

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: SAN VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
EGRESOS								
06/06/14	Ch. 32	Bancos				13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Bancos, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con cheque número 32, datos tomados del estado de cuenta; 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 y financiero factura A34 de fecha 06/06/2014 por construcción de aula en centro de educación inicial Sor Juana Inés de la Cruz, en la comunidad de Francisco Villa en el municipio de San Vicente Tancuayalab expedida por el proveedor Rodolfo de Jesús Rivera Zúñiga. ASE: No se desahoga, presentar fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
23/06/14	ch. 41	Bancos				13, 6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Bancos, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con cheque número 41, datos tomados del estado de cuenta; 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 A38 de fecha 23/06/2014 emitida por el proveedor Rodolfo de Jesús Rivera Zúñiga por estimación uno de la obra Construcción de un aula en centro de educación inicial en la comunidad de San Francisco. ASE: No se desahoga, falta acta de entrega-recepción y fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
23/06/14	ch 42	Bancos				13, 6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Bancos, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con cheque número 42, datos tomados del estado de cuenta; 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 A-36 de fecha 22/06/2014 por construcción de un aula en centro de educación inicial Sor Juana Inés de la Cruz en la comunidad de San Francisco Villa. ASE: No se desahoga, falta acta de entrega-recepción y fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
31/07/14	ch 56	Bancos				13, 6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Bancos, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con cheque número 56, datos tomados del estado de cuenta; 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 unicamente factura 217 de fecha 30/07/2014 por concepto de anticipo para inicio de trabajos de ampliación de red electrica en la comunidad de San Juan de las Vegas. ASE: No se desahoga, falta expediente técnico, acta de entrega-recepción de la obra y fianzas.

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: SAN VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
15/08/14	ch 63	Bancos				13, 6, 12	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Bancos, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado con cheque número 63, datos tomados del estado de cuenta; 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 219 de fecha 11/08/2014 emitida por el proveedor Construcción y Administración de Obras Versátiles S.A. de C.V. por ampliación de red eléctrica en la Comunidad San Juan de las Vegas. ASE: No se desahoga, falta presentar contrato, acta de entrega recepción, fianzas de cumplimiento y vicios ocultos.
09/06/14	CH-262, 306	Fortalecimiento Municipal- Rehabilitación de Parque Cuayalab				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra Rehabilitación de parque Cuayalab, se verificó que el Municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por el sostenimiento de los defectos o vicios ocultos; pago realizado con el cheque número 262 y 306, expedido a favor de Proveedor Jeruel Izhar Valdez García, por concepto de pago de facturas 70B Y 46B, por concepto de Rehabilitación de Parque Cuayalab; 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.
31/12/14	CH-1,3,4,7 PROII y CH-1 FAFEF	Infraestructura Básica Educativa- Modernización y Ampliación del Camino San Vicente Tancuayalab				13, 6	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra denominada Modernización y Ampliación del Camino San Vicente Tancuayalab-San Francisco Cuayalab Tramo: Del Km 0+000 Al Km 17+914.761 Subtramo a Modernizar Del Km 15+000 Al Km 17+914.761, se verificó que el Municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por el sostenimiento de la propuesta económica; los defectos y vicios ocultos; Falta acta de entrega-recepción de la obra. Pago realizado con el el cheque número 1, 3 ,4 y 7 PROII y CH-1 FAFEf, expedido a favor de de Proveedor Marcelo Eduardo Flores Quijano, por concepto de Pago de facturas 87, 114 86 y 168 por concepto de Modernización y Ampliación del Camino San Vicente Tancuayalab-San Francisco Cuayalab Tramo: del Km 0+000 Al Km 17+914.761 Subtramo a Modernizar Del Km 15+000 Al Km 17+914.761 ; 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: SAN VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
24/11/14	CH-9,12 Vivienda Digna	Mejoramiento de Vivienda- Construcción de Vivienda Urbana y Semiurbana 52 Ampliaciones ye Vivienda				13, 6	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra denominada Construcción de Vivienda Urbana y Semiurbana 52 Ampliaciones ye Vivienda Rural en El Álamo, San Francisco Cuayalab, Tancojol-Rincon Brujo, San Juan De Las Vegas, Nuevo Jomte (Unión Y Progreso) y General León Martínez, se verificó que el Municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por el sostenimiento de la propuesta económica; los defectos o vicios ocultos; pago realizado con el el cheque número 9,12, expedido a favor de de Proveedor Marcelo Eduardo Flores Quijano, por concepto de pago por concepto de Construcción de Vivienda Urbana y Semiurbana 52 Ampliaciones de Vivienda Rural en El Álamo, San Francisco Cuayalab, Tancojol-Rincon Brujo, San Juan De Las Vegas, Nuevo Jomte (Unión Y Progreso) y General León Martínez; contraviniendo el artículo 115 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí. No presentan recibos de beneficiarios, por lo que no se identifica numero de viviendas beneficiadas en cada localidad.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
23/10/14	CH-1, 2, 3, 4 CONADE	Deportes-Ampliación de Unidad Deportiva				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra denominada Ampliación de Unidad Deportiva, 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 el cheque número 1, 2 ,3 y 4, expedido a favor de de Proveedor Marcelo Eduardo Flores Quijano, por concepto de pago de facturas 45, 63, 140 y 188 ; 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.
NO CUANTIFICABLES								
	C.I.	Ramo 33 - No se elaboró, presenta errores o no fue entregado a la SEDESORE, el POA				R33-C18	Como resultado de la revisión practicada al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se verificó que el Ayuntamiento San Vicente Tancuayalab, SLP elaboró con errores el programa de obras y acciones del ramo 33, para el ejercicio 2014; contraviniendo los artículos 47, fracción IV, 48 y 53 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios 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: SAN VICENTE TANCUAYALAB, 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 - Cuentas bancarias no aperturadas por fondo				R33-C24	Como resultado de la revisión practicada al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se verificó que el Ayuntamiento no aperturó una cuenta bancaria productiva específica para el manejo de los recursos del FISM y FORTAMUN-DF y sus rendimientos; en contravención del artículo 69, párrafo cuarto, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - Los registros contables no conciden con el POA y/o con informes trimestrales pre				R33-C27	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes técnicos de las obras y acciones financiadas con el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se verificó que no presentaron la información reportada a la SEDESORE (POA) y a la SHCP informe trimestral por lo que no se verificó si coincide con los registros contables; contraviniendo los artículos 5, 15, 16, 29, 30 y 34 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, 48 y 53 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	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 - Refrendos no concluidos al 31 de marzo				R33-C29	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes técnicos de las obras o acciones reportadas como prórroga para el ejercicio 2015, según oficios presentado a la Sedesore Codesol 120/2014 de fecha 2 de diciembre de 2014 y 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 y acciones concluidas al 31 de marzo de 2015 en 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

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: SAN VICENTE TANCUAYALAB, 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 - La documentación comprobatoria del gasto no contiene la leyenda "Operdo" por FISM				R33-C31	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de las obras y acciones financiadas con el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se verificó que la documentación comprobatoria del egreso no está cancelada con la leyenda "Operado FISM 2014" y "Operado FORTAMUN-DF 2014"; contraviniendo el artículo 70, fracción II, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Lineamientos para la operación del FAIS				R33-L8	Se observó que no se pudo determinar si se aplicó correctamente los lineamientos del FAIS, ya que el Municipio no registró correctamente en su contabilidad los proyectos, fuentes de financiamiento y distribución geográfica, por lo que se revisó manualmente los expedientes presentados por el Municipio, en razón a lo establecido en los lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, Decreto modificado de fecha 14 de febrero de 2014 y 13 de mayo de 2014 numeral 2.3.1 fracción III.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Declaratoria de Zonas de Atención Prioritaria				R33-L9	Se observó que no se pudo determinar si se aplicó correctamente el recurso en la declaratoria de zonas de atención prioritaria ya que el Municipio no registró correctamente en su contabilidad los proyectos, fuentes de financiamiento y distribución geográfica, por lo que se revisó manualmente los expedientes presentados por el municipio, Decreto modificado de fecha del 14 de febrero de 2014 y 13 de mayo de 2014 numeral 2.3 inciso B Fracción II	No presenta desahogo
		Ramo 33 - El Municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por el sostenimiento de la propuesta económica				R33-L10	Como resultado de la revisión practicada a la muestra de los expedientes de obra, se verificó que el Municipio omitió presentar 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 al artículo 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo

NUMERO DE OBSERVACIONES 18

DESCRIPCIÓN DE CLAVES Y SU FUNDAMENTACIÓN

EGRESOS

13 - No hay apego a la Ley de Adquisiciones o la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la misma - Artículos 46 y 47 Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí; o artículo 115 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

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: SAN VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

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

LAATEM	Ley para la Administración de las Aportaciones transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí
LAE	Ley de Adquisiciones del Estado
LAESLP	Ley del Agua del Estado de San Luis Potosí
LAS	Ley de Asistencia Social del Estado de San Luis Potosí
LCF	Ley de Coordinación Fiscal
LPCyGPM	Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado

SAN LUIS POTOSÍ, S.L.P. MAYO 27, 2015
A T E N T A M E N T E

C.P.C. JOSÉ DE JESÚS MARTÍNEZ LOREDO
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ

C.P. Ericka De Avila Kemper
SUPERVISOR

C.P. Adalia Aridaí Sánchez Delgado
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente
JZZ/CHG/JML/ITR/EAK/ASD