

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 33 Y OTROS RECURSOS)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
EGRESOS								
28/04/14	38	Salud-Ayuda con medicamentos y atención médica		13,500		1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Salud-Ayuda con medicamentos y atención médica, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con el cheque número 38, expedido a favor de Proveedor Grupo Axioma Kusuri SA de CV; en contravención de los artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan póliza cheque a favor de proveedor Grupo Axioma Kusuri SA de CV como ayuda atencion médica al Sr. Benito Castillo Lucio presentan solicitud y agradecimiento del beneficiario, quedó de regresar con la factura correspondiente, sin embargo no fue generado en el momento oportuno y actualmente al momento de solicitarla nos dijeron que ya no era posible generarla por ser de un año anterior. ASE: Se solicita factura
27/11/14	CH-064,071,072, D-00166	Vivienda-Construcción de techos firmes (varias localidades)	540,000			1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Vivienda-Construcción de techos firmes (varias localidades), se verificó que no presentaron expediente, la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con los cheques número 064,071,072, D-166; 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: No presenta desahogo.
26/12/14	CH-90	Desarrollo Institucional-Adquisición de Software y Hardware	127,559			7	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Desarrollo Institucional-Adquisición de Software y Hardware, se verificó que el Municipio destinó recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) para la adquisición de software y hardware , dicha erogación resulta improcedente por no utilizarse para atender las demandas de la comunidad, ya que se asignaron a los departamentos de Dif municipal, Secretaría General, Coordinación de Desarrollo Social, Tesorería, Sindicatura, toda vez que los recursos del fondo no se destinaron a los rubros establecidos en el artículo 33, inciso A, fracción I, de la Ley de Coordinación Fiscal, pago realizado con el cheque número 90, expedido a favor de Proveedor Rolando Edú Velarde González, por concepto de compra 5 computadoras y equipo satelital, instalación de red para 15 equipos de computo ; en contravención de los artículos 33, inciso A, fracción I, y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 45 y 87 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presenta copia de ejemplar de Periódico Oficial del Estado Libre Y Soberano de San Luis Potosí donde menciona los conceptos que pueden pagarse mediante el rubro desarrollo institucional ASE: No cumplen con lo establecido en el artículo 33 que dice será uso exclusivo de las funciones administrativas del gobierno municipal, aplica sólo para atender las demandas de la comunidad, ya que se destinaron a los departamentos de Dif municipal,Tesorería, Sindicatura, Secretaria general

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 33 Y OTROS RECURSOS)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
26/12/14	CH-95	Vivienda- Sanitarios con Biodigestores	301,500			1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Vivienda- Sanitarios con Biodigestores, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con el cheque número 95; 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: Es parte de los refrendos, el expediente sera entregado de manera oportuna a las Autoridades revisoras: Sin embargo se anexa copia de póliza de cheque No. 01 de FISE 2014 por pago de factura 27 del Proveedor Contrucción, Ingeniería y Acabados Arogg SA de CV por concepto de 30% de anticipo de obra por un total de \$301,117.46 ASE: Presentan factura en copia simple, se solicita factura original
31/12/14	D-168	Gastos Indirectos-Rep y Mantto Equipo de transporte	27,869			7	Como resultado de la revisión practicada al Fondo de Infraestructura Social Municipal, se verificó que el Municipio destinó recursos del fondo en gastos indirectos sobre acciones no previstas en los lineamientos 2.5 y anexo 4 del acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la infraestructura Social, publicado el 14 de Febrero de 2014	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presenta copia de Periódico Oficial del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí de fecha 28/02/14 donde menciona los conceptos que pueden pagarse mediante el rubro de gastos indirectos. Por tal motivo se ejerció el recurso para el correcto funcionamiento de los vehículos necesarios para el desempeño de las actividades en beneficio de la ciudadanía. ASE: No se desahoga ya que el Municipio destinó recursos del fondo en gastos indirectos sobre acciones no previstas en los lineamientos 2.5 y anexo 4 del acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la infraestructura Social, publicado el 14 de Febrero de 2014
31/12/14	D-169	Gastos Indirectos-Rep y Mantto Equipo Transporte Seguridad publica	26,115			7	Como resultado de la revisión practicada al Fondo de Infraestructura Social Municipal, se verificó que el Municipio destinó recursos del fondo en gastos indirectos sobre acciones no previstas en los lineamientos 2.5 y anexo 4 del acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la infraestructura Social, publicado el 14 de Febrero de 2014.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presenta copia de Periódico Oficial del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí de fecha 28/02/14 donde menciona los conceptos que pueden pagarse mediante el rubro de gastos indirectos. Por tal motivo se ejerció el recurso para el correcto funcionamiento de los vehículos necesarios para el desempeño de las actividades en beneficio de la ciudadanía. ASE: No se desahoga ya que el Municipio destinó recursos del fondo en gastos indirectos sobre acciones no previstas en los lineamientos 2.5 y anexo 4 del acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la infraestructura Social, publicado el 14 de Febrero de 2014

AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS
PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 33 Y OTROS RECURSOS)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
31/12/14	varias	Gastos Indirectos	68,850			7	Como resultado de la revisión practicada al Fondo de Infraestructura Social Municipal, se verificó que el Municipio destinó recursos del fondo en gastos indirectos(viáticos, mantenimiento de vehículo de uso del Presidente, gasolina) sobre acciones no previstas en los lineamientos 2.5 y anexo 4 del acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la infraestructura Social, publicado el 14 de Febrero de 2014.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se presenta copia de Periódico Oficial del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí de fecha 28/02/14 donde menciona los conceptos que pueden pagarse mediante el rubro de gastos indirectos. Por tal motivo se ejerció el recurso para el correcto funcionamiento de los vehículos necesarios para el desempeño de las actividades en beneficio de la ciudadanía. ASE: No se desahoga ya que el Municipio destinó recursos del fondo en gastos indirectos sobre acciones no previstas en los lineamientos 2.5 y anexo 4 del acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la infraestructura Social, publicado el 14 de Febrero de 2014

TOTAL POR DESAHOGAR 1,091,893 13,500 0

RESUMEN:	BALANCE	INGRESOS	EGRESOS
1	-	-	855,000
7	-	-	250,393
TOTAL	0	0	1,105,393
		1,105,393	

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

EGRESOS

1 - Sin comprobantes - Artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la 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.

7 - Erogaciones improcedentes - Artículos 33, inciso A, fracción I, y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 45 y 87 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios 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 33 Y OTROS RECURSOS)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			

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.C. Juan del Socorro Herrera López SUPERVISOR	_____ C.P. Lucía Guadalupe Bernal Pérez AUDITOR
--	---

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente
JZZ/CHG/JML/ITR/JHL/LBP