

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: VANEGAS, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
EGRESOS								
31/12/14	Ch - 329	Vivienda - adquisición de hule para rehabilitación de techos seguros				6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Vivienda - adquisición de hule para rehabilitación de techos seguros, se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria el listado de beneficiarios, así como las actas de entrega recepción por cada uno de los beneficiarios, pago realizado con el cheque número 329, expedido a favor de José Fernando Muñoz Loera, por concepto de 20 rollos de hule negro; contraviniendo los artículos 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: Se anexa documentación comprobatoria ASE: No se desahoga, no se anexo, la solicitud y agradecimiento por beneficiario o en su caso actas de entrega recepción por beneficiario para acreditar la entrega del apoyo.
02/09/14	Ch - 47, 67	Infraestructura agropecuaria - Convenio Marco de COORDINACION 2014 SEDARH y el H. Ayuntamiento				6, 7, 14	<p>Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Infraestructura agropecuaria - Convenio Marco de Coordinación 2014 SEDARH y el H. Ayuntamiento, se verificó que el Municipio destinó recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) para el pago de aportación de convenio SEDARH para programa de apoyo para la inversión en equipamiento e infraestructura, para las comunidades de El Tepetate, Vanegas de Abajo, La Sabanilla, El Salto Colorado, Cuatro Milpas, María Peña, Santa Teresa, La Pinta, Zaragoza El Salado (estación de El Salado), Noria de Jesús, las cuales según localidades de CONEVAL se encuentran las dos primeras en rezago social bajo y las demás en rezago social medio, 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, pago realizado con los cheques número 47 y 67, expedidos a favor de Gobierno del Estado de San Luis Potosí, por concepto de aportación de convenio SEDARH para programa de apoyo para la inversión en equipamiento e infraestructura; 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,</p> <p>se verificó que integraron ficha de depósito , con fecha de expedición del 02/09/2014, a favor de Gobierno del Estado de San Luis Potosí, y no se anexo recibo expedido por Gobierno del Estado el cual contenga los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación; contraviniendo el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación y se verificó que falta la solicitud, agradecimiento y copia de identificación personal y la firma del beneficiario en acta de entrega recepción; 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.</p>	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Se anexa escrito presentado por parte del municipio a el Delegado Federal de la SEDESOL Dr. Fidencio Lázaro Hernández , el cual hace alusión a lo siguiente: En respuesta informo a usted que no existe inconveniente en la propuesta presentada para la adquisición de un sistema de riego agrícola en la localidad de Noria de Jesús, ya que tomando en cuenta los Lineamientos Generales para la operación del fondo de aportaciones para la infraestructura social (FAIS), que en su numeral 2.3 inciso B dice el municipio no tiene ZAPS, entonces deberán invertir los recursos del FISMDF, en beneficio de la población que habita en las localidades que presentan los dos grados de rezago social más altos, o bien donde haya población en pobreza extrema deberá ser identificada a través del Cuestionario Único de Información Socioeconómica, se anexan CUIS, los cuales no estan validados por SEDESOL, se anexa recibos de la dirección de recaudación y política fiscal números RP-4788, 4889 y 4890. ASE: No se desahoga, las comunidades de El Tepetate, Vanegas de Abajo, La Sabanilla, El Salto Colorado, Cuatro Milpas, María Peña, Santa Teresa, La Pinta, Zaragoza El Salado (estación de El Salado), Noria de Jesús, las cuales según localidades de CONEVAL se encuentran las dos primeras en rezago social bajo y las demás en rezago social medio, y se verificó que falta la solicitud, agradecimiento y copia de identificación personal y la firma del beneficiario en 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)
ADMINISTRATIVAS
MUNICIPIO: VANEGAS, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
04/12/14	Ch - 1, 4, 11	Urbanización - Construcción de letrinas Ecológicas Secas comunidad Lázaro Cárdenas				6	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra denominada Construcción de letrinas ecológicas secas en la comunidad de Lázaro Cárdenas, la cual se realizó con recursos del Ramo 20; se verificó que falta presentar en la documentación comprobatoria el listado de beneficiarios, así como las actas de entrega recepción por cada uno de los beneficiarios, pago realizado con, pago realizado con los cheques número 1, 4 y 11, expedidos a favor de proveedor Israel Hernández García, por concepto de pago de estimaciones; contraviniendo los artículos 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: No presenta desahogo.
23/12/14	Ch - 95	Vivienda - Ampliación de vivienda digna (17 acciones)				13, 7, 14	Como resultado de la revisión practicada al rubro de obra denominada Ampliación de vivienda digna (17acciones), se verificó que el Municipio destinó recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal para el pago de estimación y finiquito por construcción de 17 recámaras, en la localidad de Estación Salado y Presa Santa Ana las cuales se encuentran en nivel de rezago social medio según datos de CONEVAL, 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, se 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 contraviniendo a los artículos 33, inciso A, fracción I, de la Ley de Coordinación Fiscal, 115 y 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí, y se verificó que falta presentar el acta de entrega recepción firmada por el beneficiario, así como copia de identificación oficial; 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, adicionalmente no se presentó las propuestas económicas y técnicas de los contratistas que intervinieron en el proceso de adjudicación restringida en contravención a los artículos 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, y 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: Se informa que el H. Ayuntamiento de Vanegas propone localidades que no se encuentran dentro del catálogo de zonas prioritarias o con mayor rezago social pero se encuentran en pobreza extrema de acuerdo al punto 2.3 Proyecto FAIS sección III el cual hace mención de que si el municipio no tiene ZAPS, entonces deberán invertir los recursos del FISMDF, en beneficio de la población que habita en las localidades que presentan los dos grados de rezago social más altos, o bien donde haya población en pobreza extrema y se anexan copias de IFE, se anexa fianza de cumplimiento general de obligaciones fianza número 000301AL0015 de fecha 17 de diciembre del 2014, anexan acta de entrega recepción y copia de IFE del beneficiario(17 viviendas). ASE: No se desahoga, ya que Las localidades de El Salto Colorado, Estación El Salado, Santa Teresa, Huertecillas y Trueba las cuales se encuentran en localidades de rezago social medio según registros del CONEVAL, 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.

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: VANEGAS, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
04/12/14	Ch - 02	Urbanización - Adquisición e instalación de celdas solares				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la cuenta de Urbanización - Instalación de paneles solares, la cual se realizó con el fondo de Ramo 20, se verificó que no se presentó la información de las cotizaciones de los dos proveedores que intervinieron en el proceso de adjudicación restringida; pago realizado con el cheque número 02, expedido a favor de Rubén López Guzmán, por concepto de pago de adquisición e instalación de celdas solares; contraviniendo el artículo 26 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público. .	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
13/08/14	varios	Vivienda - Ampliación de vivienda digna 30 acciones				13, 6	Como resultado de la revisión practicada al rubro de Vivienda - Ampliación de vivienda digna 30 acciones, del fondo FONHAPO, para el pago de primera estimación y finiquito por ampliación de viviendas en las localidades de El Salto Colorado, Estación El Salado, Santa Teresa, Huertecillas y Trueba, se verificó que el Municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por el sostenimiento de 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; su código de validación 376001404993440001, a nombre del proveedor Israel Hernández García siendo el beneficiario el Municipio de Vanegas, S.L.P., por concepto de obligación de cumplimiento general de obligaciones, se encuentra cancelada, fecha de inicio de vigencia 10/10/2014 , fin de vigencia 09/10/2015, la cual se compulso en la página web www.Fianzasdorama.com.mx , se anexan actas de entrega recepción por persona, pero no se anexa copia e identificación oficial para cotejar firma y domicilio de los beneficiarios, pago realizado con el cheque número 62 y 78, expedido a favor de Proveedor Israel Hernandez García, por concepto de pago de estimación y finiquito por construcción de 30 recámaras; contraviniendo a los artículos 42 , 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 26 y 31 fracción XXIV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas de aplicación en el ámbito federal.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
NO CUANTIFICABLES								
	C.I.	Ramo 33 - No presentan o no está integrado debidamente el expediente técnico por obra o ac				R33-C22	Como resultado de la revisión practicada a la obra ejecutada con recursos del FISM, se verificó que no integraron adecuadamente los expedientes técnicos de la obras (faltó entregar documentación por parte de los contratistas que intervinieron en los procesos de invitación restringida); contraviniendo el artículo 61 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: VANEGAS, 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 - 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 la información reportada a la SEDESORE (POA) y a la SHCP no 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 - 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 - 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, no se tuvo evidencia de que el Municipio informó trimestralmente, 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.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - No se publicaron los informes trimestrales sobre el ejercicio de los recursos de				R33-C34	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de las obras y acciones del Ramo 33, se verificó que los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos de los fondos de infraestructura y fortalecimiento, no fueron puestos a disposición del público en general en los órganos oficiales de difusión local o en otros medios locales; infringiendo el artículo 48 de la Ley de Coordinación Fiscal.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - Programa de Seguridad Pública				R33-L6	No se tiene evidencia de que el Municipio disponga de un Programa de Seguridad Pública, que oriente sus acciones en esta materia, así como, con indicadores para evaluar los resultados obtenidos, analizando en su caso, el comportamiento de los valores de estos indicadores.	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: VANEGAS, 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 - No se elaboraron los cuestionarios (CUIS) en localidades				R33-L7	Se destinó recurso en algunas localidades con localidades de alta y muy alta marginación, pero no hay evidencia de la realización del cuestionario único de información socioeconómica 2014 (CUIS).	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - Instancias Técnicas Independientes para la evaluación de los recursos de los fondos FISM y FORTAMUN-DF				R33-L8	No se tiene evidencia de que la entidad federativa designo a instancias técnicas independientes para la evaluación de los recursos de los fondos de FISM y FORTAMUN-DF en indicadores estratégicos y de gestión y que los resultados se publicaran en su página de internet e informaran mediate el sistema de formato único de la SHCP en contravención a los artículos 85, fracción I y 110 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, 48 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal; 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - Se observan errores contables en el registro de obras y acciones (Proyectos)				R33-L10	Como resultado de la revisión practicada a las obras y acciones correspondientes a los proyectos del ejercicio 2014, se verificó que existen errores contables de clasificación en el registro de proyectos (Obras y acciones); en contravención de los artículos 81, fracciones VII y VIII, 86, fracciones II, III y IV de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, 5, 16, 17, 19, 29, 30, 31, y 34 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Apertura de cuentas bancarias no productivas				R33-L14	Se abrieron las cuentas bancarias por el Fondo de Infraestructura Social Municipal y Fortalecimiento en cuentas no productivas, contraviniendo el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - No presentan las garantías correspondientes				R33-L15	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de obra de la muestra de auditoría se verificó que el municipio omitió presentar en dichos expedientes la 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 contraviniendo el artículo 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 - Traspasos entre fondos				R33-L16	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de bancos, se verificó que el Municipio traspasó recursos del fondo de FISM y FORTAMUN a Tesorería, no reintegrándose al 31/12/2014, contraviniendo los artículos 33, 37 y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 69, cuarto párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 y 50 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí, cabe hacer mención que nos fue imposible cuantificarlo ya que no nos fueron entregados durante el ejercicio 2014 los estados de cuenta y conciliaciones bancarias correspondientes, así como no se entregó por parte de la institución bancaria las confirmaciones de saldos bancarios.	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: VANEGAS, 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 - Registro de pasivo por obras en proceso				R33-L17	Se detectó que las obras en proceso no se registraron en su totalidad dentro del presupuesto devengado faltando por registrar un importe de \$1,472,740, en contravención con los artículos 52 y 54 de la Ley Federal, Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y 26 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - El Ayuntamiento realizó obra directa sin que posea la capacidad técnica				R33-L18	Se observa que el Ayuntamiento realizó obra pública por administración directa, sin que posea la capacidad técnica y los elementos necesarios para tal efecto, en contravención del artículo 163 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas del Estado de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - No existe evidencia de la contratación de coordinadores técnicos				R33-L19	Se verificó que no existe evidencia de la contratación de coordinadores técnicos; contraviniendo con el numeral 2.6, párrafo III y IV publicados el 14/02/14 de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - Cumplimiento de la LGCG y los documentos emitidos por el CONAC				R33-L20	Como resultado de la revisión practicada al cumplimiento de obligaciones previstas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a documentos emitidos por el CONAC, se verificó que el municipio no implemento mecanismos para dar cumplimiento a las siguientes obligaciones: Emisión del formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables e información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (acuerdo del 6-X-2014); Manuales de contabilidad (artículo 20 LGCG), así como guías contabilizadoras (22-XII-2014); acuerdo por el que se reforma y adiciona el clasificador por objeto del gasto, así como la emisión de reglas específicas de registro y valoración del patrimonio (22-XII-2014); y norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios (6-X-2014). Cabe hacer mención que indican como fecha estimada de cumplimiento el 30 de septiembre de 2015.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - Expedientes unitarios no contienen impreso el auxiliar contable				R33-L21	Los expedientes unitarios de las obras y acciones ejercidas durante el ejercicio 2014, no contienen impreso el auxiliar contable o en su caso anexan auxiliar que no corresponde.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - Los registros contables no coinciden con priorización por rubros del ejercicio fiscal 2014				R33-L29	Como resultado de la revisión practicada a las obras y acciones contempladas en programas y proyectos de fondos federales, se verificó que el total erogado no coinciden con la aprobación de la priorización por rubros del ejercicio fiscal 2014 aprobadas por el consejo de desarrollo social municipal mediante el acta número IV de reunión ordinaria, 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

NUMERO DE OBSERVACIONES 24

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: VANEGAS, S.L.P.

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

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.

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
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. Adriana Vázquez Díaz
SUPERVISOR

C.P. Wendy Ninel Pérez Sierra
AUDITOR

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"