

**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: CIUDAD DEL MAÍZ, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
EGRESOS								
31/12/14	E-573	Ramo 20-Construcción de estufas ecológicas				6, 13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Ramo 20-Construcción de estufas ecológicas se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago a favor de Proveedor Mario Rubén Piña Gaitán por concepto de pago de primera estimación y finiquito; 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	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan expediente unitario incompleto ASE: No se desahoga la observación porque falta en el expediente técnico un padrón que contenga los datos de los diez beneficiarios que se les construyeron las estufas ecológicas, característica de lo construido, nombre completo, dirección y firma de recibido y presentar las garantías por cumplimiento de contrato 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; contraviniendo los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 15,18,19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí y artículos 115 y 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.
30/06/14	D-821	FORTAMUN-DF-Elaboración proyecto ejecutivo rehabilitación camino acceso a Lagunillas				6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de FORTAMUN-DF-Elaboración proyecto ejecutivo rehabilitación camino acceso a Lagunillas, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto evidencia de la ejecución ó subprogramación de la obra, pago expedido a favor de Proveedor PRALCO S.A.de C.V., por concepto de pago de primera estimación y finiquito; contraviniendo al artículo 22 de la Ley de Obras Públicas	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan expediente técnico del proyecto conteniendo, resumen de terracería, nomenclatura, planos de carretera en planta, planos de perfiles del proyecto, planos de señalamientos y secciones transversales. ASE: No se desahoga porque falta presentar evidencia de la ejecución ó subprogramación de la obra.
10/10/14	D-2097	FORTAMUN-DF-Adquisición de Vehículo				13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de FORTAMUN-DF-Adquisición de Vehículo, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago a favor de Proveedor PRALCO S.A.de C.V. por concepto de compra de vehículo TAHOE 5 puertas Chevrolet modelo 2007 color plata; 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: Presentan factura No. 60, de fecha 8/10/2014, del proveedor PRALCO S.A. de C.V. por concepto de compra de unidad seminueva con las siguientes características: Marca: Chevrolet, Tipo TAHOE 5 puertas, motor, 5.3 l 8 cilindros, transmisión automática, color plata metálico, No. de serie IGNFC13J17J320872, No. de motor hecho en Estados Unidos, pedimento de importación 9024-F3-7000065, equipamiento calefacción trasera, aire acondicionado eléctrico, espejos retrovisores, pedales ajustables. ASE: No se desahoga porque falta presentar el proceso de adjudicación de la compra incumpliendo con los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones 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: CIUDAD DEL MAÍZ, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
10/07/14	E-354	FEAM-Construcción aula didáctica en JN.Niños Héroes				13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de FEAM Construcción aula didáctica en JN. Niños Héroes, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago a favor de Proveedor Amaro y Asociados Consultoría del Centro, S.A. de C.V. por concepto de pago de primera estimación finiquito; 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: Presentan expediente técnico incompleto ASE: No se desahoga porque faltó presentar en el expediente las garantías correspondientes contraviniendo con los artículos 115 y 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.
10/10/14	D-2098	FISM-Rehabilitación de alumbrado público en Cabecera Municipay y Ejido Palomas				13	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Rehabilitación de alumbrado público en Cabecera Municipal y Ejido Palomas, se verificó que el Municipio destinó recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) para el pago de Rehabilitación de alumbrado Público en las localidades de Cabecera Municipal y Ejido Palomas no indican en cabecera Municipal en que calles se instalaron la lámparas por lo que no es posible ubicar en cuales de la (9) AGEBS se localizan, concepto, además de que no corresponde a los rubros establecidos y anexan recibos de beneficiarios en donde agradecen la entrega de focos para iluminar sus casas, dicha erogación resulta improcedente, toda vez que los recursos del FISM no se destinaron a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema y en las zonas de atención prioritaria, pago realizado con la transferencia número 088221, expedido a favor de Proveedor PRALCO S.A. de C.V., por concepto de pago de primera estimación y finiquito; en contravención de los 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 y lineamientos publicados en el diarios oficial de la federación de fecha 14/02/2014 y 13/05/2014 numeral 2.3 inciso B fracción II. numeral 2.5, anexo 4. Se verificó que no presentan las garantías por el cumplimiento y vicios ocultos contraviniendo el artículo 115 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 relación, conteniendo nombre, domicilio y firma de los beneficiarios de las colonias en que fueron instaladas las luminarias e indican a que AGEBS corresponden. ASE: No se desahoga porque falta presentar las garantías correspondientes contraviniendo con los artículos 115 y 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas 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: CIUDAD DEL MAÍZ, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
26/08/14	E-362	FISM-Construcción de obra complementaria en bordo de Ejido Palomas				13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de FISM- Construcción de obra complementaria en bordo de Ejido Palomas, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago a favor de Proveedor DACOMZA S.A.de C.V. por concepto de pago de primera, segunda estimación y finiquito; 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: Presentan expediente técnico de la obra incompleto. ASE: No se desahoga la observación por que al expediente técnico le faltan presentan las garantías por el cumplimiento del contrato y los vicios ocultos, por pago de primera, segunda estimación y finiquito; contraviniendo con los artículos 115 y 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.
23/12/14	D-2515	FISM-Ampliación de línea de agua potable en callejón Reyes Magos, Barrio La Villa				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra Ampliación de línea de agua potable en callejón Reyes Magos, Barrio La Villa, se verificó que no presentan las garantías por el cumplimiento del contrato y los vicios ocultos, pago realizado con la transferencia número 0026466091, expedido a favor de Proveedor Construcciones Civiles del Potosí S.A. de C.V., por pago de primera estimación y finiquito; contraviniendo el artículo 115 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: No presenta desahogo.
17/07/14	D-1410 Y 2238	FISM-Construcción de línea de agua potable en prolongación Ignacio Zaragoza Barrio la Villa				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra Construcción de línea de agua potable en prolongación Ignacio Zaragoza Barrio la Villa", se verificó que no presentan las garantías por cumplimiento del contrato y los vicios ocultos, pago realizado con las transferencias números 0085306036 y 0085306029, expedido a favor de Proveedor Renato Aguilar Castillo, por concepto de pago de 1er y 2da estimación ; contraviniendo el artículo 115 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: No presenta desahogo.
02/09/14	D-1880	FISM-Ampliación de red de agua potable en calle sin nombre tramo entre calle Josefa Ortiz de D				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra Ampliación de red de agua potable en calle sin nombre tramo entre calle Josefa Ortiz de Domínguez y salida al Municipio de Cárdenas se verificó que no presentan las garantías por el cumplimiento del contrato y los vicios ocultos, pago realizado con la transferencia número 0043658037, expedido a favor de Proveedor Corporativo Constructor CAPAAV S.A. de C.V., por pago de estimación única y finiquito; contraviniendo el artículo 115 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: 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: CIUDAD DEL MAÍZ, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
02/10/14	D-2086	FISM-Rehabilitación de línea de drenaje en la Esc.Manuel Ávila C.				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra primera estimación y finiquito de la obra "Rehabilitación de la línea de drenaje en la escuela Manuel Ávila Camacho", se verificó que no presentan las garantías por el sostenimiento de la propuesta económica; los anticipos; el cumplimiento del contrato; o los vicios ocultos, pago realizado con la transferencia número 00000007364, expedido a favor de Proveedor Corporativo Constructor CAPAAV S.A. de C.V., por primera estimación y finiquito ; contraviniendo el artículo 115 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: No presenta desahogo.
23/12/14	D-2513	FISM-Ampliación de red de drenaje sanitario en Col. El Mirador				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra Ampliación de red de drenaje sanitario en colonia El Mirador en Cabecera Municipal, se verificó que no presentan las garantías por el cumplimiento del contrato y los vicios ocultos, pago realizado con la transferencia número 0026466062, expedido a favor de Proveedor Construcciones Civiles del Potosí S.A. de C.V., por pago de primer estimación y finiquito; contraviniendo el artículo 115 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: No presenta desahogo.
02/09/14	D-1914	FORTAMUN-DF-Rehabilitación de edificio histórico en Cabecera Municipal				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra Rehabilitación de edificio histórico en Cabecera Municipal, se verificó que no presentan las garantías por el cumplimiento del contrato y los vicios ocultos, pago realizado con la transferencia número 0043658023, expedido a favor de Proveedor Electro Suministros Técnicos S.A. de C.V., por pago de primera estimación y finiquito; contraviniendo el artículo 115 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: No presenta desahogo.
12/09/14	D-1927, 1657	FORTAMUN-DF-Construcción de techado en cancha de Col. Magdalena Cedillo				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra Construcción de techado en la cancha de la Col. Magdalena Cedillo, se verificó que no presentan las garantías por el cumplimiento del contrato y los vicios ocultos, pago realizado con la transferencia número 00552085011 y 0028881119, expedido a favor de Proveedor Venustiano Torres Rodríguez, por pago de primera, segunda estimación y finiquito; contraviniendo el artículo 115 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: No presenta desahogo.
23/12/14	D-2514	FISM-Ampliación de línea de agua potable en la Localidad de Palomas				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra Ampliación de línea de agua potable en la localidad de Palomas, se verificó que no presentan las garantías por el cumplimiento del contrato y los vicios ocultos, pago realizado con la transferencia número 0026466074, expedido a favor de Proveedor Construcciones Civiles del Potosí S.A. de C.V., por pago de primera estimación y finiquito; contraviniendo el artículo 115 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: 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: CIUDAD DEL MAÍZ, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
10/07/14	D-1132	FISM-Construcción de línea de drenaje en calle Manuel Doblado				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra Construcción de línea de drenaje en calle Manuel Doblado (Tramo entre Cuiclahuac y Guillermo Prieto), se verificó que no presentan las garantías por el cumplimiento del contratos y los vicios ocultos, pago realizado con la transferencia número 0051658033, expedido a favor de Proveedor Renato Aguilar Castillo, por pago de primera estimación y finiquito; contraviniendo el artículo 115 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: No presenta desahogo.
01/12/14	D-2558, 1632	FISM-Construcción de línea de agua potable en calle Alvaro Obregón				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra Construcción de línea de agua potable en calle Álvaro Obregón, barrio La Villa , se verificó que no presentan las garantías por el cumplimiento del contrato y los vicios ocultos, pago realizado con la transferencia número 0020042026 y 0033521051, expedido a favor de Proveedor María del Carmen Pecero Ramírez, por pago de primera , segunda estimación y finiquito; contraviniendo el artículo 115 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: No presenta desahogo.
23/07/14	D-1187, 1464	FORTAMUN-DF-Construcción de techado en cancha del Ejido Zamachihue				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra Construcción de Techado en Cancha del Ejido Zamachihue, se verificó que no presentan las garantías por el cumplimiento del contrato y los vicios ocultos, pago realizado con la transferencia número 0010953011 y 0050622022, expedido a favor de Proveedor Venustiano Torres Rodríguez, por pago de primera estimación y finiquito; contraviniendo con el artículo 115 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: No presenta desahogo.
06/06/14	D-1152	FORTAMUN-DF-Rehabilitación de techado en la colonia La Libertad				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra Rehabilitación de techado en la cancha de la colonia La Libertad, se verificó que no presentan las garantías por el cumplimiento del contrato y los vicios ocultos, pago realizado con la transferencia número 0088431021, expedido a favor de Proveedor Venustiano Torres Rodríguez, por pago de primera estimación y finiquito; contraviniendo el artículo 115 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: No presenta desahogo.
01/07/14	D-1128, 1134	FISM-Construcción de drenaje en calle La Luz en Cabecera Municipal				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra Construcción de red de drenaje en calle La Luz, entre las calles de la Palma e Independencia en Cabecera Municipal, se verificó que no presentan las garantías por el cumplimiento del contrato y los vicios ocultos, pago realizado con la transferencia número 0010953036 y 0094839010, expedido a favor de Proveedor María del Carmen Pecero Ramírez, por pago de primera, segunda estimación y finiquito; contraviniendo el artículo 115 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: 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: CIUDAD DEL MAÍZ, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
19/03/14	D-361	FORTAMUN-DF-Adquisición de carpeta asfáltica modificada para bacheo en caminos y acc. a Localidades				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra Adquisición de carpeta asfáltica modificada para bacheo en caminos y accesos a varias localidades., se verificó que no presentan las garantías por el cumplimiento del contrato y los vicios ocultos, pago realizado con la transferencia número 0017191058, expedido a favor de Proveedor Producciones asfálticas Soledad S.A. de C.V., por compra de 134 m3 de carpeta asfáltica; contraviniendo el artículo 115 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: No presenta desahogo.
26/12/14	E-545	Ramo 23 2014-Techado salón en Esc. Sec. Fed. Manuel Ávila Camacho				18	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Ramo 23 2014-Techado salón en Esc. Sec. Fed. Manuel Ávila Camacho, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago a favor de Proveedor Alea Torres Saucedo por concepto de pago de primera estimación y finiquito; 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: Presentan expediente unitario incompleto ASE: No se desahoga porque falta en el expediente anexo fotográfico y bitácora de obra, contraviniendo a los artículos 61 y 82 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
23/09/14	E-352, 386	FEAM-Construcción aula Didáctica en EP Indígena Miguel Barragán en Cabecera Municipal				18	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de FEAM-Construcción Aula Didáctica en EP Indígena Miguel Barragán en Cabecera Municipal, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago a favor de Proveedor Caminos y Drenajes Escamilla Construcciones S.A.de C.V. por concepto de pago de primera, segunda estimación y finiquito; 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: Presentan expediente unitario conteniendo solo facturas de comprobación del gasto, ASE: No se desahoga la observación porque falta integrar el expediente conforme el anexo No. 1, contraviniendo con los artículos 61 y 82 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
19/07/14	E-353	FEAM-Rehabilitación de un sanitario EP. Mariano Moctezuma				18	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de FEAM-Rehabilitación de un sanitario EP. Mariano Moctezuma, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago a favor de Proveedor Proyecto y Construcciones ZAM, S.A. de C.V. por concepto de pago de primera estimación y finiquito; 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: Presentan expediente unitario incompleto. ASE: No se desahoga porque faltó presentar la siguiente documentación: garantías correspondientes de la obra, acta entrega recepción, expediente de obra y fotográfico, incumpliendo con los artículos 61 y 82 de la 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: CIUDAD DEL MAÍZ, 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								
	C.I.	Ramo 33 - Obras y acciones no autorizadas y validadas de forma particular				R33-C25	Como resultado de la revisión practicada a los acuerdos tomados en las sesiones de Consejo de Desarrollo Social Municipal, se verificó que las obras y acciones financiadas con recursos del FISM y FORTAMUN-DF no están autorizadas y validadas por los integrantes del Consejo de Desarrollo Social Municipal en la cuarta reunión ordinaria anexan cuatro hojas que contienen la relación de obras y acciones para el ejercicio 2014, las cuales no contiene al margen las firmas de los miembros que asistieron a la reunión; contraviniendo los artículos 58 y 72, fracción IV, de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - El Municipio no presentó a la SEDESORE el programa de Desarrollo Institucional				R33-C28	Como resultado de la revisión practicada al programa de Desarrollo Institucional, se verificó que el Municipio dispuso de un 2% del total de recursos del Fondo para la Infraestructura Social Municipal para la realización de dicho programa, sin que haya sido convenido entre la SEDESOL, la SEDESORE y el Municipio; en contravención del artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - El saldo en bancos no coincide con el importe refrendado				R33-C30	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes técnicos de las obras y acciones financiadas con el FISM, se verificó que el importe de las obras o acciones reportadas como obras que pidieron prórroga a la SEDESORE no coincide con el saldo contable registrado en libros en la cuenta bancaria del fondo; en contravención del artículo 63, tercer párrafo, 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 "Operdo" por FIS				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

**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: CIUDAD DEL MAÍZ, 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 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 informó trimestralmente, mediante el sistema electrónico definido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, 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, faltando indicar nivel de fondo, índice de aplicación prioritaria de recursos, índice de fortalecimiento financieros y índice de logro operativo 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 Artículos 48 de la Ley de Coordinación Fiscal; 71 de la LGCG, 85, fracción I y II, párrafos primero y segundo, 107, fracción I, párrafo tercero y 110, de la LFPRH.	No presenta desahogo
		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 30 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 presenta desahogo
	ASE	Ramo 33 - No existe evidencia de evaluaciones al fondo en base en indicadores por instancias técnicas independientes				R33-L4	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 LFPRH; 48 y 49 de la LCF; 72 y 80 de la LGCG.	No presenta desahogo
	ASE	Ramo 33 - Recursos del fondo no se ejercieron oportunamente				R33-L5	Se verificó que el ejercicio de 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



**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: CIUDAD DEL MAÍZ, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
	ASE	Ramo 33 - No presentan las garantías correspondientes.				R33-L6	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de las obras o acciones de la muestra de auditoría se verificó que el municipio omitió presentar la evidencia de la aportación de recursos liquidados por una cantidad equivalente al cinco por ciento del mismo monto en fideicomisos especialmente constituidos para ello de contravención el artículo 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - El croquis de localización de las obras no estaba especificado				R33-L7	Se verificó que el croquis de localización contenido en el expediente técnico de cada obra contenía un mapa del estado de San Luis Potosí y un mapa del Municipio indicado que la obra estaba dentro del mapa del Municipio de Ciudad del Maíz, faltando anexar un mapa de macro localización en el cual indicaran el nombre de la calle en que estaba la obra y entre que calles, para poder identificar en que AGEB's estaba incluida.	No presenta desahogo
	ASE	Ramo 33 - Traspasos entre Fondos				R33-L13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de bancos, se verificó que el Municipio traspasó recursos del fondo de FISM y FORTAMUN D-F, a Tesorería, reintegrando al 31/12/2014, sin los intereses correspondientes; 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. 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.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - Errores de clasificación				R33-L14	De la revisión a las obras Construcción de aula didáctica en la escuela primaria Justo Sierra, Construcción de Centro Deportivo 2da. Etapa y Ampliación de red de drenaje sanitario en colonia Buenavista obras por las que se solicitó prorroga para concluir las, se verificó que existen errores contables de clasificación se registraron en el presupuesto pagado y no en el devengado en contravención de los artículos 52 y 54 de la Ley Federal Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - No existe evidencia de la contratación de coordinadores técnicos.				R33-L15	No hay evidencia de las acciones de los coordinadores técnicos sociales, en contravención de los lineamientos publicados en el Diario Oficial de la Federación con fecha 14 de febrero de 2014 y 13 de mayo de 2014 en el numeral 2.5 párrafo III y IV.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Apertura de cuenta bancaria no productiva				R33-L24	Se abrieron las cuentas bancarias por el fondo de Infraestructura y Fortalecimiento en cuenta no productiva contraviniendo el art. 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	No presenta desahogo
	ASE	Ramo 33 - No presenta programa anual de seguridad pública				R33-L25	Se verificó que el Municipio no dispone de un programa de seguridad pública que oriente a sus acciones en esta materia, así como con indicadores para evaluar los resultados obtenidos.	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: CIUDAD DEL MAÍZ, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
	ASE	Ramo 33 - No presentó evidencia de avances de los indicadores				R33-L26	Se verificó que el Municipio no presentó evidencia y avances de los indicadores correspondientes a la matriz de indicadores para resultados en contravención con el artículo 48 de la Ley de Coordinación Fiscal.	No presenta desahogo

NUMERO DE OBSERVACIONES 39

**DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN**

**EGRESOS**

6 - Sin documentación de trámite interno - Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado; 15,18,19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

13 - No hay apego a la Ley de Adquisiciones o la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la misma - Artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí; 36, 37 y 44 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.

18 - Falta expediente técnico - Artículos 61 y 82 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 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. Susana Isabel Chiu Toledo**  
**SUPERVISOR**

\_\_\_\_\_  
**C.P. Rosalba Palmeros Miranda**  
**AUDITOR**

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"