

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 HIDALGO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
EGRESOS						
10/02/14	CH-2409	Gastos de Orden Social y Cultural - Gastos de Orden Social y Cultural		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos de Orden Social y Cultural, se verificó que el recibo de pago del proveedor Martín García Mata y contrato de servicios carente de firma del representante legal del Municipio, con fecha de expedición 05/02/14 por concepto de elaboración de comida con motivo de la reunión del consejo de Desarrollo rural sustentable, no contiene los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: El Sr. Martín García Mata no cuenta con comprobante con requisitos fiscales sólo se anexa recibo de pago y contrato firmado por Presidente y prestador del servicio, se hace la contratación de elaboración de alimentos de esta manera porque el proveedor presta sus servicios contribuyendo a que el Municipio tenga un ahorro considerable en sus gastos ya que al contratar a restaurantes establecidos se duplica o triplica el gasto. ASE: No se desahoga en virtud de que no se presenta comprobante con requisitos fiscales. NOTIFICACIÓN.- Ente: Indican que el proveedor no cuenta con un negocio establecido y los alimentos los prepara en su domicilio particular por lo que no expide comprobantes fiscales, y se solicitan los servicios de este proveedor ya que al contratar con restaurantes establecidos se duplica o triplica el gasto. ASE: No se desahoga, no presentan la comprobación solicitada.
28/02/14	CH-2527	Gastos de Orden Social y Cultural - Gastos de Orden Social y Cultural		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos de Orden Social y Cultural, se verificó que el recibo de pago del proveedor Martín García Mata y contrato de servicios carente de firma del representante legal del Municipio, con fecha de expedición 28/02/14, por concepto de elaboración de comida con motivo de la elección de reyna del INAPAN, no contienen los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: El Sr. Martín García Mata no cuenta con comprobante con requisitos fiscales sólo se anexa recibo de pago y contrato firmado por Presidente y prestador del servicio, se hace la contratación de elaboración de alimentos de esta manera porque el proveedor presta sus servicios contribuyendo a que el Municipio tenga un ahorro considerable en sus gastos ya que al contratar a restaurantes establecidos se duplica o triplica el gasto. ASE: No se desahoga en virtud de que no se presenta comprobante con requisitos fiscales. NOTIFICACIÓN.- Ente: Indican que el proveedor no cuenta con un negocio establecido y los alimentos los prepara en su domicilio particular por lo que no expide comprobantes fiscales, y se solicitan los servicios de este proveedor ya que al contratar con restaurantes establecidos se duplica o triplica el gasto. ASE: No se deahoga, no presentan la comprobación solicitada.
11/03/14	CH-2602	Gastos de Orden Social y Cultural - Gastos de Orden Social y Cultural		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos de Orden Social y Cultural, se verificó que el recibo de pago del proveedor Martín García Mata y contrato de servicios carente de firma del representante legal del Municipio, con fecha de expedición 11/03/14, por concepto de elaboración de comida para embajadoras, jueces, comisariados y comité del DIF con motivo de la feria regional, no contienen los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: El Sr. Martín García Mata no cuenta con comprobante con requisitos fiscales sólo se anexa recibo de pago y contrato firmado por Presidente y prestador del servicio, se hace la contratación de elaboración de alimentos de esta manera porque el proveedor presta sus servicios contribuyendo a que el Municipio tenga un ahorro considerable en sus gastos ya que al contratar a restaurantes establecidos se duplica o triplica el gasto. ASE: No se desahoga en virtud de que no se presenta comprobante con requisitos fiscales. NOTIFICACIÓN.- Ente: Indican que el proveedor no cuenta con un negocio establecido y los alimentos los prepara en su domicilio particular por lo que no expide comprobantes fiscales, y se solicitan los servicios de este proveedor ya que al contratar con restaurantes establecidos se duplica o triplica el gasto. ASE: No se desahoga, no presentan la comprobación solicitada.

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 HIDALGO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
01/05/14	CH-2892	Gastos de Orden Social y Cultural - Gastos de Orden Social y Cultural		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos de Orden Social y Cultural, se verificó que el recibo de pago del proveedor Martín García Mata y contrato de servicios carente de firma del representante legal del Municipio, con fecha de expedición 01/05/14, por concepto de elaboración de comida para empleados el día 1° de mayo, no contiene los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presenta escrito del Sr. Martín García Mata indicando que el prepara las comidas al Municipio en su casa que no tiene un negocio establecido por lo que no expide comprobantes fiscales y que sólo recupera el costo de los artículos que sirven para la preparación de los alimentos por lo que no recibe ganancia. ASE: No se desahoga, no presentan la documentación solicitada.
13/05/14	CH-2928	Gastos de Orden Social y Cultural - Gastos de Orden Social y Cultural		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos de Orden Social y Cultural, se verificó que el recibo de pago el proveedor Juan Leopoldo Barrera Mata y contrato de servicios carente de firma del representante legal del Municipio, con fecha de expedición 13/05/14 por concepto de elaboración de comida para festejo del día del maestro no contiene los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presenta escrito del Sr. Juan Leopoldo Barrera Mata indicando que el prepara las comidas de forma ocasional para el Municipio en su casa, que no tiene un negocio establecido por lo que no expide comprobantes fiscales. ASE: No se desahoga, no presentan la comprobación solicitada.
23/05/14	CH-2973	Gastos de Orden Social y Cultural - Gastos de Orden Social y Cultural		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos de Orden Social y Cultural, se verificó que el recibo de pago el proveedor Martín García Mata y contrato de servicios carente de firma del representante legal del Municipio, con fecha de expedición 20/05/14 por concepto de elaboración de comida para reunión del Consejo de Desarrollo Social, no contiene los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presenta escrito del Sr. Martín García Mata indicando que el prepara las comidas al Municipio en su casa que no tiene un negocio establecido por lo que no expide comprobantes fiscales y que sólo recupera el costo de los artículos que sirven para la preparación de los alimentos por lo que no recibe ganancia. ASE: No se desahoga, no presentan la comprobación solicitada.
25/06/14	CH-3091	Productos Alimenticios para Personas - Alimentación en Oficinas o Lugares de Trabajo		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de alimentación en oficinas o lugares de trabajo, se verificó que el recibo de pago el proveedor Martín García Mata y contrato de servicios carente de firma del representante legal del Municipio, con fecha de expedición 23/06/14 por concepto de elaboración de comida para la pavimentación del camino de la comunidad de El Zapotillo, no contiene los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presenta escrito del Sr. Martín García Mata indicando que el prepara las comidas al Municipio en su casa que no tiene un negocio establecido por lo que no expide comprobantes fiscales y que sólo recupera el costo de los artículos que sirven para la preparación de los alimentos por lo que no recibe ganancia. ASE: No se desahoga, no presentan la comprobación solicitada.
30/08/14	CH-3372	Gastos de Orden Social y Cultural - Gastos de Orden Social y Cultural		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos de Orden Social y Cultural, se verificó que el recibo de pago del proveedor Martín García Mata y contrato de servicios carente de firma del representante legal del Municipio, con fecha de expedición 30/08/14, por concepto de elaboración de comida para 700 personas por inauguración de carretera a Corcovada, no contienen los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presenta escrito del Sr. Martín García Mata indicando que el prepara las comidas al Municipio en su casa que no tiene un negocio establecido por lo que no expide comprobantes fiscales y que sólo recupera el costo de los artículos que sirven para la preparación de los alimentos por lo que no recibe ganancia. ASE: No se desahoga, no presentan la comprobación solicitada.

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 HIDALGO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
15/09/14	CH-3431	Varias		2	Como resultado de la revisión practicada a las cuentas de Gastos de Orden Social y Cultural y Alimentación en oficinas o lugares de trabajo se verificó que el recibo de pago del proveedor Martín García Mata y contrato de servicios carente de firma del representante legal del Municipio, con fecha de expedición 15/09/14, por concepto de cena para Cabildo, directores y empleados del Municipio así como invitados especiales por festejos del 15 de septiembre, no contienen los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presenta escrito del Sr. Martín García Mata indicando que el prepara las comidas al Municipio en su casa que no tiene un negocio establecido por lo que no expide comprobantes fiscales y que sólo recupera el costo de los artículos que sirven para la preparación de los alimentos por lo que no recibe ganancia. ASE: No se desahoga, debido a que no presentan la documentación solicitada.
30/09/14	CH-3495	Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes So - Informe de Gobierno		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes So - Informe de Gobierno, se verificó que el recibo de pago del proveedor Martín García Mata y contrato de servicios carente de firma del representante legal del Municipio, con fecha de expedición 30/09/14, por concepto de elaboración de comida para el 2° informe de Gobierno, no contienen los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presenta escrito del Sr. Martín García Mata indicando que el prepara las comidas al Municipio en su casa que no tiene un negocio establecido por lo que no expide comprobantes fiscales y que sólo recupera el costo de los artículos que sirven para la preparación de los alimentos por lo que no recibe ganancia. ASE: No se desahoga, debido a que no presentan la comprobación solicitada.
22/12/14	CH-3952	Gastos de Orden Social y Cultural - Gastos de Orden Social y Cultural		2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos de Orden Social y Cultural, se verificó que el recibo de pago del proveedor Martín García Mata y contrato de servicios carente de firma del representante legal del Municipio, con fecha de expedición 23/12/14, por concepto de elaboración de comida para posada de los empleados del Municipio, no contienen los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- Ente: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presenta escrito del Sr. Martín García Mata indicando que el prepara las comidas al Municipio en su casa que no tiene un negocio establecido por lo que no expide comprobantes fiscales y que sólo recupera el costo de los artículos que sirven para la preparación de los alimentos por lo que no recibe ganancia. ASE: No se desahoga debido a que no presentan la comprobación solicitada.
NO CUANTIFICABLES						
	C.I.	Ingresos - Ingresos sin recibo oficial		I-C19	Como resultado de la revisión practicada al rubro de otros aprovechamientos, relativos a la cuenta de Ferias y exposiciones, se comprobó que el ingreso por un importe total de \$247,740.00 recaudado por entrada de boletajes de bailes de los grupos Cardenales de Nuevo León e Indomables de Cedral no se respalda con boletaje; además de que su Ley de Ingresos no contempla la recaudación de los ingresos por este concepto; en contravención del artículo 31, inciso b), fracción XXV de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.	No se desahoga, en recomendación, presentan sólo oficio de fecha 23 de febrero de 2015 indicando que se anexa boletaje cobrado por dicho evento, sin embargo no presentan el boletaje al que se hace referencia. No se desahoga, en notificación, presentan talonario de 2133 folios de boletos vendidos de un total de 3500, sin embargo su Ley de Ingresos no contempla la recaudación de ingresos por este concepto. No se desahoga, en notificación, indican que se atenderá la recomendación para cumplir con lo establecido por la citada Ley.
		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 depositan oportunamente a las cuentas bancarias a nombre del Municipio, verificándose en inspección física de auditoría de campo que se dispone de los ingresos de recaudación diaria para la realización de gastos; 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 se desahoga, en recomendación; indica el C.P. José Manuel Tores Torres Tesorero Municipal que no se hacen los depósitos de manera inmediata debido a que no hay institución bancaria en la cabecera municipal y en ocasiones la necesidad para otorgar apoyos o cubrir gastos no permite realizarlos de manera oportuna.

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 HIDALGO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Ingresos - Condonación de contribuciones.		I-C27	Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativos a la cuenta de Impuesto predial, se determinó la condonación del 70% a personas mayores con credencial del INSEN, contribuciones no previstas en la normativa correspondiente; infringiendo lo establecido en el artículo 6 de la Ley de Ingresos Municipal del ejercicio 2014 que establece sólo el 50% de descuento, además de los artículos 9 de la Ley de Hacienda para los Municipios de San Luis Potosí; 32, fracción II, de la Ley Orgánica del Municipio Libre de San Luis Potosí.	No se desahoga, en Recomendación, indican que en la exposición de motivos de la Ley de Ingresos a personas mayores de 60 años, discapacitados e indígenas tendrán un descuento del 70%, sin embargo en su Ley de Ingresos en exposición de motivos no hace dicha referencia, en el rubro de impuesto predial indica descuento del 50%. No se desahoga en notificación, indican que en la exposición de motivos de la Ley de Ingresos a personas mayores de 60 años, discapacitados e indígenas tendrán un descuento del 70%, su Ley de Ingresos indica descuento del 50%.
	C.I.	Ingresos - Saldo negativo en caja general		I-L18	Como resultado de la revisión practicada al rubro de caja general, se verificó que el Municipio registra saldo negativo al 31 de diciembre de 2014; infringiendo los artículos 81, fracción IV y 86 fracción II de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.	Desahogada, en Notificación, indican que el registro se realizó para dejar provisionado el saldo por depositar a una cuenta de deudores diversos, ya que se consideró el saldo de la cuenta de efectivo que arroja el Estado de Posición financiera, y ese saldo incluía el importe de \$19,630 del fondo fijo del Ramo 33, generando un saldo contrario, esta situación ya fue atendida considerando los depósitos pendientes de realizar del ejercicio 2014 que fueron hechos en 2015.
	C.I.	Ingresos - Donativos sin documentación soporte		I-L21	Se observa el ingreso de \$12,202,643.35 por concepto de donativo de PEMEX sin presentar documentación soporte de dicho ingreso.	No se desahoga, en notificación; no presentan la documentación solicitada.
	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 se desahoga, en Recomendaciones, indican que en el Municipio no hay institución bancaria y no siempre los proveedores aceptan cheque y tampoco quieren que se les realice transferencia bancaria. No se desahoga en notificación, indican que no hay banco en el Municipio y que se atenderá esta recomendación.
		Egresos - Pago de alimentos sin comprobante fiscal		E-L1	Como resultado de la revisión practicada al rubro de egresos relativo a la cuenta de Gastos de orden social y cultural, se verificó que por el pago de consumos de alimentos para los diversos eventos, el Municipio elabora recibo de pago, contrato del servicio firmado por el Tesorero y beneficiario así como copia de credencial del IFE. Lo anterior contraviene 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 Superiores del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No se desahoga, en notificación, indican que se contrata a gente del Municipio para fomentar la actividad económica y a un precio más accesible, se insistirá en que se registren ante la Secretaría de Hacienda.
	C.I.	Egresos - Egresos servicio médico		E-L2	Como resultado de la revisión practicada al rubro de servicio médico, se verificó que no se han establecido las políticas para el otorgamiento de atención médica y medicamentos para los trabajadores y sus derechohabientes; en contravención de los artículos 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No se desahoga, en Recomendaciones se indica que está en proceso de elaboración de un manual de prestaciones económicas y en especie al personal del H. Ayuntamiento. No se desahoga, en Notificaciones se indica que está en proceso de elaboración del manual de prestaciones.

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 HIDALGO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	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 conciliación bancaria de la institución bancaria Banorte, de los siguientes números de cuenta: 897148320 de FISM 2014; cuenta 849601226 de FFM 2013 de junio, y de los meses de junio a diciembre las siguientes cuentas: 870961830 de Programas regionales; cuenta 828355524 de FEIS 2012; cuenta 647323528 de Empleo Temporal; 83333181 de FFM 2012, 06432 de empleo temporal anterior a 2012, 673328401 de FFM, 623378849 de FFM, 632315462 de FFM, 844751863 de FISM 2012, 849601217 de FISM 2013, 673328399 de FISM, 627860070 de FISM, 843019099 de FISM, 632315453 de FISM, y 526892624 de FISM; 526892642 de fondos anteriores a 2012, 627860061 Tesorería administraciones anteriores, y 810890048 de FEAM, 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 se desahoga, en Recomendaciones, se indica que se presentaron todos los estados de cuenta y conciliación bancaria de la cuenta 844751881 de Ramo 28 y de la cuenta 849601217 de FISM 2013 y de las demás cuentas indican que están sin movimiento o canceladas, sin embargo no se presenta evidencia documental. No se desahoga en Notificaciones, indican que están sin movimiento o canceladas, no se preseta evidencia documental.
	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 828355524, del fondo FEIS 2012, y cuenta 810890048 del fondo de FEAM 2011 del mes de febrero, en virtud de que los saldos conciliados no corresponden a los registrados en los estados de cuenta bancarios correspondientes; 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 se desahoga, en Recomendaciones, indican que esas cuentas provienen de la administración anterior y la actual no ha realizado ningún movimiento de las mismas, sin embargo la actual administración concilia todos los estados financieros y no corresponde al saldo en estados de cuenta bancarios. No se desahoga, en Notificaciones, indican que las cuentas provienen de la administración anterior.
		Registro Contable - No se realiza cálculo, retención y pago del impuesto sobre la renta		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 Hidalgo, S.L.P., efectuó la retención y 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 se desahoga, en Recomendaciones, indican que no se han enterado las retenciones pero se están tomando las medidas necesarias para estar en condiciones lo más pronto posible de pagarlas. No se desahoga en Notificaciones indican que se están tomando las medidas necesarias para pagarlas.

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 HIDALGO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Registro Contable - Cuentas bancarias con sobregiro		RC-C24	Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se verificó que el Municipio registra saldo negativo en la cuenta bancaria de Banorte número de cuenta 897148320 del Fondo de Infraestructura 2014, 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.	Se desahoga, en Notificaciones, indican que el saldo negativo se debe a que Banorte realizó un cargo en cumplimiento a un mandato del Tribunal Contencioso Administrativo en forma arbitraria sin consultar al Municipio y los cheques elaborados para pagar las obras no fueron entregados a los proveedores hasta obtener el saldo suficiente y evitar cargo de comisiones bancarias.
	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, sueldos, gratificación de fin de año, se verificó que existen errores contables de clasificación del gasto; en contravención de los artículos 81, fracciones VII y VIII, 86, fracciones II, III y IV 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 se desahoga, en Notificaciones, indican que los errores fueron corregidos en el cierre de Cuenta Pública, de lo cual no hay evidencia.
	C.I.	Registro Contable - Armonización contable		RC-C28	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 se desahoga, en Recomendación indican se están tomando las medidas necesarias para estar en condiciones lo más pronto posible de cumplir con lo establecido en Ley. No se desahoga, en Notificaciones, indican se están tomando las medidas necesarias para cumplir con lo establecido en Ley.
		Registro Contable - No enteran la retención del Impuesto Sobre la Renta de servicios profesionales		RC-L4	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Servicios legales de contabilidad, auditoría y relacionados se verificó que el Municipio no está cumpliendo a lo establecido en contratos por prestación de servicios profesionales con el Lic. Juan Miguel Chávez Vázquez, fundamentados con el artículo 110 fracción V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en virtud del cual no se está enterando al Servicio de Administración Tributaria las retenciones correspondientes.	No se desahoga, en Recomendación, indican que no se han enterado las retenciones del I.S.R., realizadas pero se están tomando las medidas necesarias para estar en condiciones lo más pronto posible de pagarlas.

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 HIDALGO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Normatividad - No se integró el comité de adquisiciones		N-C39	No se tiene evidencia que el Ayuntamiento estableció el comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios; contraviniendo el artículo 5 de la Ley de Adquisiciones para el Estado de San Luis Potosí.	No se desahoga, en Recomendación, indican que se están tomando las medidas necesarias para estar en condiciones lo más pronto posible de cumplir con lo establecido en Ley. No se desahoga, en Notificación, indican que se tomarán las medidas necesarias para que lo más pronto posible se cumpla con lo establecido en Ley.
	C.I.	Normatividad - No se formuló el programa anual de adquisiciones, arrendamientos y servicios		N-C40	No se tiene evidencia que el Ayuntamiento haya formulado los programas anuales de adquisiciones, arrendamientos y servicios; en contravención del artículo 15 de la Ley de Adquisiciones para el Estado de San Luis Potosí.	No se desahoga, en Recomendación, indican se están tomando las medidas necesarias para estar en condiciones lo más pronto posible de cumplir con lo establecido en Ley. No se desahoga, en Notificación, indican se están tomando las medidas necesarias para cumplir.
	C.I.	Normatividad - Inexistencia o desactualización de reglamentos, bandos, manuales y/o normativa		N-C41	Como resultado de la revisión a la normatividad aplicable al Municipio, no se tiene evidencia de la existencia o actualización de reglamentos, bandos de policía y buen gobierno, manuales o normativa interna, que organicen la administración pública municipal, regulen los procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia; en contravención de los artículos 114, fracción II, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, 29, 31, inciso b, fracción I, y 159 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.	No se desahoga, en Recomendación, indican se están tomando las medidas necesarias para estar en condiciones lo más pronto posible de cumplir con lo establecido en Ley. No se desahoga, en Notificación, indican se están tomando las medidas necesarias para cumplir.
	C.I.	Normatividad - Inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos		N-C42	Como resultado de la revisión practicada a los contratos y convenios celebrados por el Ayuntamiento, se observó una inadecuada formalización de los contratos de prestación de servicios, en los cuales sólo se estampa la firma del Presidente o Tesorero Municipal omitiendo la del Síndico y Secretario Municipal; en contravención de los artículos 31, fracción VI, 70 fracciones IV y XXIX, 75 fracción VIII, 81, fracción XI, 86, fracción III, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, 5, fracción VIII, 6, 8, 20, 22, 23, 44, 46, 47, 53, fracciones, III y VI, 58, de la ley de Adquisiciones para el Estado de San Luis Potosí, 12, 15, 20, 23, 24, 27, 32 párrafo segundo, 34, 36, 37, 38, 40, 48 fracción IX, XXIV, XXVII, XXVIII, XXIX, 53, 66, 67, 68, 69, 77, 78, 79, 83, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 97, 98, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 109, 110, 111, 115, 116 y 117 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas, para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.	No se desahoga, en Recomendación, indican se están tomando las medidas necesarias para estar en condiciones lo más pronto posible de cumplir con lo establecido en Ley. No se desahoga, en Notificación, indican se están tomando las medidas necesarias para cumplir con lo establecido en Ley.
	C.I.	Normatividad - Portal de Transparencia		N-L3	Se detectó que al mes de diciembre de 2014, no está publicada y/o actualizada la información de transparencia a la que está obligada el municipio a difundir en su página de internet, lo correspondiente al ejercicio 2014, lo anterior en contravención a lo establecido en los artículos 18, 19, 20, de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de San Luis Potosí.	No se desahoga, en Recomendación, indican que se están tomando las medidas necesarias para estar en condiciones lo más pronto posible de cumplir con lo establecido en Ley. No se desahoga, en Notificación, indican se están tomando las medidas necesarias para cumplir con lo establecido en Ley.
		Normatividad - No se presentó la nómina timbrada por parte del SAT de los trabajadores		N-L5	Se verificó que el Municipio no ha cumplido con el requisito de timbrar nómina ante el SAT por cada trabajador del ayuntamiento (Art. 99 de la Ley de Impuesto sobre la Renta Fracción III, artículo 29 del Código Fiscal de la Federación, regla 1.2.7.5.1 y 1.2.7.5.2 de la resolución miscelánea federal para el ejercicio 2014).	No se desahoga, en Notificación, indican que se realizó el timbrado de nómina a partir del mes de abril de 2014, sin embargo no se presenta evidencia, además de que las nóminas presentadas para la revisión del ejercicio 2014 no fueron timbradas.

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 HIDALGO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Normatividad - Deficiente control interno		N-L17	Derivado de la evaluación del control interno del Municipio de Villa Hidalgo, respecto a los cinco componentes de la metodología COSO, la evaluación arrojó un promedio general de 19 puntos de un total de 40, por lo que la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí considera que la entidad fiscalizada se ubica en un nivel bajo, ya que 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 se desahoga, en Notificación, indican se están tomando las medidas necesarias para cumplir con los procedimientos necesarios de control.
		Normatividad - Faltan estados financieros en su Cuenta Pública		N-L19	En la presentación de la cuenta pública del ejercicio 2014 no se anexan los estados financieros siguientes: Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos y Estado presupuestal por fuente de financiamiento. Así como se detectó una diferencia en el Estado de situación financiera contra el Estado de variación de la Hacienda Pública, con respecto a la cuenta resultado de ejercicios anteriores, reflejándose una diferencia por la cantidad de \$86,609; aclarar dicha inconsistencia.	Desahogada, en Notificación, aclaran que la diferencia corresponde aun reintegro de recursos de Ramo 23 a la Tesorería de la Federación del ejercicio 2013, siendo \$80,584.64 de recurso no aplicado y \$6,024 de intereses generados de la cuenta productiva.
	C.I.	Balance - Saldos de Deudores Diversos no amortizados		B-C1	Como resultado del análisis practicado al rubro de Deudores Diversos, se verificó que al 31 de diciembre de 2014, existen saldos pendientes de cobro por un importe de \$29,507, por préstamos a empleados que continúan laborando en el H. Ayuntamiento, para lo cual se sugiere tomar las medidas pertinentes para su recuperación; en contravención de los artículos 81, fracción IX y 86 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No se desahoga, en Notificación, indican que se atenderán las recomendaciones y se tomarán las medidas necesarias.
		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 de diciembre de 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 se desahoga, en Recomendación, indican que se va a realizar un análisis de todas y cada una de las partidas que tengan saldo que sean susceptibles de ser depuradas para proponer a cabildo su autorización y final depuración. No se desahoga en Notificación, indican que se propondrá al cabildo su autorización y final depuración.

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 HIDALGO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Balance - Cuentas bancarias aperturadas a nombre del presidente municipal		B-C5	Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se verificó que el Municipio abrió cuentas bancarias a nombre del C. Carlos Vite Hernández en su carácter de Presidente Municipal, con la institución bancaria Banorte, según los números de cuenta siguiente: 844751881, 870961830 y 240469238 para el manejo de los fondos de Ramo 28 2014, Ramo 23 2013 y Ramo 23 2014 respectivamente. Lo anterior fue aprobado por los integrantes del ayuntamiento en sesión de Cabildo número 1 de fecha 05/10/12, justificando en dicha acta la apertura de tales cuentas bancarias para evitar el embargo de fondos municipales por demandas laborales, sin embargo, el Municipio no presentó la documentación que acredite las acciones implementadas para subsanar dicha situación, y en razón de que los Recursos Públicos de tipo Federal y Estatal, así como los Propios que recaude y reciba este Ayuntamiento, integran el patrimonio del municipio y no de alguna otra persona, por lo que depositar dichos recursos en cuentas Bancarias a nombre de persona distinta a la del municipio, constituye una falta grave a los principios de Legalidad, Honradez, Imparcialidad, Lealtad, Eficiencia, Eficacia y Transparencia que rigen el actuar del Servicio Público; contraviniendo los artículos 134 de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí y 56 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de San Luis potosí.	No se desahoga, en Recomendación, se indica que las demandas surgidas en la actual administración han sido atendidas con toda puntualidad, las que están propiciando las amenazas de embargo provenientes de las administraciones anteriores por lo que se toman medidas de apremio para que las arcas municipales no sean sujetas a un posible embargo. No se desahoga en Notificación, indican que se han tomado medidas de apremio para que las arcas municipales no sean sujetas a un posible embargo.
NUMERO DE OBSERVACIONES			<u>37</u>			

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

EGRESOS

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

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 HIDALGO, 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. Adriana Vázquez Díaz
SUPERVISOR

C.P. Anita Ruíz Álvarez
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente
JZZ/CHG/JML/ITR/AVD/ARA