

**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: 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								
22/05/14	Ch. 26	Bancos	467,500			7	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 26, 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 A-45 de fecha 25/07/2014 y A69 de fecha 23/12/2013, convenio celebrado con el instituto de vivienda del Estado de San Luis Potosí, solicitudes y agradecimientos firmados por los beneficiarios. ASE: No se desahoga en virtud de que no indican la AGEB en la que se aplicó el proyecto.
06/06/14	Ch.30	Bancos	90,390			1	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 30, 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: No presenta desahogo.
09/06/14	Ch. 33	Bancos	50,000			7	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 33, 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 recibo A-4 de fecha 3/06/2014 por concepto de aportación al DIF Municipal para compra de material de oficina, material de limpieza, apoyo al deporte, a la cultura, traslados de pacientes y asistencia a la juventud. ASE: No se desahoga en virtud de que no presentan comprobantes de dichos gastos, así como los conceptos de los gastos no se encuentran contemplados en el catálogo del FAI, la operación del fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Decreto 14 de febrero de 2014 y modificado el 13 de mayo de 2014 numeral 2.3 inciso B fracción II .
09/06/14	Ch. 34	Bancos	59,610			7, 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 34, 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 1469 de fecha 21/10/2014 emitida por el proveedor Articulos de Fierro Suárez, S.A. de C.V. por construcción de desayunador en el Jardín de Niños Guadalupe Victoria ubicado en Cabecera Municipal. ASE: No se desahoga en virtud de que no indica la AGEB en la que se aplicó el proyecto, falta acta de entrega-recepción.

**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: 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			
09/06/14	Ch. 36	Bancos	59,610			7, 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 36, 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 1470 de fecha 21/10/2014 emitida por el proveedor Artículos de Fierro Suárez, S.A. de C.V. por construcción de jardín de niños Estefania Castañeda ubicado en cabecera municipal. ASE: No se desahoga en virtud de que no indica la AGEB en la que se aplicó el proyecto, falta acta de entrega-recepción.
17/06/14	Ch. 40	Bancos	50,000			1	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 40, 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: No presenta desahogo.
25/07/14	ch 52	Bancos	68,464			1	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 52, 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: No presenta desahogo.
25/07/14	ch 53	Bancos	68,464			7, 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 53, 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-43 de fecha 25/07/2014 por pago de segunda estimación de construcción de aula en centro de educación inicial Sor Juana Inés de las Cruz en la comunidad de Francisco Villa. ASE: No se desahoga en virtud de que no indica la AGEB en la que se aplicó el proyecto, falta acta de entrega-recepción.

**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: 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			
31/07/14	ch 57	bancos	51,106			1	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 57, 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: No presenta desahogo.
04/08/14	ch 59	Bancos	85,000			7	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 59, 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 1472 de fecha 22/10/2014 emitida por el proveedor Artículos de Fierro Suárez, S.A. de C.V. por construcción de desayunador en el Jardín de niños Estefanía Castañeda ubicado en la cabecera municipal. ASE: No se desahoga, falta presentar acta de entrega recepción de la obra, fianzas de cumplimiento y vicios ocultos. No indica la AGEB en la que se aplicó el proyecto.
04/08/14	ch 60	Bancos	85,000			7	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 60, 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 1471 de fecha 21/10/2014 emitida por el proveedor Artículos de Fierro Suárez, S.A. de C.V. por construcción de desayunador en el Jardín de niños Guadalupe Victoria ubicado en la cabecera municipal. ASE: No se desahoga, falta presentar acta de entrega recepción de la obra, fianzas de cumplimiento y vicios ocultos. No indica la AGEB en la que se aplicó el proyecto.
05/08/14	ch 61	Bancos	147,273			1	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 61, 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: 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)**  
**FINANCIERAS**  
**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			
23/09/14	CH-77,84	Vivienda-Costruccion de 3 Unidades Basicas de Vivienda Rural (Ubvr) en la localidad de Tantojon	338,065			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Vivienda, se verificó que el municipio destinó recursos del FISM para el pago de Construcción de 3 Unidades Básicas de Vivienda Rural (UBVR) localidad de Tantojon grado de rezago bajo, Municipio de San Vicente Tancuayalab, 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,; 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.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan oficio donde mencionan que las comunidades que fueron beneficiadas no se encuentran en los AGEB de bajo rezago, pero sin embargo son comunidades que realmente necesitan el apoyo. ASE: No se desahoga en virtud de que se verificó que el municipio destinó recursos del FISM para el pago de Construcción de 3 Unidades Básicas de Vivienda Rural (UBVR) localidad de Tantojon con grado de rezago bajo, Municipio de San Vicente Tancuayalab, 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,; 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.
02/10/14	CH-3, 92 y 93	Infraestructura Básica Educativa-Modernizacion y Ampliacion del Camino San Vicente Tancuayalab	2,457,041			7, 13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Infraestructura Básica Educativa, se verificó que el Municipio destinó recursos del FISM para el pago de Modernización y Ampliación del Camino San Vicente Tancuayalab-San Francisco Cuayalab Tramo: Del Kam 0+000 Al Km 17+914.761 Subtramo a Modernizar del Km 15+000 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,; 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, se verificó que el Municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por el sostenimiento de la propuesta económica; Falta acta de entrega-recepción de la obra. Se hace mención que se registró en el rubro de infraestructura básica educativa.	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)**  
**FINANCIERAS**  
**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			
07/11/14	CH-1, 2, 3 y 5 Contingencias 2014	Agua Potable-Modernización con Pavimento de Concreto Hidráulico en Calle Vista Hermosa			2,908,597	7	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra denominada Modernización con Pavimento de Concreto Hidráulico en Calle Vista Hermosa entre Carretera San Vicente-Tamuín y Calle Guillermo Prieto de 7 .00 MI de Calzada con Banquetas y Guarniciones del Km 0+00 al Km 0+490, así mismo el Municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por los defectos o vicios ocultos; pago realizado con el el cheque número 1, 2, 3 y 5, expedido a favor de de Proveedor HERCAS Construcciones S.A. de C.V., por concepto de pago de facturas 27, 31, 42 y 47, 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 benefician 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,; 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; 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 se desahoga en virtud de que únicamente presentan fianzas de cumplimiento y vicios ocultos así como cheques donde indica que el recurso aplicado corresponde a la cuenta No. 0230925929 Contingencia Económicas. ASE: No se desahoga en virtud de que no fue posible identificar si el recurso aplicado corresponde al fondo de Infraestructura, ya que se registró como fondo de contingencia, así mismo se observó que existen diferencias en las participaciones con respecto a los registrado en contabilidad y lo reportado con la Secretaría de Finanzas, sin embargo al no cumplir con los Postulados Básico de Contabilidad Gubernamental, no entregar los estados de cuenta bancarios de los meses de octubre a diciembre 2014 y el no llevar una adecuado registró de los movimientos, no se pudo detectar en donde se registraron contablemente las diferencias antes mencionadas.
07/11/14	CH-114	Infraestructura Educativa- Mantenimiento de Sanitario de Jardin de Niños Fernando Montes de Oca	64,950			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Infraestructura educativa, se verificó que el Municipio destinó recursos del FISM para el pago de Mantenimiento de Sanitario de Jardín de Niños Fernando Montes de Oca en la Localidad de El Sasub con grado de rezago bajo, 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 benefician 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; 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.	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)**  
**FINANCIERAS**  
**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- 106, 83, 98 y 130 FISM	Mejoramiento de Vivienda- Construcción de Vivienda Urbana y Semiurbana 52 Ampliaciones de Vivienda	1,996,773			7, 6, 13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Vivienda Urbana, se verificó que el Municipio destinó recursos del FISM para el pago de Construcción de Vivienda Urbana y Semiurbana 52 Ampliaciones de Vivienda Rural en El Alamo, San Francisco Cuayalab, Tancojol-Rincón Brujo, San Juan de Las Vegas, Nuevo Jomte (Union Y Progreso) y General León Martínez, con grado de rezago bajo, 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.; 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. Falta fianza de los defectos o vicios ocultos, no presentan recibos de beneficiarios, por lo que no se identifica número de viviendas beneficiadas en cada localidad.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan oficio donde mencionan que las comunidades que fueron beneficiadas no se encuentran en los AGEB de bajo rezago, pero sin embargo son comunidades que realmente necesitan el apoyo. ASE: No se desahoga se verificó que el Municipio destinó recursos del FISM para el pago de Construcción de Vivienda Urbana y Semiurbana 52 Ampliaciones de Vivienda Rural en El Alamo, San Francisco Cuayalab, Tancojol-Rincón Brujo, San Juan de Las Vegas, Nuevo Jomte (Union Y Progreso) y General León Martínez, con grado de rezago bajo, 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.; 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. Falta fianza de los defectos o vicios ocultos, no presentan recibos de beneficiarios, por lo que no se identifica número de viviendas beneficiadas en cada localidad.
22/12/14	CH-116	Infraestructura Básica de Salud- Construcción de Dispensario Médico	228,188			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de infraestructura básica, se verificó que el Municipio destinó recursos del FISM para el pago de construcción de Dispensario Médico en Cabecera Municipal, no indica en que ZAPS Urbana se construyó el dispensario, 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; 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	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)**  
**FINANCIERAS**  
**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			
31/12/14	Varios	Desarrollo Institucional-Asistencia Técnica	285,966			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Desarrollo Institucional, se verificó que el Municipio destinó recursos del FISM para el pago de Asistencia técnica, lo cual resulta improcedente, toda vez que no corresponde a las acciones que se señalan para Desarrollo Institucional en los lineamientos 1.1, 1.2 del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de febrero de 2014 y del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado el 14 de febrero de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de mayo de 2014.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
31/12/14	CH-7,23,50,70,78,79,87,97, 115, 133 y 145	Gastos Indirectos-Gastos Indirectos Infraestructura	392,468			7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Gastos Indirectos, se verificó que el Municipio destinó recursos del FISM para compra de material de oficina, adquisición de mobiliario, papelería y consumibles, por servicio de internet conexión de datos y equipamiento, integración, revisión y desahogo de observaciones 2013, compra de papelería, gastos por publicaciones de licitaciones públicas estatales de Drenaje Benito Juárez e Independencia, compra de kit de lámina y toner lo cual resulta improcedente, toda vez que no corresponde a las acciones que se señalan para los gastos indirectos en el Anexo 4 del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado el 14 de febrero de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de mayo de 2014; contraviniendo el artículo 33, inciso A, último párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal, y lineamientos 1.1, 1.2 y 2.5 del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de febrero de 2014 y del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado el 14 de febrero de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de mayo de 2014.	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)**  
**FINANCIERAS**  
**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			
31/12/14	Varios	Bancos	6,013,213			1	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 cheques números 68, 69, 73, 75, 76, 90, 94, 96, 102, 104, 105, 110, 112, 116, 122, 123, 125, 126, 147, 148, 149, 150, 160, 166, 170, 371, 375 y 376, 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 ficha de depósito de fecha 18 de noviembre de 2014 por un importe de \$892,700 y \$96,056 de fecha 18 de noviembre de 2014 a la cuenta No. 0220949648 a nombre de Impulso para el Desarrollo de México, convenio sin firmas de testigos y representante legal Omar Saavedra Boddy. ASE: No se desahoga, no presentan la documentación comprobatorio y justificativa del egreso en la que se identifique domicilio, comunidad o localidad, y grado de rezago social a la que pertenecen los beneficiarios.

TOTAL POR DESAHOGAR      13,059,081      0      2,908,597

RESUMEN:	BALANCE	INGRESOS	EGRESOS
1	-	-	6,420,446
7	-	-	9,547,232
TOTAL	0	0	15,967,678
			15,967,678

**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 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 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.

**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)**  
**FINANCIERAS**  
**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			

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**

_____ <b>C.P. Ericka De Avila Kemper</b> SUPERVISOR	_____ <b>C.P. Adalia Aridaí Sánchez Delgado</b> AUDITOR
---	---

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

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