

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: XILITLA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
BALANCE						
31/12/14	varios	Deudores Diversos-Eduardo García Curzio	8,575	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Deudores Diversos-Eduardo García Curzio, se verificó que no liquidó el saldo del pago realizado con el cheque número Ch-706, a favor de Empleado Eduardo García Cruzio, por concepto de gastos por comprobar; en contravención de los artículos 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.
31/12/14	315	Deudores Diversos-Manuel Nemesio Martínez Briseño	8,300	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Deudores Diversos-Manuel Nemesio Martínez Briseño, se verificó que no comprobó el pago realizado con el cheque número 315, a favor de él mismo, por concepto de gastos a 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: No presenta desahogo.
31/12/14	Ch-335	Deudores Diveros-Eugenio Barrios Elicea	7,500	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Deudores Diveros-Eugenio Barrios Elicea, se verificó que no se comprobó el pago realizado por concepto de 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: No presenta desahogo.
31/12/14	Ch-2685	Deudores Diversos-Martha Sánchez Ponce	7,400	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Deudores Diversos-Martha Sánchez Ponce, se verificó que no liquidó el saldo al final en al cuenta por concepto de préstamo personal; 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.
31/12/14	varias	Deudores Diversos-Hugo Alejandro González Rubio	11,660	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Deudores Diversos-Hugo Alejandro González Rubio, se verificó que no se comprobó el saldo final en la cuenta por concepto de 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: 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: XILITLA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
31/12/14	Ch-409	Deudores diversos-Juan Carlos Cruz Silva	2,000	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Deudores diversos-Juan Carlos Cruz Silva, se verificó que no se comprobó el saldo final de la cuenta por concepto de 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: No presenta desahogo.
31/12/14	varias	Deudores Diversos-Eduardo García Curzio	118,719	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Deudores Diversos-Eduardo García Curzio, se verificó que no se comprobó el saldo final de la cuenta por concepto de 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: No presenta desahogo.
31/12/14	varias	Deudores Diversos-Carlos Duran trejo	150,000	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Deudores Diversos-Carlos Durán Trejo, se verificó que no se comprobó el saldo final de la cuenta por concepto de 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: No presenta desahogo.
31/12/14	Ch-240	Deudores Diversos-Ciro Alberto Amador Figueroa	20,000	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Deudores Diversos-Ciro Alberto Amador Figueroa, se verificó que no se comprobó el saldo final por concepto de 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: No presenta desahogo.
31/12/14	Ch-338	Deudores diversos-Rolando Pérez Vega	3,000	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Deudores diversos-Rolando Pérez Vega, se verificó que no se comprobó el saldo final por concepto de 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: 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: XILITLA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
31/12/14	Ch-370	Deudores Diversos-Silvia Gabriela Mata Martínez	1,600	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Deudores Diversos-Silvia Gabriela Mata Martínez, se verificó que no se comprobó el saldo final por concepto de 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: No presenta desahogo.
31/12/14	Ch-13	Deudores Diversos-Construcción centro de distribución logística	1,000,000	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Deudores Diversos-Construcción centro de distribución logística, se verificó que no se comprobó el pago realizado por concepto de préstamo para pago del anticipo de fortalecimiento 2013 y no se recuperó dicho préstamo al final del ejercicio; 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.
EGRESOS						
02/01/14	Ch-2202	Servicios Generales - Gastos de Ceremonial y Orden Social	194,300	2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos de orden social y cultural, se verificó que el comprobante s/n con fecha de expedición 2/1/14, del proveedor Fernando Rubio Torres, expedida por concepto de amenización de baile para fiestas patronales de la Delegación Ahuacatlan, no contiene los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal, al no reunir lo siguiente: es un recibo simple; contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
23/04/14	2668	Servicios Generales - Gastos de Ceremonial y Orden Social	50,000	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos de ceremonial, se verificó que no se presentó el comprobante fiscal del gasto, en razón de anexas sólo póliza cheque, pago realizado con el cheque número 2668, expedido a favor de Proveedor Fernando Rubio Torres, por concepto de amenización de eventos. 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.

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: XILITLA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
13/05/14	T-035	Servicios Generales - Gastos de Ceremonial y Orden Social	100,000	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos de ceremonial, se verificó que no se presentó el comprobante fiscal del gasto, en razón de anexar sólo póliza de cheque y transferencia, pago realizado con la transferencia número T-035, expedido a favor de Proveedor Fernando Rubio Torres, por concepto de amenización de eventos. 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: Se aclara que elaboran contratos de prestación de servicios en virtud de que son bandas de viento de la región que no cuentan con facturas, en cuanto a la fecha de los comprobantes debido a la fecha de la expedición del cheque el gasto fue presupuestado y ejecutado dentro del ejercicio correspondiente ASE: La información presentada no es suficiente para el desahogo
24/12/14	Ch-3386	Ayudas Sociales a Personas - Ayudas Sociales a Personas	15,080	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Ayudas Sociales a Personas - Ayudas Sociales a Personas, se verificó que no se presentó el comprobante fiscal del gasto, en razón de anexar sólo recibo, pago realizado con el cheque número 3386, expedido a favor de C. Ana María Amezcuita Salinas, por concepto de apoyo traslado funerario. 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.
30/12/14	3400	Viáticos en el País - Viáticos en el País	10,999	7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Viáticos en el País - Viáticos en el País, se verificó que no se justificó el pago por concepto de compra de laptop Hp 15-p010 , en razón de que dicho gasto no especifican el destino o uso que se le dará, además de que el registro no corresponde a esta cuenta de viáticos es activo fijo y no se esta considerando para registrarse en el inventario del Ayuntamiento; contraviniendo los artículos 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.

TOTAL POR DESAHOGAR 1,709,133

RESUMEN:	BALANCE	INGRESOS	EGRESOS
1	1,338,754	-	165,080
2	-	-	194,300
7	-	-	10,999
TOTAL	<u>1,338,754</u>	<u>0</u>	<u>370,379</u>
	<u>1,709,133</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: XILITLA, 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.

2 - Comprobantes sin requisitos fiscales. - Artículos 29 y 29-A del CFF relacionado con el artículo 2º, párrafo segundo del CFE.

7 - Erogaciones improcedentes - Artículos 15 y 18 de la de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; y 33, segundo párrafo, de la Ley de los Trabajadores al Servicio de las Instituciones Públicas 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. Lucía Guadalupe Bernal Pérez
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"