

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: HUEHUETLÁN, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
EGRESOS								
19/08/14	CH - 70 y 117	Infraestructura Carretera - Construcción de Camino				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra denominada construcción de camino con concreto hidráulico en la localidad de Los Pinos, 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; los defectos 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 los cheques números 70 y 117, expedidos a favor de Proveedor Alejandro Maldonado Vidales, por concepto de anticipo y finiquito; contraviniendo los artículos 115 y 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí. Además tampoco se realizó el proceso de adjudicación de la obra, contraviniendo los artículos 36, 37 y 44 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí. Así como tampoco presentan expediente técnico de la obra en mención contraviniendo los artículos 61 y 82 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Indican que anexan el proceso de adjudicación de la obra, su respectiva fianza y expediente técnico. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que el proceso de adjudicación que presentan está incompleto (no presentan los sobres con las propuestas técnicas ni económicas de ninguno de los participantes, ni la documentación del constructor participante) y solo presentan fianza de vicios ocultos.
05/09/14	CH 38 y 47	Cultura - Festival Cultural San Diego de Alcalá 2014				13	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Cultura, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación del contrato de los pagos realizados con los cheques números 38 y 47, expedido a favor del Proveedor Fernando Rubio Torres, por concepto de Servicios de renta de escenarios, renta de mobiliario, perifoneo, presentación de grupos, conductor del programa, propaganda, publicidad y sonido para el festival cultural San Diego de Alcalá 2014; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Anexan contrato de los servicios para el festival cultural San Diego de Alcalá 2014. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que no presentan lo que se les solicita.
12/03/14	CH 4 y 6	Cultura - Festival Cultural San José 2014				13	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Cultura, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación del contrato de los pagos realizados con los cheques números 4 y 6, expedido a favor del Proveedor Fernando Rubio Torres, por concepto de renta de equipo de escenografía, audio, video e iluminación digital para la organización de eventos culturales y recreativos durante tres días para el festival cultural San José en la localidad de Huichihuayán; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Anexan contrato de los servicios para el evento del festival cultural Sn José 2014. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que no presentan el proceso de adjudicación que se les solicita.

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: HUEHUETLÁN, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
12/03/14	Ch 7	Cultura - Festival Cultural San José				13	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Cultura, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación del contrato del pago realizado con el cheque número 7, expedido a favor del Proveedor Reyes Homero Ruíz García, por concepto de presentación de grupo musical Indomables de Cedral en el festival cultural San José en la localidad de Huichihuayán; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Anexan contrato de los servicios para el evento del festival cultural San José 2014. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que no presentan el proceso de adjudicación que se les solicita.
17/09/14	CH - 43	Desarrollo Urbano - Pavimentación de Concreto Hidráulico en Calle Primero de Mayo				13, 18	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes técnicos de las obras y acciones ejecutadas con recursos del Fortalecimiento Municipal, faltó presentar el expediente relativo a la obra Pavimentación de concreto hidráulico en calle Primero de Mayo en la Delegación de Huichihuayán, pago realizado con el cheque número 43, expedido a favor de Proveedor Rodolfo Aguilar Acuña, por concepto de primera estimación y finiquito ; contraviniendo los artículos 61 y 82 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí. Falta también anexar en el expediente técnico el proceso de adjudicación.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Indican que anexan el proceso de adjudicación de la obra y su respectivo expediente técnico. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que el proceso de adjudicación que presentan está incompleto (no presentan los sobres con las propuestas técnicas ni económicas de ninguno de los participantes, ni la documentación del constructor participante) y no presentan expediente técnico.
07/10/14	CH - 96	Educación - Mantenimiento de Aulas				13, 18	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra mantenimiento de aulas en la escuela secundaria Vicente Guerrero en Huehuetlán, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación del contrato de dicha obra señalada, pago realizado con el cheque número 96, expedido a favor de Proveedor Fuerza Material Construcciones y Suministros, S.A de C.V., por concepto de vitropiso y cemento; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potos. En virtud de que fraccionan la compra en 5 facturas que dan el importe total de \$300,000.00 con la misma fecha y del mismo proveedor, con el fin de evitar el proceso de adjudicación. Falta también el expediente técnico de la obra en mención; contraviniendo los artículos 61 y 82 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Indican que anexan el proceso de adjudicación y expediente técnico. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que no presentan la cotización de por lo menos tres proveedores y en el expediente técnico que presentan no anexan acta de entrega recepción.
10/10/14	CH - 62, 64, 65 y 99	Vivienda - Mejoramiento de Vivienda				13, 18	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la acción Construcción de techo firme en varias localidades, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación del contrato, pago realizado con los cheques número 62, 64, 65 y 99, expedidos a favor de Proveedor Grupo Galpin, S.A. de C.V., por concepto de 6,000 láminas galvanizadas rectas C30 3"X 3.00 M; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí. Además tampoco presentan expediente técnico; contraviniendo los artículos 61 y 82 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Indican que anexan el proceso de adjudicación y expediente técnico. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que no presentan el proceso de la licitación pública y en el expediente técnico que presentan no anexan la relación firmada de las personas beneficiadas.

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: HUEHUETLÁN, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
08/10/14	CH - 94	Infraestructura Agropecuaria - Suministro de Equipamiento para Mantenimiento de Tierras de Temporal				13, 18	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la acción suministro de equipamiento para mantenimiento de tierras de temporal en varias localidades, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación del contrato de dicha acción señalada, pago realizado con el cheque número 94, expedido a favor de Proveedor Fuerza Material Construcciones y Suministros, S.A de C.V., por concepto de 3,000 machetes y 3,000 limas; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí. En virtud de que fraccionan la compra en 3 facturas que dan el importe total de \$160,000.00 con la misma fecha, del mismo proveedor y con folios consecutivos (2555, 2556 y 2557), con el fin de evitar el proceso de adjudicación. Falta también el expediente técnico de la obra en mención; contraviniendo los artículos 61 y 82 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Indican que presentan el proceso de adjudicación y expediente técnico. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que no presentan la cotización de por lo menos tres proveedores y en el expediente técnico que presentan no anexan la relación firmada de las personas beneficiadas.
08/10/14	Ch - 97	Infraestructura Agropecuaria - Suministro de Equipamiento para Mantenimiento de Tierras de Temporal				13, 18	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la acción suministro de equipamiento para mantenimiento de tierras de temporal en varias localidades, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación del contrato de dicha acción señalada, pago realizado con el cheque número 97, expedido a favor de Proveedor Humberto Calleja Cruz, por concepto de 1,807 machetes y 2,234 limas; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí. En virtud de que fraccionan la compra en 3 facturas que dan el importe total de \$160,000.00 con la misma fecha, del mismo proveedor y con folios consecutivos (242, 243 y 244), con el fin de evitar el proceso de adjudicación. Falta también el expediente técnico de la obra en mención; contraviniendo los artículos 61 y 82 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Indican que anexan el proceso de adjudicación y expediente técnico. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que no presentan la cotización de por lo menos tres proveedores y en el expediente técnico que presentan no anexan la relación firmada de las personas beneficiadas.
04/11/14	CH - 110	Educación - Construcción de Aula				18	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes técnicos de las obras y acciones ejecutadas con recursos del Infraestructura Social Municipal, faltó presentar el expediente relativo a la obra construcción de una aula en el Jardín de Niños "Fray Bartolomé de las Casas" en la Delegación de Huichihuayán, pago realizado con el cheque número 110, expedido a favor de Proveedor Alejandro Maldonado Vidales, por concepto de estimación única; contraviniendo los artículos 61 y 82 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Anexan expediente técnico. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que a la fecha de la Auditoría de campo (19 de marzo de 2015), esta obra estaba inconclusa. Enviar evidencia fotográfica de los trabajos terminados y acta de entrega recepción firmada y sellada por la escuela beneficiada. (Según expediente técnico la fecha de terminación es 31 de diciembre de 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: HUEHUETLÁN, 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 - 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 abrió cuentas bancarias productivas para el manejo de los recursos del FISM y FORTAMUN-DF; en contravención del artículo 69, párrafo cuarto, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	No se desahoga, en notificación debido a que sólo indican que tomarán en cuenta esta recomendación para evitar futuras observaciones.
	C.I.	Ramo 33 - El municipio no presentó a la SEDESORE el programa de Desarrollo Institucional				R33-C28	Como resultado de la revisión practicada al programa de Desarrollo Institucional, se verificó que el Municipio dispuso de un 2% del total de recursos del Fondo para la Infraestructura Social Municipal para la realización de dicho programa, sin que haya sido convenido entre la SEDESOL, la SEDESORE y el Municipio; en contravención del artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal.	No se desahoga, en notificación debido a que sólo indican que está en trámite la devolución de este expediente por parte de SEDESORE.
	C.I.	Ramo 33 - La documentación comprobatoria del gasto no contiene la leyenda "Operdo" por FIS				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.	No se desahoga, en notificación debido a que sólo indican que tomarán en cuenta esta recomendación para evitar futuras observaciones.
	C.I.	Ramo 33 - Falta de cuestionarios de Control Interno e Indicadores				R33-L2	Se verificó que el Municipio no entregó los cuestionarios de Control Interno e Indicadores, motivo por el cual no es posible determinar el grado de Control Interno Municipal.	No se desahoga, en notificación, debido a que no presentan los cuestionarios de control interno e indicadores que se les solicitan.
	C.I.	Ramo 33 - Préstamos o Traspasos con Ramo 33				R33-L3	Se observa que realizaron traspasos de Ramo 33 a cuentas de gasto corriente, entre el FISM y el FORTAMUN, recuperados en el transcurso del ejercicio, infringiendo los artículos 45 y 50 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No se desahoga, en notificación, debido a que sólo mencionan que se han tomado las medidas necesarias para evitar este tipo de errores involuntarios.
	C.I.	Ramo 33 - Inversión excedente de FISM en ZAP Urbanas				R33-L4	Se observa que de acuerdo a la cobertura de atención con recursos de FISM 2014 existe una inversión excedente en ZAP urbanas por un importe de \$1,496,277; contraviniendo el artículo 33, inciso A, fracción I, de la Ley de Coordinación Fiscal y el Acuerdo que emite los Lineamientos Generales publicado en el diario Oficial el 14 de febrero de 2014 en el punto 2.3 y Modificación del Diario Oficial del 13 de Mayo de 2014.	No se desahoga, en notificación, debido a que sólo mencionan que se han tomado las medidas necesarias para evitar este tipo de errores involuntarios.

NUMERO DE OBSERVACIONES 16

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: HUEHUETLÁN, 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 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. Verónica Eloisa Viera Güereque
SUPERVISOR

C.P. Norma Concepción Moreno López
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"