

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 HIDALGO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
NO CUANTIFICABLES								
		Ramo 33 - Los registros contables no conciden con el POA y/o con informes trimestrales				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) y/o 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.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - La documentación comprobatoria del gasto no contiene la leyenda "Operdo 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" y "Operado FORTAMUN-DF 2014"; contraviniendo el artículo 70, fracción II, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - El Municipio no presentó a la SHCP informes trimestrales				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 se presentó evidencia de la presentación del informe del 1er. trimestre 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.	Desahogada, en Notificación, se indica que no se presentó el informe del primer trimestre mediante el sistema electrónico definido por la S.H.C.P. por fallas del propio sistema.

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 HIDALGO, 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 - Destino de recursos a obras con rezago social bajo y muy bajo				R33-L6	Se observa el destino de recursos del fondo de Infraestructura a las obras de Construcción de drenaje en las comunidades de Peotillos y Corcovada, clasificadas según CONEVAL con grado de rezago social bajo y muy bajo, contraviniendo el artículo 33 primer párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal y lineamiento 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 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.	No se desahoga, indican que si proceden dichas obras debido a que se logró la validación con la presentación y captura de cuís y bajo el esquema y demostración de población en pobreza extrema, sin embargo no se presenta evidencia.
	C.I.	Ramo 33 - El Ayuntamiento realizó obra directa sin que posea la capacidad técnica				R33-L7	Se observa que el Ayuntamiento realizó obra pública por administración directa, sin que posea la capacidad técnica y los elementos necesarios para tal efecto, en contravención del artículo 163 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas, para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.	Desahogada, en Notificación, indican que el Municipio si cuenta con la capacidad técnica y elementos necesarios para tal efecto, prueba de ello es que las obras se encuentran funcionando.
	C.I.	Ramo 33 - No existe evidencia de que las obras programadas fueron a solicitud de las comunidades				R33-L8	No existe evidencia de que las obras programadas fueron a solicitud de las comunidades, presentan un acta de priorización.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - No existe evidencia de evaluaciones al fondo en base a indicadores por instancias técnicas independientes				R33-L9	Se verificó que el Municipio no designó a instancias técnicas independientes para la evaluación de los recursos del fondo, con base en indicadores estratégicos y de gestión y que los resultados se publicaron en su página de internet e informaron mediante el sistema de formato único de la SHCP contraviniendo a los artículos 85, fracción I y 110 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 48 y 49 de la Ley Coordinación Fiscal; 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - Los recursos del fondo no se ejercieron oportunamente				R33-L10	Se verificó que los recursos de los fondos de FISM y FORTAMUN-DF y sus rendimientos financieros no se ejercieron con oportunidad debido a que se mantuvo en bancos un promedio equivalente a cuatro meses de participaciones ejerciendo la mayoría de los recursos durante los meses de octubre, noviembre y diciembre del 2014, en contravención con lo establecido en los artículos 33, inciso a y 49, primer párrafo de la LCF.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - No presentan las garantías correspondientes				R33-L11	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de obra de la muestra de auditoría se verificó que el Municipio omitió presentar en dichos expedientes la evidencia de la aportación de recursos líquidos por una cantidad equivalente al cinco por ciento del mismo monto en fideicomisos especialmente constituidos para ello de contraviniendo el artículo 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	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)
ADMINISTRATIVAS
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			
		Ramo 33 - El croquis de localización de las obras no estaba especificado				R33-L12	Se verificó que el croquis contenido en el expediente técnico contenía un mapa del estado de San Luis Potosí y un mapa del Municipio indicado en que la obra estaba dentro del mapa del Municipio, faltando anexar un mapa digital en el cual indicara el nombre de la calle en que estaba la obra y entre que calles, para poder identificar en que AGEBS estaba incluida.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - No existe evidencia de la contratación de coordinadores técnicos				R33-L14	Se verificó que no existe evidencia de la contratación de coordinadores técnicos; contraviniendo con el numeral 2.6, párrafo III y IV de los Lineamientos generales para la operación del Fondo de las Aportaciones de la Infraestructura Social, publicados el 14/02/14.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Programa de Seguridad Pública				R33-L15	No se tiene evidencia de que el Municipio disponga de un Programa de Seguridad Pública, que oriente sus acciones en esta materia, así como, con indicadores para evaluar los resultados obtenidos, analizando en su caso, el comportamiento de los valores de estos indicadores, respecto de los observados en el ejercicio anterior.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Cumplimiento de la LGCG y los documentos emitidos por el CONAC				R33-L16	Como resultado de la revisión practicada al cumplimiento de obligaciones previstas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a documentos emitidos por el CONAC, se verificó que el Municipio no implementó mecanismos para dar cumplimiento a las siguientes obligaciones: Emisión del formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables e información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (acuerdo del 6-X-2014); Manuales de contabilidad (artículo 20 LGCG), así como guías contabilizadoras (22-XII-2014); acuerdo por el que se reforma y adiciona el clasificador por objeto del gasto, así como la emisión de reglas específicas de registro y valoración del patrimonio (22-XII-2014); y norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios (6-X-2014). Cabe hacer mención que indican como fecha estimada de cumplimiento el 30 de septiembre de 2015.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - No hay documentación que acredite la integración del comité de adquisiciones				R33-L20	El Municipio no presentó documentación que acredite la integración del comité de adquisiciones, sin embargo derivado de la revisión se observó que el Municipio adjudicó obras de forma directa según el monto de cada obra sin que se hubiera anexado el acta del comité en la cual se autorizara la adjudicación de forma directa; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Obras Públicas.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - Recurso Federal no ejercido				R33-L23	Derivado de la revisión practicada a la cuenta de Resultado del Ejercicio se observa el reintegro a la Tesorería de la Federación por \$80,585 correspondiente al recurso que no se ejerció en 2013 en forma eficiente y eficaz por mala administración, en contravención del artículo 135 de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo

NUMERO DE OBSERVACIONES 15

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 HIDALGO, S.L.P.

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

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

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"