

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)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: SAN NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
EGRESOS								
02/07/14	PE-25, 90, 152, 153, 442, 443 - PD-6, 8	Cento Deportivo 400 - Construcción de Centro Deportivo 400			6,584,980	1, 13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Centro Deportivo 400 se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con los cheques número 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, expedidos a favor del proveedor Construcciones y Servicios de la Huasteca, S.A. de C.V. por concepto de construcción de Centro Deportivo 400; 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: El Ayuntamiento presenta reporte de gastos de la obra Construcción de Centro Deportivo 400, en San Nicolás Tolentino, facturas n-242, 266, 344, 345, 350, 353 de Construcciones y Servicios de la Huasteca S.A. de C.V. factura n-A1 de Oscar Alarcón Díaz de León, factura n-189 de María de la Luz Cuervo González, retenciones de derechos de 5 al millar, pago de contribuciones federales. ASE: Observación no desahogada, el Ayuntamiento presenta la documentación comprobatoria del gasto, pero la observación subsiste ya que no presenta el proceso de adjudicación, contraviniendo los artículos 26, 26Bis, 26 Ter, 27, 28 y 29 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, además 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.
01/10/14	PE-571	Infraestructura - Construcción de Estufas Ecologicas (Fogones)	55,968			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Infraestructura - Construcción de Estufas Ecológicas (Fogones), se verificó que no se justificó el pago por concepto de construcción de estufas ecológicas en las localidades de Ignacio Allende y Jagüey de San Francisco dado que las localidades donde fue realizada la obra se encuentran fuera de las localidades de mayor rezago social por lo que 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 benefician 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, conforme a lo previsto en el artículo 33 primer párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal y lineamientos 2.3, inciso B, del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado el 14 de febrero y el 13 de mayo de 2014 en el Diario Oficial de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: El Ayuntamiento presenta oficio N-DS/653/27/04/2015, donde menciona que el proyecto de construcción de estufas ecológicas, se presentó ante la SEDESOL, para su apoyo económico, considerándose que se realice un barrido general de este apoyo en todo el Municipio, por lo que se consideran las localidades de Ignacio Allende y Jagüey de San Francisco, considerándose en estas localidades que existen beneficiarios en pobreza extrema, así como el que por usos, costumbre y economía, los habitantes de estas localidades continúan usando leña, con lo que se evita las enfermedades pulmonares. Por lo que este Municipio no cuenta con ZAP y se buscaron realizar los apoyos de estufas ecológicas y cerrar con esta acción en apoyo a la salud de los habitantes. ASE: Observación no desahogada, el Ayuntamiento no presenta autorización de SEDESOL para desahogo de la observación.

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)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: SAN NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
01/10/14	PE-359, 585, 587	Infraestructura - Rehab. de Alumbrado P. en las loc: de la Cañas, Carrizal de Guadalupe y Golondrina	24,354			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Infraestructura - Rehabilitación de Alumbrado Público en las localidades de las Cañas, Carrizal de Guadalupe y Golondrinas se verificó que no se justificó el pago por concepto de rehabilitación de alumbrado público en las localidades de las Cañas, Carrizal de Guadalupe y Golondrinas dado que las localidades donde fue realizada la obra se encuentran fuera de las localidades de mayor rezago social por lo que 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, conforme a lo previsto en el artículo 33 primer párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal y lineamientos 2.3, inciso B, del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado el 14 de febrero y el 13 de mayo de 2014 en el Diario Oficial de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: El Municipio presenta oficio DS/658/30/04/2015, donde se menciona que el Municipio realizó el apoyo de rehabilitación de alumbrado público en la localidades de Cañas, Carrizal de Guadalupe y Golondrinas considerándose que este Municipio no cuenta con ZAP urbanas y Rurales, lo cual el criterio a seguir era considerar los dos grados de rezago social alto o muy alto o en su caso considerar que estas localidades existen habitantes en pobreza extrema. ASE: Observación no desahogada, la observación subsiste ya que no presenta documento emitido por la sedesol y los cuestionarios únicos de información socioeconómica.
01/10/14	PE-584, 586	Infraestructura - Rehab. de Alumbrado P. en la loc: de Potrero de Santa G; San M. de Abajo	19,285			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Infraestructura - Rehabilitación de Alumbrado Público en las localidades de Potrero de Santa Gertrudis y San Martín de Abajo se verificó que no se justificó el pago por concepto de rehabilitación de alumbrado público en las localidades de Potrero de Santa Gertrudis y San Martín de Abajo, dado que las localidades donde fue realizada la obra se encuentran fuera de las localidades de mayor rezago social por lo que 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, conforme a lo previsto en el artículo 33 primer párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal y lineamientos 2.3, inciso B, del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado el 14 de febrero y el 13 de mayo de 2014 en el Diario Oficial de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: El Municipio presenta oficio DS/658/30/04/2015, donde se menciona que el Municipio realizó el apoyo de rehabilitación de alumbrado público en la localidades de Potrero de Santa Gertrudis y San Martín de Abajo considerándose que este Municipio no cuenta con ZAP urbanas y Rurales, lo cual el criterio a seguir era considerar los dos grados de rezago social alto o muy alto o en su caso considerar que estas localidades existen habitantes en pobreza extrema. ASE: Observación no desahogada, la observación subsiste ya que no presenta documento emitido por la sedesol y los cuestionarios únicos de información socioeconómica.

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)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: SAN NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
20/12/14	PE-861	Infraestructura - Mantenimiento de la Escuela Miguel Hidalgo en la comunidad de la Laguna	138,619			1, 7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Infraestructura - Mantenimiento de la Escuela Miguel Hidalgo en la comunidad de la Laguna, se verificó que no presentaron, la documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con el cheque número 40, expedido a favor del C. David Torres Don por concepto de pago de la obra mantenimiento de escuela Miguel Hidalgo ; 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. Además se verificó que no se justificó el pago por concepto de Mantenimiento de la Escuela Miguel Hidalgo en la comunidad de la Laguna, dado que la localidad donde fue realizada la obra se encuentra fuera de la localidad de mayor rezago social por lo que 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, conforme a lo previsto en el artículo 33 primer párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal y lineamientos 2.3, inciso B, del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado el 14 de febrero y el 13 de mayo de 2014 en el Diario Oficial de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: El Ayuntamiento presenta póliza de cheque n-40, factura n-101 por \$138,619, caratula de estimación por parte del departamento de Desarrollo Social, fotografías de la obra, finiquito de obra, oficio n-DS/660/30/04/2015 donde se menciona que el Municipio realizó el apoyo del mantenimiento de la Escuela Miguel Hidalgo en la comunidad de la Laguna, considerando que este Municipio no cuenta con ZAP urbanas y rurales, los cuales el criterio a seguir era considerar los dos grados de rezago social alto o muy alto o en su caso se considero que estas localidades existen habitantes en pobreza extrema. ASE: La observación subsiste, si bien el Ayuntamiento presentó la documentación comprobatoria del gasto, la observación permanece ya que el Municipio no presenta documento emitido por la SEDESOL y los cuestionarios únicos de información socioeconómica.
24/12/14	PE-574, 867	Infraestructura - Gastos Indirectos viaticos	21,131			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos Indirectos, se verificó que el Municipio destinó recursos del FISM para el pago de viáticos, lo cual resulta improcedente, toda vez que no corresponde a las acciones señaladas para la ejecución de Gastos Indirectos en el Anexo 4 que forma parte integral de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de mayo de 2014; contraviniendo los artículos 33 inciso A último párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; los lineamientos 1.1, 1.2, 2.5 y el Anexo de Gastos Indirectos, que forman parte del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de febrero de 2014 y del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado el 14 de febrero de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de mayo de 2014.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: El Ayuntamiento presenta oficio DS/662/30/04/2015 donde menciona que el municipio llevo acabo la realización de gastos indirectos, considerandose que el estado emitió la apertura programatica del ejercicio 2014, con fecha del 5 de junio de 2014, en el Periodico Oficial del Estado, siendo esta la dependencia que emite el manejo de los fondos de Infraestructura Social Municipal de acuerdo a la interpretacion de los lineamientos del FAIS, anexa apertura programatica de los fondos para la Infraestructura Social del Estado, para la Infraestructura Municipal y para el Fortalecimiento de los Municipios, ejercicio 2014. ASE: Observación no desahogada, la observación subsiste contraviniendo a los lineamientos de Generales para la Operacion del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y los acuerdos antes mencionados.
TOTAL POR DESAHOGAR			259,357	0	6,584,980			

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)
FINANCIERAS
MUNICIPIO: SAN NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
RESUMEN:		BALANCE	INGRESOS	EGRESOS				
	1	-	-	6,723,599				
	7	-	-	120,738				
	TOTAL	0	0	6,844,337				
			6,844,337					

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

EGRESOS

1 - Sin comprobantes - Artículos 27, fracción III, y 86, fracciones II y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 y 43 de la 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.

7 - Erogaciones improcedentes - Artículos 33 inciso A último párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; los lineamientos 1.1, 1.2, 2.5 y el Anexo de Gastos Indirectos, que forman parte del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de febrero de 2014 y del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado el 14 de febrero de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 18 de marzo de 2014.

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 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

C.P. Iván Miguel Rodríguez Cruz
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"