

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: LAGUNILLAS, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
EGRESOS								
26/08/14	13	Gastos indirectos - División de terrenos y construcción de obras				6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos indirectos, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, evidencia del proyecto ejecutivo de la red de agua potable de la comunidad laguna verde, pago realizado con el cheque número 13, expedido a favor de Grupo Constructor Dycoplus, S.A. de C.V., se verificó que falta presentar el catálogo donde se indique el estatus del proyecto y la realización de la obra; 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.
31/12/14	TE 20, CH 40	Viviendas - Construcción de 20 acciones de vivienda				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra Construcción de 20 acciones de vivienda, se verificó que no presentan las garantías: carta de crédito y fianza de vicios ocultos y recibos de beneficiarios, pago realizado con T.E. número 20 y cheque número 40, expedido a favor de Contratista Jorge Valentín García Lara, por concepto de anticipo y estimación única; contraviniendo el artículo 115 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
31/12/14	36	Rehabilitación de puente "bado", localidad La Reforma				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra Rehabilitación de puente "bado" localidad La Reforma, se verificó que no presentan contrato y las garantías por el cumplimiento del contrato, vicios ocultos y carta de crédito; pago realizado con el cheque número 36, expedido a favor de Proveedor Carlos Ruiz Montelongo, por concepto de finiquito; contraviniendo el artículo 115 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
NO CUANTIFICABLES								
		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 se observa que el Municipio no envió el oficio presentado a la Sedesore donde se reporta las obras o acciones como prórroga en el ejercicio 2015, financiadas con el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal; se solicita el oficio, la 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.	Anexan oficio LAGS/CDSM-086/2014 que contiene 4 obras refrendadas
		Ramo 33 - La documentación comprobatoria del gasto no contiene la leyenda "Operado 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.	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: LAGUNILLAS, 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 - El Municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por el sostenimiento de la propuesta económica				R33-L3	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de obra, de la muestra de auditoría se verificó que el Municipio omitió presentar en dichos expedientes, la 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 el artículo 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - Devengo				R33-L4	Derivado de la revisión de la cuenta de infraestructura se observó un subejercicio de \$1,166,599 el cual equivale al 15% de su techo financiero, 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 de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Incidencia de las obras				R33-L5	De acuerdo a la revisión del Fondo de Infraestructura Social Municipal, se verificó que el Municipio ejecutó un 21.07% en obras de incidencia complementaria, las cuales no corresponden a lo establecido en los lineamientos del F.I.S.M., donde se indicó que tendría que destinar como máximo el 15%, por lo que se observó un excedente del 6.07% considerándose improcedente 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 2.3.1 fracción III.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - ZAP urbana				R33-L6	De acuerdo a la revisión del Fondo de Infraestructura Social Municipal, se verificó que el Municipio ejecutó un 7.02% en la ZAP urbana, las cuales no corresponden a lo establecido en los lineamientos del F.I.S.M., donde se indicó que tendría que destinar por lo menos una proporción igual a la población en ZAP urbana / población en pobreza extrema y que de acuerdo a la información de INEGI y CONEVAL, esta proporción es por 49.78%, por lo que se observó un incumplimiento del 42.76% 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. Se considera improcedente el destino de estos recursos en localidades con otro grado de rezago social.	No presenta desahogo

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.

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.

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: LAGUNILLAS, S.L.P.

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

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 15, 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. Arturo Bermudez Lara
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"