

**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)**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**MUNICIPIO: AXTLA DE TERRAZAS, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
EGRESOS								
04/08/14	D - 613	Desarrollo Urbano - Construcción de calle Emiliano Zapata (1a. etapa)				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra denominada Construcción de calle Emiliano Zapata (1ª. Etapa) Fraccionamiento La Purísima, se verificó que el Municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por el sostenimiento de la propuesta económica; los anticipos; el cumplimiento de los contratos; o vicios ocultos, y carta de crédito irrevocable por el equivalente al cinco por ciento del monto total ejercido de los trabajos, o bien, evidencia de la aportación de recursos líquidos por una cantidad equivalente al cinco por ciento del mismo monto en fideicomisos especialmente constituidos para ello; pago realizado con la transferencia número 613, expedido a favor de Construcciones eléctrica, Hidráulica y Civil, S.A. de C.V., por concepto de estimación y finiquito de la obra; contraviniendo a los artículos 115 y 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: La garantía de anticipo no se solicitó al no haber anticipo según la cláusula quinta del contrato, por tal razón no está obligado a entregar fianza de anticipo, se anexa fianza de cumplimiento general de obligaciones y fianza de buena calidad. ASE: No se desahoga ya que no se apegan al artículo 157 de La Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas, la cual dice lo siguiente para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones, el contratista otorgará fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido en la obra, y presentará una carta de crédito irrevocable por el equivalente al cinco por ciento del monto total ejercido de los trabajos, o bien aportará recursos líquidos por una cantidad equivalente al cinco por ciento del mismo monto en fideicomisos especialmente constituidos para ello.
01/11/14	Ch - 1	Servicios generales -Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación del contrato del programa IMES (Lucha contra la violencia hacia las mujeres de Axtla), pago realizado con el cheque número 1, expedido a favor de Proveedor Luz María Baldazo Castellanos, por concepto de pago de anticipo de servicio de consultoría; contraviniendo los artículos 26 y 27 de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Sector Público; artículos 27, 28, 29 y 44 de La Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
15/12/14	D - 1149, Ch - 8, 2, 345, 18, 17	Agua y Saneamiento – Construcción de red de drenaje Sanitario en Barrio El Saucito				18, 2, 13	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes técnicos de las obras y acciones ejecutadas con recursos del RAMO 20 y FEIS faltó presentar el expediente relativo a la obra Construcción de red de drenaje sanitario en Barrio El Saucito, pago realizado con los cheques número D-1149, Ch - 8, 2, 345, 18, 17, expedido a favor de Instalaciones y Tecnologías para la Construcción, S.A de C.V., por concepto de pago de estimaciones de obra; contraviniendo a los artículos 61 y 82 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí, se verificó que no presentan las garantías por el sostenimiento de los vicios ocultos contraviniendo a el artículo 115 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí y presentaron en copia simple las fianzas y el expediente contable de la documentación comprobatoria del gasto contraviniendo el artículo 42 de la de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: 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 33 Y OTROS RECURSOS)**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**MUNICIPIO: AXTLA DE TERRAZAS, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
NO CUANTIFICABLES								
	C.I.	Ramo 33 - El municipio no presentó a la SHCP informes trimestrales, sobre el ejercicio de				R33-C32	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de las obras y acciones del Ramo 33, se verificó que no se tuvo evidencia de que el Municipio informó trimestralmente, mediante el sistema electrónico definido por la SHCP, sobre el ejercicio, destino, los resultados obtenidos, y de forma pormenorizada sobre el avance físico de las obras y acciones respectivas y, en su caso, la diferencia entre el monto de los recursos transferidos y aquellos erogados, así como los resultados de las evaluaciones que se hayan realizado respecto de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios; en contravención de los artículos 48 de la Ley de Coordinación Fiscal, 8, fracción IV y 9, fracciones II, V y VI del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2010.	Se anexa reportes publicados, en la página de internet de la SEDESOL, se anexa segundo, tercer y cuarto trimestre, faltó el primer reporte no se anexó.
	C.I.	Ramo 33 - El municipio no informó a sus habitantes el techo financiero y/o sobre las obras				R33-C33	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de las obras y acciones del Ramo 33, no se tuvo evidencia de que el Municipio hizo del conocimiento de sus habitantes, los montos que recibió del FISM y del FORTAMUN-DF, las obras y acciones que realizó, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, que dicha información no fue publicada en los estrados y lugares públicos de la presidencia municipal y de las principales comunidades de los municipios, así como no informó a sus habitantes por los mismos medios, a más tardar el treinta de enero del ejercicio fiscal siguiente, sobre los resultados alcanzados; en contravención de los artículos 33, fracciones I y III, de la Ley de Coordinación Fiscal, 20 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas, para el Estado y Municipios de San Luis Potosí, y 52 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	Se anexa copia certificada de actas de las sesiones del Consejo de Desarrollo Social Municipal, de fechas 24 de febrero de 2014 y del 29 de enero del 2015, en las cuales se da a conocer a los integrantes del Consejo los montos del techo financiero para el ejercicio 2014, así como un informe final de las obras y acciones ejecutadas en el mismo ejercicio, quienes a su vez la darán a conocer a la población en general de hago entrega de reporte fotográfico de la publicación en estrados de ésta Presidencia Municipal.

**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)**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**MUNICIPIO: AXTLA DE TERRAZAS, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
		Ramo 33 - No presentan las garantías correspondientes				R33-L6	Como resultado de la revisión practicada al expediente de las obras, de la muestra auditada, se verificó que el Municipio omitió presentar en dichos expedientes carta de crédito irrevocable por el equivalente al cinco por ciento del monto total ejercido de los trabajos, o bien, evidencia de la aportación de recursos líquidos por una cantidad equivalente al cinco por ciento del mismo monto en fideicomisos especialmente constituidos para ello; de la muestra de revisión se constato de su inexistencia; contraviniendo el artículos 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	En la cláusula séptima inciso c) del contrato se menciona que será a elección de las tres posibles para ello, en su contrato de obra pública se menciona en la cláusula correspondiente a las garantías, que el contratista garantizara los trabajos por carta de crédito irrevocable por el equivalente al 5% del monto total ejercido de la obra o bien aportará recursos líquidos por una cantidad equivalente al 5% del mismo monto en fideicomisos, la cual tendrá una vigencia de doce meses; pero no se apega al artículo 157 de La Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas, la cual dice lo siguiente para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones, el contratista otorgará fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido en la obra, y presentará una carta de crédito irrevocable por el equivalente al cinco por ciento del monto total ejercido de los trabajos, o bien aportará recursos líquidos por una cantidad equivalente al cinco por ciento del mismo monto en fideicomisos especialmente constituidos para ello.
	C.I.	Ramo 33 - Obras concluidas				R33-L7	No existe evidencia de la reclasificación de las obras concluidas al 31 de diciembre aplicando al gasto las obras no capitalizables, incumpliendo el manual de Contabilidad Gubernamental	En respuesta a la observación realizada a la Cuenta Pública 2014 de ramo 33 y otros recursos, clasificada como no cuantificable, se informa que no se realizó la capitalización de las obras concluidas al 31 de diciembre de 2014, debido a que varias contaban con prórroga para su conclusión al 31 de marzo de 2015, por lo cual se realizará el procedimiento correspondiente en tanto queden totalmente terminadas las obras incluidas en el programa operativo anual, correspondiente al ejercicio 2014.
	C.I.	Ramo 33 - Instancias técnicas independientes para la evaluación de los recursos				R33-L12	Se verificó que no se tiene evidencia de que el Municipio no designara a instancias técnicas independientes para la evaluación de los recursos del fondo, con base en indicadores estratégicos y de gestión y que los resultados se publicaron en su página de internet e información mediante el sistema de formato único de la SHCP; contraviniendo a los artículos 85, fracción I y 110 de la LFPRH; 48 y 49 de la LCF; 72 y 80 de la LGCG y numeral décimo séptimo de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del DF, y de operación de los recursos del Ramo General 33.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - El croquis de localización de las obras no estaba especificado				R33-L14	Se verificó que el croquis contenido en el expediente técnico contenía un mapa del estado de San Luis Potosí y un mapa del Municipio indicado en que la obra estaba dentro del mapa del Municipio; sin embargo falto anexar un mapa digital en el cual indicara el nombre del la calle en que estaba la obra y entre que calles, para poder identificar en que AGEB's estaba incluida.	Anexan croquis de ubicación de varias obras, en algunas no se detalla el número de AGEB.

**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)**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**MUNICIPIO: AXTLA DE TERRAZAS, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
	C.I.	Ramo 33 - Instancias Técnicas Independientes para la evaluación de los recursos de los fondos FISM y FORTAMUN-DF				R33-L15	No se tiene evidencia de que la entidad federativa designo a instancias técnicas independientes para la evaluación de los recursos de los fondos de FISM y FORTAMUN-DF en indicadores estratégicos y de gestión y que los resultados se publicaran en su página de internet e informaran mediate el sistema de formato único de la SHCP en contravención a los artículos 85, fracción I y 110 de la LFPRH, 48 y 49 de la LCF; 72 y 80 de la LGCG.	No presenta desahogo

NUMERO DE OBSERVACIONES 10

**DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN**

**EGRESOS**

13 - No hay apego a la Ley de Adquisiciones o la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la misma - Artículos 46 y 47 Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí; o artículo 115 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.

18 - Falta expediente técnico - Artículos 61 y 82 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

SAN LUIS POTOSÍ, S.L.P. MAYO 22, 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. Wendy Ninel Pérez Sierra**  
**AUDITOR**

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"