

**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: ÉBANO, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
EGRESOS								
29/12/14	Obra 5910	IP - Obra Pública en Bienes de Dominio Público - Edificación Habitacional				6, 12, 13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de IP - Obra Pública en Bienes de Dominio Público - Edificación Habitacional, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con cheques varios, expedido a favor de Proveedor Productos Onil del Helps S de RL de CV por concepto de Construcción de Estufas Ecológicas en las Comunidades de Estacion Auza y Pujal Coy; 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 presenta expediente técnico, pólizas y facturas No. 93 y 170 por construcción de 150 estufas ecológicas en Pujal Coy ASE: No se desahoga, no presentan relación firmada de beneficiarios, así como fianzas de cumplimiento del contrato y anticipo
26/12/14	Obra 6208	IP - Obra Pública en Bienes de Dominio Público - Edificación Habitacional				6, 13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de IP - Obra Pública en Bienes de Dominio Público - Edificación Habitacional, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa por concepto de construcción de piso firme en colonias de la zona sur de Cabecera Municipal; 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 presenta factura no. 118 por pago de 30% de anticipo por construcción de piso firme en colonias del sur de la Cabecera Municipal. ASE: No se desahoga, presentan comprobación por pago de anticipo, sin embargo no indican colonias beneficiadas a fin de determinar si estas se encuentran dentro de las zonas de atención prioritaria, además falta presentar la fianza por el pago de anticipo.
30/12/14	Obra 6209	IP - Obra Pública en Bienes de Dominio Público - Edificación Habitacional				6, 13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de IP - Obra Pública en Bienes de Dominio Público - Edificación Habitacional, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa por concepto de construcción de piso firme en colonias de la zona norte de Cabecera Municipal; 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. A-27 por pago de 30% de anticipo por piso firme en colonias de zona norte de Cabecera Municipal ASE: No se desahoga, presentan comprobación por pago de anticipo, sin embargo no indican colonias beneficiadas a fin de determinar si estas se encuentran dentro de las zonas de atención prioritaria, además falta fianza por pago de anticipo.

**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: ÉBANO, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
26/12/14	Obra 6210	IP - Obra Pública en Bienes de Dominio Público - Edificación Habitacional				6, 13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de IP - Obra Pública en Bienes de Dominio Público - Edificación Habitacional, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa por concepto de ampliación de vivienda en colonias de Cabecera Municipal; 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. A-34 por pago de 305 de anticipo por ampliación de vivienda en colonias de Cabecera Municipal ASE: No se desahoga, presentan comprobación por pago de anticipo, sin embargo no indican colonias beneficiadas a fin de determinar si estas se encuentran dentro de las zonas de atención prioritaria, además falta fianza por pago de anticipo.
26/12/14	Obra 6211	IP - Obra Pública en Bienes de Dominio Público - Edificación Habitacional				6, 13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de IP - Obra Pública en Bienes de Dominio Público - Edificación Habitacional, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa por concepto de ampliación de viviendas en NCPE Pujal Coy, Colonias Populares; 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 presenta factura No. A-35 por pago de 30% de anticipo por ampliación de vivienda en NCPE Pujal Coy. ASE: No se desahoga, presentan comprobación por pago de anticipo, sin embargo no indican ubicación de viviendas beneficiadas a fin de determinar si estas se encuentran dentro de las zonas de atención prioritaria, además falta fianza por pago de anticipo.
31/12/14	Obra 5905	IP - Obra Pública en Bienes de Dominio Público - Edificación Habitacional				12	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra denominada Construcción de piso firme en Comunidad de Auza , se verificó que el Municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por los defectos 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; pago realizado con varias transferencia, expedido a favor de Proveedor Luzeda, S.A. de C.V., por concepto de obra; contraviniendo los artículos 115 y 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí. Además no presentan el contrato de obras; contraviniendo los artículos 13, 15, 18, 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 las garantías por el cumplimiento del contrato No. 3848-04983-5, anticipo No. 3848-04982-8 y vicios ocultos No. 3848-04984-6 ASE: No se desahoga, presentan fianzas, sin embargo, no presentan contrato de obra
31/12/14	Obra 3095	SG - Servicios de Arrendamiento - Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la acción Habilitación de accesos y limpieza del relleno sanitario, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación del contrato de dicha acción señalada, pago realizado con cheques varios, expedido a favor de Proveedor Pedro Meza Torres, por concepto de renta de máquina Carterpillar; contraviniendo los artículos 36, 37 y 44 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 cotizaciones por renta de maquinaria ASE: No se desahoga, presentan cotizaciones, sin embargo, no presentan Acta de Fallo por renta de maquinaria

**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: ÉBANO, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
29/07/14	Obra 4599	SG - Servicios de Arrendamiento - Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra Rehabilitación con revestimiento en calles varias de Cabecera Municipal, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación del contrato de dicha acción señalada, pago realizado con la transferencia número 0054647029, expedido a favor de Proveedor Guadalupe Hernández Delgado, por concepto de renta de motoconformadora; contraviniendo los artículos 36, 37 y 44 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 cotizaciones por renta de maquinaria. ASE: No se desahoga, presentan cotizaciones, sin embargo, no presentan Acta de Fallo por renta de maquinaria.
25/09/14	Obra 6205	MS - Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación - Material Eléctrico y Electrónico				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra Adquisición de Lote de Equipo Luminarias para Alumbrado Público en Cabecera Municipal y Colonias Aledañas, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la adjudicación del contrato de dicha acción señalada, pago realizado con el cheque número 25092014, expedido a favor de Proveedor Ma. de Jesús Flores Saldaña, por concepto de compra de material para alumbrado público; contraviniendo los artículos 36, 37 y 44 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 cotizaciones por compra de material para alumbrado público. ASE: No se desahoga, presentan cotizaciones, sin embargo, no presentan Acta de Fallo de Comité de Adquisiciones.
15/12/14	Obra 2820	Edificación no Habitacional - Construcción y/o Rehabilitación de Escuelas y Espacios Educa				13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Edificación no Habitacional - Construcción y/o Rehabilitación de Escuelas y Espacios Educa, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con póliza PP 2101 por concepto de Rehabilitación general del plantel y construcción de fosa séptica en Esc. Prim. Tierra y Libertad; 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 6 por anticipo del 30% de construcción de fosa séptica en escuela primaria. ASE: No se desahoga, presentan comprobación de anticipo de 30% de construcción de fosa séptica en escuela primaria, sin embargo, omitieron presentar las garantías por el pago del anticipo.

**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: ÉBANO, 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	Obra 5906	IP - Obra Pública en Bienes de Dominio Público - Edificación Habitacional				13, 6, 14	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra denominada Construcción de piso firme en Comunidad de la Colonia, Ejido 20 de Noviembre, se verificó que el Municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por los defectos 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; pago realizado con varias transferencia, expedido a favor de Proveedor Roberto Rodríguez Escamilla, por concepto de obra; contraviniendo los artículo 115 y 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí. Se verificó que no presentan los recibo que justifiquen el apoyo otorgado a beneficiarios de la comunidad; 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. Además en el Contrato de Obra se verificó que falta la firma del Síndico; contraviniendo los artículos 54, cuarto párrafo de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 15 y 18 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: No presenta desahogo.
29/12/14	Obra 5908	IP - Obra Pública en Bienes de Dominio Público - Edificación Habitacional				13, 6	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra denominada Construcción de piso firme en Comunidad de la Colonia, Ejido 20 de Noviembre, se verificó que el Municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por los defectos 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; pago realizado con varias transferencia, expedido a favor de Proveedor Roberto Rodríguez Escamilla, por concepto de obra; contraviniendo los artículos 115 y 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí. Se verificó que no presentan los recibo que justifiquen el apoyo otorgado a beneficiarios de la comunidad; 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.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan fianzas de cumplimiento del contrato y anticipo ASE: No se desahoga, no presentan fianza de vicios ocultos y relación firmada de beneficiarios con programa de piso firme

**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: ÉBANO, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
27/11/14	Obra 6207	Edificación no Habitacional - Construcción y/o Rehabilitación de Escuelas y Espacios Educa				13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Edificación no Habitacional - Construcción y/o Rehabilitación de Escuelas y Espacios Educa, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa de los pagos por concepto de Construcción de aula didáctica adosada en Centro Bachillerato Comunitario Francisco Marqués en el NCPE pujal Coy, incluye mobiliario; 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 15 por anticipo del 30% de construcción de aula adosada, así como factura A-204 por equipamiento de la misma ASE: No se desahoga, presentan comprobación de equipamiento y anticipo de 30% de construcción de aula, sin embargo, omitieron presentar las garantías por el pago del anticipo
26/12/14	Obra 6212	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización - División de Terrenos y Construcción d				13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización - División de Terrenos y Construcción, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa por concepto de Rehabilitación de red de drenaje sanitario con tubo pvc en calle Heróes de Nacozari, Col Estación; 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. 52-A por pago de 30% de anticipo por rehabilitación de red drenaje ASE: No se desahoga, presentan comprobación de anticipo, sin embargo, no presentan las garantías por el pago de anticipo
22/12/14	Obra 6214	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización - División de Terrenos y Construcción d				13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización - División de Terrenos y Construcción d, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa por concepto de ampliación de red de drenaje sanitario con tubo pvc en Ave. Lázaro Cardenas y La Pez de Col Petroléra; 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 112 por pago de anticipo por ampliación de drenaje en Calle Lázaro Cárdenas ASE: No se desahoga, presentan comprobación de pago de anticipo por ampliación de drenaje en Calle Lázaro Cárdenas, sin embargo, no presentan garantías por el pago de este.

**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: ÉBANO, 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	Obra 6232	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización - División de Terrenos y Construcción d				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra denominada Ampliación de la Red de Distribución Eléctrica en Calles Séptima y 20 de Noviembre del NCPE; Ponciano Arriaga, se verificó que el Municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por los defectos 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; pago realizado con varias transferencia, expedido a favor de proveedor Fausto Gabriel Domínguez Proa, por concepto de obra; contraviniendo los artículos 115 y 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí. Además en el Contrato de Obra se verificó que falta la firma del Síndico; contraviniendo los artículos 54, cuarto párrafo de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 15 y 18 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 los Cuestionarios Únicos de Información Socioeconómica originales. ASE: No se desahoga, presentan los CUIS originales, sin embargo no presentan oficios de validación de estos por parte de SEDESOL.
17/12/14	Obra 6928	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización - División de Terrenos y Construcción d				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra denominada Ampliación de Red de Drenaje Sanitario Diam=(8") en Calle Lázaro Cardenas de 20 de Noviembre a Independencia a fin de Calle en Ejido 20 de Noviembre, se verificó que el Municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por el sostenimiento de la propuesta económica; los anticipos; el cumplimiento de los contratos; los defectos 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; pago realizado con la transferencia número 0084095014 y cheque 054, expedidos a favor de proveedor Abastecedora de Materiales y Proyectos, SA de CV, por concepto de pago de estimaciones; contraviniendo 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: Se presenta fianza de cumplimiento de contrato No. 3353-01747-9 y anticipo No. 3353-01746-2 ASE: No se desahoga, no presentan la garantía de vicios ocultos.

**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: ÉBANO, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
30/12/14	Obra 6930	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización - División de Terrenos y Construcción d				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra denominada Ampliación de Red de Drenaje Sanitario diámetro 8" en Calle Benito Juárez del Ejido 20 de Nov. 177.85 MI, se verificó que el Municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por el sostenimiento de la propuesta económica; los anticipos; el cumplimiento de los contratos; los defectos 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; pago realizado con la transferencia número 0084095019 y cheque 055, expedidos a favor de de proveedor Abastecedora de Materiales y Proyectos, S.A. de C.V., por concepto de pago de estimaciones; contraviniendo los artículos 115 y 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí. Además en el Contrato de Obra se verificó que falta la firma del Síndico; contraviniendo los artículos 54, cuarto párrafo de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 15 y 18 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: Según desahogo, presentan fianzas, sin embargo no son anexadas. ASE: No se desahoga, no presentan documentación solicitada.
26/12/14	Obra 6216	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización - División de Terrenos y Construcción d				13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con póliza 2103 por concepto de Pavimento de Concreto Hidráulico en Calle Ramón López Velarde de Melchor Ocampo a Fray Bartolomé de Las Casas 165 MI ; 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 presenta factura No. 120 por pago de 30% de anticipo por pavimentación en Calle Ramón López Velarde. ASE: No se desahoga, presentan comprobación por pago de anticipo, sin embargo, faltan las garantías por el pago de anticipo.
31/12/14	Obra 5872	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización - División de Terrenos y Construcción d				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra denominada Red de Distribución Eléctrica en Calle 6ta Privada 16 de Septiembre de la Col. El 21, se verificó que el Municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por los defectos 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; pago realizado con varias transferencia, expedido a favor de proveedor Fausto Gabriel Domínguez Proa, por concepto de obra; contraviniendo los artículos 115 y 157 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: ÉBANO, 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	Obra 5874	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización - División de Terrenos y Construcción d				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra denominada Red de Distribución Eléctrica en Calle Tres de la Colonia El Tulillo, se verificó que el Municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por los defectos 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; pago realizado con varias transferencia, expedido a favor de proveedor Fausto Gabriel Domínguez Proa, por concepto de obra; contraviniendo los artículos 115 y 157 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.
31/12/14	Obra 6230	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización - División de Terrenos y Construcción d				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra denominada Ampliación de la Red de Distribución Eléctrica en Calle Independencia II del NCPE: Ponciano Arriaga, se verificó que el Municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por los defectos 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; pago realizado con varias transferencia, expedido a favor de proveedor Fausto Gabriel Proa., por concepto de obra; contraviniendo los artículos 115 y 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí. Además en el Contrato de Obra se verificó que falta la firma del Síndico; contraviniendo los artículos 54, cuarto párrafo de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 15 y 18 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. Presentar comprobación por pago de anticipo de obra a proveedor Fausto Gabriel Domínguez Proa.	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: ÉBANO, 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	Obra 6929	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización - División de Terrenos y Construcción d				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra denominada Ampliación de Red de Drenaje Sanitario Diam=(8") en Calle Lázaro Cardenas de 20 de Noviembre a fin de, se verificó que el Municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por el sostenimiento de la propuesta económica; los anticipos; el cumplimiento de los contratos; los defectos 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; pago realizado con la transferencia sin número y cheque 053, expedidos a favor de de proveedor Abastecedora de Materiales y Proyectos , SA de CV, por concepto de pago de estimaciones; contraviniendo los artículo 115 y 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí. Presentar comprobación de pago de anticipo de obra.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
<b>NO CUANTIFICABLES</b>								
	C.I.	Ramo 33 - Expedientes que no contienen el acta de entrega recepción				R33-C21	Como resultado de la revisión practicada a los expediente técnicos de las obra de Agua y Saneamiento, financiada con recursos del FISM, se verificó que omitieron anexar el acta de entrega recepción que acredite la recepción física de la obra; contraviniendo el artículo 64 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: ÉBANO, 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 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 el primer y cuarto 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, 8, fracción IV y 9, fracciones II, V y VI del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2010.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - No presentan carta de crédito irrevocable				R33-L3	No presentan 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 115 y 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 - No presentan validación de la Dependencia Normativa				R33-L5	Como resultado de la revisión practicada a los expediente de Urbanización - Electrificación, se verificó que no está validado por la dependencia normativa Comisión Federal de Electricidad; contraviniendo los artículos 49 y 55 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	ASE	Ramo 33 - El Municipio no abrió cuentas productivas				R33-L7	El Municipio no abrió cuentas productivas, contraviniendo al artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	No presenta desahogo
	ASE	Ramo 33 - Ramo 33, Devengo				R33-L8	Derivado de la revisión de la cuenta de 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 observo un subejercicio de \$7,455,191.00 el cual equivale al 15% 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

**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: ÉBANO, 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 - Refrendos no concluidos al 31 de marzo de 2015				R33-L9	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes técnicos de las obras reportadas como prorroga en el ejercicio 2015, según oficio dirigido a la Sedesore S/N de fecha 14 de noviembre de 2014y 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 concluidas al 31 de marzo de 2015en 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
	ASE	Ramo 33 - El Municipio no abrió una cuenta bancaria específica por fondo				R33-L13	El Municipio realizó durante el ejercicio 2014 la apertura de varias cuentas bancarias para el manejo de los fondos federales; contraviniendo el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	No presenta desahogo

NUMERO DE OBSERVACIONES 32

**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.

12 - Falta contrato (de conceptos no considerados en la Ley de Adquisiciones y de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la misma) - Artículos 13, 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.

**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

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: ÉBANO, S.L.P.

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

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.C. Juan del Socorro Herrera López  
 SUPERVISOR

\_\_\_\_\_  
 C.P. Elizabeth Teniente Hernández  
 AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente  
 JZZ/CHG/JML/ITR/JHL/ETH