

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: GUADALCAZAR, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
EGRESOS								
01/12/14	E3 y E43	Edificación No Habitacional - Reequipamiento de CCA				18, 6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Edificación No Habitacional - Reequipamiento de CCA, se verificó que no presentaron las pólizas, documentación comprobatoria y justificativa de los pagos realizados con las transferencias número E3 y E43 del fondo de R-20, por concepto de reequipamiento de Centro Comunitario de Aprendizaje en la Comunidad de Buenavista; 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.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan transferencias electrónicas, facturas 75, 76, 77 y 84, por compra de 10 computadoras de escritorio Noall in one, 8 impresoras multifuncional laser color sin marca, 8 mesas para impresora y 5 sillas de trabajo. ASE: No desahogada, presentar expediente técnico por reequipamiento de CCA, acta de entrega recepción y memoria fotográfica, además se observa que el giro de el proveedor no es el de venta de computadoras, es el de la construcción.
07/08/14	Ch- 1 y E12	Edificación no Habitacional - Construcción de Unidad Deportiva				18, 13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Edificación no Habitacional - Construcción de Unidad Deportiva, se verificó que no presentaron la pólizas, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con los cheques número 1 y E12 del fondo del INFDEP, por concepto de Construcción de Unidad Deportiva en el entronque al Huizache; 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 proceso de invitación restringida de los participantes, Grupo Constructor Trezel, S.A. de C.V., Arq. Javier Fernández Álvarez y Victor Manuel Moreno Galicia, contrato de obra pública, fianzas de anticipo, por cumplimiento, pólizas cheque, facturas 23, 116, memoria fotográfica. ASE: No desahogada, presentar expediente técnico, fianza de vicios ocultos, acta de entrega recepción.
NO CUANTIFICABLES								
		Ramo 33 - Los registros contables no conciden con el POA y/o con informes trimestrales				R33-C27	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes técnicos de las obras y acciones financiadas con el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se verificó que la información reportada en el POA, no coincide con los registros contables; contraviniendo los artículos 5, 15, 16, 29, 30 y 34 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 48 y 53 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - La documentación comprobatoria del gasto no contiene la leyenda "Operdo" por FORTAMUN-DF				R33-C31	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de las obras y acciones financiadas con 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 FORTAMUN-DF 2014"; contraviniendo el artículo 70, fracción II, 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: GUADALCAZAR, 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 - Ramo 33 - No presentan las garantías correspondientes				R33-L2	Como resultado de la revisión practicada al expediente de las obras de la muestra de auditoría, 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; el artículo 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Ramo 33 - Obras Concluidas				R33-L3	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
		Ramo 33 - Ramo 33 - Préstamos o traspasos con recursos del Ramo 33 a otros fondos				R33-L4	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de bancos, se verificó que el Municipio realizó traspasos entre fondos, reintegrados al 31 de diciembre 2014 sin los intereses correspondientes; contraviniendo los artículos 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 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-L5	No hay evidencia de que el Municipio presentara los indicadores y la matriz de transparencia, del Fondo de Fortalecimiento Municipal.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Ramo 33 - Evidencia de coordinadores				R33-L7	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 párrafo III y IV	No presenta desahogo
		Ramo 33 - R 33 - No reclasifican anticipos a proveedores				R33-L12	El Ayuntamiento de Guadalcázar no reclasificaron los anticipos a proveedores a la obra correspondiente, por lo que no se afectaron presupuestalmente, por un importe de \$4,931,912.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - R 33 - Registro de pasivo por obras en proceso				R33-L14	Se detectó que las obras en proceso no se registraron dentro del presupuesto devengado, en contravención con el artículo 52 y 54 de la Ley Federal de 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
		Ramo 33 - Instancias técnicas independientes para la evaluación de los recursos del fondo				R33-L15	No se tuvo evidencia de que el Municipio designó 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 informaron mediante el sistema de formato único de la SHCP en contravención de 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

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: GUADALCAZAR, 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 - Ramo 33 - Informes Trimestrales Secretaria de Hacienda y Credito Publico				R33-L18	El Municipio no envió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) los informes trimestrales siguientes: el primero, segundo y tercero del Formato Único; el primero y cuarto del formato Nivel Fondo y el primero, segundo y tercero de la Ficha Técnica de Indicadores.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Ramo 33 - Publicación de fichas técnicas				R33-L19	El Municipio no publicó en su página de Internet las Fichas Técnicas de Indicadores reportadas a la SHCP.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - Ramo 33 - Instancias Técnicas independientes				R33-L20	No se tuvo evidencia de que se designarán instancias técnicas independientes para la evaluación de los recursos del fondo.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Ramo 33 - Cumplimiento de objetivos y metas				R33-L21	El municipio no cumplió con los objetivos y metas del fondo de acuerdo con los indicadores determinados por la ASF, ni tuvo un impacto en el aumento de la cobertura de los servicios básicos; lo anterior, contrasta al mejoramiento de las condiciones de bienestar del Municipio.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Ramo 33 - Seguridad Pública				R33-L22	No se pudo verificar que el Municipio dispone de un programa de seguridad pública que oriente sus acciones en esta materia, así como, con indicadores para evaluar los resultados obtenidos, analizando, en su caso, el comportamiento de los valores de estos indicadores, respecto de los observados en el ejercicio anterior.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - Subejercicio				R33-L25	No se ejercieron recursos al 31 de diciembre de 2014 del Fondo para la Infraestructura Social por un importe de \$8,232,685	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - Obras con reporte de prórroga				R33-L26	Se observó que el Municipio no tiene los recursos necesarios para liquidar las obras que quedaron pendientes por un monto de \$270,000, ya que se refleja un monto en la cuenta de Fortalecimiento 2014 por un importe de \$152,007.	No presenta desahogo

NUMERO DE OBSERVACIONES 19

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

EGRESOS

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

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: GUADALCAZAR, 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 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. Susana Isabel Chiu Toledo
 SUPERVISOR

 C.P. Raymundo Castañón Aguilar
 AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente
 JZZ/CHG/JML/ITR/SCT/RCA