

**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: TAMPAMOLÓN CORONA, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
EGRESOS								
30/12/14	1701, 1760	Urbanización - Rehabilitación Caminos Rurales				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra rehabilitación de camino Tajinab-Mapultzen, se verificó que el procedimiento de adjudicación del contrato se realizó mediante adjudicación directa, debiendo adjudicarse por invitación restringida a cuando menos tres proveedores, pagos realizados por spei números 1701 y 1760 a favor Marcelo Eduardo Flores Quijano; contraviniendo el artículo 36 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.
08/08/14	1049	Administración Pública - Elaboración de Proyectos de Saneamiento				13, 6	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra Administración Pública - Elaboración de Proyectos de Saneamiento, se verificó que el procedimiento de adjudicación del contrato se realizó mediante adjudicación directa, debiendo adjudicarse por invitación restringida a cuando menos tres proveedores, pago realizado con transferencia, a favor de Amin Andre Nava Soni, por concepto de elaboración de proyecto ejecutivo de saneamiento en la colonia magisterial; contraviniendo el artículo 36 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí, no se tiene evidencia de que la obra correspondiente al proyecto se haya realizado o programado, en contravención al artículo 22 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.
04/02/14	68	INDEPI - Modernización Carrizal				18	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de INDEPI - Modernización Carrizal, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado por concepto de modernización Carrizal; 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 oficio no. 784/2012/2015 en el cual anexan expediente contable, con las facturas correspondientes del proveedor Grupo Hercas S.A. de C.V. ASE: La información presentada no es suficiente para desahogar esta observación, ya que faltó anexar el expediente técnico y de obra, contraviniendo los artículos 61 y 82 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
04/02/14	68	INDEPI - Sistema de Agua en Víboras				18	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de INDEPI - Sistema de Agua en Víboras, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado por concepto de sistema de Agua en Víboras; 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 oficio no. 785/2012/2015 en el cual anexan expediente contable, con las facturas correspondientes del proveedor Constructores Unidos Potosinos S.A. de C.V. ASE: La información presentada no es suficiente para desahogar esta observación, ya que faltó anexar el expediente técnico y de obra, contraviniendo los artículos 61 y 82 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

**AUDITORÍA ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN MUNICIPAL Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS**  
**PLIEGO DE OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 (RAMO 33 Y OTROS RECURSOS)**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**MUNICIPIO: TAMPAMOLÓN CORONA, S.L.P.**

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
04/02/14	36	FAFEF - Urbanización				18	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de FAFEF - Urbanización, se verificó que no presentaron la póliza, documentación comprobatoria y justificativa del pago realizado por concepto de puente vehicular y pavimentación varias calles; 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 oficio no. 786/2012/2015 en el cual anexan expediente contable, con las facturas correspondientes del proveedor Proyectos y Suministros Morales Ramos S.A. de C.V. ASE: La información presentada no es suficiente para desahogar esta observación, ya que faltó anexar el expediente técnico y de obra, contraviniendo los artículos 61 y 82 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
<b>NO CUANTIFICABLES</b>								
	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
		Ramo 33 - No presentan progrma anual de Seguridad Pública				R33-L2	Se verificó que el Municipio no dispone de un programa de seguridad pública que oriente a sus acciones en esta materia, así como con indicadores para evaluar los resultados obtenidos.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Ramo 33 - No presentan las garantías correspondientes				R33-L4	Como resultado de la revisión practicada al expediente de las obras o acciones, se verificó que el Municipio omitió presentar en dichos expedientes 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; de la muestra de revisión se constató de su inexistencia; contraviniendo los artículo 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Registro - Fuente de Financiamiento y Localidad				R33-L5	Se verificó que el Municipio no registró por fuente de financiamiento y localidad los recursos ejercidos durante en el ejercicio 2014.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Indicadores y matriz de transparencia				R33-L6	No hay evidencia de que el Municipio presentara los indicadores y la matriz de transparencia, del Fondo de Infraestructura Social Municipal y del Fondo de Fortalecimiento Municipal.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - Evidencia de coordinadores				R33-L10	No hay Evidencia de las acciones de los coordinadores técnicos sociales, en contravención de los lineamientos publicados en el Diario Oficial de la Federación con fecha 14 de febrero de 2014 y 13 de mayo de 2014 en el numeral 2.5 párrafo III y IV.	No presenta desahogo

**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: TAMPAMOLÓN CORONA, 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 - Matriz de Indicadores para Resultados				R33-L11	El Ayuntamiento de Tampamolón Corona, S.L.P. no presentó evidencia de haber reportado información de las metas y avances de los indicadores de la Matriz de Indicadores para Resultados, en contravención del artículo 48 de la Ley de Coordinación Fiscal	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Aplicación del mínimo del 60% en comunidades con rezago social alto y muy alto				R33-L12	Se verificó que el Municipio no aplicó el mínimo del 60% del recurso del Fondo de Infraestructura Social Municipal en las 19 localidades con rezago social alto y muy alto aplicando únicamente un 4.1%; en contravención de los artículos 33, inciso A, fracción I, y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal y los lineamientos del Fondo para la Infraestructura Social, establecidos en el Diario Oficial de la Federación del 14/02/2014 y 13/05/2014. Numeral 2.3 inciso B fracción II	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Las obras en prórroga no fueron registradas dentro del Presupuesto Devengado				R33-L13	Las obras en prórroga al 31 de Diciembre de 2014 según oficio presentado a la Sedesol con sello de recibido de fecha 14 de noviembre de 2014, no fueron registradas dentro del Presupuesto Devengado; en contravención de los artículos 52 y 54 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y el artículo 26 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí	No presenta desahogo
	ASE	Ramo 33 - Reclasificación de obras concluidas al 31 de diciembre de 2014				R33-L14	Según el Estado de Posición Financiera del Municipio de Tampamolón Corona al 31 de diciembre de 2014 se observa que la cuenta de Obras en Proceso refleja un saldo que tendría que haberse reclasificado al cierre del ejercicio al Rubro de Egresos a la cuenta de Obras no Capitalizables al fin de dar cumplimiento a las disposiciones emitidas por el CONAC.	No presenta desahogo

NUMERO DE OBSERVACIONES 15

**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 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí o el artículo 36 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí.

18 - Falta expediente técnico - Artículos 61 y 82 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

**SIGLAS:**

ASE	Auditoría Superior del Estado
CFE	Código Fiscal del Estado
CFF	Código Fiscal de la Federación
CPE	Constitución Política del Estado
LAATEM	Ley para la Administración de las Aportaciones transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí
LAE	Ley de Adquisiciones del Estado
LAESLP	Ley del Agua del Estado de San Luis Potosí
LAS	Ley de Asistencia Social del Estado de San Luis Potosí
LCF	Ley de Coordinación Fiscal
LPCyGPM	Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado

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: TAMPAMOLÓN CORONA, 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

\_\_\_\_\_  
 C.P. Susana Isabel Chiu Toledo  
 SUPERVISOR

\_\_\_\_\_  
 C.P. Omar Sánchez Motilla  
 AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"

c.c.p. Expediente  
 JZZ/CHG/JML/ITR/SCT/OSM