

**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: GUADALCAZAR, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
<b>EGRESOS</b>						
31/12/14	D00196	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas) - Adefas		2, 6	Póliza diario a nombre del proveedor Filiberto Jaramillo Alfaro por apoyos a diferentes comunidades con viajes de agua potable, presentan póliza de diario, reporte de entrega de agua por comunidad, solicitud de apoyo, agradecimiento y copia del IFE, no presentan comprobante con requisitos fiscales y memoria fotográfica.; contraviniendo los artículos 33, 34, 35, 36, 37, 38, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 5,19, 29, 30 y 34 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; y 81, fracción VII, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan reporte de agua, solicitudes de apoyo y agradecimiento y copia del IFE del Comisariado Ejidal de cada Comunidad. ASE: No desahogada, anexar comprobante con requisitos fiscales y memoria fotográfica del apoyo.
02/04/14	CH- 250	Transferencias - Ayudas Sociales		2	Cheques 250 y 256 expedidos a favor del proveedor Rodrigo López Alfaro factura 108 por pago de pólvora para celebración de fiesta en Ejido de Domingo Gámez, presentan póliza cheque, contable, recibo simple de dinero y factura, anexar solicitudes de apoyo, agradecimiento, copia de IFE, además se observa que la factura que presentan carece de requisitos fiscales por no ser un comprobante fiscal digital; contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, 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: Presenta póliza cheque, contable, recibo de dinero y solicitudes de apoyo y agradecimiento por apoyo con pólvora para fiestas patronales. ASE: No desahogada, presentar factura con requisitos fiscales.
28/05/14	CH- 422	Transferencias - Ayudas Sociales		2	Cheque expedido a nombre del proveedor Filiberto Jaramillo Alfaro por 158 viajes de agua potable a varias comunidades y ejidos, presentan póliza cheque, contable, recibo simple de dinero, reporte de viajes y solicitudes de apoyo y agradecimiento por parte de los Jueces Auxiliares, no anexan factura con requisitos fiscales, además presentar copia del cheque expedido por el banco por el anverso y reverso, por no aparecer en el estado de cuenta del banco el RFC de a quien se le depósito o cobró, proveedor en proceso de compulsar; contraviniendo los artículos 27, fracción III, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 56, fracción I, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de San Luis Potosí y 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan copia del cheque por el anverso y reverso. ASE: No se desahoga, anexan copia de cheque por el anverso y reverso, comprobando que el proveedor fue el que cambio el cheque, presentar comprobante con requisitos fiscales.
04/06/14	CH- 439	Transferencias - Ayudas Sociales		2	Cheque expedido a nombre del proveedor José Gaspar Treviño Posadas por 98 viajes de agua potable a varias comunidades y ejidos, presentan póliza cheque, contable, recibo simple de dinero, reporte de viajes y solicitudes de apoyo y agradecimiento por parte de los Jueces Auxiliares, no anexan factura con requisitos fiscales, además presentar copia del cheque expedido por el banco por el anverso y reverso, por no aparecer en el estado de cuenta del banco el RFC de a quien se le depósito o cobró el cheque, proveedor en proceso de compulsar; contraviniendo los artículos 27, fracción III, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 56, fracción I, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de San Luis Potosí y 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan copia de cheque por el anverso y reverso, donde se observa que el proveedor fue el que cobró el cheque. ASE: No desahogada, anexar comprobante con requisitos fiscales.

**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: GUADALCAZAR, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
14/04/14	CH- 307	Servicios Oficiales - Gastos de Ceremonial y Orden Social		2	Cheque expedido a favor del Tesorero Municipal C. Carlos Enrique Pineda Maldonado, por pago de música para fiestas patronales de Cabecera Municipal, presentan póliza contable, falta anexar la documentación comprobatoria del gasto, además el cheque no lo expiden a nombre del beneficiario y para abono en cuenta; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan contrato de espectáculos con Los Indomables de Cedral. ASE: No desahogada, presentar comprobante con requisitos fiscales.
22/01/14	CH- 9	Cuentas por Pagar - Adefas		12	Cheque expedido a favor del C. Gustavo Cervantes Cruz, Comisario Ejidal de El Huizache, por anticipo realizado al Ejido El Huizache por concepto de la aportación realizada de Las Cervezas Modelo en San Luis Potosí, S.A. de C.V., al Municipio de Guadalcázar por la preferencia de este producto durante el periodo de 2014-2016, anexan póliza cheque y recibo simple de dinero, presentar Acta de Cabildo, contrato o convenio y documentación con requisitos fiscales de donde se utilizó este recurso; 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 póliza cheque, póliza contable y recibo simple de dinero a nombre del Comisariado Ejidal de El Huizache C. Gustavo Cervantes Cruz. ASE: No desahogada, presentar convenio con la empresa Cervezas Modelo de San Luis Potosí, S.A de C.V.
17/02/14	CH- 86	Cuentas por Pagar - Adefas		12, 6	Cheque expedido a favor del C. Gustavo Cervantes Cruz, Comisario Ejidal de El Huizache, por pago a cuenta realizado al Ejido El Huizache por concepto de la aportación realizada de Las Cervezas Modelo en San Luis Potosí, S.A. de C.V., al Municipio de Guadalcázar por la preferencia de este producto durante el periodo de 2014-2016, anexan póliza cheque y recibo simple de dinero, presentar Acta de Cabildo, contrato o convenio con la cervecería y el Ejido y documentación con requisitos fiscales de donde se utilizó este recurso; 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 póliza cheque, póliza contable y recibo simple de dinero a nombre del Comisariado Ejidal de El Huizache C. Gustavo Cervantes Cruz por pago total de la aportación. ASE: No desahogada, presentar convenio con la empresa Cervezas Modelo de San Luis Potosí, S.A de C.V.
12/03/14	CH- 188	Cuentas por Pagar - Adefas		12	Cheque expedido a favor del C. Teodoro Estrada Rodríguez, Comisario Ejidal de El Progreso, por anticipo realizado al Ejido El Progreso por concepto de la aportación realizada de Las Cervezas Modelo en San Luis Potosí, S.A. de C.V., al Municipio de Guadalcázar por la preferencia de este producto durante el periodo de 2014-2016, anexan póliza cheque y recibo simple de dinero, presentar Acta de Cabildo, contrato o convenio y documentación con requisitos fiscales de donde se utilizó este recurso; 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 póliza cheque, póliza contable y recibo simple de dinero a nombre del Comisariado Ejidal de El Progreso al C. Teodoro Estrada Rodríguez, por pago de la aportación. ASE: No desahogada, presentar convenio con la empresa Cervezas Modelo de San Luis Potosí, S.A de C.V.

**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: GUADALCAZAR, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
13/05/14	CH- 390	Servicios Profesionales - Asesoría Profesional		12, 6, 13	Cheque expedido a favor del prestador de servicios Asesoría Profesional Proenso, S.A., factura 7 por proyecto de Catastro; presentan póliza cheque, requisición y factura, no presentan el contrato de prestación de servicios, proyecto, padrón de usuarios, así como el programa o software, además que no dan cumplimiento a lo establecido en la Ley de Adquisiciones; 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 y artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan copia del proyecto ejecutivo para la implementación del padrón catastral, factura No. 7. ASE: No desahogada, presentar contrato de prestación de servicios, cotizaciones correspondientes, así como el programa y avances del trabajo.
26/09/14	T-33	Servicios de Arrendamiento - Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		12, 18	Transferencia de pago T-33 y póliza diario D00199 por \$20,000 y \$87,880 a favor del proveedor Córdova Asociados, S.A de C.V., factura a-56 por \$107,880 por renta de retroexcavadora de 28 días por varios trabajos realizados en las comunidades de El Oro, San Nicolás y El Abrego, presentan transferencia electrónica, recibo de pago y factura, falta anexar contrato de arrendamiento, expediente técnico, memoria fotográfica y las cotizaciones correspondientes, además indicar los motivos por los cuales contratan a un proveedor de Morelia Michoacán, si aquí en el estado existen proveedores de este ramo, proveedor en proceso de compulsar; contraviniendo los artículos 61 y 82 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí, 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 y artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan cotizaciones de los proveedores, Ing. Arnulfo Tovar Briones, Armando Robles Machado e Ing. Eloy Loredó Alonso. ASE: No desahogada, presentar contrato de arrendamiento, expediente técnico y memoria fotográfica, además explicar motivos por los que contratan un proveedor de la Ciudad de Morelia, Michoacán.
10/09/14	T-29 y T-30	Servicios de Arrendamiento - Otros Arrendamientos		13	Transferencias electrónicas T-29 y T-30 a favor del proveedor Jorge Azael Padrón Noyola f- 206 por renta de 2 camiones con 20 viajes a diferentes Comunidades al 2do informe de Gobierno, presentan póliza cheque, transferencia, solicitudes de apoyo y agradecimiento por parte de los Jueces Auxiliares de diferentes Comunidades y factura 206, falta anexar las cotizaciones correspondientes; 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 factura y solicitudes de apoyo y agradecimiento por transportes de personal. ASE: No desahogada, anexar cotizaciones correspondientes y actas del comité de adquisiciones.
31/12/14	D00245	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas) - Adefas		13	Póliza diario a nombre del proveedor Juan Uresti Hernández facturas 35, 36, 44, 45, 52, 53, 61, 68, 69, 77, 78, 98, 99, 119 y 120 por apoyos a diferentes personas con material para construcción y despensas, presentan póliza de diario, facturas, solicitud de apoyo, agradecimiento y copia del IFE, anexar las cotizaciones correspondientes; 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>						
	C.I.	Ingresos - Ingresos no depositados oportunamente		I-C21	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, se verificó que los ingresos recaudados no se depositaron oportunamente a las cuentas bancarias a nombre del Municipio, en razón de que los depósitos se efectuaron hasta con un mes de retraso; en contravención de los artículos 70, fracción XIII, 81, fracciones, III y IV, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, y 8 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	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: GUADALCAZAR, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Ingresos - Ingresos - Ley de transparencia		I-L9	No existe evidencia del cumplimiento a los artículos 18, 19 y 20 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Ingresos - Ingresos - Nómina timbrada		I-L10	Se verificó que el Municipio no emitió un CFDI por las remuneraciones que se efectuó por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio subordinado y no entregó o envió a sus trabajadores en formato electrónico XML de las remuneraciones cubiertas a sus trabajadores en contra versión con los artículos 29 fracción V del CFF y 99 fracción III de la Ley del ISR.	No presenta desahogo
	C.I.	Ingresos - Generación de deuda		I-L11	Se observa que generan una deuda por \$3,463,636, sin que se tenga recurso disponible para realizar su pago, incluyendo sueldos y el 50% de pago de aguinaldo pendiente de pago, además que se registró la deuda dentro del presupuesto pagado.	No presenta desahogo
	C.I.	Ingresos - Normatividad - Control Interno		I-L16	La Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí considera que la entidad fiscalizada se ubica en un nivel bajo de acuerdo al cuestionario de Control Interno presentado, las acciones realizadas para la implementación de un sistema de control interno no han sido suficientes 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 presenta desahogo
	C.I.	Egresos - Los cheques no se elaboran de forma nominativa		E-C6	Como resultado de la revisión practicada al rubro de egresos, se detectaron pagos cuyo monto excedió de \$2,000 y no se efectuaron mediante transferencia electrónica o cheque nominativo; en contravención del artículo 27, fracción III, párrafo primero, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	No presenta desahogo
	C.I.	Egresos - Los cheques se elaboran sin la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario"		E-C7	Como resultado de la revisión practicada al rubro de egresos, se verificó que efectuaron pagos con cheque nominativo los cuales no contienen en el anverso del mismo la expresión "para abono en cuenta del beneficiario"; contraviniendo el artículo 27, fracción III, párrafo cuarto, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	No presenta desahogo
	C.I.	Registro Contable - No presentan estados de cuenta y/o conciliaciones bancarias		RC-C20	Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se advierte que no presentaron el estado bancario de la institución bancaria Afirme, de la cuenta número 016231001631, del fondo Tesorería, del periodo de diciembre 2014; contraviniendo los artículos 81, fracciones VII y VIII, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, 19, 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 39, párrafo quinto, y 42, BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.	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: GUADALCAZAR, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Registro Contable - No se realiza cálculo, retención y pago del impuesto sobre la renta, sobre sueldo		RC-C22	Como resultado de la revisión practicada a los rubros de Servicios Personales y Cuentas por Pagar, se verificó que el Municipio de Guadalcázar, S.L.P., no enteró mensualmente al Servicio de Administración Tributaria (SAT) el Impuesto Sobre la Renta por salarios, remuneraciones y demás prestaciones pagadas a funcionarios y trabajadores del Municipio; en contravención de los artículos 94 y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	No presenta desahogo
	C.I.	Registro Contable - Movimientos contables no realizados, errores de registro y/o clasificación		RC-C26	Como resultado de la revisión al rubro de Dietas, se verificó que existen errores contables de registro, erróneamente se contabilizó en Sueldos Presidencia; en contravención de los artículos 81, fracción VIII, 86, fracción II, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, 5, 16, 17, 19, 29, 30, 31, y 34 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
		Registro Contable - No anexan pólizas contables		RC-L1	Como resultado de la revisión a la documentación presentada por el Municipio de Guadalcázar del periodo de enero a diciembre 2014, se confirmó que el Municipio no anexo las pólizas contables de ingresos y egresos de su paquete contable requerido por ley.	No presenta desahogo
	C.I.	Registro Contable - Diferencias en participaciones con lo contable		RC-L23	Se verificó que existen diferencias entre el registro contable de participaciones y lo reportado por la Secretaría de Finanzas, se anexa el análisis correspondiente.	No presenta desahogo
		Presupuesto de Egreso - El Presupuesto de Egresos se formuló sin tomar como base sus ingresos disponible		PE-C14	Como resultado de la revisión practicada a la normativa del Municipio, se verificó que el Presupuesto de Egresos del ejercicio 2014 aprobado por el Cabildo, según acta número 33 de sesión ordinaria de fecha 30 de diciembre de 2013; incumple los artículos 114, fracción IV, inciso c, párrafo cuarto, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, y 10 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, que establece: Los presupuestos de egresos serán aprobados por los ayuntamientos con base en sus ingresos disponibles; y los presupuestos anuales de egresos comprenderán las previsiones de gasto público que habrán de realizar, coincidiendo en suma con los ingresos.	No presenta desahogo
		Presupuesto de Egreso - Ampliaciones al presupuesto de egresos no autorizadas o justificadas		PE-C17	Como resultado del análisis realizado al Presupuesto de Egresos del ejercicio 2014, se verificó que realizaron ampliaciones sin que existan los recursos necesarios; en contravención de los artículos 75, fracción III, 81, fracción II, 86, fracción II, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, y 15, 25 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
		Presupuesto de Egreso - Presupuesto de Egresos		PE-L24	Se observa que el Presupuesto de Egresos, cargado en el sistema contable por \$116,757,896, no coincide con el aprobado y publicado por \$101,856,368.	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: GUADALCAZAR, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Obra Publica - El Ayuntamiento realizó obra pública por administración directa sin contar con I		OP-C3	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes técnicos de obra, se verificó que el Ayuntamiento realizó obra pública por administración directa, sin que posea la capacidad técnica y los elementos necesarios para tal efecto; en contravención del artículo 163 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas, del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
		Normatividad - La Cuenta Pública fue presentada sin los requisitos de ley		N-C24	Como resultado de la revisión y análisis de la documentación presentada en la Cuenta Pública del ejercicio 2014, se verificó que el Municipio de Guadalcázar, S.L.P., omitió presentar en la citada Cuenta Pública la siguiente información: I. Información contable, con la desagregación siguiente: a) Notas a los estados financieros y II. b) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las siguientes clasificaciones ii. Económica y por objeto del gasto, y iii. Funcional - programática; en contravención de los artículos 46, 48 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 38 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; y 75, fracción V, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, además de incumplir con el acuerdo por el que se determina la norma para establecer la estructura del formato de la relación de bienes que componen el patrimonio del ente público y la norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en la cuales se depositen los recursos federales transferidos.	Presentan Cuenta Pública con la siguiente información: II. b) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las siguientes clasificaciones ii. Económica y por objeto del gasto, y iii. Funcional - programática. ASE: No se desahoga, falta por presentar de la Cuenta Pública la fracción I. Información contable, con la desagregación siguiente: a) Notas a los estados financieros.
	C.I.	Normatividad - No presentan la caución en el manejo de recursos		N-C33	Como resultado de la revisión practicada al Estado de Situación Financiera, se verificó que el Contador del departamento de R-33 el C. Cristóbal Hernández Martínez que manejan fondos y valores, no cumplieron con la obligación de caucionar su manejo; contraviniendo el artículo 79, párrafo segundo, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - Existencia Inicial		N-L17	No fue posible determinar la existencia ya que la póliza de apertura no coincide con el cierre de la cuenta pública del ejercicio 2013, además que se realizaron ajustes por \$7,381,503.29 al resultado del ejercicio 2013, sin el soporte documental correspondiente.	No presenta desahogo
	C.I.	Balance - Cuentas de balance no depuradas y/o canceladas		B-C4	Como resultado del análisis practicado al Estado de Situación Financiera del Municipio al 31/12/2014, se verificó que existen saldos en cuentas de periodos anteriores que no han reflejado movimiento, por dicha razón, se recomienda que la tesorería municipal, en conjunto con la contraloría interna, se encarguen de efectuar la depuración de las cuentas que no tengan un sustento legal que acredite su procedencia con el previo acuerdo de los integrantes del Cabildo, a fin de que los estados financieros que integran la Cuenta Pública muestren cifras reales, lo anterior de conformidad con el artículo 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de los Municipios de San Luis Potosí.	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: GUADALCAZAR, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		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 del C. Benancio Hernández Moreno en su carácter de Presidente Municipal, con la institución bancaria Banorte, según números de cuenta siguientes: 208114118, 110736, 116073, 985680, 980788, 999726, 999726, 208993023 y 107246, para el manejo de los fondos de Tesorería 2013, Infraestructura 2013, Fortalecimiento 2013, Vivienda 2013, Ramo 20 2013, Fafem 2013, Tu casa 2013 e Infraestructura 2012, respectivamente. Lo anterior fue aprobado por los integrantes del Ayuntamiento en sesión de Cabildo número 29 de fecha 1/11/2013, justificando en dicha acta la apertura de tales cuentas bancarias para evitar el embargo de fondos municipales por demandas laborales, sin embargo no presentan evidencia documental, legal que justifique la apertura de estas cuentas 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 presenta desahogo

NUMERO DE OBSERVACIONES 33

**DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN**

**EGRESOS**

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

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: GUADALCAZAR, 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 27, 2015  
A T E N T A M E N T E

\_\_\_\_\_  
**C.P.C. JOSÉ DE JESÚS MARTÍNEZ LOREDO**  
**AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**

\_\_\_\_\_  
**C.P. Susana Isabel Chiu Toledo**  
SUPERVISOR

\_\_\_\_\_  
**C.P. Raymundo Castañón Aguilar**  
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente  
JZZ/CHG/JML/ITR/SCT/RCA