

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 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								
16/06/14	PE-377	Infraestructura - Ampliación de la Línea de Distribución, colocación de 2 poste y poda de árboles				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra denominada ampliación de línea de distribución en el Puerto la Descubridora, se verificó que el Municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por el sostenimiento de la propuesta económica; 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 el cheque número 5, expedido a favor del proveedor Proyectos Asesoría y Construcción Eléctrica Ormart S.A. de C.V., por concepto de servicio eléctrico para el proyecto de ampliación de línea de distribución en el Puerto la Descubridora; contraviniendo los artículos 115 y 157 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: El Ayuntamiento presenta oficio DS/652/27/04/2015, donde menciona que la obra fue solicitada su ejecución por parte de la Comisión Federal de Electricidad para poder recibir la línea de distribución de electrificación de la primera etapa ejecutada por este municipio en el periodo anterior, por lo que se realizó por adjudicación directa de esta obra y se presentó presupuestos en calidad de urgencia sin considerar gastos de fianzas ya que era requerida por la misma comisión los trabajos antes mencionados y poder ellos realizar la electrificación total ya que estaba terminada la 2da etapa de este trabajo, se presenta oficio por parte de la CFE, para entrega de obra, Acta Ordinaria de Consejo de Desarrollo Social Municipal. ASE: Observación no desahogada, el Ayuntamiento 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.
NO CUANTIFICABLES								
	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 la SEDESORE (POA) 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.	Observación no desahogada, el Ayuntamiento menciona que se debe las diferencias del POA con los registros contables debido al cambio de Sistema Gubernamental, pero que ya están trabajando en ello.
		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" "Operado FORTAMUN-DF 2014"; contraviniendo el artículo 70, fracción II, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Observación no desahogada, el Ayuntamiento menciona que se comprometerá a cancelar los expedientes con la leyenda respectiva.

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 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			
		Ramo 33 - Ramo 33 - No presentan carta de crédito irrevocable				R33-L2	En los expedientes de obra de la muestra de auditoría se verificó que no presentaron 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 fideicomiso 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.	Observacion no desahogada, El Ayuntamiento presenta oficio DS/651/27/04/2015 donde menciona que no realizó la retención del cinco por ciento del monto total de los trabajos ejercidos a la aportación del recurso en liquido por una cantidad equivalente al cinco por ciento del mismo monto del fideicomiso, en ninguna de las obras realizadas con el recurso del FISM, por parte del Instituto de la Capacitación de la Industria de la Construcción y CEFIM u otra dependencia estatal no se informo de esta retención así como la capacitación debida y como debería de realizarse siendo omisión de este Municipio de la misma no realizando con dolo ya que no nos informaron adecuadamente.
	C.I.	Ramo 33 - Ramo 33 - El Municipio no abrió cuentas productivas				R33-L3	Se verificó que el Municipio no abrió cuentas bancarias productivas, contraviniendo al artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Observación no desahogada, el Ayuntamiento menciona que por error involuntario no se abrieron las cuentas correspondientes al Ramo 33 con las características que se requieren.
NUMERO DE OBSERVACIONES			5					

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.

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

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 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			

 C.P.C. Juan del Socorro Herrera López
 SUPERVISOR

 C.P. Iván Miguel Rodríguez Cruz
 AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente
 JZZ/CHG/JML/ITR/JHL/IRC