

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

NÚM.	FECHA DE ACTA	No. DE ACTA	TIPO DE SESIÓN	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO	NORMATIVA
1				63	No existe evidencia documental ante esta Autoridad de que el H. Ayuntamiento de El Naranjo; S.L.P.; haya sesionado cuando menos dos veces de forma ordinaria en el mes de enero 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.
2				63	No existe evidencia documental ante esta Autoridad de que el H. Ayuntamiento de El Naranjo, S.L.P., haya sesionado cuando menos dos veces de forma ordinaria en el mes de febrero 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.
3	20/02/2014	49	ORDINARIA	60	Se observa que el H. Cabildo de El Naranjo autorizó la celebración convenio con el Instituto Nacional de Mujeres (INMUJERES) en el cual se estarán gestionando recursos para aplicarse en el departamento de instancia de la mujer de este Municipio, sin tener evidencia documental del mismo para su análisis correspondiente ante esta Autoridad.	Para su solventación se presenta escrito de fecha 02 de mayo de 2015, firmado por el C. Profr. Guadalupe Martínez Manzano, Presidente Municipal de El Naranjo, S.L.P., por medio del cual manifiesta: "Con relación a la observación con clave 60 del acta de fecha 20 de febrero de 2014 me permito remitirle copia certificada del convenio con el Instituto Nacional de las Mujeres." De lo anterior se desprende que una vez analizada y valorada la documentación aportada, resulta insuficiente para su desahogo, ya que dicho convenio no se encuentra firmado por las partes, por lo que carece de validez, haciendo la aclaración que el Convenio en comento no se encuentra certificado como lo menciona en su escrito. Por lo que no se desahoga.	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.
4				33	No existe evidencia documental ante esta Autoridad de que el H. Ayuntamiento de El Naranjo; S.L.P.; haya presentado el informe financiero mensual ante H. Cabildo en el mes de junio.	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.
5				55	No existe evidencia documental ante esta Autoridad de que el H. Ayuntamiento de El Naranjo; S.L.P.; haya presentado el informe financiero mensual ante H. Congreso a través de la Auditoría Superior del Estado, en el mes de junio	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.
6	14/04/2014	53	ORDINARIA	33	Se observó que el informe financiero mensual de febrero 2014, se presentó ante el H. Cabildo fuera del plazo de Ley, toda vez que se presentó el 16 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.	Artículos 81 fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
7	14/04/2014	53	ORDINARIA	33	Se observó que el informe financiero mensual de enero 2014, se presentó ante el H. Cabildo fuera del plazo de Ley, toda vez que se presentó el 16 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.	Artículos 81 fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
8	14/04/2014	53	ORDINARIA	55	El informe financiero del mes de enero se presentó ante el H. Congreso a través de la Auditoría Superior del Estado, fuera del plazo de ley, toda vez que se presentó el día 30 de junio 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.	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 EL NARANJO, S.L.P.

NÚM.	FECHA DE ACTA	No. DE ACTA	TIPO DE SESIÓN	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO	NORMATIVA
9	14/04/2014	53	ORDINARIA	55	El informe financiero del mes de febrero se presentó ante el H. Congreso a través del la Auditoría Superior del Estado, fuera del plazo de ley, toda vez que se presentó el día 30 de junio 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.	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.
10	18/04/2014	59	ORDINARIA	40	Se observa que el Ayuntamiento de El Naranjo, S.L.P., aprobó las Reformas de los artículos 17 primer párrafo, 26 fracción I, 30 párrafo segundo, 31, 32, 33, 36, 37, 38 párrafo primero, 40, 47 fracciones II, III Y IV, 48, 57 fracciones XXXIV y XXXVI, 73 fracciones I, II, III, IV, V, y VI, 90 párrafo primero, 114 en su fracción I, 117 en sus fracciones I y II, y 118 en sus fracciones II, III y IV y párrafo último; adiciona a los artículos, 26 en su fracción II párrafo segundo, 47 las fracciones VI y VII párrafo último, y 118 fracciones V y VI, párrafo penúltimo y deroga en el artículo 47 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, sin que estos se encuentren transcritos en el acta.	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 28 y 78 fracción V de la Ley Orgánica de Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
11	16/05/2014	55	ORDINARIA	33	Se observó que el informe financiero mensual de marzo 2014, se presentó ante el H. Cabildo fuera del plazo de Ley, toda vez que se presentó el 06 de mayo 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.
12	16/05/2014	55	ORDINARIA	55	El informe financiero del mes de marzo se presentó ante el H. Congreso a través del la Auditoría Superior del Estado, fuera del plazo de ley, toda vez que se presentó el día 30 de junio 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.	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.
13	23/05/2014	56	ORDINARIA	37	Se observa la autorización de lotificación al Arq. Sergio Dionisio de León Gómez, en el fraccionamiento Esperanza de los lotes 1, 2, 13 y 14 de la manzana 38, sin que existe evidencia documental del ante esta Autoridad del recibo correspondiente del pago de derechos.	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.	De acuerdo a la normativa establecida en la Ley de Ingresos correspondiente.
14	23/05/2014	56	ORDINARIA	2	Se observa que en el acta de la sesión ordinaria de cabildo de fecha 23 de Mayo de 2014, falta la firma del Ing. Alfredo Ortiz López, con cargo de Regidor, mismo que se encontraba presente en la sesión, sin motivo para la omisión de la misma.	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 28 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
15				63	No existe evidencia documental ante esta Autoridad de que el H. Ayuntamiento de El Naranjo, S.L.P.; haya sesionado de forma ordinaria por segunda ocasión en el mes de agosto 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.
16	09/07/2014	63	ORDINARIA	33	Se observó que el informe financiero mensual de abril 2014, se presentó ante el H. Cabildo fuera del plazo de Ley, toda vez que se presentó el 09 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	09/07/2014	63	ORDINARIA	33	Se observó que el informe financiero mensual de mayo 2014, se presentó ante el H. Cabildo fuera del plazo de Ley, toda vez que se presentó el 09 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.

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

NÚM.	FECHA DE ACTA	No. DE ACTA	TIPO DE SESIÓN	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO	NORMATIVA
18	09/07/2014	63	ORDINARIA	55	El informe financiero del mes de mayo se presentó ante el H. Congreso a través del la Auditoría Superior del Estado, fuera del plazo de ley, toda vez que se presentó el día 28 de octubre 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.	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.
19	09/07/2014	63	ORDINARIA	55	El informe financiero del mes de abril se presentó ante el H. Congreso a través del la Auditoría Superior del Estado, fuera del plazo de ley, toda vez que se presentó el día 30 de septiembre 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.	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	14/07/2014	64	ORDINARIA	20	Se observa la aprobación por el H. Ayuntamiento de El Naranjo, S.L.P., celebrar convenio con la Secretaría de Cultura y el Ayuntamiento de El Naranjo, para que el Municipio reciba la cantidad de \$210,000.00 (Doscientos Diez Mil Pesos 00/100 M.N.) el cual tendrá el interés del 1% y el plazo será por un mes, mismos que se aplicarán en el departamento de cultura de esta Presidencia Municipal, sin mencionar el rubro del cual se pagará el activo y sin contar con evidencia documental ante esta Autoridad para su análisis correspondiente.	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, 144 y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
21				33	No existe evidencia documental ante esta Autoridad de que el H. Ayuntamiento de El Naranjo; S.L.P.; haya presentado el informe financiero mensual ante H. Cabildo en los meses de octubre, noviembre y diciembre 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.
22				55	No existe evidencia documental ante esta Autoridad de que el H. Ayuntamiento de El Naranjo; S.L.P.; haya presentado el informe financiero mensual ante el H. Congreso a través de la Auditoría Superior del Estado, de los meses de octubre, noviembre y diciembre 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.
23				63	No existe evidencia documental ante esta Autoridad de que el H. Ayuntamiento de El Naranjo; S.L.P.; haya sesionado de forma ordinaria por segunda ocasión en los meses de Octubre y Diciembre de 2014.	Para su solventación se presenta escrito de efeccha 02 de mayo de 2015, signado por el C. Profr. Guadalupe Martínez Manzano, Presidente Municipal de El Naranjo, S.L.P., por medio del cual manifiesta: "Con relación a la observación con clave 63 del acta de fecha 01 de octubre de 2014 me permito anexar copia certificada e las dos actas ordinarias correspondientes al mes de octubre." De lo anterior se desprende que una vez analizada y valorada la documentación aportada, resulta insuficiente para su desahogo, ya que, en su desahogo que presentan no se encontraron las actas de cabildo que menciona. Por lo que no se desahoga.	Artículo 21 fracción I, 70 fracción III 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 EL NARANJO, S.L.P.

NÚM.	FECHA DE ACTA	No. DE ACTA	TIPO DE SESIÓN	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO	NORMATIVA
24	06/10/2014	74	ORDINARIA	25	Se observa la designación del C. Emanuel Hernández García, para que ocupe el cargo de Tesorero Municipal, sin contar con evidencia documental para acreditar el perfil académico establecido en la ley, ante esta Autoridad. Revocando al C. Alfonso Gerardo Martínez Sánchez.	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 V y 80 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 28 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.
25	27/10/2014	75	ORDINARIA	55	El informe financiero del mes de agosto se presentó ante el H. Congreso a través del la Auditoría Superior del Estado, fuera del plazo de ley, toda vez que se presentó el día 14 de noviembre 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.	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.
26	27/10/2014	75	ORDINARIA	55	El informe financiero del mes de julio se presentó ante el H. Congreso a través del la Auditoría Superior del Estado, fuera del plazo de ley, toda vez que se presentó el día 14 de noviembre 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.	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.
27	27/10/2014	75	ORDINARIA	33	Se observó que el informe financiero del mes de agosto 2014, se presentó ante el H. Cabildo fuera del plazo de Ley, toda vez que se presentó el 27 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.	Artículos 81 fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
28	27/10/2014	75	ORDINARIA	33	Se observó que el informe financiero del mes de julio 2014, se presentó ante el H. Cabildo fuera del plazo de Ley, toda vez que se presentó el 27 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.	Artículos 81 fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
29	13/11/2014	76	ORDINARIA	55	El informe financiero del mes de septiembre se presentó ante el H. Congreso a través del la Auditoría Superior del Estado, fuera del plazo de ley, toda vez que se presentó el día 08 de enero del 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 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.
30	13/11/2014	76	ORDINARIA	33	Se observó que el informe financiero mensual de septiembre 2014, se presentó ante el H. Cabildo fuera del plazo de Ley, toda vez que se presentó el 13 de noviembre 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.

NÚMERO DE OBSERVACIONES 30

DESCRIPCIÓN DE CLAVES

- 2 Falta de firma de integrantes de Cabildo participantes de sesión.
- 20 Autorización celebración de Convenio con el Gobierno del Estado.
- 25 Designación de Tesorero Municipal.
- 33 Presentación al Cabildo de Informe Financiero Mensual, fuera del plazo de Ley.
- 37 Autorización licencias uso de suelo, lotificaciones, fraccionamientos, permisos.
- 40 Aprobación de Normas de carácter general, sin asentarse en Acta de Cabildo.

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

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

- 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.

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

Lic. Oscar Manuel Ramírez Ortiz
SUPERVISOR

Lic. Blanca Violeta Rodríguez Rodríguez
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p.Expediente
CPC\JAZZ\L\AMT\OMRO\BVRR