

**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 HIDALGO, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
EGRESOS								
28/02/14	CH-08, 13	Administración Pública - Gastos Indirectos	9,549			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 del Presidente para ir a la Cd. de México a la Sría. de Desarrollo Social, combustible para Coordinador de Desarrollo Social y combustible de trascavo para emparejar campo de beis bool de la unidad deportiva, lo cual resulta improcedente, toda vez que no corresponde a las acciones para la ejecución de Gastos Indirectos que se señalan en el Anexo 4 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; contraviniendo el artículo 33, inciso A, último párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal, y lineamientos 1.1, 1.2 y 2.5 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: Presentan circular No. 259/2014 de fecha 03/11/14 del Lic. Fernando Chávez Mendez Secretario de Desarrollo Social y Regional, y en el que se indica que el gasto de servicios de traslado y viáticos deberá estar vinculado con las acciones para la verificación de las obras con recursos del Fondo de Infraestructura. ASE: No se desahoga, en virtud de que no justifican que fue para supervisión de obras.
11/12/14	Varias	Urbanización - Red de distribución eléctrica Venustiano Carranza La Tapona	148,488			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Urbanización - Red de distribución eléctrica Venustiano Carranza La Tapona, se verificó que las fianzas de anticipo, cumplimiento del contrato y de vicios ocultos son presumiblemente apócrifas, del proveedor CHUBB de México Compañía Afianzadora, S.A. de C.V., según resultado de compulsas con Asociación de Compañías Afianzadoras de México, A.C.; en relación a los pagos de la obra Red eléctrica de Venustiano Carranza La Tapona con los cheques número 57, 73 y 115, expedidos a favor de Proveedor Jorge Alberto Ramírez Castillo, por concepto de anticipo, estimaciones y finiquito de dicha obra. Lo anterior con fundamento en los artículos 7, fracciones I, II, VI, VII, XI, XVII, XVIII, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: 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)**  
**FINANCIERAS**  
**MUNICIPIO: VILLA HIDALGO, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
11/12/14	Varias	Urbanización - Red de distribución eléctrica en Llano del Carmen La Tapona	89,893			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Urbanización - Red de distribución eléctrica en Llano del Carmén La Tapona, se verificó que las fianzas de anticipo, cumplimiento del contrato y de vicios ocultos son presumiblemente apócrifas, del proveedor Chubb de México Compañía Afianzadora, S.A. de C.V., según resultado de compulsas con Asociación de Compañías Afianzadoras de México, A.C.; en relación a los pagos de la obra Red eléctrica camino Llano del Carmen La Tapona con los cheques número 54, 74 y 116, expedidos a favor de Proveedor Jorge Alberto Ramírez Castillo, por concepto de anticipo, estimaciones y finiquito de dicha obra. Presentar copia certificada del cheque por la institución bancaria correspondiente. Lo anterior con fundamento en los artículos 7, fracciones I, II, VI, VII, XI, XVII, XVIII, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
11/12/14	Varios	Urbanización - Red de distribución eléctrica viviendas de La Tapona	156,257			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Urbanización - Red de distribución eléctrica para viviendas en La Tapona, se verificó que las fianzas de anticipo, cumplimiento del contrato y de vicios ocultos son presumiblemente apócrifas, del proveedor Chubb de México Compañía Afianzadora, S.A. de C.V., según resultado de compulsas con Asociación de Compañías Afianzadoras de México, A.C.; en relación a los pagos de la obra Red eléctrica para viviendas en La Tapona con los cheques número 53, 75 y 117, expedidos a favor de Proveedor Jorge Alberto Ramírez Castillo, por concepto de anticipo, estimaciones y finiquito de dicha obra. Presentar copia certificada del cheque por la institución bancaria correspondiente. Lo anterior con fundamento en los artículos 7, fracciones I, II, VI, VII, XI, XVII, XVIII, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: 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)**  
**FINANCIERAS**  
**MUNICIPIO: VILLA HIDALGO, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
15/12/14	CH-122	Administración Pública - Desarrollo Institucional	111,155			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Desarrollo Institucional, se verificó que el Municipio destinó recursos del FISM para el pago de acondicionamiento de oficinas de Desarrollo Social, lo cual resulta improcedente, toda vez que no corresponde a las acciones para la ejecución de Desarrollo Institucional 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; contraviniendo el artículo 33, inciso A, penúltimo párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal, y lineamientos 1.1, 1.2 y 2.6 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: Presentan la publicación del Diario Oficial de la Federación de fecha 13/05/14 del Programa de Desarrollo Institucional. ASE: No se desahoga, en virtud e que no corresponde a las acciones de ejecución del Programa de Desarrollo Institucional.
31/12/14	Varios	Administración pública - Gastos Indirectos Infraestructura	202,776			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 sueldos del personal del departamento de Desarrollo Institucional como lo es el Auxiliar contable, Técnico en Informática y Supervisor comisionado al DIF Municipal, 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: Presentan publicación del diario Oficial de fecha 14/02/14 de los Gastos Indirectos, la cual indica que deben ser erogaciones vinculadas a la verificación y seguimiento de las obras y acciones que se ralicen. ASE: No se desahoga, en virtud de que no corresponde a las acciones señaladas para la ejecución de gastos indirectos, según lineamientos publicados el 14 de febrero de 2014 y 13 de mayo de 2014.

**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 HIDALGO, 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	CH-128	Indemnizaciones - Indemnizaciones y Liquidaciones por Retiro y Haberes Caídos	471,459			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Indemnizaciones y Liquidaciones por Retiro y Haberes Caídos, se verificó que el Municipio registra gastos por concepto de laudos e indemnizaciones por retiro del fondo de Infraestructura, lo cual resulta improcedente, toda vez que no corresponde a los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; contraviniendo el artículo 33 inciso A fracción 1 de la Ley de Coordinación Fiscal	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Aclaran que dicho importe de \$471,459 fue descontado por la Institucion Bancaria Banorte, en cumplimiento a un mandato del Tribunal Contencioso Administrativo de forma arbitraria, sin consultar al Ayuntamiento, se realizó queja ante el TECA y se está promoviendo inconformidad por ser cuentas inembargables. ASE: No se desahoga, en virtud de que no presentan evidencia del reintegro de de dicha cantidad.
TOTAL POR DESAHOGAR			1,189,577	0	0			

RESUMEN:	BALANCE	INGRESOS	EGRESOS
7	-	-	1,189,577
TOTAL	0	0	1,189,577
		1,189,577	

**DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN**

**EGRESOS**

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, publicada el 14 de febrero de 2014, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 12 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. Adriana Vázquez Díaz  
SUPERVISOR

C.P. Anita Ruíz Álvarez  
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"