

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: VILLA DE ARRIAGA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
EGRESOS						
24/03/14	CH - 594	Servicios Generales - Arrendamiento de Edificios		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Arrendamiento de Edificios, se verificó que no presentaron recibo de arrendamiento del pago realizado con el cheque número 594, expedido a favor de Proveedor Manuel Ibarra González por concepto de Renta de local (Salón Boccaccio) destinado para maquiladora, correspondiente al mes de marzo de 2014; 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: Anexan oficio del proveedor en el que indica que no cuenta con un registro ante la Secretaría de Hacienda debido a que no se dedica al arrendamiento de inmuebles ya que su trabajo es la ganadería, pero el Municipio le solicitó este arrendamiento y él accedió por el interés que muestra por el beneficio de la economía de su Municipio y contando con que tiene varios bienes inmuebles accedió a rentarles el salón para que la maquiladora realice ahí sus trabajos. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que no presentan el comprobante fiscal que se les solicita.
11/04/14	CH - 638	Servicios Generales - Arrendamiento de Edificios		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Arrendamiento de Inmuebles, se verificó que no presentaron recibo de arrendamiento del pago realizado con el cheque número 638, expedido a favor de Proveedor Manuel Ibarra González por concepto de Renta de local (Salón Boccaccio) destinado para maquiladora, correspondiente al mes de abril de 2014; 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: Anexan oficio del proveedor en el que indica que no cuenta con un registro ante la Secretaría de Hacienda debido a que no se dedica al arrendamiento de inmuebles ya que su trabajo es la ganadería, pero el Municipio le solicitó este arrendamiento y él accedió por el interés que muestra por el beneficio de la economía de su Municipio y contando con que tiene varios bienes inmuebles accedió a rentarles el salón para que la maquiladora realice ahí sus trabajos. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que no presentan el comprobante fiscal que se les solicita.
16/05/14	CH - 732	Servicios Generales - Arrendamiento de edificios		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Arrendamiento de edificios, se verificó que no presentaron recibo de arrendamiento del pago realizado con el cheque número 732, expedido a favor de Proveedor Manuel Ibarra González por concepto de Renta de local (Salón Boccaccio) destinado para maquiladora, correspondiente al mes de mayo de 2014; 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: Anexan oficio del proveedor en el que indica que no cuenta con un registro ante la Secretaría de Hacienda debido a que no se dedica al arrendamiento de inmuebles ya que su trabajo es la ganadería, pero el Municipio le solicitó este arrendamiento y él accedió por el interés que muestra por el beneficio de la economía de su Municipio y contando con que tiene varios bienes inmuebles accedió a rentarles el salón para que la maquiladora realice ahí sus trabajos. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que no presentan el comprobante fiscal que se les solicita.

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: VILLA DE ARRIAGA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
17/06/14	CH - 794	Servicios Generales - Arrendamiento de edificios		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Arrendamiento de edificios, se verificó que no presentaron recibo de arrendamiento del pago realizado con el cheque número 794, expedido a favor de Proveedor Manuel Ibarra González por concepto de Renta de local (Salón Boccaccio) destinado para maquiladora, correspondiente al mes de junio de 2014; 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: Anexan oficio del proveedor en el que indica que no cuenta con un registro ante la Secretaría de Hacienda debido a que no se dedica al arrendamiento de inmuebles ya que su trabajo es la ganadería, pero el Municipio le solicitó este arrendamiento y él accedió por el interés que muestra por el beneficio de la economía de su Municipio y contando con que tiene varios bienes inmuebles accedió a rentarles el salón para que la maquiladora realice ahí sus trabajos. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que no presentan el comprobante fiscal que se les solicita.
15/08/14	CH - 894	Servicios Generales - Arrendamiento de Edificios		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Arrendamiento de Edificios, se verificó que no presentaron recibo de arrendamiento del pago realizado con el cheque número 794, expedido a favor de Proveedor Manuel Ibarra González por concepto de Renta de local (Salón Boccaccio) destinado para maquiladora, correspondiente al mes de agosto de 2014; 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: Anexan oficio del proveedor en el que indica que no cuenta con un registro ante la Secretaría de Hacienda debido a que no se dedica al arrendamiento de inmuebles ya que su trabajo es la ganadería, pero el Municipio le solicitó este arrendamiento y él accedió por el interés que muestra por el beneficio de la economía de su Municipio y contando con que tiene varios bienes inmuebles accedió a rentarles el salón para que la maquiladora realice ahí sus trabajos. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que no presentan el comprobante fiscal que se les solicita.
15/08/14	CH - 893	Servicios Generales - Arrendamiento de Edificios		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Arrendamiento de edificios, se verificó que no presentaron recibo de arrendamiento del pago realizado con el cheque número 794, expedido a favor de Proveedor Manuel Ibarra González por concepto de Renta de local (Salón Boccaccio) destinado para maquiladora, correspondiente al mes de julio de 2014; 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: Anexan oficio del proveedor en el que indica que no cuenta con un registro ante la Secretaría de Hacienda debido a que no se dedica al arrendamiento de inmuebles ya que su trabajo es la ganadería, pero el Municipio le solicitó este arrendamiento y él accedió por el interés que muestra por el beneficio de la economía de su Municipio y contando con que tiene varios bienes inmuebles accedió a rentarles el salón para que la maquiladora realice ahí sus trabajos. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que no presentan el comprobante fiscal que se les solicita.
22/09/14	CH - 947	Servicios Generales - Arrendamiento de Edificios		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Arrendamiento de edificios, se verificó que no presentaron recibo de arrendamiento del pago realizado con el cheque número 794, expedido a favor de Proveedor Manuel Ibarra González por concepto de Renta de local (Salón Boccaccio) destinado para maquiladora, correspondiente al mes de septiembre de 2014; 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: Anexan oficio del proveedor en el que indica que no cuenta con un registro ante la Secretaría de Hacienda debido a que no se dedica al arrendamiento de inmuebles ya que su trabajo es la ganadería, pero el Municipio le solicitó este arrendamiento y él accedió por el interés que muestra por el beneficio de la economía de su Municipio y contando con que tiene varios bienes inmuebles accedió a rentarles el salón para que la maquiladora realice ahí sus trabajos. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que no presentan el comprobante fiscal que se les solicita.

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: VILLA DE ARRIAGA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
15/10/14	CH - 995	Servicios Generales - Arrendamiento de Edificios		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Arrendamiento de edificios, se verificó que no presentaron recibo de arrendamiento del pago realizado con el cheque número 995, expedido a favor de Proveedor Manuel Ibarra González por concepto de Renta de local (Salón Boccaccio) destinado para maquiladora, correspondiente al mes de octubre de 2014; 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: Anexan oficio del proveedor en el que indica que no cuenta con un registro ante la Secretaría de Hacienda debido a que no se dedica al arrendamiento de inmuebles ya que su trabajo es la ganadería, pero el Municipio le solicitó este arrendamiento y él accedió por el interés que muestra por el beneficio de la economía de su Municipio y contando con que tiene varios bienes inmuebles accedió a rentarles el salón para que la maquiladora realice ahí sus trabajos. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que no presentan el comprobante fiscal que se les solicita.
04/12/14	CH - 1061	Servicios Generales - Arrendamiento de Edificios		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Arrendamiento de edificios, se verificó que no presentaron recibo de arrendamiento del pago realizado con el cheque número 1061, expedido a favor de Proveedor Manuel Ibarra González por concepto de Renta de local (Salón Boccaccio) destinado para maquiladora, correspondiente al mes de noviembre de 2014; 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: Anexan oficio del proveedor en el que indica que no cuenta con un registro ante la Secretaría de Hacienda debido a que no se dedica al arrendamiento de inmuebles ya que su trabajo es la ganadería, pero el Municipio le solicitó este arrendamiento y él accedió por el interés que muestra por el beneficio de la economía de su Municipio y contando con que tiene varios bienes inmuebles accedió a rentarles el salón para que la maquiladora realice ahí sus trabajos. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que no presentan el comprobante fiscal que se les solicita.
31/12/14	CH - 1128	Servicios Generales - Arrendamiento de Edificios		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Generales - Arrendamiento de Edificios, se verificó que no presentaron recibo de arrendamiento del pago realizado con el cheque número 1128, expedido a favor de Proveedor Manuel Ibarra González por concepto de Renta de local (Salón Boccaccio) destinado para maquiladora, correspondiente al mes de diciembre; 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: Anexan oficio del proveedor en el que indica que no cuenta con un registro ante la Secretaría de Hacienda debido a que no se dedica al arrendamiento de inmuebles ya que su trabajo es la ganadería, pero el Municipio le solicitó este arrendamiento y él accedió por el interés que muestra por el beneficio de la economía de su Municipio y contando con que tiene varios bienes inmuebles accedió a rentarles el salón para que la maquiladora realice ahí sus trabajos. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que no presentan el comprobante fiscal que se les solicita.
31/12/14	CH - 1127	Servicios Personales - Honorarios		12, 6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios Personales - Honorarios, se verificó que no presentaron la documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con el cheque número 1127, expedido a favor del Presidente Joaquín Negrete Domínguez por concepto de honorarios de enero y febrero de 2014; 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: Se anexan recibos de honorarios. ASE: No se desahoga en notificación. Presentan recibos de honorarios número 573 y 632 a nombre de Barrera y Barrera Contadores Públicos, S.C. por concepto de asesoría financiera de los meses de enero y febrero 2014. No presentan contrato, ni informe de actividades de los servicios prestados.

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: VILLA DE ARRIAGA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
NO CUANTIFICABLES						
	C.I.	Ingresos - Faltante de recibos en consecutivo		I-C15	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, se verificó con el consecutivo de certificados de entero que omiten presentar el folio número 59971, además tampoco presentan los recibos de participaciones del Ramo 28 ni del Ramo 33 de los meses de enero a diciembre; contraviniendo el artículo 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	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 servicio de panteones, permisos de subdivisión, servicio de alcantarillado, licencias para bailes, licencias de funcionamiento y permisos para peleas de gallos, se verificó que los recibos de entero, 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 presenta desahogo
	C.I.	Ingresos - Ingresos sin recibo oficial		I-C19	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativos a la cuenta de plazas y mercados, se comprobó que el ingreso recaudado por dicho concepto no se respalda con boletaje; solo expiden un recibo de entero a nombre de el C. Aarón Alferez de la Rosa; en contravención del artículo 31, inciso b), fracción XXV de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	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 en ocasiones no se depositaron oportunamente a las cuentas bancarias a nombre del Municipio, en razón de que los depósitos se efectuaron cada siete días; 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
	C.I.	Ingresos - Otros incumplimientos en materia de ingresos		I-C30	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Licencias y Refrendos para Venta de Bebidas Alcohólicas - Licencias y Refrendos, se determinó que no presentan relación detallada de contribuyentes que integren el importe pagado de \$308,400; contraviniendo los artículos 9 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 32, fracción II, 81, fracción II, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 56 fracciones I, II y XXIV de la de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de San Luis Potosí.	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

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: VILLA DE ARRIAGA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		Registro Contable - Armonización contable		RC-C17	Se verificó que el Municipio no dio cumplimiento a las obligaciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en razón de no haber adoptado e implementado el Marco Conceptual, los Postulados Básico de Contabilidad Gubernamental, el Manual de Contabilidad Gubernamental, el Clasificador por Rubro de Ingresos (CRI), el Clasificador por Objeto del Gasto (COG), el Clasificador por Tipo de Gasto (CTG), el Clasificador Funcional del Gasto (CFG), la Clasificación Administrativa (CA), la Clasificación Económica (CE), Clasificador Programático (CP), las Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los Ingresos y de los Egresos, los Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes y los Lineamientos Generales del Sistema de Contabilidad Gubernamental Simplificado, contraviniendo los artículos 1, 2, 6, 7, 9, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 33 a 43, 46, 48, 50, 51, 55, 56, 57, y primero transitorio, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	No presenta desahogo
	C.I.	Registro Contable - No se presentó la confirmación de saldos bancarios		RC-C18	Como resultado de la confirmación de saldos solicitada a la Institución Bancaria Banorte, por conducto del Municipio de Villa de Arriaga, S.L.P., se advierte que esta Auditoría Superior del Estado no recibió respuesta a dicha solicitud, por tal razón no fue posible verificar que el Municipio haya registrado en sus estados financieros la totalidad de cuentas bancarias; en contravención de los artículos 3, 5 y 7, fracciones XVIII y XXXI de la Ley de Auditoría Superior del Estado.	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 los estados de cuenta y conciliaciones bancarias de la institución bancaria Banorte de las cuentas número 0635548814, 0622318464, 0635548298, 0692647626, 0844519269, 664718813, 664718831, 0635545961, 0681216594, 692647710, 810890301, 829441077, 822220, 861493580, 08449480056, 0896795398, 0885254929, de los fondos de Tesorería, Infraestructura 2011, Fortalecimiento 2011, Ramo 20, FOPAM, Infraestructura 2012, Fortalecimiento 2012, FAFET, Unidad Deportiva, Fortalecimiento 2013, FAFEF 2013, FEIS 2013 y Contingencias 2014, del mes de diciembre de 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: VILLA DE ARRIAGA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Registro Contable - Conciliaciones bancarias mal elaboradas		RC-C21	Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se verificó que se elaboró de forma incorrecta la conciliación bancaria de la cuenta número 211133838, del fondo Fortalecimiento 2014, del mes de diciembre de 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 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
		Registro Contable - No se realiza cálculo, retención y pago del impuesto sobre la renta, sobre sueldos y salarios		RC-C22	Como resultado de la revisión practicada a los rubros de Servicios Personales y Cuentas por Pagar, se verificó que el Municipio de Villa de Arriaga, 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 - 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 Banorte número 0635548814, 0692647626, 0844519607, 810890301 y 0849480056 de los fondos de Tesorería, Infraestructura 2012 y Fortalecimiento 2013, 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 presenta desahogo
	C.I.	Presupuesto de Egreso - Tabulador de remuneraciones no elaborado, aprobado o publicado		PE-C12	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Servicios Personales, se verificó que el Ayuntamiento no publicó en el Periódico Oficial del Estado como un anexo de su Presupuesto de Egresos, el Tabulador de Remuneraciones de sus Servidores Públicos; en contravención de los artículos 27 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 17, 18, 19, 20, 21, 22 y 23 de la Ley Reglamentaria del artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí en materia de remuneraciones.	No presenta desahogo
	C.I.	Presupuesto de Egreso - Se publicó fuera de periodo el Presupuesto de Egresos		PE-C13	Se verificó que el Presupuesto de Egresos del ejercicio 2014, no fue publicado en el Periódico Oficial del Estado; contraviniendo el artículo 115, párrafo segundo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, que establece: Aprobado el presupuesto municipal de egresos por el Cabildo, se dispondrá por el Presidente Municipal su publicación en el Periódico Oficial del Estado, a más tardar el quince de enero de cada ejercicio anual.	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: VILLA DE ARRIAGA, 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. Joaquín Negrete Domínguez en su carácter de Presidente Municipal, con la institución bancaria Banorte, según números de cuenta siguientes: 0864693644, 0864693671, 0864693680, 0864693653, 0870093487, 0211133838, 0896795428, 0870093496, 0256898697, 0256898709 y 0256898718 para el manejo de los fondos de Gasto corriente, Fortalecimiento 2012, Infraestructura 2013, Fortalecimiento 2013, Ramo 20 2012, Fortalecimiento 2014, Infraestructura 2014, FAFEF 2012, Contingencias 2014, FEAM 2014 y FONREGIÓN 2014 respectivamente. Lo anterior, para evitar el embargo de fondos municipales por demandas laborales; sin embargo 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; contravinando 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 26

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

EGRESOS

2 - Comprobantes sin requisitos fiscales - Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.

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.

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: VILLA DE ARRIAGA, 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. Verónica Eloisa Viera Güereque
SUPERVISOR

C.P. Norma Concepción Moreno López
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente
JZZ/CHG/JML/ITR/VVG/NML