

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: CIUDAD FERNÁNDEZ, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
EGRESOS								
31/12/14	Ch- 3 y D00628	Construcción y/o Rehabilitación de Escuelas - Cionstrucción de Aula Didáctica				13, 18	Cheque 3 y D00628 por \$1,196,100.00 a nombre de Bertha Sánchez Hernández por construcción de 2 aulas didácticas y un sanitario en el Jardín de Niños Octavio Paz de la colonia Gama, factura 14 cuenta FEAM 2014 por programa rehabilitación de escuelas y espacios educativos, no presentan documentación comprobatoria, datos obtenidos de sus registros contables; 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 expediente técnico del IEIFE, copia de expediente contable, copia de contrato, memoria fotográfica, copia de fianzas de anticipo y cumplimiento. ASE: No desahogada, presentar acta de entrega recepción, proceso de adjudicación, fianza de vicios ocultos y originales de expediente contable.
31/12/14	PD- D00631	Construcción y/o Rehabilitación de Espacios Educativos - Rehabilitación de Telesecundaria				13, 18	Póliza diario número 00631 por rehabilitación general en Telesecundaria Francisco I. Madero, factura 17 cuenta FEAM 2014 por programa rehabilitación de escuelas y espacios educativos, no presentan documentación comprobatoria, datos obtenidos de sus registros contables; 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 expediente técnico del IEIFE. ASE: No desahogada, presentar expediente contable, fianzas, memoria fotográfica y acta de entrega recepción.
NO CUANTIFICABLES								
		Ramo 33 - La documentación comprobatoria del gasto no contiene la leyenda "Operdo por FISM"				R33-C31	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de las obras y acciones financiadas con el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se verificó que la documentación comprobatoria del egreso no está cancelada con la leyenda "Operado FISM 2014" y "Operado FORTAMUN-DF 2014"; contraviniendo el artículo 70, fracción II, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Presentan oficio aclaratorio en donde indican que toda la documentación se encuentra debidamente sellada con la leyenda Operado FISM y operado FORTAMUN-DF. ASE: No desahogada, se verificó que la documentación comprobatoria del egreso no está cancelada con la leyenda "Operado FISM 2014" y "Operado FORTAMUN-DF 2014"; contraviniendo el artículo 70, fracción II, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
		Ramo 33 - Ramo 33 - No presentan las garantías correspondientes				R33-L3	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de las obras, 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 artículo 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas 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 33 Y OTROS RECURSOS)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: CIUDAD FERNÁNDEZ, 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 - Ramo 33 - Obras Concluidas				R33-L4	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	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - Ramo 33 - Préstamos o trasposos con recursos del Ramo 33 a otros fondos				R33-L5	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de bancos, se verificó que el Municipio traspasó recursos del fondo de FISMS, al fondo de FAFM y Ramo 28, y de FAFM a Ramo 28 reintegrados al 31 de diciembre 2014 sin los intereses correspondientes; contraviniendo los artículos 45 y 50 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Ramo 33 - Indicadores y matriz de transparencia				R33-L6	No hay evidencia de que el Municipio presentara los indicadores y la matriz de transparencia, del Fondo de Infraestructura Social Municipal y del Fondo de Fortalecimiento Municipal.	Presentan oficio No. 365/04/2015 de fecha 21/04/2015 presentado ante la Dirección General de Coordinación Hacendaria, en donde piden capacitación al personal operativo de dicho sistema. ASE: No desahogada, no hay evidencia de que el Municipio presentara los indicadores y la matriz de transparencia, del Fondo de Infraestructura Social Municipal y del Fondo de Fortalecimiento Municipal.
	C.I.	Ramo 33 - Ramo 33 - Registro de pasivo por obras en proceso				R33-L9	Se detectó que las obras en proceso al 31 de diciembre de 2014, no se registraron dentro del Presupuesto Devengado, en contravención con el artículo 52 y 54 de la Ley Federal, Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y el artículo 26 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - Ramo 33 - Evidencia de coordinadores				R33-L10	No hay evidencia de las acciones de los coordinadores técnicos sociales, en contravención de los lineamientos publicados en el Diario Oficial de la Federación con fecha 14 de febrero de 2014 y 13 de mayo de 2014 en el numeral 2.5 párrafos III y IV.	Presentan oficio aclaratorio en donde indican que no es competencia del Ayuntamiento la contratación y el seguimiento de las acciones de los coordinadores técnicos sociales, de acuerdo a los lineamientos publicados en el Diario Oficial de la Federación con fecha 14 de febrero de 2014 y 13 de mayo de 2014 en el numeral 2.5 párrafos III y IV. ASE: No desahogada, no hay evidencia de las acciones de los coordinadores técnicos sociales, en contravención de los lineamientos publicados en el Diario Oficial de la Federación con fecha 14 de febrero de 2014 y 13 de mayo de 2014 en el numeral 2.5 párrafos III y IV.
		Ramo 33 - R33 - Reclasificación de obras concluidas al 31 de diciembre de 2014				R33-L13	Según el Estado de Posición Financiera del Municipio de Ciudad Fernández al 31 de diciembre de 2014 se observa que la cuenta de Obras en Proceso refleja un saldo que tendría que haberse reclasificado al cierre del ejercicio al Rubro de Egresos a la cuenta de Obras no Capitalizables al fin de dar cumplimiento a las disposiciones emitidas por el CONAC.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - No presentan Matriz de Indicadores para Resultados				R33-L14	El Ayuntamiento de Ciudad Fernández no presentó evidencia de haber reportado información de las metas y avances de los indicadores de la Matriz de Indicadores para Resultados, en contravención del artículo 48 de la Ley de Coordinación Fiscal.	No presenta desahogo

NUMERO DE OBSERVACIONES 11

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: CIUDAD FERNÁNDEZ, S.L.P.

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

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 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí; 36, 37 y 44 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas 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. Susana Isabel Chiu Toledo
SUPERVISOR

C.P. Raymundo Castañón Aguilar
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"