

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: SAN MARTÍN CHALCHICUAUTLA, 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	Varios cheques	FISM - Proyecto entrega de cortadoras, indican varias localidades				13	Como resultado de la revisión practicada al rubro de FISM - Proyecto entrega de cortadoras, indican varias localidades, se verificó que el Municipio destinó recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) para la compra de cortadoras, dicha erogación resulta improcedente, toda vez que los recursos del FISM no se destinaron exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria, en contravención de los artículos 33, inciso A, fracción I, y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal, y en el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del FISM publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de febrero de 2014 y 13 de mayo de 2014, lineamiento 2.3 inciso b, fracción II.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Anexas las solicitudes, recibos y copias de identificación de los beneficiarios de las mochilas aspersoras para limpieza de potreros. ASE: Falta presentar el proceso de adjudicación.
31/12/14	Varios cheques	FISM - Proyecto remolques indican varias localidades				13	Como resultado de la revisión practicada al rubro de FISM - Proyecto entrega de remolques indican varias localidades, se verificó que el Municipio destinó recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) para la compra de remolques, dicha erogación resulta improcedente, toda vez que los recursos del FISM no se destinaron exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria en contravención de los artículos 33, inciso A, fracción I, y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal, y en el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del FISM publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de febrero de 2014 y 13 de mayo de 2014, lineamiento 2.3 inciso b, fracción II.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Anexas las solicitudes, recibos y copias de identificación de los beneficiarios de los remolques. ASE: No se realizó el proceso de adjudicación en apego a Ley.

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: SAN MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
31/12/14	Varios cheques	FISM - Proyecto entrega de mochilas, indican varias localidades				13	Como resultado de la revisión practicada al rubro de FISM - Proyecto entrega de mochilas, indican varias localidades, se verificó que el Municipio destinó recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) para la compra de mochilas, dicha erogación resulta improcedente, toda vez que los recursos del FISM no se destinaron exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria y en contravención de los artículos 33, inciso A, fracción I, y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal, y en el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del FISM publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de febrero de 2014 y 13 de mayo de 2014, lineamiento 2.3 inciso b, fracción II.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Anexan las solicitudes, recibos y copias de identificación de los beneficiarios de las mochilas aspersoras para limpieza de potreros. ASE: No se realizó el proceso de adjudicación en apego a Ley.
30/12/14	Varios cheques	FISM - Proyecto entrega de rollos de alambre, indican varias localidades				13	Como resultado de la revisión practicada al rubro de FISM - Proyecto entrega de rollos de alambre, indican varias localidades, se verificó que el Municipio destinó recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) para la compra de rollos de alambre, dicha erogación resulta improcedente, toda vez que los recursos del FISM no se destinaron exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria en contravención de los artículos 33, inciso A, fracción I, y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal, y en el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del FISM publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de febrero de 2014 y 13 de mayo de 2014, lineamiento 2.3 inciso b, fracción II.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Anexan las solicitudes, recibos y copias de identificación de los beneficiarios de diferentes comunidades del municipio de los 2,000 rollos de alambre de púas. ASE: No presentan proceso de adjudicación en apego a Ley.
NO CUANTIFICABLES								
	C.I.	Ramo 33 - No se elaboró, presenta errores o no fue entregado a la SEDESORE, el POA				R33-C18	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 (elabora con errores y no entregó a la SEDESORE), el programa de obras y acciones del ramo 33, para el ejercicio 2014; contraviniendo los artículos 47, fracción IV, 48 y 53 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios 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: SAN MARTÍN CHALCHICUAUTLA, 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 - Refrendos no validados por el CDSM y/o reportados a la SEDESORE				R33-C23	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes técnicos de las obras y acciones financiadas con recursos del FISM o FORTAMUN-DF, se observó la ejecución o registro de obras y acciones refrendadas no fueron reportadas a la SEDESORE; en contravención del artículo 63, párrafo primero y segundo, de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - Los registros contables no conciden con el POA y/o con informes trimestrales pre				R33-C27	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes técnicos 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 información reportada a esta Auditoría Superior del Estado,(SEDESORE (POA) y/o a la SHCP (informe trimestral) 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
	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.	Indican anexar el convenio validado, no fue localizado.
	C.I.	Ramo 33 - El saldo en bancos no coincide con el importe refrendado				R33-C30	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes técnicos de las obras y acciones financiadas con el FISM o FORTAMUN-DF, se verificó que el importe de las obras o acciones reportadas como prorrogadas a la SEDESORE no coincide con el saldo contable registrado en libros en la cuenta bancaria del fondo; en contravención del artículo 63, tercer párrafo, de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí. (NO SE COMPROMETIÓ EL PRESUPUESTO, CREANDO LOS PASIVOS CONTABLES).	No presenta desahogo
	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 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: SAN MARTÍN CHALCHICUAUTLA, 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 - El municipio no presentó a la SHCP informes trimestrales, sobre el ejercicio de				R33-C32	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de las obras y acciones del Ramo 33, se verificó que el Municipio no informó los trimestres tercero y cuarto del FIMS y del FORTAMUN DF ningún trimestre, mediante el sistema electrónico definido por la SHCP, sobre el ejercicio, destino, los resultados obtenidos, y de forma pormenorizada sobre el avance físico de las obras y acciones respectivas y, en su caso, la diferencia entre el monto de los recursos transferidos y aquellos erogados, así como los resultados de las evaluaciones que se hayan realizado respecto de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios; en contravención de los artículos 48 de la Ley de Coordinación Fiscal.	Presentan evidencia de la presentación de la información del tercer trimestre del FISM y del FORTAMUN DF en el sistema PASH, quedando pendiente el cuarto trimestre.
	ASE	Ramo 33 - Existió subejercicio del recurso del FISM				R33-L5	Derivado de la revisión al ejercicio de los recursos del Fondo de Infraestructura 2014, del presupuesto que es de \$40,598,050 se ejercieron \$21,891,996, por lo que se derivó un subejercicio en un importe de \$18,706,054.42; del Fondo de Fortalecimiento 2014, de su presupuesto que es \$16,058,000 se ejercieron \$11,379,211, por lo que resulta un subejercicio de \$4,678,789; contraviniendo los artículos 52 y 54 de la Ley 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.	Aclaran que no tuvieron tiempo suficiente para la ejecución de los recursos, debido a que todavía publicaron una reforma a los lineamientos en mayo 2014.
	ASE	Ramo 33 - Falta de fianzas líquidas				R33-L6	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de la obra o acción, 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 los artículos 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	ASE	Ramo 33 - Revisión de los recursos del Ramo 33 fue en base a información a excel				R33-L7	La revisión de los recursos del Ramo 33, se efectuó conforme a los archivos en Excel generados por el departamento de la Tesorería Municipal, ya que la información generada por su sistema contable no contenía la información suficiente para la fiscalización, debido a la definición de su Clasificación Programática y ni el departamento responsable la Coordinación de Desarrollo Social, nos proporcionó los datos necesarios.	No presenta desahogo

NUMERO DE OBSERVACIONES 14

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: SAN MARTÍN CHALCHICUAUTLA, 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 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.C. Juan del Socorro Herrera López
SUPERVISOR

C.P. Norma Neli Martínez Ortega
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"