORTAMUN-DF, se verificó que el Municipio traspasó recursos del fondo de Fortalecimiento Municipal, al fondo de Tesorería, Infraestructura y Fortalecimiento Ejercicio 2013 de los cuales no fueron reintegrados en su totalidad al 31 de diciembre de 2014, dichos traspasos no se registraron como cuentas por cobrar por lo que no se puede determinar un importe correcto de cuanto se recuperó al final del ejercicio 2014; contraviniendo los artículos 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 50 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se anexa cédula y comprobantes de reintegro ASE: Presentan cédula se desahoga \$10,823,955.09 quedando pendiente de reintegrar \$1,507,397.91
31/12/14	varias	Convenio Intermunicipal pra la ordenacion de desechos al relleno sanitario		326,400		1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Convenio Intermunicipal pra la ordenacion de desechos al relleno sanitario, se verificó que no presentaron el epediente técnico-financiero; 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: Se hace la aclaración que el expediente técnico financiero se encuentra bajo resguardo de la dependencia normativa en el Estado de SLP ASE: No presentan desahogo solo aclaración.
31/12/14	Ch-81,82,83,85,86	Agua Potable-Acción ordenación de desechos al relleno sanitario		190,000		1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Agua Potable-Acción ordenación de desechos al relleno sanitario, se verificó que no presentaron el expediente técnico-financiero, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado; 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: Se hace la aclaración que el expediente técnico financiero se encuentra bajo resguardo de la dependencia normativa en el Estado de SLP ASE: No presentan desahogo sólo aclaración.
TOTAL POR DESAHOGAR			0	2,092,233	0			
RESUMEN:			BALANCE	INGRESOS	EGRESOS			
1			-	-	584,835			
7			-	-	1,507,398			
TOTAL			0	0	2,092,233			
				2,092,233				

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 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.

7 - Erogaciones improcedentes - Artículos 33, 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 69, cuarto párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 y 50 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 33 Y OTROS RECURSOS)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: XILITLA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			

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. Lucía Guadalupe Bernal Pérez
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"