

**AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS**  
**PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 28)**

**ADMINISTRATIVAS**  
**MUNICIPIO: ÉBANO, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
<b>EGRESOS</b>						
15/04/14	PE-61	SG - Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros - Servicios Profesionales, Científicos		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de SG - Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros - Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos Integrales, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, el informe de actividades y la evidencia documental de los trabajos realizados, pago realizado con la transferencia número 40270012, expedido a favor de Proveedor Sandra Martínez Espinoza , por concepto de pago servicios de consultoría; contraviniendo los artículos 15, 18, 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 relación de conceptos de remodelación de cementerio municipal Estación ASE: No se desahoga, solo presentan relación de conceptos, falta informe de actividades así como evidencia de documental de trabajos realizados.
01/12/14	PE-122	SG - Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros - Servicios de Diseño, Arquitectura, In		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de SG - Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros - Servicios de Diseño, Arquitectura, Ingeniería y Actividades , se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, la evidencia documental de los trabajos realizados, pago realizado con la transferencia número 0088676037, expedido a favor de Proveedor Fernando Robles Ortiz, por concepto de elaboración de proyecto arquitectónico de remodelación y ampliación de edificio de Tesorería; contraviniendo los artículos 15, 18, 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 presentan copia de cotizaciones ASE: No se desahoga, se presentan copias de cotizaciones, sin embargo, no presentan acta de fallo por arrendamiento de maquinaria.
18/12/14	PE-197	SG - Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros - Servicios de Capacitación		6, 12	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de SG - Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros - Servicios de Capacitación, se verificó que no presentan el contrato de prestación de servicios, pago realizado con la transferencia número 0077026069, expedido a favor de Proveedor RV Consulting Group, S.C., por concepto de factura A-90 por pago de 50%, además del registro de factura A-92 por el saldo por pagar con número de póliza 2048 por capacitación básica a personal del Ayuntamiento; contraviniendo los artículos 13, 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. Además presentar evidencia de los módulos impartidos y quienes recibieron esta capacitación así como copia de el Acta Constitutiva de la empresa que prestó este servicio.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presenta contrato de prestación de servicios, se adjunta evidencia de módulos impartidos, copia de relación de personal que recibió las capacitaciones y copia de acta constitutiva. ASE: No se desahoga, presentar listas de asistencias originales firmadas por personal que recibió curso, en el las que se indiquen las fechas de estos, presentar convocatorias a cursos y curriculum vitae de ponentes.
04/03/14	PE-106	SG - Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros - Servicios Profesionales, Científicos		6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de SG - Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros - Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos Integrales, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, el informe de actividades o la evidencia documental de los trabajos realizados, pago realizado con la transferencia número 0026907008, expedido a favor de Proveedor Factum Servicios, S.C., por concepto de pago de honorarios por asesoría jurídica laboral; contraviniendo los artículos 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. Además el contrato presentado no cuenta con firmas de Secretario y Síndico Municipal.	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)**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**MUNICIPIO: ÉBANO, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
19/02/14	PE-72	Servicios Generales - SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y		12	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento, se verificó que no presentan el contrato de comodato, pago realizado con la transferencia número 0079133011, expedido a favor de Proveedor Olivia Acosta Bautista , por concepto de factura No. 956 por reconstrucción de transmisión automática, incluye refacciones y mano de obra; contraviniendo los artículos 13, 15, 18, 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 copia de contrato de comodato en el que se indica que el Municipio cubrirá el pago de reparaciones menores y combustible. ASE: No se desahoga, presentar acuerdo de Cabildo especificando en que consiste o que cubre las reparaciones menores de vehículos en comodato, ya que estos gastos son considerados reparaciones mayores.
29/07/14	PE-71	SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y - Reparación y Mantenimiento de Equipo		12	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y - Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte, se verificó que no presentan el contrato de comodato con la Tesorera Sofía del Sagrario López, pago realizado con el cheque número 770, expedido a favor de Proveedor Israel Sánchez Camacho, por concepto de reparación de motor de Jeep Cherokee 2007; contraviniendo los artículos 13, 15, 18, 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 copia de contrato de comodato en el que se indica que el Municipio cubrirá el pago de reparaciones menores y combustible. ASE: No se desahoga, presentar acuerdo de Cabildo especificando en que consiste o que cubre las reparaciones menores de vehículos en comodato, ya que estos gastos son considerados reparaciones mayores.
17/07/14	PE-51	SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y - Reparación y Mantenimiento de Equipo		12	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y - Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte, se verificó que no presentan el contrato de comodato especificando los servicios recibidos, pago realizado con el cheque número 749, expedido a favor de Proveedor Negocio Avante, S.A. de C.V., por concepto de compra de 4 llantas para vehículo Frontier 2014 del Sr. Tadeo Amaya Olvera de Giros Mercantiles; contraviniendo los artículos 13, 15, 18, 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 copia de contrato de comodato en el que se indica que el Municipio cubrirá el pago de reparaciones menores y combustible. ASE: No se desahoga, presentar acuerdo de Cabildo especificando en que consiste o que cubre las reparaciones menores de vehículos en comodato, ya que estos gastos son considerados reparaciones mayores.
27/11/14	PE-91	MS - Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores - Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de		12	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de MS - Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores - Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte, se verificó que no presentan el contrato de comodato, pago realizado con la transferencia número 0083381019, expedido a favor de Proveedor Comercializadora 409, S.A. de C.V., por concepto de compra de llantas para vehículos en comodato; contraviniendo los artículos 13, 15, 18, 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 copia de contrato de comodato en el que se indica que el Municipio cubrirá el pago de reparaciones menores y combustible. ASE: No se desahoga, presentar acuerdo de Cabildo especificando en qué consiste o que cubre las reparaciones menores de vehículos en comodato, ya que estos gastos son considerados reparaciones mayores.
21/03/14	PE-13 y 14	Servicios Generales - SG - Servicios de Arrendamiento		13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la acción para trabajos de desazolve de drenajes pluviales en cabecera municipal , se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación y contratación de dicha acción señalada; pago realizado con los cheques número 562 y 563 , expedido a favor de Proveedor Yannet Morales Esteban, por concepto de arrendamiento de maquinaria retroexcavadora; contraviniendo los artículos 36, 37 y 44 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presentan copia de cotizaciones ASE: No se desahoga, se presentan copias de cotizaciones, sin embargo, no presentan acta de fallo por arrendamiento de maquinaria.

**AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS**  
**PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 28)**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**MUNICIPIO: ÉBANO, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
30/05/14	PE-147	SG - Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y - Reparación y Mantenimiento de Equipo		13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicio de Instalación, Reparación, Mantenimiento y - Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación señalada, pago realizado con la transferencia número 0079029018, expedido a favor de Proveedor Comercializadora 409, S.A. de C.V., por concepto de reparación de vehículo recolector de basura; contraviniendo los artículos 36, 37 y 44 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presentan copia de 2 cotizaciones. ASE: No se desahoga, se presentan copias de cotizaciones, sin embargo, no anexan Acta de Fallo de Comité de Adquisiciones.
24/07/14	PE-65	SG - Servicios de Arrendamiento - Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta Servicios de Arrendamiento - Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación de la renta de maquinaria para desasolve señalada, pago realizado con el cheque número 764, expedido a favor de Proveedor Yannet Morales Esteban, por concepto de renta de retroexcavadora; contraviniendo los artículos 36, 37 y 44 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí. Además, se verificó que falta la firma de funcionarios en el contrato de arrendamiento; 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: Se presentan copia de cotizaciones ASE: No se desahoga, únicamente se presentan copias de cotizaciones, sin embargo, no presentan acta de fallo por arrendamiento de maquinaria.
09/09/14	PE-47	MS - Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación - Materiales Complementarios		13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta MS - Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación - Materiales Complementarios, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación de la compra realizada, pago realizado con la transferencia número 877, expedido a favor de Proveedor Filiberto García González, por concepto de compra de 100 tinacos rotoplas; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan copia 2 dos cotizaciones. ASE: No se desahoga, presentan únicamente copia de dos cotizaciones, además no presentan Acta de Fallo de Comité de Adquisiciones.
20/10/14	PE-104	SG - Servicios de Arrendamiento - Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta SG - Servicios de Arrendamiento - Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación del contrato de dicho servicio, pago realizado con la transferencia número 0010001020, expedido a favor de Proveedor Javier Zamora Gazca, por concepto de renta de motoconformadora para rastreo de varias calles en Cabecera Municipal; contraviniendo los artículos 36, 37 y 44 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presentan copia de cotizaciones ASE: No se desahoga, se presentan copias de cotizaciones, sin embargo, no presentan acta de fallo por arrendamiento de maquinaria.

**AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS**  
**PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 28)**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**MUNICIPIO: ÉBANO, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
10/12/14	PE-170	SG - Servicios de Arrendamiento - Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de SG - Servicios de Arrendamiento - Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación del contrato de dicha renta, pago realizado con la transferencia número 0000238009, expedido a favor de Proveedor Javier Zamora Gazca, por concepto de renta de motoconformadora por 100 horas para rehabilitación de calles en Cabecera Municipal; contraviniendo los artículos 36, 37 y 44 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presentan copia de cotizaciones ASE: No se desahoga, se presentan copias de cotizaciones, sin embargo, no presentan acta de fallo por arrendamiento de maquinaria.
16/12/14	PE-114	SG - Servicios de Arrendamiento - Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de SG - Servicios de Arrendamiento - Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación del contrato de dicha renta, pago realizado con el cheque número 1013, expedido a favor de Proveedor Guadalupe Hernández Delgado, por concepto de renta de motoconformadora por 15 días; contraviniendo los artículos 36, 37 y 44 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presentan copia de cotizaciones. ASE: No se desahoga, presentan copia de cotizaciones, sin embargo, no presentan Acta de Fallo por renta de maquinaria.
18/12/14	PE-120	SG - Servicios de Arrendamiento - Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de SG - Servicios de Arrendamiento - Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación del contrato de dicha renta, pago realizado con el cheque número 1022, expedido a favor de Proveedor Yannet Morales Esteban, por concepto de renta de motoconformadora por periodo de un mes para realizar trabajos en las comunidades Plan de Iguala y Ponciano Arriaga; contraviniendo los artículos 36, 37 y 44 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presentan copia de cotizaciones. ASE: No se desahoga, presentan copias de cotizaciones, sin embargo, no presentan Acta de Fallo por renta de maquinaria.
01/12/14	PE-121	SG - Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros - Servicios de Diseño, Arquitectura, In		13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la cuenta SG - Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros - Servicios de Diseño, Arquitectura, Ingeniería y Actividades, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación del contrato de acción, pago realizado con la transferencia número 0088676024, expedido a favor de Proveedor Fernando Robles Ortiz, por concepto de elaboración de proyecto arquitectónico de remodelación y ampliación de edificio de la Presidencia; contraviniendo los artículos 36, 37 y 44 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí. Además presentar evidencia del proyecto realizado.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presentan copia de cotizaciones. ASE: No se desahoga, se presentan copias de cotizaciones, sin embargo, no presentan acta de fallo por elaboración de proyecto de remodelación de Palacio Municipal y Tesorería.

**AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS**  
**PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 28)**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**MUNICIPIO: ÉBANO, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
10/09/14	PE-98	BI - Vehículos y Equipo de Transporte - Otros Equipos de Transporte		13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta BI - Vehículos y Equipo de Transporte - Otros Equipos de Transporte, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación de la compra realizada, pago realizado con la transferencia número 0074552004, expedido a favor de Proveedor Ignacio Hernández Hernández, por concepto de compra de dos tractores MTD Gold Kholer; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: No presenta desahogo.
<b>NO CUANTIFICABLES</b>						
		Ingresos - Recibos de entero que no contienen base de cobro		I-C16	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativos a las cuentas de Derechos, Contribuciones de Mejora, Productos y Aprovechamientos se verificó que los recibos o certificados de entero, expedidos por concepto de Servicios Catastrales, deslinde, permisos de construcción, recolección de basura, multas administrativas, uso de piso en vía pública y arrendamiento de sanitarios, no contienen los datos suficientes para verificar su correcto cobro; contraviniendo los artículos 8 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 81, fracciones III y IV, 86, fracciones II y III, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, y 29 de la de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No se desahoga, el Municipio indica que la recaudación de los ingresos municipales, así como las facultades de revisión, fiscalización, determinación y cobro de las contribuciones, se hace por conducto de ésta Tesorería, no se había anexado con anterioridad el trámite interno, en virtud que no lo había requerido el auditor anterior, en lo sucesivo se ésta adjuntando al certificado de entero el requerimiento de cobro con los datos suficientes en base a la Ley de Ingresos vigente.
	C.I.	Ingresos - Recaudación de conceptos no establecidos en la Ley de Ingresos.		I-C23	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativos a la cuenta de Derechos, se verificó que el Municipio obtuvo ingresos por concepto de cesión de derechos, contratos de arrendamiento y refrendos por permisos de estancias infantiles, los cuales no están autorizados en su Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2014; contraviniendo los artículos 32, fracción II, 73, fracción II, 81, fracciones III y IV de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, y Segundo transitorio de la Ley de Ingresos Municipal vigente para el ejercicio 2014.	No se desahoga, el Municipio indica que se tomarán en cuenta para que se autoricen en la Ley de Ingresos, por lo que por el momento se registran a la Cuenta de Donativos Generales.
	ASE	Ingresos - Los estados presupuestales son reportados de manera errónea		I-L12	Los estados financieros generados por el sistema presentan errores en su clasificación, así como en el detalle de sus cuentas, además no reportan todos los momentos contables, contraviniendo el Título II, Capítulo I y III de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental y acuerdos emitidos por el CONAC.	No presenta desahogo
	ASE	Egresos - Convenios presentados sin firmas de funcionarios		E-L1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de DP - Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas) - Adefas, se verificó que falta la firma de los funcionarios de Gobierno del Estado en Convenio presentado, pago realizado con la transferencia número 0052782022, expedido a favor de Estado de San Luis Potosí, por concepto de pago de Convenio de colaboración para el restablecimiento de la infraestructura dañada por los efectos producidos por los fenómenos naturales "Ingrid" y "Manuel"; 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.	No se desahoga, el Municipio anexa copia de Convenio de Colaboración en el que falta la firma de los funcionarios de Gobierno 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)**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**MUNICIPIO: ÉBANO, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Registro Contable - Cuentas bancarias con sobregiro		RC-C24	Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se verificó que el Municipio registra saldos negativos en las cuentas bancarias de BBVA FFM 2014 Nómina cuenta No. 0195000890 y BBVA Infra 2014 Nómina cuenta No. 195000998, como consecuencia de haber expedido cheques por importe superior a los recursos disponibles, lo cual puede originar la devolución de dichos cheques y generar un perjuicio a la Hacienda Pública Municipal; infringiendo los artículos 7, 15 y 23 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 31, inciso c, fracción IX, 70 fracción XIII, 75 fracción III, 81, fracciones II, y IX, 86 fracción II y 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.	No se desahoga, el Municipio indica que manejo los recursos disponibles para los fondos de FFM y FISM durante el 2014, en dos instituciones bancarias diferentes (Bancomer y Banorte), por lo cual los saldos negativos en mención su respaldo financiero estaba disponible en la Institución Bancaria de BANORTE, se anexa copia del Estado de cuenta, así como el traspaso del recurso posterior a la cuenta para el pago de los cheques girados, evitando la devolución de los mismos.
	ASE	Normatividad - Tabulador mal elaborado		N-L2	Las percepciones de empleados y funcionarios no son de acuerdo a lo aprobado por los integrantes de Cabildo, el cual fue publicado en el Periódico Oficial del 14 de enero de 2014. En virtud de que el Tabulador fue aprobado considerando solo el sueldo mensual sin tomar en consideración otro tipo de percepciones recibidas por empleados y funcionarios durante el ejercicio.	No se desahoga, el Municipio indica que las percepciones recibidas es por acuerdo del contrato colectivo de los trabajadores al Servicio del H. Ayuntamiento, sin embargo Tabulador fue aprobado considerando solo el sueldo mensual sin tomar en consideración otro tipo de percepciones recibidas por empleados y funcionarios durante el ejercicio.
	ASE	Normatividad - Control Interno		N-L11	La Auditoría Superior del Estado considera que la entidad fiscalizada se ubicada en un nivel bajo en cuanto a su Control Interno, ya que las acciones realizadas para la implementación de un sistema de control interno no ha sido suficiente para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua, por lo que se considera necesario reforzar la cultura en materia de control interno y administración de riesgos, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia en su gestión.	No se desahoga, el Municipio indica que las acciones que se llevan a cabo para reforzar la cultura en materia de control interno, la mejora continua, y administración de riesgos, y garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia en la gestión es la realización de Talleres de capacitación al personal: Transparencia, rendición de cuentas y la incidencia para la mejora continua, Gestión estratégica e innovación pública Municipal, Derechos Humanos, Monitoreo y acceso a la información, y Computación Básica. Sin embargo, se recomienda reforzar la cultura en materia de control interno y administración de riesgos, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia en su gestión.
	C.I.	Balance - Saldos de Deudores Diversos no amortizados		B-C1	Como resultado del análisis practicado al rubro de Deudores Diversos, se verificó que al 31 de diciembre de 2014, existen saldos pendientes de cobro por un importe de \$622,401.00, durante el ejercicio no se registró amortización de dicho saldo; en contravención de los artículos 81, fracción IX y 86 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No se desahoga, el Municipio indica que no se amortizó dicho saldo, en virtud que los deudores ya no laboran en el H. Ayuntamiento, así como tampoco radican en el Municipio, por lo que se propondrá al H. Cabildo la depuración de saldos incobrables.

**AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS**  
**PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 28)**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**MUNICIPIO: ÉBANO, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Balance - Cuentas bancarias aperturadas a nombre del Presidente Municipal		B-C5	Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se verificó que el Municipio abrió cuentas bancarias a nombre de la Dra. Teodora Mata García en su carácter de Presidente Municipal, con la institución bancaria Bancomer, según números de cuenta siguientes: 0193664198, 0195000629 y 0195000173, mismas que fueron utilizadas para el manejo de los fondos de Gasto corriente, Infraestructura 2014 y Fortalecimiento 2014, respectivamente. No se presentan evidencia de haber sido autorizado por los integrantes del Ayuntamiento en sesión de cabildo, para evitar el embargo de fondos municipales por demandas laborales; no presentaron la documentación que acredite las acciones implementadas para subsanar dicha situación, y en razón de que los Recursos Públicos de tipo Federal y Estatal, así como los Propios que recaude y reciba este Ayuntamiento, integran el Patrimonio del Municipio y no de alguna otra persona, por lo que depositar dichos recursos en cuentas Bancarias a nombre de persona distinta a la del Municipio, constituye una falta grave a los principios de Legalidad, Honradez, Imparcialidad, Lealtad, Eficiencia, Eficacia y Transparencia que rigen el actuar del Servicio Público; contraviniendo los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 135 de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí y 56 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de San Luis Potosí.	No se desahoga, el Municipio presenta acta de cabildo del 01 de octubre de 2012 en la cual se autorizó la apertura de cuentas bancarias a nombre de la presidenta municipal.

NÚMERO DE OBSERVACIONES 27

**DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN**

**EGRESOS**

6 - Sin documentación de trámite interno - Artículos 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

12 - Falta contrato (de conceptos no considerados en la Ley de Adquisiciones y de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la misma) - Artículos 13, 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

13 - No hay apego a la Ley de Adquisiciones o la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la misma - Artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí; 36, 37 y 44 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas 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

**AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS**  
**PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 28)**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**MUNICIPIO: ÉBANO, 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 15, 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. Elizabeth Teniente Hernández**  
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente  
JZZ/CHG/JML/ITR/JHL/ETH