

**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: VILLA DE ARRIAGA, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
BALANCE								
31/12/14	TE	Cuentas por Cobrar - Préstamos Ramo 33		9,721		7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de bancos, se verificó que el Municipio traspasó recursos del fondo de Fortalecimiento Municipal 2014, al fondo de Infraestructura Social Municipal 2014, no reintegrando el importe de \$9,720.80, al 31 de Diciembre de 2014; contraviniendo los artículos 33, 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 69, cuarto párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 y 50 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: No presenta desahogo.
31/12/14	TE	Cuentas por Cobrar - Préstamos Ramo 33	364,700			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de bancos, se verificó que el Municipio traspasó recursos del fondo de Infraestructura Social Municipal 2014, al fondo de Fortalecimiento Municipal, no reintegrando el importe de \$364,700, al 31 de diciembre de 2014; contraviniendo los artículos 33, 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 69, cuarto párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 y 50 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: No presenta desahogo.
31/12/14	TE	Cuentas por Cobrar - Préstamos Ramo 33		554,256		7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de bancos, se verificó que el Municipio traspasó recursos del fondo de Fortalecimiento Municipal 2014, al fondo de Tesorería, no reintegrando el importe de \$554,256.37, al 31 de diciembre de 2014; contraviniendo los artículos 33, 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 69, cuarto párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 y 50 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: No presenta desahogo.
EGRESOS								
21/03/14	varios	Vivienda - Adquisición de Terreno		500,000		1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Vivienda - Adquisición de Terreno, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado a favor del Proveedor Salvador Cuellar Olvera por concepto de adquisición de terreno para subestación eléctrica; 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 explicar porque lo registran en el rubro de vivienda como adquisición de terreno para construcción de pies de casa.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se informa que originalmente se compró el terreno ya que de manera verbal la SEDATU les iba a dar un recurso para obras de vivienda y al mismo tiempo se tenía un proyecto de una subestación para energía eléctrica y para tal proyecto se carecía de terreno. Posteriormente la SEDATU no proporciona el recurso para obras de vivienda por lo que dedican utilizar el terreno para la construcción de la subestación eléctrica. En cuanto al sistema del programa operativo anual y de acuerdo a la apertura programática para 2014, no se permitió el cambio al rubro de electricidad. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que no presentan el expediente técnico y financiero completo del terreno para la construcción de la subestación eléctrica.

**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: VILLA DE ARRIAGA, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
13/11/14	CH - 34	Urbanización - Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	400,000			7	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Urbanización - Ampliación de Red de Distribución Eléctrica, se verificó que el Municipio destinó recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) para el pago de aportación municipal para la construcción de red de distribución eléctrica en la Comunidad de San Miguelito, pago realizado con el cheque número 34, expedido a favor de la Comisión Federal de Electricidad, teniendo esta localidad un grado de rezago social medio de acuerdo a la información del CONEVAL, dicha erogación resulta improcedente toda vez que los recursos del FISM no se destinaron en beneficio de la población en pobreza extrema en 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, contraviniendo el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal y lineamientos 1.1, 1.2 y 2.3 del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social publicado en Diario Oficial del 14 de febrero del 2014, así como el Acuerdo por el que se modifican los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Periódico Oficial del 13 de mayo del 2014. Además de que no presentan expediente técnico y es obra conveniada por un total de \$1,935,068; tiene también aportación de FEIS \$896,496 y Ramo 20 \$638,572 de lo que tampoco presentan comprobación.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se indica que el Municipio realizó convenio con la SEDESORE, destinando recursos de Infraestructura y que dicha obra se acreditó utilizando el criterio de pobreza extrema, realizando los CUIS (Cuestionario Unico de Información Socioeconómica). De acuerdo a lo anterior expuesto, el Municipio no ejecuta la obra, la ejecuta la Comisión Federal de Electricidad, razón por la cual no hace las aportaciones de FEIS ni de RAMO 20. Así mismo no le corresponde la elaboración del expediente técnico y que además no es el Municipio quien capturó la obra en el Programa Operativo Anual. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que no presentan los CUIS, ni el dictámen de SEDESORE en donde se autoriza la realización de esa obra.

**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: VILLA DE ARRIAGA, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
13/11/14	CH -36	Urbanización - Ampliación de red de Distribución Eléctrica	221,422			7	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Urbanización - Ampliación de Red de Distribución Eléctrica, se verificó que el Municipio destinó recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) para el pago de aportación municipal para la construcción de red de distribución eléctrica en la Comunidad de San Miguelito, pago realizado con el cheque número 36, expedido a favor de la Comisión Federal de Electricidad, teniendo esta localidad un grado de rezago social medio de acuerdo a la información del CONEVAL, dicha erogación resulta improcedente toda vez que los recursos del FISM no se destinaron en beneficio de la población en pobreza extrema en 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, contraviniendo el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal y lineamientos 1.1, 1.2 y 2.3 del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social publicado en Diario Oficial del 14 de febrero del 2014, así como el Acuerdo por el que se modifican los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Periodico Oficial del 13 de mayo del 2014. Además de que no presentan expediente técnico y es obra conveniada por un total de \$660,960; tiene también aportación de FEIS \$221,422 y Directa Federal \$218,117 de lo que tampoco presentan comprobación.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se indica que el Municipio realizó convenio con la SEDESORE, destinando recursos de Infraestructura y que dicha obra se acreditó utilizando el criterio de pobreza extrema, realizando los CUIS (Cuestionario Unico de Información Socioeconómica). De acuerdo a lo anterior expuesto, el Municipio no ejecuta la obra, la ejecuta la Comisión Federal de Electricidad, razón por la cual no hace las aportaciones de FEIS ni de RAMO 20. Así mismo no le corresponde la elaboración del expediente técnico y que además no es el Municipio quien capturó la obra en el Programa Operativo Anual. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que no presentan los CUIS, ni el dictámen de SEDESORE en donde se autoriza la realización de esa obra. O en su defecto la documentación que justifique que la obra no es en la Comunidad de San Miguelito sino en la Colonia San Miguelito de la Cabecera Municipal y el AGEB que le corresponde.
18/11/14	CH - 37	Infraestructura Carretera - Convenio con JEC	300,000			7	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Infraestructura Carretera - Convenio con JEC, se verificó que el Municipio destinó recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) para el pago de realización de trabajos de conservación del camino Villa de Arriaga - Puerta del Refugio, pago realizado con el cheque número 37, expedido a favor de la Junta Estatal de Caminos, por concepto de Aportación del Convenio con la Junta Estatal de Caminos, teniendo esta localidad un grado de rezago social bajo de acuerdo a la información del CONEVAL, dicha erogación resulta improcedente toda vez que los recursos del FISM no se destinaron en beneficio de la población en pobreza extrema en 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, contraviniendo el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal y lineamientos 1.1, 1.2 y 2.3 del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social publicado en Diario Oficial del 14 de febrero del 2014, así como el Acuerdo por el que se modifican los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Periodico Oficial del 13 de mayo del 2014.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Indican que la obra realizada para la conservación de camino Villa de Arriaga-Puerta del Refugio, se encuentra en la Cabecera Municipal dentro de la zona de atención prioritaria urbana. ASE: No se desahoga en notificación, debido a que no presentan los CUIS y el dictámen de SEDESORE en donde se autoriza la realización de esa obra. Esto debido a que la comunidad de Puerta del Refugio se ubica en un grado de rezago social bajo.

**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: VILLA DE ARRIAGA, 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	Vivienda - Construcción de Piso Firme	1,167,639			7	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Vivienda - Construcción de Piso Firme, se verificó que el Municipio destinó recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) para el pago de construcción de piso firme en la localidad de San Francisco, teniendo esta localidad un grado de rezago social medio de acuerdo a la información del CONEVAL, dicha erogación resulta improcedente toda vez que los recursos del FISM no se destinaron en beneficio de la población en pobreza extrema en 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, contraviniendo el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal y lineamientos 1.1, 1.2 y 2.3 del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social publicado en Diario Oficial del 14 de febrero del 2014, así como el Acuerdo por el que se modifican los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Periodico Oficial del 13 de mayo del 2014. Además de que no presentan expediente técnico ni financiero y es obra conveniada por un total de \$2,441,147; tiene también aportación de FEIS \$50,000 y Ramo 20 \$1,223,508 de lo que tampoco presentan comprobación.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se anexa expediente en copia porque el original se encuentra en la SEDESOL. ASE: No se desahoga en notificación. Debido a que no presentan los CUIS (Cuestionarios Únicos de Información Socioeconómica), ni el dictámen de SEDESORE en donde se autoriza la realización de esta obra y presentan expediente en copia simple.
31/12/14	varios	Vivienda - Construcción de Piso Firme			50,000	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Vivienda - Construcción de piso firme, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado por concepto de construcción de piso firme en la localidad de San Francisco con recursos del FEIS 2014; 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: Se anexa expediente en copia porque el original se encuentra en la SEDESOL. ASE: No se desahoga en notificación. Presentan expediente en copia simple.
31/12/14	varios	Vivienda - Construcción de Piso Firme			1,223,509	1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Vivienda - Construcción de piso firme, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado por concepto de construcción de piso firme en la localidad de San Francisco con recursos del Ramo 20 2014; 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.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se anexa expediente en copia porque el original se encuentra en la SEDESOL. ASE: No se desahoga en notificación. Presentan expediente en copia simple.
TOTAL POR DESAHOGAR			2,453,761	1,063,977	1,273,509			

**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: VILLA DE ARRIAGA, 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		-	-	1,773,509				
7		928,677	-	2,089,061				
TOTAL		928,677	0	3,862,570				
			4,791,247					

**DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN**

**BALANCE**

7 - Erogaciones improcedentes - Artículos 33, 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 69, cuarto párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 y 50 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

**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 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, fracción I, y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 45 y 87 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 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. Verónica Eloisa Viera Güereque  
SUPERVISOR

C.P. Norma Concepción Moreno López  
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"