

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

NÚM.	FECHA DE ACTA	No. DE ACTA	TIPO DE SESIÓN	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO	NORMATIVA
1				55	El informe financiero del mes de febrero se presentó ante el H. Congreso a través de la Auditoría Superior del Estado, fuera del plazo de Ley, toda vez que fue presentado el día 5 de septiembre de 2014.	Se anexa oficio de fecha 1 de abril de 2014, recibido por esta Institución con fecha 2 de abril de 2014, en donde se solicita una prórroga de 30 días hábiles para la entrega de documentación contable. De lo anterior se desprende que una vez analizada y valorada la documentación aportada, resulta insuficiente para su desahogo, ya que como se advierte en la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, en su artículo 19 "... Se advierte que en caso de no entregarlos a la Auditoría Superior del Estado en el tiempo establecido, se sancionará al o los funcionarios responsables del acto, conforme a la ley respectiva. El término de entrega lo marca el artículo 42 BIS de la Ley de Auditoría Superior del Estado en su primera fracción, donde refiere que los ayuntamientos deberán presentar a esta Auditoría Superior del Estado dentro de los 15 días siguientes a la conclusión de cada mes los informes debidamente sancionados. Por lo que 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.
2				55	El informe financiero del mes de marzo se presentó ante el H. Congreso a través de la Auditoría Superior del Estado, fuera del plazo de Ley, toda vez que fue presentado el día 5 de septiembre de 2014.	Se anexa oficio de fecha 1 de abril de 2014, recibido por esta Institución con fecha 2 de abril de 2014, en donde se solicita una prórroga de 30 días hábiles para la entrega de documentación contable. De lo anterior se desprende que una vez analizada y valorada la documentación aportada, resulta insuficiente para su desahogo, ya que como se advierte en la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, en su artículo 19 "... Se advierte que en caso de no entregarlos a la Auditoría Superior del Estado en el tiempo establecido, se sancionará al o los funcionarios responsables del acto, conforme a la ley respectiva. El término de entrega lo marca el artículo 42 BIS de la Ley de Auditoría Superior del Estado en su primera fracción, donde refiere que los ayuntamientos deberán presentar a esta Auditoría Superior del Estado dentro de los 15 días siguientes a la conclusión de cada mes los informes debidamente sancionados. Por lo que 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.
3	12/02/2014	18	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 fue presentado el día 5 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.

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

NÚM.	FECHA DE ACTA	No. DE ACTA	TIPO DE SESIÓN	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO	NORMATIVA
4	31/03/2014	21	ORDINARIA	18	Se observa la autorización de vehículos en comodato con las siguientes características:  1. Por parte del C. José Fernando Marcelleño Villanueva, Tesorero Municipal; vehículo modelo Explorer Eddie Bauer Ford, No. de serie 1FMDU32XXMB96007, placas VEK-97-62.  2. Por parte del segundo regidor el C. Marcelo Quiróz Castillo; vehículo modelo Explorer Xls Ford. No. de Serie 1FMZU722X6YZA39515, placas SKG-47-93  3. Por parte del Profr. Samuel Ledezma Ibarra, Presidente Municipal; Camioneta F-150 XL-Ford Company S.A. de C.V., No. de Serie 1FTZ1727XKA74761.  4. Por parte del Lic. Juan Francisco Lara Villanueva, Síndico Municipal; vehículo pointer city 4 puertas, Volkswagen de México, S.A de C. V.  No se anexan los contratos respectivos para verificar su legalidad y alcance.	Se anexan escritos de fecha 24 de marzo de 2014 signados por el Profr. Samuel Ledezma Ibarra, Lic. Juan Francisco Lara Villanueva, C. José Fernando Marcelleño Villanueva y C. Marcelo Quiróz Castillo, donde acreditan que los vehículos descritos en la observación son de su propiedad; así como también de manera expresa aprueban que sean tomados en comodato, adjuntando así, tarjeta de circulación de los mismos, una vez analizada y valorada la documentación, ésta es insuficiente, pues no se remiten los contratos, por lo tanto no se desahoga la observación.	Artículo 31 inciso a) fracciones VI, 32 fracción I, 70 fracción XXIX, 75 fracción VIII, 78 fracción VIII, 86 fracción XI y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre de Estado de San Luis Potosí.
5				55	El informe financiero del mes de junio se presentó ante el H. Congreso a través de la Auditoría Superior del Estado, fuera del plazo de Ley, toda vez que fue presentado el día 3 de diciembre 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.
6	25/04/2014	23	ORDINARIA	55	El informe financiero del mes de abril se presentó ante el H. Congreso a través de la Auditoría Superior del Estado fuera del plazo de Ley, toda vez que fue presentado el día 24 de octubre de 2014.	Se presenta el Informe financiero mensual del mes de abril, con fecha de recibido por esta Auditoría Superior del Estado el día 27 de mayo de 2014, por lo tanto, está presentado fuera del plazo de Ley y 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.
7	14/05/2014	24	ORDINARIA	33	Los informes financieros de los meses de febrero y marzo de 2014 se presentaron ante el H. Cabildo fuera del plazo de Ley, toda vez que fueron presentados el día 14 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.
8	09/06/2014	26	ORDINARIA	83	Se observa la falta de certificación de acta por parte de la Profra. Rosa Elena Hernández Velázquez, Secretaria General del Ayuntamiento.	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 28, 78 fracción VIII 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 VANEGAS, S.L.P.**

NÚM.	FECHA DE ACTA	No. DE ACTA	TIPO DE SESIÓN	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO	NORMATIVA
9	09/06/2014	26	ORDINARIA	55	El informe financiero del mes de mayo se presentó ante el H. Congreso a través de la Auditoría Superior del Estado fuera del plazo de Ley, toda vez que fue presentado el día 24 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.
10	26/06/2014	27	ORDINARIA	83	Se observa la falta de certificación de acta por parte de la Profra. Rosa Elena Hernández Velázquez, Secretaria General del Ayuntamiento.	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 28, 78 fracción VIII y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
11				55	El informe financiero del mes de septiembre se presentó ante el H. Congreso a través de la Auditoría Superior del Estado, fuera del plazo de Ley, toda vez que fue presentado el día 9 de enero de 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.
12				55	El informe financiero del mes de julio se presentó ante el H. Congreso a través de la Auditoría Superior del Estado, fuera del plazo de Ley, toda vez que fue presentado el día 3 de diciembre 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.
13				55	El informe financiero del mes de agosto se presentó ante el H. Congreso a través de la Auditoría Superior del Estado, fuera del plazo de Ley, toda vez que fue presentado el día 9 de enero de 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.
14	18/08/2014	26	EXTRAORDINARIA	23	Se observa la designación de nuevo Secretario General del Ayuntamiento, quedando como tal la C. Noelia Sánchez Muñiz, a partir del día 19 de agosto de 2014, ya que a la fecha no se cuenta con documentación que acredite el perfil académico para ejercer el cargo.	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 77 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.
15				55	El informe financiero del mes de diciembre se presentó ante el H. Congreso a través de la Auditoría Superior del Estado, fuera del plazo de Ley, toda vez que fue presentado el día 19 de enero de 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.

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

NÚM.	FECHA DE ACTA	No. DE ACTA	TIPO DE SESIÓN	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO	NORMATIVA
16				55	El informe financiero del mes de octubre se presentó ante el H. Congreso a través de la Auditoría Superior del Estado, fuera del plazo de Ley, toda vez que fue presentado el día 09 de enero de 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.
17				63	No se tiene evidencia documental de que se haya celebrado la segunda sesión ordinaria en el mes 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 21 fracción I, 70 fracción III de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
18				33	No existe evidencia documental de que se haya presentado ante el H. Cabildo el informe financiero del mes de diciembre 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.
19				55	El informe financiero del mes de noviembre se presentó ante el H. Congreso a través de la Auditoría Superior del Estado, fuera del plazo de Ley, toda vez que fue presentado el día 19 de enero de 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.
20	27/10/2014	33	EXTRAORDINARIA	83	Se observa la falta de certificación de acta por parte de la C. Noelia Sánchez Muñiz, Secretaria General del Ayuntamiento.	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 28, 78 fracción VIII y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

NÚMERO DE OBSERVACIONES **20**

**DESCRIPCIÓN DE CLAVES**

- 18 Autorización celebración contrato de comodato.
- 23 Designación Secretario del Ayuntamiento.
- 33 Presentación al Cabildo de Informe Financiero Mensual, fuera del plazo de Ley.
- 55 Informe Financiero Mensual presentado ante el H. Congreso a través de la Auditoría Superior del Estado, fuera del término de Ley.
- 63 Omisión de celebrar sesión Ordinaria cuando menos dos veces por mes.
- 83 Acta de Cabildo no certificada por funcionario facultado para tal acción.

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**

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

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

\_\_\_\_\_  
Lic. Oscar Manuel Ramírez Ortiz  
SUPERVISOR

\_\_\_\_\_  
Lic. Olimpia Jahely Hernandez Salazar  
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p.Expediente  
CPC/JAZZ/L LAMT/OMRO/OJHS