

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: EL NARANJO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
EGRESOS								
23/04/14	CH-24	Gastos Indirectos / Servicios de Instalación, Reparación				2	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos Indirectos / Servicios de Instalación, Reparación, se verificó que la factura número 98, con fecha de expedición 15 de abril de 2014, del proveedor Eloy Sánchez Ortiz, expedida por concepto de compra de refacciones para vehículos del departamento de Codesol, con vigencia al 31 de marzo de 2014, no contiene los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, al no reunir lo siguiente: factura caducada el 31 de marzo de 2014; contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
03/06/14	CH-67 y 120	Fortalecimiento Municipal / Proyecto Ejecutivo				6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Fortalecimiento Municipal / Proyecto Ejecutivo, se verificó que falta presentar el catálogo donde se indique el estatus de proyecto y la realización de la obra pago realizado con los cheques números 67 Y 120, expedido a favor de Proveedor Constructora Raupe de México, S.A. de C.V., por concepto de elaboración de informe para el proyecto ejecutivo para la construcción de Unidad Deportiva en el Municipio de El Naranjo, S.L.P.; contraviniendo los artículos 21 y 22 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Públicos Relacionados con la misma del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
29/12/14	P.D. 513	Fortalecimiento Municipal / Estudio de Factibilidad				6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Fortalecimiento Municipal / Estudio de Factibilidad, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, el informe de actividades o la evidencia documental de los trabajos realizados, pago realizado con transferencia electronica con póliza de diario número 513, expedido a favor de Proveedor T&J Servicios y Consultoria Integral, S.C., por concepto de pago de estudio de factibilidad de la pavimentación de la calle José María Morelos, del ejido El Sabinito; contraviniendo los artículos 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 - 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 y 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 y FORTAMUN-DF y sus rendimientos; en contravención del artículo 69, párrafo cuarto, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	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: EL NARANJO, 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 - 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 para el ejercicio 2015, se hace mención que el Municipio no presentó el oficio de porrogra presentado a la Sedesore y 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 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-L5	De acuerdo a la revisión del Fondo de Infraestructura Social Municipal, se verificó que el Municipio ejecutó un 26.64% 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 40%, por lo que se observó una diferencia del 13.3% en razón a lo establecido en los lineamientos generales para la operación del fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Decreto 14 de febrero de 2014 y 13 de mayo de 2014 numeral 2.3 inciso B fracción II.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - El municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por el sostenimiento de la propuesta económica				R33-L6	Como resultado de la revisión practicada a la muestra de auditoría de los expedientes de la obra, 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; contraviniendo artículo 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo

NUMERO DE OBSERVACIONES 7

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

EGRESOS

2 - Comprobantes sin requisitos fiscales - Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.

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.

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

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: EL NARANJO, S.L.P.

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

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 27, 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

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"