

**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: 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								
29/07/14	Obra 2872	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización - División de Terrenos y Construcción d	154,610			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de IP - Obra Pública en Bienes de Dominio Público - División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización, se verificó que no se justificó el pago por concepto de Ampliación De Red De Drenaje Sanitario Con Tuvo P.V.C. Serie 25 De 200 Mm (8") de Diámetro en Calle Ferrocarril y Tamasopo 200 Mi Col. Estación, dado que la calle donde fue realizada la obra se encuentra fuera de la zona de atención prioritaria por lo que dicha erogación resulta improcedente, toda vez que los recursos del FISM no se destinaron exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria, señalado en los rubros establecidos en el artículo 33, inciso A, fracción I, de la Ley de Coordinación Fiscal, además de los Lineamientos Generales para la Operación del FAIS 2014.	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 documento emitido por la SEDESOL que acredite la evaluación correspondiente.
01/12/14	Obra 6931	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización - División de Terrenos y Construcción d	273,048			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de IP - Obra Pública en Bienes de Dominio Público - División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización, se verificó que no se justificó el pago por concepto Red de Distribución Eléctrica en Calle San Luis de la Colonia Obrera,dado que la calle donde fue realizada la obra se encuentra fuera de la zona de atención prioritaria por lo que dicha erogación resulta improcedente, toda vez que los recursos del FISM no se destinaron exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria, señalado en los rubros establecidos en el artículo 33, inciso A, fracción I, de la Ley de Coordinación Fiscal, además de los Lineamientos Generales para la Operación del FAIS 2014.	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 documento emitido por la SEDESOL que acredite la evaluación correspondiente.

**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: ÉBANO, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
29/12/14	Obra 6221	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización - División de Terrenos y Construcción d	346,733			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de IP - Obra Pública en Bienes de Dominio Público - División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización, se verificó que no se justificó el pago por concepto de Ampliación de Red de Distribución en Calle Felipe Ángeles de la Comunidad de Ampliación Velazco, dado que la calle donde fue realizada la obra se encuentra fuera de la zona de atención prioritaria por lo que dicha erogación resulta improcedente, toda vez que los recursos del FISM no se destinaron exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria, señalado en los rubros establecidos en el artículo 33, inciso A, fracción I, de la Ley de Coordinación Fiscal, además de los Lineamientos Generales para la Operación del FAIS 2014.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
30/12/14	Obra 3612	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización - División de Terrenos y Construcción d	279,695			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de IP - Obra Pública en Bienes de Dominio Público - División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización, se verificó que no se justificó el pago por concepto de Rehabilitación de Red de Drenaje Sanitario 12" Serie 20 y Ampliación de Red de Agua Potable 3" Rd-26 en Calle Manuel C. Larraga Col. Estación, dado que la calle donde fue realizada la obra se encuentra fuera de la zona de atención prioritaria por lo que dicha erogación resulta improcedente, toda vez que los recursos del FISM no se destinaron exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria, señalado en los rubros establecidos en el artículo 33, inciso A, fracción I, de la Ley de Coordinación Fiscal, además de los Lineamientos Generales para la Operación del FAIS 2014.	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 documento emitido por la SEDESOL que acredite la evaluación correspondiente.

**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: 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 6227	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización - División de Terrenos y Construcción d	304,260			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de IP - Obra Pública en Bienes de Dominio Público - División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización, se verificó que no se justificó el pago por concepto de Ampliación de la Red de Distribución Eléctrica en Calle Francisco J. Mujica de la Col. del Valle, dado que la calle donde fue realizada la obra se encuentra fuera de la zona de atención prioritaria por lo que dicha erogación resulta improcedente, toda vez que los recursos del FISM no se destinaron exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria, señalado en los rubros establecidos en el artículo 33, inciso A, fracción I, de la Ley de Coordinación Fiscal, además de los Lineamientos Generales para la Operación del FAIS 2014.	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 documento emitido por la SEDESOL que acredite la evaluación correspondiente.
30/12/14	Obra 6228	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización - División de Terrenos y Construcción d	208,390			14	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra denominada Ampliación de la Red de Distribución en la Calle No 4 Del NCPE: Pujal Coy , 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 David Olvera Martínez., 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 fianza de vicios ocultos No. 1551284-0000 ASE: No se desahoga, presentan fianza de vicios ocultos, sin embargo no presentan Contrato de obra firmado por Síndico Municipal

**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: 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 6231	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización - División de Terrenos y Construcción d	219,225			14	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra denominada Ampliación de la Red de Distribución Eléctrica en Calle Eucalipto 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 David Olvera Martínez, 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 fianza de vicios ocultos no. 1551286-0000 ASE: No se desahoga, presentan fianza de vicios ocultos, sin embargo no presentan Contrato de obra firmado por Síndico Municipal
31/12/14	Obra 5870	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización - División de Terrenos y Construcción d	234,169			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de IP - Obra Pública en Bienes de Dominio Público - División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización, se verificó que no se justificó el pago por concepto de Red de Distribución Eléctrica en calle Coxcatlan Col. del Valle , dado que la calle donde fue realizada la obra se encuentra fuera de la zona de atención prioritaria por lo que dicha erogación resulta improcedente, toda vez que los recursos del FISM no se destinaron exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria, señalado en los rubros establecidos en el artículo 33, inciso A, fracción I, de la Ley de Coordinación Fiscal, además de los Lineamientos Generales para la Operación del FAIS 2014.	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 documento emitido por la SEDESOL que acredite la evaluación correspondiente.

**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: 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 6233	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización - División de Terrenos y Construcción d	95,197			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de IP - Obra Pública en Bienes de Dominio Público - División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización, se verificó que no se justificó el pago por concepto de Rehabilitación de Red de Drenaje Sanitario con tubo de pvc sanitario de 10" serie 25 de diam. en la Calle Aquismón de la Col. Estación, dado que la calle donde fue realizada la obra se encuentra fuera de la zona de atención prioritaria por lo que dicha erogación resulta improcedente, toda vez que los recursos del FISM no se destinaron exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria, señalado en los rubros establecidos en el artículo 33, inciso A, fracción I, de la Ley de Coordinación Fiscal, además de los Lineamientos Generales para la Operación del FAIS 2014.	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 documento emitido por la SEDESOL que acredite la evaluación correspondiente.
31/12/14	Obra 6229	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización - División de Terrenos y Construcción d	267,584			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de IP - Obra Pública en Bienes de Dominio Público - División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización, se verificó que no se justificó el pago por concepto de Ampliación de Red de Distribución Eléctrica en Calle Independencia I En El NCPE: Ponciano Arriaga, dado que la localidad beneficiada tiene un grado de rezago social bajo, por lo que dicha erogación resulta improcedente, toda vez que los recursos del FISM no se destinaron exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria, señalado en los rubros establecidos en el artículo 33, inciso A, fracción I, de la Ley de Coordinación Fiscal, además de los Lineamientos Generales para la Operación del FAIS 2014.	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 documento emitido por la SEDESOL que acredite la evaluación correspondiente.

**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: 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 6922	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización - División de Terrenos y Construcción d	116,852			14, 13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra denominada Red de Distribución Eléctrica en Calle Colima de la Colonia Aviación de esta Cabecera Municipal, 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 Construcciones Planicie, SA de CV, 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 fianza de vicios ocultos No. 1551208-0000 ASE: No se desahoga, presentan fianza, sin embargo no anexan contrato firmado por Síndico Municipal.
31/12/14	Obra 344	SG - Servicios de Traslado y Viáticos - Viáticos en el País		4,136		1	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de SG - Servicios de Traslado y Viáticos - Viáticos en el País, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con la póliza 7572 de transferencia número 0023522033, expedido a favor de C. Octavio Santiago Flores por concepto de pago de viáticos; 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: No presenta desahogo.

TOTAL POR DESAHOGAR      2,499,763      4,136      0

RESUMEN:	BALANCE	INGRESOS	EGRESOS
1	-	-	4,136
7	-	-	1,955,296
14	-	-	544,467
TOTAL	0	0	2,503,899
		2,503,899	

**DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN**

**EGRESOS**

1 - Sin comprobantes - 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.

7 - Erogaciones improcedentes - Artículos 15 y 18 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí; y 33, segundo párrafo, de la Ley de los Trabajadores al Servicio de las Instituciones Públicas del Estado de San Luis Potosí.

14 - Documentos sin la firma de los interesados y/o funcionarios - Artículos 15 y 18 de la LPCyGPM.

**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: ÉBANO, S.L.P.**

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

**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.C. Juan del Socorro Herrera López**  
**SUPERVISOR**

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

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"