

**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 JUÁREZ, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
<b>EGRESOS</b>						
10/01/14	CH-744	Transferencias, Asignaciones, subsidios y otras ayudas- Ayudas Sociales - Ayudas Sociales a Personas		12	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de BANORTE cuenta corriente 823100541, se verificó que no presentan el convenio de con Las Cerveza Modelo de San Luis Potosí, pago realizado con el cheque número CH-744, expedido a favor de Ernestino Gutiérrez Rodríguez (Comisariado ejidal Santo Domingo), por concepto de apoyo económico para cubrir necesidades del ejido; 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: Se anexó oficio 44 del 29 de enero de 2014 informando que se entregó recurso aportado por la empresa Las Cervezas Modelo de San Luis Potosí al C. Ernestino Gutiérrez Rodríguez (Comisariado ejidal Santo Domingo) a través del Municipio para que cubran necesidades como predial, electrificación. Se solicitó información al comisariado para que entregara comprobación misma que se negaron a entregar. ASE: No se desahoga, no se anexó comprobación. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presentó oficio donde el C. Ernestino Gutiérrez Rodríguez indicó que se gestionó ante las Cervezas Modelo de San Luis Potosí un apoyo económico, pero el ejido no cuenta con recibo fiscal por lo que se le solicitó apoyo al Ayuntamiento para expedirlo. Informaron que el recurso se ejerció como pago de contribuciones del ejido y por la obra de 300 metros de barda de ladrillo que circulan el salón y las canchas ejidales (Material y mano de obra). ASE: No se desahoga, ya que no se presenta comprobación de los gastos ejercidos a nombre del Municipio.
25/07/14	CH-835,896,965	Otras prestaciones sociales y económicas- Indemnizaciones		12	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de BANORTE cuenta corriente 823100541, se verificó que no presentan convenio pactado con el Ayuntamiento para rescindir su contrato de trabajo y cálculo de su finiquito, en el que se indique antigüedad, puesto, salario, pago realizado con los cheques número CH- 835, 896, 965 expedidos a favor de Bruna Almazán Castillo, por concepto liquidación (pago uno de tres), 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: Se presentó documentación por parte del Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje del 5 de julio de 2013 al servicio de las autoridades de San Luis Potosí, donde se solicitó reinstalación de la actora C. Bruna Almazán Castilla y pago por la cantidad de \$168,251.83. ASE: Se desahoga parcialmente, ya que en el documento presentado indica el importe por \$168,251.83, y el importe erogado fue mayor.
<b>NO CUANTIFICABLES</b>						
	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 Bancomer, S. A. y de Banco Mercantil del Norte, S. A. por conducto del Municipio de Villa Juárez, S.L.P., se advierte que esta Auditoría Superior del Estado no recibió respuesta a dichas solicitudes, 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 se desahoga, en notificación. Se presentó confirmación de las cuentas de Banco Mercantil del Norte, S. A. número 0206084918, 0885995503, 0865038372, 0849931017, 0823100541 correspondiente a los fondos Beneficiarios 2013, Ramo 20, Infraestructura 2013, Agua Potable y Gasto Corriente respectivamente. Faltó confirmación de saldos de cuentas del banco mencionado y Bancomer, S. A.

**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 JUÁREZ, 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 de la institución bancaria BANORTE, cuenta 0865038130 del ejercicio 2014, de la cuenta número: 865038372, del fondo Infraestructura, del mes de enero, 865037030 del fondo de Fortalecimiento del mes de enero, 885995503 del fondo de Ramo 20 de los meses de enero y marzo, del fondo de Vivienda 2013 del mes de enero, 894127799 del fondo de FAM de los meses enero, febrero, marzo y mayo, 195059879 del fondo de Fortalecimiento 2014 del mes de febrero, 894613863 del fondo de FAFEF de los meses de febrero, marzo, abril, mayo y junio, 885968815 del fondo FEIS 2013 de los meses de marzo, abril, mayo y junio, 886770293 del fondo de FEAM 2013 de los meses de marzo, abril y junio, 206084918 del fondo de Beneficiarios 2013 del mes de marzo, 232659762 del fondo de FEA del mes de junio, no presentaron estados de cuenta de la institución bancaria BANCOMER; de igual manera la cuenta número: 172268655 del fondo de Becas del mes de enero y febrero; 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 notificación. Se contestó parcialmente, se pide se presenten todos los estados de cuenta mencionados.
	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 registró al 31 de diciembre de 2014 el saldo negativo en la cuenta bancaria de BANORTE, número de cuenta 865038372, fondo Infraestructura 2013, y del banco BANCOMER S.A. la número de cuenta 195059879, fondo de Fortamun DF 2014, cuenta 196608310 Ramo 20 2014, cuenta 196894461 del fondo de FAM 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.	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 Participaciones se verificó que existen errores contables en el registro de Tenencia del mes de enero, ya que fue registrado en la cuenta Fondo de Fiscalización del Fondo General 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 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 JUÁREZ, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	C.I.	Registro Contable - Armonización contable		RC-C28	Se verificó que el Municipio dio cumplimiento parcialmente 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 notificación. Se anexó oficio del 27 de abril de 2015 indicando que se apegaron a las obligaciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, situación que no corresponde a los estados financieros presentados. El Municipio dio cumplimiento parcialmente en la implementación de los acuerdos del CONAC.
	C.I.	Presupuesto de Egreso - Modificaciones al presupuesto de egresos no autorizadas o justificadas		PE-C16	Como resultado del comparativo realizado entre el Presupuesto de Egresos y el gasto ejercido al 31/12/14 se verificó que se menciona en el acta de cabildo trigésima quinta sesión ordinaria del 29 de diciembre de 2014 del acta Número 68 en su punto número 4 la modificación al presupuesto de egresos 2014, sin existir la autorización por parte del Ayuntamiento, debido a que por error de escritura se mencionó aprobación por unanimidad de la modificación del presupuesto de ingresos 2014; 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 24 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	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 Tesorero y todos los empleados que manejan fondos y valores, no presentaron evidencia del cumplimiento 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. Se emitió oficio del 19 de marzo de 2015 ratificando que T.I. Magdalena Villanueva Rodríguez (Tesorera), C. Fredi Gone González (Cajero tesorería) y C. Juan de Jesús Reyes Ríos (Director de Agua Potable) aún siguen sin cubrir su caución.	No presenta desahogo
	C.I.	Normatividad - No se integró el comité de adquisiciones		N-C39	No hay 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 notificación. No se anexó evidencia.
	C.I.	Normatividad - No se formuló el programa anual de adquisiciones, arrendamientos y servicios		N-C40	No hay evidencia de que el Ayuntamiento formulara 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 notificación. Se informó por oficio del 27 de abril de 2015, que el Comité de Adquisiciones no tuvo un programa como tal, ya que todo se resolvió según las necesidades más apremiantes del municipio, debido a las pequeñas participaciones que recibe el Municipio.

**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 JUÁREZ, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
	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 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 notificación. Se presentaron solo el Bando de Policía y Buen Gobierno y el Reglamento Interno del Municipio.
		Normatividad - El portal de transparencia del municipio no está actualizado		N-L1	Se detectó que en el mes de diciembre de 2014, no está publicada y/o actualizada la información de transparencia a la que está obligado 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 y 20 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	ASE	Normatividad - Control interno en el manejo de recursos del Ramo 33		N-L3	En razón de lo expuesto, la evaluación arrojó un promedio general de 10 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 presenta desahogo
	ASE	Normatividad - La información financiera no fue emitida por el sistema de contabilidad (ADM)		N-L11	Los estados financieros presentados en la Cuenta Pública 2014 no fueron emitidos por el sistema de contabilidad (ADM).	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 JUÁREZ, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
		Normatividad - Inconsistencias en la presentación de sus estados financieros		N-L12	Como resultado de la revisión y análisis de la documentación presentada en la Cuenta Pública del ejercicio 2014, se verificó que el Municipio de Villa Juárez, S.L.P., presentó en la citada cuenta pública la siguiente información: c) Estado de cambios en la situación financiera, el cual no fue elaborado correctamente, f) Estado analítico del activo II. Información presupuestaria, con la desagregación siguiente: a) Estado analítico de ingresos (Que presentó error en su elaboración), del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados, b) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las siguientes clasificaciones I. Administrativa (Que presentó error en su elaboración), II. Económica y por objeto del gasto (Que presentaron errores en su elaboración), y III. Funcional (Que presentó error en su elaboración) - programática (Que presentó error en su elaboración); 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.	No se desahoga, en notificación. Presentaron oficio del 27 de abril de 2015, indicando que se anexó información complementaria del Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado Analítico de Ingreso y Estado Analítico del Presupuesto de Egresos. Los estados financieros mencionados presentaron errores en su elaboración.
	C.I.	Balance - Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes		B-L9	Se verificó que en el mes de noviembre la Secretaría de Finanzas hizo una retención por \$41,32 para DIF Estatal (DIF Alimentaria) según participación quedando reflejado en su balance al 31 de diciembre de 2014.	No presenta desahogo

NÚMERO DE OBSERVACIONES 17

**DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN**

**EGRESOS**

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

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 JUÁREZ, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	CUENTA SUBCUENTA	IMPORTE	CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
-------	----------	------------------	---------	-------	-------------------------------	----------------------------

LCF            Ley de Coordinación Fiscal  
 LPCyGPM    Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado

SAN LUIS POTOSÍ, S.L.P. MAYO 15, 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. Liliana Derreza Castañeda**  
 AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

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