

AUDITORÍA ESPECIAL DE LEGALIDAD
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
(ACTAS DE CABILDO)
MUNICIPIO DE CIUDAD FERNÁNDEZ, S.L.P.

NÚM.	FECHA DE ACTA	No. DE ACTA	TIPO DE SESIÓN	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO	NORMATIVA
1	30/01/2014	43	ORDINARIA	75	Se observó la aprobación de celebrar Convenio de Coordinación de Acciones en Materia de Desarrollo Urbano y Vivienda, mismo que no se encuentra firmado por las partes, por lo que se le solicita remita el convenio debidamente firmado.	En el proceso de desahogo previsto por el artículo 49 fracción IV de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, no se presentó documentación al respecto.	Artículos 70 fracción IV, 75 fracción II, VIII y 78 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
2	13/03/2014	48	ORDINARIA	33	El informe financiero del mes de enero se presentó ante el H. Cabildo fuera del plazo de Ley, toda vez que se presentó el día 13 de marzo del 2014.	En el proceso de desahogo previsto por el artículo 49 fracción IV de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, no se presentó documentación al respecto.	Artículos 81 fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
3	13/03/2014	48	ORDINARIA	55	El Informe Financiero del mes de enero se presentó ante la Auditoría Superior del Estado fuera del plazo de ley, toda vez que se presentó el día 19 de septiembre de 2014.	En el proceso de desahogo previsto por el artículo 49 fracción IV de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, no se presentó documentación al respecto.	Artículo 81 fracción VIII, 86 fracción VII, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público para los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 39 párrafo quinto y 42 BIS fracción I de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.
4				63	No existe evidencia documental ante esta Autoridad de que el H. Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P. haya sesionado de forma ordinaria cuando menos dos veces al mes ya que solo se tiene evidencia documental de haber sesionado una vez durante el mes de abril de 2014.	En el proceso de desahogo previsto por el artículo 49 fracción IV de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, no se presentó documentación al respecto.	Artículo 21 fracción I, 70 fracción III de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
5	14/04/2014	50	ORDINARIA	33	El informe financiero del mes de febrero se presentó ante el H. Cabildo fuera del plazo de Ley, toda vez que se presentó el día 14 de mayo del 2014.	En el proceso de desahogo previsto por el artículo 49 fracción IV de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, no se presentó documentación al respecto.	Artículos 81 fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
6	14/04/2014	50	ORDINARIA	55	El Informe Financiero del mes de febrero se presentó ante la Auditoría Superior del Estado fuera del plazo de ley, toda vez que se presentó el día 29 de septiembre de 2014.	En el proceso de desahogo previsto por el artículo 49 fracción IV de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, no se presentó documentación al respecto.	Artículo 81 fracción VIII, 86 fracción VII, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público para los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 39 párrafo quinto y 42 BIS fracción I de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.
7	30/04/2014	51	ORDINARIA	3	Se observó la inasistencia del C. Bernardo Sánchez García, a la sesión de fecha 13 de abril de 2014 sin justificante alguno.	En el proceso de desahogo previsto por el artículo 49 fracción IV de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, no se presentó documentación al respecto.	Artículo 24 , 74 fracción I, 75 fracción VII, 70 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí..
8	15/05/2014	54	ORDINARIA	33	El informe financiero del mes de marzo se presentó ante el H. Cabildo fuera del plazo de Ley, toda vez que se presentó el día 15 de mayo del 2014.	En el proceso de desahogo previsto por el artículo 49 fracción IV de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, no se presentó documentación al respecto.	Artículos 81 fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
9	15/05/2014	54	ORDINARIA	55	El Informe Financiero del mes de marzo se presentó ante la Auditoría Superior del Estado fuera del plazo de ley, toda vez que se presentó el día 6 de octubre de 2014.	En el proceso de desahogo previsto por el artículo 49 fracción IV de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, no se presentó documentación al respecto.	Artículo 81 fracción VIII, 86 fracción VII, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público para los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 39 párrafo quinto y 42 BIS fracción I de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

AUDITORÍA ESPECIAL DE LEGALIDAD
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
(ACTAS DE CABILDO)
MUNICIPIO DE CIUDAD FERNÁNDEZ, S.L.P.

NÚM.	FECHA DE ACTA	No. DE ACTA	TIPO DE SESIÓN	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO	NORMATIVA
10	27/05/2014	55	ORDINARIA	51	Se observó la aprobación de donación del predio ubicado en fraccionamiento la trinidad de una superficie de 9,820.85 metros cuadrados, se donarán a los Servicio de Salud del Estado para la construcción de un Centro de Salud 3,000 metros cuadrados, de lo anterior, esta Autoridad no cuenta con evidencia documental que acredite se haya solicitado autorización al Congreso del Estado, para la donación del predio autorizado.	Para su solventación se presenta Oficio 6705/2015, de fecha 23 de abril de 2015, signado por el Lic. César Itzcóatl Torres Zúñiga, Secretario General del Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., en el cual manifiesta que por parte de Sindicatura se está dando continuidad (sic) a la integración del expediente técnico jurídico para solicitar la autorización del H. Congreso del Estado. De lo anterior, se desprende que una vez analizada y valorada la documentación aportada, resulta insuficiente para su desahogo, ya que lo que se requiere, es la eviencia documental que acredite la solicitud de autorización del H. Congreso del Estado pata la donación del predio autorizado. Por lo que subsiste la observación.	Artículo 70 fracción I, XXIX, 75 fracción I, VI, VIII y 112 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
11	15/06/2014	56	ORDINARIA	55	El Informe Financiero del mes de abril se presentó ante la Auditoría Superior del Estado fuera del plazo de ley, toda vez que se presentó el día 13 de octubre de 2014.	En el proceso de desahogo previsto por el artículo 49 fracción IV de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, no se presentó documentación al respecto.	Artículo 81 fracción VIII, 86 fracción VII, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público para los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 39 párrafo quinto y 42 BIS fracción I de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.
12	15/06/2014	56	ORDINARIA	33	El Informe Financiero del mes de Abril se presentó ante el H. Cabildo fuera del plazo de ley, toda vez que se presentó el día 15 de Junio de 2014.	En el proceso de desahogo previsto por el artículo 49 fracción IV de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, no se presentó documentación al respecto.	Artículos 81 fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
13	11/07/2014	58	ORDINARIA	55	El Informe Financiero del mes de Mayo se presentó ante la Auditoría Superior del Estado fuera del plazo de ley, toda vez que se presentó el día 20 de Octubre de 2014.	En el proceso de desahogo previsto por el artículo 49 fracción IV de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, no se presentó documentación al respecto.	Artículo 81 fracción VIII, 86 fracción VII, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público para los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 39 párrafo quinto y 42 BIS fracción I de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.
14	11/07/2014	58	ORDINARIA	60	Se observó la aprobación para celebrar Convenio para la obtención de recursos con la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano SEDATU y el Fideicomiso Fondo Nacional de Habitaciones Populares FONHAPO por la cantidad de \$1,053,221.00 (Un millón cincuenta y tres mil doscientos veintiún pesos 00/100 M.N.) como aportación local para la ejecución de vivienda dentro del programa Vivienda Digna para el ejercicio fiscal 2014, sin que exista evidencia documental donde conste dicho Convenio, por lo que se solicita remitan a esta Autoridad el mismo para su análisis legal.	En el proceso de desahogo previsto por el artículo 49 fracción IV de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, no se presentó documentación al respecto.	Artículos 70 fracción XXIX, 75 fracción VIII, 78 fracción VIII, 86 fracción XI, 145 fracción III y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

AUDITORÍA ESPECIAL DE LEGALIDAD
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
(ACTAS DE CABILDO)
MUNICIPIO DE CIUDAD FERNÁNDEZ, S.L.P.

NÚM.	FECHA DE ACTA	No. DE ACTA	TIPO DE SESIÓN	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO	NORMATIVA
15	11/07/2014	58	ORDINARIA	60	Se observó la aprobación para celebrar Convenio de Colaboración entre la Secretaría de Finanzas y el Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P. para realizar "Proyecto de pavimentación con concreto hidráulico 3er. etapa en la calle Prolongación de Matamoros, Barrio Tercero, El Refugio, Ciudad Fernández, S.L.P., el cual tiene por objeto la transferencia de subsidios por un monto total de \$1,000,000.00 (Un millón de pesos 00/100 M.N.), de igual forma menciona que la vigencia terminará hasta que se cumpla el objeto del Convenio en mención, por lo que se solicita definir con exactitud la vigencia del mismo, así mismo se observa la falta de firmas de los funcionarios autorizados por ambas partes.	Para su solventación se presenta Oficio 6705/2015, de fecha 23 de abril de 2015, signado por el Lic. César Itzcóatl Torres Zúñiga, Secretario General del Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., al que adjunta copia certificada del Convenio para la Transferencia de Subsidios que celebran por una parte el Gobierno Estatal por conducto de la Secretaría de Finanzas con el Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P. De lo anterior, se desprende que una vez analizada y valorada la documentación aportada, resulta insuficiente para su desahogo, ya que, aún y cuando se haya anexado el convenio de referencia debidamente firmado, el mismo en su cláusula décimo quinta menciona que la vigencia terminará hasta que se cumpla el objeto del convenio en mención, por lo que se incumple con lo establecido en el artículo 145 fracción III de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, que en su parte conducente dice: "Se consignará la duración del convenio, incluyendo cláusula de terminación natural, anticipada o de ratificación anual según sea el caso, así como causales de nulidad y rescisión administrativa. Los convenios que excedan el término constitucional de una administración municipal deberán ser aprobados por el Congreso del Estado"; en tal razón, ésta Autoridad, no cuenta con evidencia documental que acredite la vigencia del convenio de referencia. Subsiste la observación.	Artículos 70 fracción XXIX, 75 fracción VIII, 78 fracción VIII, 86 fracción XI, 145 fracción III y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
16	11/07/2014	58	ORDINARIA	33	El Informe Financiero del mes de mayo se presentó ante el H. Cabildo fuera del plazo de ley, toda vez que se presentó el día 11 de julio de 2014.	En el proceso de desahogo previsto por el artículo 49 fracción IV de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, no se presentó documentación al respecto.	Artículos 81 fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
17	31/07/2014	60	ORDINARIA	40	Se aprobó el Manual General de Organización del H. Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., documento que deberá publicarse en el portal de transparencia del Municipio, sin embargo el mismo no fue asentado en al acta de cabildo correspondiente.	Para su solventación se presenta Oficio 6705/2015, de fecha 23 de abril de 2015, signado por el Lic. César Itzcóatl Torres Zúñiga, Secretario General del Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., en el cual informa que el Manual de Organización del H. Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., se publicó en el portal de transparencia del Municipio en la página www.transparenciamunicipal.slp.gob.mx , así mismo se informa que en el acta número 83, correspondiente a Sesión Ordinaria, celebrada el 14 de abril de 2015, se aprobó en el punto referente al manual General de Organización del H. Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., en la cual quedó transcrito. De lo anterior, se desprende que una vez analizada y valorada la documentación aportada, resulta insuficiente para su desahogo, ya que esta Autoridad, no cuenta con evidencia documental que acredite la publicación en el Periódico Oficial del Manual de Organización del Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., así como el acta de cabildo anteriormente señalada. Subsiste la observación.	Artículo 28 y 78 fracción V de la Ley Orgánica de Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

AUDITORÍA ESPECIAL DE LEGALIDAD
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
(ACTAS DE CABILDO)
MUNICIPIO DE CIUDAD FERNÁNDEZ, S.L.P.

NÚM.	FECHA DE ACTA	No. DE ACTA	TIPO DE SESIÓN	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO	NORMATIVA
18	13/08/2014	61	ORDINARIA	33	El Informe Financiero del mes de junio de 2014, se presentó ante el H. Cabildo fuera del plazo de ley, toda vez que fue presentado el 13 de agosto de 2014.	Para su solventación se presenta Oficio 6705/2015, de fecha 23 de abril de 2015, signado por el Lic. César Itzcóatl Torres Zúñiga, Secretario General del Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., en el cual manifiesta que en su momento se informó a esta Autoridad, que la demora para presentar al H. Cabildo y a la Auditoría Superior del Estado los cortes de caja mensuales, sería fuera de tiempo que marca la Ley, debido a que se estaba implementando la reforma para la amortización contable de los Municipios. De lo anterior, se desprende que una vez analizada y valorada la documentación presentada, resulta insuficiente para su desahogo, ya que se deberá formular mensualmente el estado financiero de los recursos municipales y presentarlo al Cabildo, el cual deberá ser publicado en los primeros diez días del mes siguiente. Subsiste la observación.	Artículos 81 fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
19	13/08/2014	61	ORDINARIA	55	El Informe Financiero correspondiente al mes de junio de 2014, fue presentado ante el H. Congreso del Estado a través de la Auditoría Superior del Estado fuera del término de Ley, toda vez que fue presentado el 27 de octubre de 2014.	Para su solventación se presenta Oficio 6705/2015, de fecha 23 de abril de 2015, signado por el Lic. César Itzcóatl Torres Zúñiga, Secretario General del Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., en el cual manifiesta que en su momento se informó a esta Autoridad, que la demora para presentar al H. Cabildo y a la Auditoría Superior del Estado los cortes de caja mensuales, sería fuera de tiempo que marca la Ley, debido a que se estaba implementando la reforma para la amortización contable de los Municipios. De lo anterior, se desprende que una vez analizada y valorada la documentación presentada, resulta insuficiente para su desahogo, ya que se deberán formular mensualmente el estado financiero de los recursos municipales y presentarlo al H. Congreso del Estado a través de la Auditoría Superior del Estado los primeros diez días del mes siguiente. Subsiste la observación.	Artículo 81 fracción VIII, 86 fracción VII, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público para los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 39 párrafo quinto y 42 BIS fracción I de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.
20	12/09/2014	63	ORDINARIA	33	El Informe Financiero del mes de julio de 2014, se presentó ante el H. Cabildo fuera del plazo de Ley, toda vez que fue presentado el 12 de septiembre de 2014.	Para su solventación se presenta Oficio 6705/2015, de fecha 23 de abril de 2015, signado por el Lic. César Itzcóatl Torres Zúñiga, Secretario General del Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., en el cual manifiesta que en su momento se informó a esta Autoridad, que la demora para presentar al H. Cabildo y a la Auditoría Superior del Estado los cortes de caja mensuales, sería fuera de tiempo que marca la Ley, debido a que se estaba implementando la reforma para la amortización contable de los Municipios. De lo anterior, se desprende que una vez analizada y valorada la documentación presentada, resulta insuficiente para su desahogo, ya que se deberán formular mensualmente el estado financiero de los recursos municipales y presentarlo al Cabildo, el cual deberá ser publicado en los primeros diez días del mes siguiente. Subsiste la observación.	Artículos 81 fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

AUDITORÍA ESPECIAL DE LEGALIDAD
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
(ACTAS DE CABILDO)
MUNICIPIO DE CIUDAD FERNÁNDEZ, S.L.P.

NÚM.	FECHA DE ACTA	No. DE ACTA	TIPO DE SESIÓN	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO	NORMATIVA
21	12/09/2014	63	ORDINARIA	55	El Informe Financiero del mes de julio se presentó ante el H. Congreso del Estado a través de la Auditoría Superior del Estado fuera del término de Ley, toda vez que fue presentado el 3 de noviembre de 2014.	Para su solventación se presenta Oficio 6705/2015, de fecha 23 de abril de 2015, signado por el Lic. César Itzcóatl Torres Zúñiga, Secretario General del Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., en el cual manifiesta que en su momento se informó a esta Autoridad, que la demora para presentar al H. Cabildo y a la Auditoría Superior del Estado los cortes de caja mensuales, sería fuera de tiempo que marca la Ley, debido a que se estaba implementando la reforma para la amortización contable de los Municipios. De lo anterior, se desprende que una vez analizada y valorada la documentación presentada, resulta insuficiente para su desahogo, ya que se deberán formular mensualmente el estado financiero de los recursos municipales y presentarlo al H. Congreso del Estado a través de la Auditoría Superior del Estado los primeros diez días del mes siguiente. Subsiste la observación.	Artículo 81 fracción VIII, 86 fracción VII, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público para los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 39 párrafo quinto y 42 BIS fracción I de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.
22	29/09/2014	67	ORDINARIA	51	Se aprobó la donación del predio en donde se encuentra ya funcionando el Centro de Salud, ya que dicha área fue donada en 1996, y en el año 2006 se aprueba la donación habiéndose construido las instalaciones de dicho centro de salud, que actualmente se encuentra en funcionamiento, por lo que se aclara, más que la donación, sería ratificar la donación otorgado (sic). De lo anterior, esta Autoridad no cuenta con evidencia documental que acredite se haya solicitado autorización al H. Congreso del Estado, para la donación del predio autorizado, ni se cuenta con constancia expedida por el Síndico Municipal, que acredite que el predio autorizado para la donación en comento, a la fecha, sigue siendo propiedad del H. Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P.	Para su solventación se presenta Oficio 6705/2015, de fecha 23 de abril de 2015, signado por el Lic. César Itzcóatl Torres Zúñiga, Secretario General del Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., en el cual inform que por parte de Sindicatura se está dando continuidad a la integración del expediente técnico jurídico para solicitar la autorización del H. Congreso del Estado. De lo anterior, se desprende que una vez analizada y valorada la documentación aportada, resulta insuficiente para su desahogo, ya que esta Autoridad no cuenta con evidencia documental que acredite se haya solicitado autorización al H. Congreso del Estado para la donación del predio autorizado, así como no se cuenta con constancia expedida por el Síndico Municipal que acredite que el predio autorizado para la donación en comento, siga siendo propiedad del H. Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P. Subsiste la observación.	Artículo 70 fracción I, XXIX, 75 fracción I, VI, VIII y 112 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
23				55	El Informe Financiero correspondiente al mes de diciembre de 2014, se presentó ante el H. Congreso del Estado a través de la Auditoría Superior del Estado fuera del plazo establecido en Ley	En el proceso de desahogo previsto por el artículo 49 fracción IV de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, no se presentó documentación al respecto.	Artículo 81 fracción VIII, 86 fracción VII, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público para los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 39 párrafo quinto y 42 BIS fracción I de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.
24				44	No se tiene evidencia documental que acredite que el Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P. , haya presentado Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2015.	En el proceso de desahogo previsto por el artículo 49 fracción IV de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, no se presentó documentación al respecto.	Artículo 81 fracción X y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, 8, 9 y demás relativos de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado y Municipios de San Luis Potosí.

AUDITORÍA ESPECIAL DE LEGALIDAD
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
(ACTAS DE CABILDO)
MUNICIPIO DE CIUDAD FERNÁNDEZ, S.L.P.

NÚM.	FECHA DE ACTA	No. DE ACTA	TIPO DE SESIÓN	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO	NORMATIVA
25				53	No se tiene evidencia documental que acredite que el Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., haya elaborado y publicado el Catálogo de Puestos y Tabulador de Remuneraciones anexo al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2015.	En el proceso de desahogo previsto por el artículo 49 fracción IV de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, no se presentó documentación al respecto.	Artículo 1, 17 fracción I y 20 de Ley Reglamentaria del artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí en materia de remuneraciones; Artículos 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público para los Municipios del Estado y Municipios de San Luis Potosí.
26				33	No se tiene evidencia documental que acredite que el Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., haya presentado el Informe Financiero correspondiente al mes de diciembre de 2014 dentro del plazo de Ley.	En el proceso de desahogo previsto por el artículo 49 fracción IV de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, no se presentó documentación al respecto.	Artículos 81 fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
27	15/10/2014	68	ORDINARIA	33	El Informe Financiero del mes de agosto de 2014, se presentó ante el H. Cabildo fuera del plazo de Ley, toda vez que fue presentado el 15 de octubre de 2014,	Para su solventación se presenta Oficio 6705/2015, de fecha 23 de abril de 2015, signado por el Lic. César Itzcóatl Torres Zúñiga, Secretario General del Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., en el cual manifiesta que en su momento se informó a esta Autoridad, que la demora para presentar al H. Cabildo y a la Auditoría Superior del Estado los cortes de caja mensuales, sería fuera de tiempo que marca la Ley, debido a que se estaba implementando la reforma para la amortización contable de los Municipios. De lo anterior, se desprende que una vez analizada y valorada la documentación presentada, resulta insuficiente para su desahogo, ya que se deberá formular mensualmente el estado financiero de los recursos municipales y presentarlo al Cabildo, el cual deberá ser publicado en los primeros diez días del mes siguiente. Subsiste la observación.	Artículos 81 fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
28	15/10/2014	68	ORDINARIA	55	El Informe Financiero del mes de agosto de 2014, se presentó ante el H. Congreso del Estado a través de la Auditoría Superior del Estado fuera del término de Ley, toda vez que fue presentado el 14 de noviembre de 2014.	Para su solventación se presenta Oficio 6705/2015, de fecha 23 de abril de 2015, signado por el Lic. César Itzcóatl Torres Zúñiga, Secretario General del Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., en el cual manifiesta que en su momento se informó a esta Autoridad, que la demora para presentar al H. Cabildo y a la Auditoría Superior del Estado los cortes de caja mensuales, sería fuera de tiempo que marca la Ley, debido a que se estaba implementando la reforma para la amortización contable de los Municipios. De lo anterior, se desprende que una vez analizada y valorada la documentación presentada, resulta insuficiente para su desahogo, ya que se deberá formular mensualmente el estado financiero de los recursos municipales y presentarlo al H. Congreso del Estado a través de la Auditoría Superior del Estado los primeros diez días del mes siguiente. Subsiste la observación.	Artículo 81 fracción VIII, 86 fracción VII, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público para los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 39 párrafo quinto y 42 BIS fracción I de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

AUDITORÍA ESPECIAL DE LEGALIDAD
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
(ACTAS DE CABILDO)
MUNICIPIO DE CIUDAD FERNÁNDEZ, S.L.P.

NÚM.	FECHA DE ACTA	No. DE ACTA	TIPO DE SESIÓN	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO	NORMATIVA
29	15/10/2014	68	ORDINARIA	2	Falta de firma de la Regidora C. Ma Azucena Hernández Morales, a la sesión número 68, celebrada el 15 de octubre de 2014, siendo que estuvo presente en la misma.	Para su solventación se presenta Oficio 6705/2015, de fecha 23 de abril de 2015, signado por el Lic. César Itzcóatl Torres Zúñiga, Secretario General del Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., en el cual informa que en el acta de cabildo número 68 de fecha 15 de octubre de 014, le fue presentada a la Regidora Ma. Azucena Hernández Morales para firma, sin que haya firmado la misma, aún y cuando estuvo conforme con los acuerdos tomados en la misma. De lo anterior, se desprende que una vez analizada y valorada la documentación aportada, resulta insuficiente para su desahogo, ya que el resultado de las sesiones de Cabildo, deberán ser firmados por los integrantes del Cabildo que hubieran estado presentes. Subsiste la observación.	Artículo 28 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
30	13/11/2014	71	ORDINARIA	33	El Informe Financiero del mes de septiembre de 2014 se presentó ante el H. Cabildo fuera del plazo de ley, toda vez que se presentó el día 13 de noviembre de 2014.	Para su solventación se presenta Oficio 6705/2015, de fecha 23 de abril de 2015, signado por el Lic. César Itzcóatl Torres Zúñiga, Secretario General del Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., en el cual manifiesta que en su momento se informó a esta Autoridad, que la demora para presentar al H. Cabildo y a la Auditoría Superior del Estado los cortes de caja mensuales, sería fuera de tiempo que marca la Ley, debido a que se estaba implementando la reforma para la amortización contable de los Municipios. De lo anterior, se desprende que una vez analizada y valorada la documentación presentada, resulta insuficiente para su desahogo, ya que se deberá formular mensualmente el estado financiero de los recursos municipales y presentarlo al Cabildo, el cual deberá ser publicado en los primeros diez días del mes siguiente. Subsiste la observación.	Artículos 81 fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
31	13/11/2014	71	ORDINARIA	55	El Informe Financiero del mes de septiembre se presentó ante el H. Congreso del Estado a través de la Auditoría Superior del Estado fuera del plazo de ley, toda vez que se presentó el día 05 de diciembre de 2014.	Para su solventación se presenta Oficio 6705/2015, de fecha 23 de abril de 2015, signado por el Lic. César Itzcóatl Torres Zúñiga, Secretario General del Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., en el cual manifiesta que en su momento se informó a esta Autoridad, que la demora para presentar al H. Cabildo y a la Auditoría Superior del Estado los cortes de caja mensuales, sería fuera de tiempo que marca la Ley, debido a que se estaba implementando la reforma para la amortización contable de los Municipios. De lo anterior, se desprende que una vez analizada y valorada la documentación presentada, resulta insuficiente para su desahogo, ya que se deberá formular mensualmente el estado financiero de los recursos municipales y presentarlo al H. Congreso del Estado a través de la Auditoría Superior del Estado los primeros diez días del mes siguiente. Subsiste la observación.	Artículo 81 fracción VIII, 86 fracción VII, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público para los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 39 párrafo quinto y 42 BIS fracción I de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

AUDITORÍA ESPECIAL DE LEGALIDAD
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
(ACTAS DE CABILDO)
MUNICIPIO DE CIUDAD FERNÁNDEZ, S.L.P.

NÚM.	FECHA DE ACTA	No. DE ACTA	TIPO DE SESIÓN	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO	NORMATIVA
32	13/11/2014	71	ORDINARIA	75	Se observó la aprobación de celebrar Convenio de Coordinación entre la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales y el H. Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P. con el fin de designar a un Servidor Público que funja como Residente de Obra y supervisar los trabajos de Rehabilitación del Relleno Sanitario con recurso del FONDEN. Así mismo se observa que en cuanto a la vigencia de dicho Convenio, no se especifica con certeza la fecha de su terminación ya que sólo menciona que terminará cuando se entreguen los trabajos concluidos, por lo que se solicita aclarar dicha situación pues no debe exceder del tiempo que dure la Administración, de igual manera se observa la falta de firmas de ambas partes.	Para su solventación se presenta Oficio 6705/2015, de fecha 23 de abril de 2015, signado por el Lic. César Itzcóatl Torres Zúñiga, Secretario General del Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., en el cual informa que el convenio de referencia continua pendiente al ser remitido por parte de la Secretaría del Medio Ambiente y Recursos Naturales, toda vez que se encuentra pendiente de firma de la titular, sin embargo anexa copia simple del convenio firmado únicamente con las firmas por parte de esta Autoridad (sic). De lo anterior, se desprende que una vez analizada y valorada la documentación aportada, resulta insuficiente para su desahogo, ya que se observa que en cuanto a la vigencia de dicho Convenio, no se especifica con certeza la fecha de su terminación ya que sólo menciona que terminará cuando se entreguen los trabajos concluidos, por lo que se incumple con lo establecido en el artículo 145 fracción III en el que en su parte conducente dice; "Se consignará la duración del convenio, incluyendo cláusulas de terminación natural, anticipada o de ratificación anual según sea el caso, así como causales de nulidad y rescisión administrativa. Los convenios que excedan el término constitucional de una administración municipal deberán ser aprobados por el Congreso del Estado", así como con el artículo 84 de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, que en su parte conducente dice: "Los titulares de las dependencias del Ejecutivo, serán responsables de todas las órdenes y providencias que autoricen con su firma, así como de toda falta, omisión y violación en que incurran con motivo del ejercicio de sus funciones". Subsiste la observación.	Artículos 70 fracción IV, 75 fracción II, VIII y 78 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
33	11/12/2014	73	ORDINARIA	33	El Informe Financiero correspondiente al mes de octubre de 2014, fue presentado ante el H. Cabildo fuera del plazo de Ley, toda vez que fue presentado el 11 de diciembre de 2014.	Para su solventación se presenta Oficio 6705/2015, de fecha 23 de abril de 2015, signado por el Lic. César Itzcóatl Torres Zúñiga, Secretario General del Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., en el cual manifiesta que en su momento se informó a esta Autoridad, que la demora para presentar al H. Cabildo y a la Auditoría Superior del Estado los cortes de caja mensuales, sería fuera de tiempo que marca la Ley, debido a que se estaba implementando la reforma para la amortización contable de los Municipios. De lo anterior, se desprende que una vez analizada y valorada la documentación presentada, resulta insuficiente para su desahogo, ya que se deberá formular mensualmente el estado financiero de los recursos municipales y presentarlo al Cabildo, el cual deberá ser publicado en los primeros diez días del mes siguiente. Subsiste la observación.	Artículos 81 fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

AUDITORÍA ESPECIAL DE LEGALIDAD
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
(ACTAS DE CABILDO)
MUNICIPIO DE CIUDAD FERNÁNDEZ, S.L.P.

NÚM.	FECHA DE ACTA	No. DE ACTA	TIPO DE SESIÓN	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO	NORMATIVA
34	11/12/2014	73	ORDINARIA	55	El Informe Financiero del mes de octubre de 2014 fue presentado ante el H. Congreso del Estado a través de la Auditoría Superior del Estado, fuera del término de Ley, toda vez que fue presentado el 6 de enero de 2015.	Para su solventación se presenta Oficio 6705/2015, de fecha 23 de abril de 2015, signado por el Lic. César Itzcóatl Torres Zúñiga, Secretario General del Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., en el cual manifiesta que en su momento se informó a esta Autoridad, que la demora para presentar al H. Cabildo y a la Auditoría Superior del Estado los cortes de caja mensuales, sería fuera de tiempo que marca la Ley, debido a que se estaba implementando la reforma para la amortización contable de los Municipios. De lo anterior, se desprende que una vez analizada y valorada la documentación presentada, resulta insuficiente para su desahogo, ya que se deberá formular mensualmente el estado financiero de los recursos municipales y presentarlo al H. Congreso del Estado a través de la Auditoría Superior del Estado los primeros diez días del mes siguiente. Subsiste la observación.	Artículo 81 fracción VIII, 86 fracción VII, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público para los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 39 párrafo quinto y 42 BIS fracción I de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.
35	30/12/2014	75	ORDINARIA	33	El Informe Financiero del mes de noviembre de 2014, se presentó ante el H. Cabildo fuera del plazo de Ley, toda vez que fue presentado el 30 de diciembre de 2014.	Para su solventación se presenta Oficio 6705/2015, de fecha 23 de abril de 2015, signado por el Lic. César Itzcóatl Torres Zúñiga, Secretario General del Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., en el cual manifiesta que en su momento se informó a esta Autoridad, que la demora para presentar al H. Cabildo y a la Auditoría Superior del Estado los cortes de caja mensuales, sería fuera de tiempo que marca la Ley, debido a que se estaba implementando la reforma para la amortización contable de los Municipios. De lo anterior, se desprende que una vez analizada y valorada la documentación presentada, resulta insuficiente para su desahogo, ya que se deberá formular mensualmente el estado financiero de los recursos municipales y presentarlo al Cabildo, el cual deberá ser publicado en los primeros diez días del mes siguiente. Subsiste la observación.	Artículos 81 fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
36	30/12/2014	75	ORDINARIA	55	El Informe Financiero del mes de noviembre de 2014, se presentó ante el H. Congreso del Estado a través de la Auditoría Superior del Estado fuera del término de Ley, toda vez que fue presentado el 21 de enero de 2015.	Para su solventación se presenta Oficio 6705/2015, de fecha 23 de abril de 2015, signado por el Lic. César Itzcóatl Torres Zúñiga, Secretario General del Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., en el cual manifiesta que en su momento se informó a esta Autoridad, que la demora para presentar al H. Cabildo y a la Auditoría Superior del Estado los cortes de caja mensuales, sería fuera de tiempo que marca la Ley, debido a que se estaba implementando la reforma para la amortización contable de los Municipios. De lo anterior, se desprende que una vez analizada y valorada la documentación presentada, resulta insuficiente para su desahogo, ya que se deberá formular mensualmente el estado financiero de los recursos municipales y presentarlo al H. Congreso del Estado a través de la Auditoría Superior del Estado los primeros diez días del mes siguiente. Subsiste la observación.	Artículo 81 fracción VIII, 86 fracción VII, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público para los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 39 párrafo quinto y 42 BIS fracción I de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

AUDITORÍA ESPECIAL DE LEGALIDAD
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
(ACTAS DE CABILDO)
MUNICIPIO DE CIUDAD FERNÁNDEZ, S.L.P.

NÚM.	FECHA DE ACTA	No. DE ACTA	TIPO DE SESIÓN	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO	NORMATIVA
37	30/12/2014	75	ORDINARIA	2	Falta de Firma de la Regidora Ma. Azucena Hernández Morales, a la sesión ordinaria número 75, celebrada el 30 de diciembre de 2014, siendo que estuvo presente en la sesión.	Para su solventación se presenta Oficio 6705/2015, de fecha 23 de abril de 2015, signado por el Lic. César Itzcóatl Torres Zúñiga, Secretario General del Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., en el cual informa que en el acta de cabildo número 75 correspondiente a Sesión Ordinaria, celebrada el 30 de diciembre de 2014, le fue presentada a la Regidora Ma. Azucena Hernández Motaes para su firma, sin que haya firmado la misma, aún y cuando estuvo conforme con los acuerdos tomados en la misma. De lo anterior, se desprende que una vez analizada y valorada la documentación aportada, resulta insuficiente para su desahogo, ya que el resultado de las sesiones de Cabildo, deberán ser firmados por los integrantes del Cabildo que hubieran estado presentes. Subsiste la observación.	Artículo 28 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

NÚMERO DE OBSERVACIONES 37

DESCRIPCIÓN DE CLAVES

- 2 Falta de firma de integrantes de Cabildo participantes de sesión.
- 3 Inasistencia de integrante del Cabildo a sesión, sin justificación.
- 33 Presentación al Cabildo de Informe Financiero Mensual, fuera del plazo de Ley.
- 40 Aprobación de Normas de carácter general, sin asentarse en Acta de Cabildo.
- 44 Aprobación del Presupuesto de Egresos 2015, fuera del plazo establecido en Ley.
- 51 Aprobación donación de predio, sin autorización del Congreso del Estado.
- 53 Elaboración y Publicación del Tabulador de Remuneraciones, sin ser anexo Pto. 2015.
- 55 Informe Financiero Mensual presentado ante el H. Congreso a través de la Auditoría Superior del Estado, fuera del término de Ley.
- 60 Autorización celebración de convenio para la ejecución de programa.
- 63 Omisión de celebrar sesión Ordinaria cuando menos dos veces por mes.
- 75 Falta de firma (s) en convenio (s) o contrato (s), de los Servidores Públicos obligados a ello.

AUDITORÍA ESPECIAL DE LEGALIDAD
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
(ACTAS DE CABILDO)
MUNICIPIO DE CIUDAD FERNÁNDEZ, S.L.P.

NÚM.	FECHA DE ACTA	No. DE ACTA	TIPO DE SESIÓN	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO	NORMATIVA
------	---------------	-------------	----------------	-------	-------------------------------	----------	-----------

SAN LUIS POTOSÍ, S.L.P., MAYO 22 , 2015
A T E N T A M E N T E

C.P.C. JOSÉ DE JESÚS MARTÍNEZ LOREDO
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

Lic. Sonia Estela Nuñez Molina
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p.Expediente
CPC JAZZ/L LAMT/SENM