

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: VENADO, 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	VARIAS	FISM-Adquisición e Instalación de Celdas Solares				6, 13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de FISM-Adquisición de Celdas Solares, se verificó que no presentan el padrón de beneficiarios que contenga lo siguiente: nombre domicilio, cantidad de celdas instaladas a cada beneficiario, firma y copia de identificación oficial para el cotejo de firmas y poder verificar que el domicilio de los beneficiarios este dentro de las AGEBS que justifique el apoyo otorgado a varios beneficiarios de la localidad de la Piedra (localidad clasificada por el CONEVAL con un grado de rezago social alto), pago realizado con el cheque número 102, 123, 180 y 187, expedido a favor de Proveedor Evolving Industries, S.A.de C.V., por concepto de suministro e instalación de 57 celdas solares, de las cuales solo presentan acta entrega recepción de 51 celdas, contraviniendo los 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, además 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 contraviniendo a los artículos 115 y 157 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: Presentan padron de beneficiarios en donde se puede apreciar que los domicilios pertenecen a las localidades que presentan dos grados de rezago social más alto y copia de identificación oficial. ASE: No se desahoga porque falta presentar las garantías solicitadas en la observación.
31/12/14	E-1352	FORTAMUN-DF-Gastos Indirectos				6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de FORTAMUN-DF-Gastos Indirectos, se verificó que falta presentar en acta de adjudicación directa firmada por el comité de adquisiciones y resguardo del vehículo, pago realizado con el cheque número 240, expedido a favor de C. Juan Heredia Solano, por concepto de compra de vehículo marca Toyota, Tipo, Hilux doble cabina, Modelo 2006, No. Motor, 2TR6165105, No. Serie.BAJEX32G46002363; 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: Presentan acta de adjudicación directa y cotizaciones. ASE: No se desahoga porque faltó presentar resguardo del vehículo.

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: VENADO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
13/10/14	VARIAS	FISM-Construcción de Techo Firme en AGEBS's 22-4				6, 18	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de FISM-Construcción de Techo Firme en AGEBS's 22-4, se verificó que no presentan el padrón de beneficiarios que contenga lo siguiente: nombre, domicilio, cantidad de m2 construidos, firma y copia de identificación oficial para el cotejo de firmas y así poder verificar que el domicilio de los beneficiarios este dentro de las AGEBS's 22-4 que justifique el apoyo otorgado a varios beneficiarios de las calles de Lomas de Guadalupe, Valle Verde y San Mateo, pago realizado con el cheque número 48, 85, 147 y 166, expedido a favor de Proveedor Varios, por concepto de material de construcción, contraviniendo los 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, además faltó presentar en el expediente técnico lo relativo a lo indicado en el anexo 1. Referencia: PE-753, 1018, 10264, 1283 y PD-695.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
23/12/14	VARIAS	FISM-Construcción de Piso Firme en AGEBS's 22-4				6	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de FISM-Construcción de Piso Firme en AGEBS's 22-4, se verificó que no presentan el padrón de beneficiarios que contenga lo siguiente: nombre, domicilio, cantidad de m2 construidos, firma y copia de identificación oficial para el cotejo de firmas y poder verificar que el domicilio de los beneficiarios este dentro de las AGEBS's 22-4 contenida en los lineamientos publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 14/02/2014 y 13/05/2014, numeral 2.5, que justifique el apoyo otorgado a varios beneficiarios de las calles de Lomas de Guadalupe, Valle Verde y San Mateo, pago realizado con el cheque número 48, 85, 147 y 166, expedido a favor de Proveedores Varios, por concepto de material de construcción, contraviniendo los 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, además faltó presentar en el expediente técnico lo relativo a lo indicado en el anexo 1. Referencia: PE-893, 1019, 1021, 1255, 1265, 1284 y PD-624.	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: VENADO, 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	VARIAS	Vivienda Digna 2014-Ampliación de 53 recámaras en 15 Localidades				6, 18	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Vivienda Digna 2014-Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Vivienda Digna 2014-Ampliación de viviendas 53 acciones en varias localidades, se verificó que no presentan el padrón de beneficiarios que contenga, Registro Federal de Contribuyentes, domicilio, localidad, características de la ampliación de la vivienda, firma de recibido por cada beneficiario y copia de identificación oficial para cotejo de firmas, pago a favor de Proveedor Construcciones y Servicios de la Huasteca S.A. de C.V., por concepto de pago de anticipo, primera segunda estimación y finiquito; contraviniendo los 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. Se verificó que no presentan las garantías por los vicios ocultos, 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 faltó presentar en el expediente lo relativo a lo indicado en el Anexo 1. Referencia: 1057, 1420 ,1421.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
31/12/14	E-1449,1450	FAM-2014-Construcción de 16 Sanitarios Ecológicos Húmedos en Localidades de Venado				6, 13, 18	Como resultado de la revisión practicada al rubro de FAM-2014- Construcción de 16 Sanitarios Ecológicos Húmedos para las Localidades del Municipio de Venado, se verificó que no presentan el padrón de beneficiarios que contenga, Registro Federal de Contribuyentes, domicilio, localidad, firma de recibido por cada beneficiario y copia de identificación oficial para cotejo de firmas, pago a favor de Proveedor Yasid Obras Civiles S.A de C.V., por primera y segunda estimación y finiquito, contraviniendo los 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. Se verificó que no presentan las garantías por cumplimiento del contrato y por los vicios ocultos contraviniendo el artículo 115 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí, además faltó presentar en el expediente técnico lo relativo a lo indicado en el anexo 1.	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: VENADO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
23/12/14	VARIAS	FISM-Construcción de camino de la comunidad de La Reforma-al Gateado				6, 9, 13, 14, 18	<p>Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra Construcción de camino de la comunidad de Reforma al Gateado, se verificó que el Municipio no presentó evidencia del proceso para la adjudicación del contrato por la adquisición del material pétreo, pago a favor de Proveedores Varios, por concepto de material pétreo para terracería combustible y refacciones para retroexcavadora; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí, además se verificó la falta de firmas de las autoridades Municipales en el acta 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, faltó presentar el expediente lo relativo al anexo 1, en cuanto los cheques expedidos por concepto de compra de combustible se verificó que el cheque no se elaboró a favor del proveedor Súper Servicio FERMACAR Venado S.A. de C.V. Contraviniendo los artículos 27, fracción III, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; y 56, fracción I, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de San Luis Potosí y falta presentar en la documentación comprobatoria del gasto, bitácora por el consumo de combustible, 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. Referencia: 891, 892, 894, 1022, 1025, 1101, 1102, 1233, 1281. Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de VAR088, se verificó que no presentan el recibo que justifique el apoyo otorgado al (los) beneficiario(s) VAR026 de la comunidad VAR030,</p> <p>pago realizado con el cheque número VAR010, expedido a favor de Municipio VAR002, por concepto de VAR004; contraviniendo los 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.</p>	<p>RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.</p> <p>NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.</p>
31/12/14	VARIAS	FISM-Rehabilitación de drenaje sanitario en Col. Valle Verde				12, 18	<p>Como resultado de la revisión practicada a los expedientes técnicos de las obras y acciones ejecutadas con recursos del FISM, faltó presentar en el expediente técnico lo siguiente: acuerdo de ejecución, bitácora de obra, finiquito de obra y memoria fotográfica, relativo a la obra Rehabilitación de drenaje sanitario en Col. Valle Verde, pagos a favor de los Proveedores Abraham Gómez Carrera, José Mendoza, Luis Ávila Pérez , Jaime Rojas Moreno, Gabino Goicochea Arroyo, por concepto de renta de retroexcavadora, 84 tubos, material de construcción, combustible y mano de obra, además de que no presentan el contrato por concepto de la renta de la retroexcavadora, contraviniendo los artículos 13, 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí. Referencia:648, 653, 657, 757, 887, 890, 1234, 1251.</p>	<p>RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.</p> <p>NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.</p>

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: VENADO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
24/12/14	VARIAS	FISM-Ampliación de 53 recámaras en 15 localidades				13, 18	<p>Como resultado de la revisión practicada al rubro de FISM-Ampliación de 53 recámaras en 15 localidades se verificó que el Municipio destinó recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) para el pago de Ampliación de 53 recámaras en 15 localidades, no indican en que localidades y el número de recámaras construidas en cada localidad por lo tanto no es posible determinar el grado de rezago social de las localidades, toda vez que los recursos del FISM no se destinaron 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 107, 113, 185, 189, expedido a favor de Proveedor Construcciones y Servicios de la Huasteca S.A. de C.V., por pago de primera y segunda estimación y finiquito; 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 y Lineamientos Generales para la Operación del fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social publicados en el diario oficial de la federación de fecha 14/02/2014 y 13/05/2014 numeral 2.3 inciso B fracción II. Se verificó que no presentan el padrón de beneficiarios que contenga, Registro Federal de Contribuyentes, domicilio, Localidad, características de la ampliación de la vivienda, firma de recibido por cada beneficiario y copia de identificación oficial para cotejo de firmas, Contraviniendo los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 TER y 42 BIS,</p> <p>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. Se verificó que no presentan las garantías por los vicios ocultos contraviniendo al artículo 115 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí, además faltó presentar en el expediente lo relativo a los indicado en el Anexo 1. Referencia: 1099, 1230, 1301, 1305.</p>	<p>RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan padrón de beneficiario conteniendo, nombre, meta (1 recámara adicional), domicilio y firma del beneficiario, copia de identificación de los beneficiarios ASE: Se checaron los domicilios de los beneficiario y se pudo constatar que se encuentran en localidades clasificadas por el CONEVAL, con un grado de marginación alto, sin embargo no se desahoga la observación porque faltó presentar, las garantías por los vicios ocultos y completar el expediente conforme el anexo 1, adjunto al presente pliego de observaciones.</p>

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: VENADO, 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	E-1238	FISM-Rehabilitación de Escuela Primaria de la Localidad El Gateado				13, 14	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de FISM-Rehabilitación de Escuela Primaria de la Localidad El Gateado, se verificó que falta la firma de C. José Luis Gutiérrez Reyes (Presidente Municipal) y C. Prof. Higinio Rivera Palacio(Contralor Interno) en acta entrega-recepción, pago realizado con el cheque número 121, expedido a favor de Proveedor Evolving Industries, S.A. de C.V., por concepto de suministro e instalación de planta solar rural para electrificación en escuela rural del Municipio de Venado; 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, además se verificó que no presentan el contrato de prestación de servicios, por la instalación de la planta solar contraviniendo los artículos 13, 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí y omitió presentar en dicho expediente las garantías por el cumplimiento del contratos y los defectos o vicios ocultos contraviniendo con 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: Presentan contrato por prestación de servicios entre el Municipio y C. Gabriel Lomeli Mancillas S.A. de C.V, por concepto de asistencia técnica en el suministro y la instalación de una planta solar. ASE: No se desahoga la observación porque faltó presentar la siguiente documentación: acta entrega recepción con las firmas de C. José Luis Gutiérrez Reyes (Presidente Municipal) y C. Prof. Higinio Rivera Palacio (Contralor Interno) y las garantías por el cumplimiento del contrato y los defectos o vicios ocultos.
29/10/14	E-1031	FISM-Rehabilitación de pozo de agua potable en la localidad de El Gateado				13, 18	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de FISM-Rehabilitación de pozo de agua potable en la localidad de El Gateado, se verificó que no presentan el contrato de prestación de servicios, pago a favor de Proveedor Evolving Industries, S.A. de C.V., por concepto de suministro e instalación de sistema de bombeo solar, contraviniendo los artículos 13, 15, 18, 19 y 29 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, además se omitió presentar en dicho expediente las garantías del cumplimiento del contrato y los defectos o vicios ocultos contraviniendo al artículo 115 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí y faltó completar el expediente técnico conforme el anexo 1.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan contrato de prestación de servicios entre el Municipio y el contratante por concepto de asistencia técnica en el suministro y la instalación de una planta solar. ASE: No se desahoga la observación porque faltó presentar las garantías del cumplimiento del contrato y los defectos o vicios ocultos y completar el expediente técnico conforme el anexo 1, adjunto al presente pliego de observaciones.

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: VENADO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
01/01/14	VARIAS	Ramo 20, FEIS-Adquisición e Instalación de Celdas Solares				13	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de FISM-Adquisición de Celdas Solares, se verificó que no presentan el padrón de beneficiarios que contenga lo siguiente: nombre domicilio cantidad de celdas instaladas a cada beneficiario, firma y copia de identificación oficial para el cotejo de firmas, pago realizado con los cheques números 02, 05, 09, 06, 10, expedido a favor de Proveedor Evolving Industries, S.A.de C.V., por concepto de suministro e instalación de 57 celdas solares, de las cuales solo presentan acta entrega recepción de 51 celdas, contraviniendo los 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, además 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 contraviniendo al artículo 115 y 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí. Referencia: 1427, 1430, 1434, 1442, 1446.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- Ente: Presentan listado de beneficiarios conteniendo nombre, número de celdas entregadas, domicilio, y firma, anexando copia de identificación oficial de los beneficiarios. ASE: No se desahoga porque faltó presentar las garantías por 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.
10/12/14	VARIAS	FISM-Rehabilitación de camino que conduce de la localidad de Andrés Rángel a La Piedra				13, 18	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra Rehabilitación de camino que conduce de la comunidad Andrés Rangel a La Piedra, se verificó que el Municipio no realizó el proceso para la asignación del contrato de dicha obra, pago favor de Proveedor José Mendoza Ávila, por concepto de viaje de material pétreo para terracería contraviniendo a los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí, además faltó presentar en el expediente técnico lo relativo al anexo 1 con fundamento en la Ley de Obras Públicas. Referencia: PE- 652, 655, 759, 769 y 1241.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
22/12/14	VARIAS	FORTAMUN-DF-Programa Mejoramiento a la Vivienda-Cemento				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la acción Programa Mejoramiento a la Vivienda-Cemento, se verificó que el Municipio no presentó evidencia del proceso para la adjudicación del contrato de dicha acción señalada, pago a favor de los Proveedores José Trinidad Rodríguez Martínez, Minerva Vélez García y Abraham Gómez Carrera, por concepto de 3,818 bultos de cemento de 50 Kg; contraviniendo los artículos 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí. Referencia: PE-586, 568, 572, 587, 774, 793, 794, 800, 1036, 1326, 1327, 1334 y 1343.	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: VENADO, S.L.P.

FECHA	REF. NO.	PROGRAMA - OBRA/ACCION	IMPORTE			CLAVE	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	DESAHOGO DE LA OBSERVACIÓN
			FISM	FORTAMUN-DF	OTROS			
27/11/14	E-1044	FORTAMUN-DF-Construcción de techo de Centro de Acopio en Loc. La Reforma				13, 18	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra denominada Construcción de techo en Centro de Acopio en la localidad de La Reforma, se verificó que el Municipio omitió presentar en dicho expediente las garantías por el cumplimiento del contrato y 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 200, expedido a favor de de Proveedor Ulises Morales, por concepto de primera estimación y finiquito; contraviniendo a los artículos 115 y 157 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí, además faltó presentar el expediente lo relativo a lo indicado en el anexo 1.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
31/12/14	VARIAS	Pavimentación 2014-Pavimentación de calle Claveles				13	Como resultado de la revisión practicada al expediente de la obra denominada Pavimentación de calle Claveles, 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 los cheques número 12, 25, 26, 36, 64 y 70, expedido a favor de de Proveedor Construcciones y Servicios de la Huasteca S.A. de C.V., por concepto de anticipo, primera y segunda estimación y finiquito; 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 no presentan un contrato modificatorio ya que pagan un importe de \$14,547.30 por un finiquito adicional.	RECOMENDACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo. NOTIFICACIÓN.- ENTE: No presenta desahogo.
NO CUANTIFICABLES								
	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 - El saldo en bancos no coincide con el importe refrendado				R33-C30	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes técnicos de las obras y acciones financiadas con el FISM, se verificó que el importe de las obras o acciones reportadas como refrendadas a la SEDESORE no coincide con el saldo contable registrado en libros en la cuenta bancaria del fondo; en contravención del artículo 63, tercer párrafo, 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: VENADO, 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 - 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
	C.I.	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, se verificó 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, faltando indicar nivel de fondo, índice de aplicación prioritaria de recursos, índice de fortalecimiento financiero y índice de logro operativo 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 Artículos 48 de la Ley de Coordinación Fiscal; 71 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 85, fracción I y II, párrafos primero y segundo, 107, fracción I, párrafo tercero y 110, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - El municipio no informó a sus habitantes el techo financiero y/o sobre las obras				R33-C33	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes de las obras y acciones del Ramo 33, se verificó que el Municipio no hizo del conocimiento de sus habitantes, los montos que recibió del FISM y del FORTAMUN-DF, las obras y acciones que realizó, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, que dicha información no fue publicada en los estrados y lugares públicos de la presidencia municipal y de las principales comunidades de los municipios, así como no informó a sus habitantes por los mismos medios, a más tardar el treinta de enero del ejercicio fiscal siguiente, sobre los resultados alcanzados; en contravención de los artículos 33, fracciones I y III, de la Ley de Coordinación Fiscal, 20 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas, para el Estado y Municipios de San Luis Potosí, y 52 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: VENADO, 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 - Registro de pasivo por obras en proceso				R33-L4	Se detectó que las obras en proceso se registraron dentro del presupuesto pagado, en contravención con el artículo 52 y 54 de la Ley Federal, 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
		Ramo 33 - Ramo 33 - Evidencia de coordinadores				R33-L5	No hay Evidencia de las acciones de los coordinadores técnicos sociales, en contravención de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social 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
		Ramo 33 - Ramo 33 - No presentan las garantías correspondientes				R33-L6	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 constato de su inexistencia; contraviniendo los artículos 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 - Préstamos o traspasos con recursos del Ramo 33 a otros fondos				R33-L7	Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de bancos, se verificó que el Municipio traspasó recursos del fondo de FISM, al fondo de FAFM y Ramo 28, y de FAFM a Ramo 28 reintegrados al 31 de diciembre 2014 sin los intereses correspondientes; 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. 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.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Indicadores y matriz de transparencia				R33-L8	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

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: VENADO, 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 - Errores de clasificación				R33-L9	De la revisión a las obras Construcción de sistema de abastecimiento de agua potable en La localidad de Cañada Grande, Construcción de Techo Seguro en la Localidad de La Trinidad, Construcción de techo seguro en la Localidad de El Salero, Construcción de 18 recámaras adicionales en varias localidades, Construcción de línea y de distribución eléctrica en la Localidad de El Epazote, obras por las que se solicitó prorroga para concluir las, se verificó que existen errores contables de clasificación se registraron en el presupuesto pagado y no en el devengado en contravención de los artículos 52 y 54 de la Ley Federal Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y el manual de Contabilidad y publicación del CONAC.	No presenta desahogo
	ASE	Ramo 33 - Apertura de cuenta bancaria no productiva				R33-L10	Se abrieron las cuentas bancarias por el fondo de Infraestructura y Fortalecimiento en cuentas no productivas contraviniendo artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - No presenta programa anual de seguridad pública				R33-L11	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
	C.I.	Ramo 33 - No presentó evidencia de avances de los indicadores				R33-L12	Se verificó que el Municipio no presentó evidencia y avances de los indicadores correspondientes a la matriz de indicadores para resultados en contravención con el artículo 48 de la Ley de Coordinación Fiscal.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - No Aplicaron el 81.2% del FISM en las localidades de alto y muy alto rezago social				R33-L20	No aplicaron el 81.2% del FISM en las localidades de alto y muy alto rezago social en contravención de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 14/02/2014 y 13/05/2014.	No presenta desahogo
	C.I.	Ramo 33 - Recurso del Fondo ejercido oportunamente				R33-L21	Se verificó que los recursos de los fondos de FISM y FORTAMUN-DF y sus rendimientos financieros no se ejercieron con oportunidad debido a que en diciembre registraron cheques en circulación por un importe de \$6,186,978.47 equivalente a 30.86% de participaciones ejerciendo la mayoría de los recursos durante los meses de octubre, noviembre y diciembre del 2014, en contravención con lo establecido en los artículos 33, inciso a y 49, primer párrafo de la LCF.	No presenta desahogo
	ASE	Ramo 33 - No hay evidencia de contratación de instancias técnicas independientes				R33-L22	Se verificó que no hay evidencia de la contratación de instancias y técnicas independientes para la evaluación de los recursos del fondo, con base en indicadores estratégicos y de gestión y que los resultados se publicaron en su página de internet e informaron mediante el sistema de formato único de la SHCP, en contravención de 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 y numeral décimo séptimo de los lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del DF, y de operación de los recursos del Ramo 33.	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: VENADO, 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 - El Municipio ejecuto obra por administración directa sin que posea la capacidad técnica				R33-L23	Como resultado de la revisión practicada a los expedientes técnicos de obra, se verificó 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, para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.	No presenta desahogo
		Ramo 33 - Obras Concluidas				R33-L24	Según el Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre del 2014, el Ayuntamiento registró en el activo circulante las obras en proceso, sin embargo se deberían de haber realizado al cierre del ejercicio una reclasificación a la cuenta del gasto en obra no capitalizable.	No presenta desahogo

NUMERO DE OBSERVACIONES 35

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.

12 - Falta contrato (de conceptos no considerados en la Ley de Adquisiciones y de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la misma) - Artículos 13, 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 22 y 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí; 36, 37 y 44 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

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: VENADO, 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. Rosalba Palmeros Miranda AUDITOR
---	---

"2015, Año de Julián Carrillo Trujillo"