

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: CERRITOS, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
EGRESOS								
22/12/14	CH-0245	Fortalecimiento Municipal-Elaboración de Estudio Geohidrogeológico en Base a la Ejec. de 10 Sondeos				6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Administración Pública-Elaboración de Estudio Geohidrogeológico en Base a la Ejecución de 10 Sondeos, presentar proyecto y análisis de cuándo se va a realizar la obra y documento donde se indique el estatus de la misma, pago realizado con el cheque número 0245, expedido a favor de Municipio de Cerritos, S.L.P., por concepto de pago de factura 345 de fecha 05/08/2014 y 353 de fecha 26/08/2014 expedidas por el proveedor SEGEOMEX exploración y laboratorio , S. de R.L. de C.V. por elaboración de estudio hidrogeológico en base a la ejecución de 10 sondeos geoeléctricos verticales en las comunidades de Cerrito Blanco y el Gavilán; contraviniendo los artículos 21 y 22 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Públicos relacionados con la mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan oficio No. 285/2014 con fecha del 26 de agosto del 2014 en donde se envía estudio Hidrogeológico a la Comisión Estatal del Agua y oficio de SEGEOMEX con fecha del 12 de agosto del 2014 donde se hace entrega de Estudio al Ayuntamiento. ASE: No se desahoga, a la fecha no se ha llevado a cabo el proyecto.
13/11/14	T-002, T-003	Fortalecimiento Municipal-Proyecto Ejecutivo Ampliacion de Sistema de Abast. de Agua Potable				6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Fortalecimiento Municipal-Proyecto Ejecutivo Ampliación de Sistema de Abast. de Agua Potable, presentar proyecto y análisis de cuándo se va a realizar la obra y documento donde se indique el estatus de la misma, pago realizado con la transferencia número 2 y 3, a favor de Proveedor Flavia Barredo Chavez, por concepto de pago de factura 15 de fecha 21/07/2014 por concepto de elaboración del proyecto ejecutivo para la construcción del sistema de abastecimiento de agua potable en la localidad de Derramaderos en el municipio de Cerritos; contraviniendo los artículos 21 y 22 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Públicos relacionados con la mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan únicamente oficio No. 049 sobre proyecto ejecutivo de agua potable en la localidad de Derramaderos en Cerritos para la consideración dentro del Programa de Obras 2015 y oficio de no objeción positiva de la CONAGUA, así mismo CD con el proyecto digital. ASE: No se desahoga, presentar estado actual de la obra y movimientos contables del proyecto.
14/04/14	CH-56	Fortalecimiento Municipal-Obligaciones Financieras				12	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Fortalecimiento Municipal-Obligaciones Financieras, se verificó que no presentan convenio por pago realizado con el cheque número 56, expedido a favor de C. Miguel Ángel Mata Mata, por concepto de pago de laudo laboral, emitido en el expediente 256/2007/M-4 depósito a la cuenta 70047134453 de la Institución Bancaria Banco Nacional de México, S.A; 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: No presenta desahogo.
NO CUANTIFICABLES								
	C.I.	Ramo 33 - No se elaboró, presenta errores o no fue entregado a la SEDESORE, el POA				R33-C18	Como resultado de la revisión practicada al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se verificó que el Ayuntamiento Cerritos, SLP elabora con errores y/o no entregó a la SEDESORE, el programa de obras y acciones del ramo 33, para el ejercicio 2014; contraviniendo los artículos 47, fracción IV, 48 y 53 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	No se desahoga en virtud de que presentan copia certificada de oficios enviados as la SEDESORE y la ASE, donde se presenta de manera mensual el programa de obras y acciones del ejercicio 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)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: CERRITOS, 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 - Cuentas bancarias no aperturadas por fondo				R33-C24	Como resultado de la revisión practicada al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal o al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se verificó que el Ayuntamiento no aperturó una cuenta bancaria productiva específica para el manejo de los recursos del FISM o FORTAMUN-DF y sus rendimientos; en contravención del artículo 69, párrafo cuarto, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	No se desahoga en virtud de que presentan copia certificada de cada uno de los contratos aperturados. No se aperturaron cuentas bancarias productivas.
	C.I.	Ramo 33 - Refrendos no concluidos al 31 de marzo				R33-C29	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes técnicos de las obras o acciones reportadas como prórroga en el ejercicio 2015, según oficios presentado a la Sedesore 455/2014 de fecha 04 de diciembre de 2014 y financiadas con el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal o el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; se solicita evidencia contable y relación de las obras y acciones concluidas al 31 de marzo de 2015 en relación al artículo 63, párrafo cuarto, de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Agebs				R33-L7	De acuerdo a la revisión del Fondo de Infraestructura Social Municipal, se verificó que el Municipio ejecutó un 80.77% en las AGEBS, las cuales no corresponden a lo establecido en los lineamientos del F.I.S.M., donde se indicó que tendría que destinar el 97.6%, por lo que se observó un excedente del 16.8% considerándose improcedente en razón a lo establecido en el los lineamientos	No presenta desahogo
		Ramo 33 - El Municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por el sostenimiento de la propuesta económica				R33-L8	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de la obra o acción, se verificó que el Municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por el sostenimiento de la propuesta económica; 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; artículo 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	No se desahoga en virtud de que presentan oficio No. 094-1-r33/2015 emitido por L.C.C. Dulce María Montes Zúñiga, Presidenta Municipal, donde manifiesta que, de acuerdo a los contratos de Obras en la clausula "Garantías", no se solicita la garantía al contratista, por lo que no se anexa; teniendo en cuenta en lo subsecuente.

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: CERRITOS, 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 - Devengo				R33-L9	Derivado de la revisión de infraestructura se observó que no devengaron en su totalidad el importe de \$1,827,030 con un porcentaje de 14%, contraviniendo a los artículos 52 y 54 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y artículo 26 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público.	No se desahoga en virtud de que presentan oficio No. 094-1/2015 emitido por C. Uriel Monreal Guerrero, Coordinador de Desarrollo Social Municipal, donde manifiesta que el importe devengado, es recurso comprometido de obras educativas y agua potable, reportadas como obras refrendadas para ser ejecutadas al 31 de marzo del 2015. Estas obras se encontraban en proceso de ejecución y el recurso comprometido según lo contratado, sin embargo al 31 de diciembre estas obras solo presentaban un avance de 20-30%, por lo que en ese momento no contábamos con los datos de facturación y estimación para reportar el recurso devengado.

NUMERO DE OBSERVACIONES 9

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

EGRESOS

6 - Sin documentación de trámite interno - Artículos 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

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

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. Ericka De Avila Kemper
SUPERVISOR

C.P. Adalia Aridaí Sánchez Delgado
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"