

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

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
EGRESOS								
24/10/14	Ch-109	Edificación no Habitacional - Construcción y/o Rehabilitación de Escuelas				13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Edificación no Habitacional - Construcción y/o Rehabilitación de Escuelas y Espacios Eduactivos, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con el cheque número CH-109, expedido a favor de Cesar Coronado Martínez por concepto de pago de la segunda estimación de la construcción de aula didáctica en la Escuela Sec. Ing. Camilo Arriaga en la localidad de Santa Rosa de los Hernández; 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: Prseentan póliza de cheque No. 109 de fecha 23 de octubre de 2014, factura No.14 de 16 de octubre de 2014y documentación de la segunda estimación. ASE: NO se desahoga en virtud que no presentan el contrato de la obra.
23/12/14	CH-158	Edificación no Habitacional - Construcción y/o Rehabilitación de Escuelas				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra construcción de servicio sanitario rural completo en la Escuela Telesecundaria Ignacio Allende de San Antonio de la Ordeña, se verificó que faltó anexar el contrato correspondiente, pago realizado con el cheque número CH-158, expedido a favor de Cesar Coronado Martínez, por concepto de Pago del finiquito ; contraviniendo los artículos 36, 100, 104 y 115 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí; ademas no anexan la póliza de garantia de cumplimiento y la póliza de vicios ocultos.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan contrato de obra MVG-5j010C/0223/2014. ASE: No se desahoga en virtud que no presentan las fianzas correspondiente en tiempo y forma.
24/09/14	CH-91	Urbanización-Electrificacion Rural				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra Ampliación de la red de distribución eléctrica en la comunidad El Venadito, se verificó que faltó anexar el contrato correspondiente, pago realizado con el cheque número CH-91, expedido a favor de Jesús Ángel Estrada Cazares, por concepto de pago de finiquito; contraviniendo los artículos 36, 100 y 104 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: Presentan oficio donde hacen mención de la entrega del contrato con el proveedor Ing. Jesús Angel Estrada Cazarez ASE: No se desahoga en virtud que el contrato no esta debidamente firmado por las partes.
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 de Villa de Guadalupe, elaboró con errores el programa de obras y acciones del ramo 33, para el ejercicio 2014, que fue presentado a la SEDESORE; 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.	Presentan informe de sistema de SIDESORE donde se observa la entrega las modificaciones del POA presentados, no se desahoga en virtud que se tienen errores en la elaboración del mismo.

**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: VILLA DE GUADALUPE, 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 concluidos al 31 de marzo				R33-C29	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes técnicos de las obras o acciones reportadas como prórroga en el ejercicio 2015, según oficio dirigido a la Sedesore no. 183-CDSM/2014 y 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 solicita 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.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - La documentación comprobatoria del gasto no contiene la leyenda "Operado" por FIS				R33-C31	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de las obras y acciones de la muestra de auditoría 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 se desahoga
	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 trimestralmente, 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, 8, fracción IV y 9, fracciones II, V y VI del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014.	No se desahoga en virtud que no presento el cuarto informe.

**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: VILLA DE GUADALUPE, 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 informó a sus habitantes el techo financiero y/o sobre las obras				R33-C33	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de las obras y acciones del Ramo 33, se verificó que el Municipio no hizo del conocimiento de sus habitantes, los montos que recibió del FISM y del FORTAMUN-DF, las obras y acciones que realizó, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, que dicha información no fue publicada en los estrados y lugares públicos de la presidencia municipal y de las principales comunidades de los municipios, así como no informó a sus habitantes por los mismos medios, a más tardar el treinta de enero del ejercicio fiscal siguiente, sobre los resultados alcanzados; en contravención de los artículos 33, fracciones I y III, de la Ley de Coordinación Fiscal, 20 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas, para el Estado y Municipios de San Luis Potosí, y 52 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	No presentan evidencia de que fueron informados la población en general.
	C.I.	Ramo 33 - Cuentas Productivas				R33-L8	Con base en la revisión de los recursos del ramo 33, se observó que no se abrieron cuentas bancarias productivas por los recursos obtenidos del Fondo de Infraestructura Social Municipal y del Fondo de Fortalecimiento Municipal, contraviniendo el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	No se desahoga en virtud que se cumplió con la apertura de las cuentas bancarias productivas.
	C.I.	Ramo 33 - El municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por el sostenimiento de la propuesta económica				R33-L11	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de las obras de la investigación de auditoría, se verificó que el municipio omitió presentar 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 se desahoga en virtud que no se cumplió con dicha obligación.
	C.I.	Ramo 33 - Devengo				R33-L12	Derivado de la revisión de la cuenta de infraestructura se observó un subejercicio de \$7,694,498 el cual equivale al 35% 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

NUMERO DE OBSERVACIONES 11

**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 - Artículo 45 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí o el artículo 36, 100 y 104 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

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

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

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**

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente  
JZZ/CHG/JML/ITR/EAK