

ASUNTO: Informe Final de Auditoría a la Cuenta Pública del ejercicio 2014, del Ayuntamiento de Armadillo de los Infante, S.L.P.

INFORME: ASE-IFA/04/2014.

San Luis Potosí, S.L.P., a 15 de mayo de 2015.

**CC. DIPUTADOS INTEGRANTES DE LA COMISIÓN
DE VIGILANCIA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO
DE SAN LUIS POTOSÍ**

P R E S E N T E S . -

Con fundamento en lo establecido por los artículos 53, párrafo segundo, 54, 57 fracción XII, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 15 fracción VII, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 1, 2, fracción I, 3, 7 fracción II, 12 fracción XVII, 17 fracción IV, 29, 30 fracción III, 33, 35 fracciones I a IX, 36 fracciones I y II, 37 y 52 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 7 fracciones V y XVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se presenta a esa Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, el resultado de la fiscalización llevada a cabo a la Cuenta Pública 2014 presentada por el H. Ayuntamiento de Armadillo de los Infante, S.L.P., correspondiente al ejercicio de los recursos públicos comprendidos en el periodo de enero a diciembre de 2014, haciendo de su conocimiento lo siguiente:

Los trabajos de fiscalización fueron realizados, atendiendo a las normas de auditoría, con la debida observancia de las leyes y demás normatividad aplicable. La definición de objetivos, alcances, procedimientos y criterios de evaluación, de acuerdo con el contexto que señala el artículo 64, en sus fracciones I, II, III, IV, V y VI, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, en consecuencia a lo anterior los trabajos se efectuaron tomando como base la documentación presentada a este Órgano de Fiscalización Superior, relativa a los estados financieros, expedientes unitarios, denuncias, visitas de campo, e información proporcionada por terceros involucrados.

En este informe, se presenta el resumen de observaciones detectadas, mismas que derivan del análisis y demás tareas señaladas en el párrafo que antecede, asimismo se proporcionan además datos informativos, los cuales permiten analizar el comportamiento del origen y aplicación de los recursos durante el ejercicio auditado.

1. Antecedentes

1.1 Objetivo

En cumplimiento a lo establecido en el artículo 35, en sus fracciones I a IX de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, la auditoría practicada a la Cuenta Pública 2014 del H. Ayuntamiento de Armadillo de los Infante, S.L.P., tuvo como objetivo determinar si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados; si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o correspondieron a los conceptos y a las partidas respectivas; revisar el desempeño, eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de los programas; si los recursos provenientes de financiamiento se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables y se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos; verificar en forma posterior a los procesos correspondientes, el resultado de la gestión financiera del ente auditado; verificar si en la gestión financiera se cumplió con lo dispuesto en las leyes, reglamentos, decretos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental, contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles, almacenes y demás activos y recursos materiales; fiscalizar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos, así como los actos, contratos, convenios, concesiones que el ente auditable celebró o realizó, se ajustaron a la legalidad y si no han causado daños o perjuicios a la Hacienda del Municipio, o al patrimonio del mismo, así como las responsabilidades a que pudiera haber lugar, y derivado del probable incumplimiento de las obligaciones antes señaladas, la posible aplicación de indemnizaciones y sanciones, que en su caso correspondan.

1.2 Presentación de la Cuenta Pública

Con fecha 31 de enero de 2015, el H. Ayuntamiento de Armadillo de los Infante, S.L.P., presentó en tiempo y forma legal la Cuenta Pública 2014, a efecto de dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 53, párrafo quinto, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, y 39, párrafo tercero, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

La Cuenta Pública fue analizada por los integrantes del Ayuntamiento, en acta de Cabildo de sesión ordinaria número 35 de fecha 29 de enero de 2015, en la cual no se indicó el resultado de la votación.

Respecto a las observaciones, comentarios y documentación de las actuaciones llevadas a cabo en el presente proceso de auditoría y correlacionado con la fracción II del artículo 64 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se puntualiza lo siguiente:

1.3 Inicio de Auditoría

Con fecha 4 de marzo de 2015, y de conformidad con el artículo 49, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se notificó al H. Ayuntamiento de Armadillo de los Infante, S.L.P., el inicio de la auditoría, su modalidad y alcance de la misma, de igual forma, se requirió al ente auditado la presentación de la información necesaria e indispensable para la práctica de la revisión correspondiente, levantándose al efecto Acta Circunstanciada identificada bajo el número ASE-AEFM-IA/04/2014, concediendo en dicho acto al ente sujeto de fiscalización, el término de diez días, que señala la fracción II del artículo 49 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, para la solventación de las inconsistencias detectadas.

1.4 Cierre de Auditoría y notificación del pliego de observaciones

Con fecha 25 de marzo de 2015, esta Autoridad Fiscalizadora, elaboró el acta de cierre de auditoría y notificó el pliego de observaciones, otorgando un plazo de veinte días hábiles, con el objeto de que en ese término presentaran las aclaraciones y la documentación comprobatoria que solventen las inconsistencias detectadas, de conformidad con el artículo 49, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

El procedimiento de auditoría aquí señalado, se realizó atendiendo las etapas procesales que para tal efecto refiere el precitado artículo 49, en sus fracciones I, II, III, IV, V, y VII, en relación con el artículo 42, fracciones I a IV, de la propia Ley de Auditoría.

1.5 Alcance de la revisión

Ingresos

Universo seleccionado:	\$	52,416,384
Muestra auditada:		41,933,108
Representatividad de la muestra:		80%

Egresos

Universo seleccionado:	\$	71,525,912
Muestra auditada:		57,220,729
Representatividad de la muestra:		80%

1.6 Procedimientos de Auditoría aplicados

1. Constatar que el Presupuesto de Egresos se elaboró, aprobó y publicó de conformidad con lo establecido en la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí y la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.
2. Verificar que la Secretaría de Finanzas transfirió al municipio en tiempo y forma el monto de participaciones estatales.
3. Verificar que el Gobierno del Estado de San Luis Potosí publicó el calendario de ministraciones y el importe asignado por el Ramo 33 al Municipio de conformidad con la Ley de Coordinación Fiscal.
4. Verificar que la Secretaría de Finanzas transfirió al Municipio en tiempo y forma el monto asignado de los fondos del Ramo 33, de conformidad con la Ley de Coordinación Fiscal y el acuerdo administrativo por el que se da a conocer la distribución de los recursos y los calendarios de entero correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y para el Fortalecimiento de los Municipios del Ejercicio Fiscal 2014, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 30 de enero de 2014.
5. Verificar que el Municipio abrió las cuentas bancarias específicas para el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y para el Fortalecimiento de los Municipios, de conformidad con la ley General de Contabilidad Gubernamental.
6. Verificar que el Municipio registró en su Cuenta Pública las cuentas bancarias utilizadas en el manejo de los recursos públicos.
7. Comprobar que los ingresos de la muestra de auditoría fueron recaudados conforme a las tasas, tarifas, cuotas y porcentajes establecidos en la Ley de Ingresos vigente del Municipio.
8. Comprobar la existencia de registros contables debidamente actualizados, identificados y controlados, y que se realicen conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
9. Verificar que el municipio dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que adoptó e implementó los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
10. Revisar la existencia de la documentación original que justifique y compruebe el gasto, conteniendo los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación.
11. Constatar que las percepciones de los servidores públicos del municipio fueron autorizadas por los Ayuntamientos en su presupuesto respectivo, de acuerdo con el Tabulador de Remuneraciones que emita el órgano edilicio, y que hayan sido publicadas en el Periódico Oficial del Estado, como un anexo de su Presupuesto de Egresos, de conformidad con lo establecido en la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

12. Verificar que se realice el cálculo y se proporcione a las autoridades fiscales, la información correspondiente sobre la retención y pago de los impuestos, de conformidad con la normatividad aplicable.
13. Verificar que los procedimientos de adjudicación de adquisiciones, arrendamientos o servicios, se realizaron conforme a la normativa aplicable en función del origen del recurso.
14. Realizar compulsa con proveedores, instituciones bancarias y entidades crediticias.
15. Constatar que los recursos del FISM y sus rendimientos financieros se ejercieron con oportunidad y que se destinaron exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficiaron directamente a población en pobreza extrema en localidades con alto o muy alto nivel de rezago social y Zonas de Atención Prioritaria, así como en los rubros especificados en la normativa aplicable.
16. Comprobar que las obras y acciones del Ramo 33 hayan sido priorizadas y validadas por los integrantes del Consejo de Desarrollo Social Municipal de conformidad con lo establecido por la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
17. Verificar que el Ayuntamiento fomentó la participación social en la integración del Programa Operativo Anual de los fondos del Ramo 33, en cumplimiento con lo señalado en la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
18. Verificar que el Municipio publicó los informes sobre la aplicación de recursos de los fondos del Ramo 33, en los órganos locales de difusión y los puso a disposición de la ciudadanía a través de medios electrónicos y publicaciones específicas, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal.
19. Verificar que el Municipio publicó los informes sobre la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, en los órganos locales de difusión y los puso a disposición del público en medios electrónicos y publicaciones específicas, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
20. Verificar que el Municipio proporcionó a la SHCP mediante el sistema electrónico definido por esta dependencia y a través del Gobierno del Estado, los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, en los tiempos de entrega establecidos al efecto, y que incluya de forma pormenorizada el avance físico de las obras y acciones respectivas.
21. Verificar que el Municipio publicó los resultados alcanzados con el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

22. Comprobar que los recursos destinados a gastos indirectos no excedan el 3% del monto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y que se aplicaron en los rubros establecidos, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
23. Comprobar que los recursos destinados al Programa de Desarrollo Institucional, no excedan del 2% del monto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y que se aplicaron en el fortalecimiento de la capacidad técnica, administrativa y organizacional del Municipio en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
24. Verificar que el Municipio suscribió el Programa de Desarrollo Institucional ante las dependencias correspondientes en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
25. Verificar que los procedimientos de adjudicación de obra pública y servicios relacionados con la misma, se llevaron a cabo conforme a la normativa aplicable en función del origen del recurso.
26. Verificar en campo las obras y acciones que integran la muestra auditada, y confirmar que las mismas se apeguen a lo establecido en los contratos respectivos.
27. Solicitar a la unidad de control interno los resultados de la fiscalización realizada al Municipio.
28. Evaluar la legalidad de los actos realizados por el ayuntamiento con base a la revisión de los acuerdos tomados en las sesiones de Cabildo y de Consejo de Desarrollo Social Municipal celebradas durante el periodo auditado, el análisis de los contratos realizados y ejecutados, así como verificar el cumplimiento de las obligaciones de los servidores públicos designados por el Cabildo.
29. Revisar la información financiera y estadística del Ayuntamiento para medir el desempeño a través de indicadores.

2. Evaluación Financiera

Atendiendo a lo establecido por el artículo 64 fracción I de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, a continuación se presenta la evaluación de la gestión financiera y presupuestal del Ayuntamiento:

2.1 Información Presupuestaria

2.1.1 Resumen del Estado Analítico de Ingresos

En la tabla siguiente se muestra el resumen del estado analítico de ingresos del ejercicio 2014, con la clasificación por rubro de ingresos:

Fuente de Ingresos	Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Ingreso Devengado	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Impuestos	900,000	900,000	435,981	435,981	48.44%
Derechos	776,667	776,667	643,413	643,413	82.84%
Productos	48,800	48,800	37,594	37,594	77.04%
Aprovechamientos	5,654,083	5,654,083	5,627,875	5,627,875	99.54%
Participaciones y aportaciones	68,117,490	68,117,490	45,671,521	45,506,962	66.81%
Total	75,497,040	75,497,040	52,416,384	52,251,825	69.21%

2.1.2 Resumen del Estado Analítico de Egresos

En la tabla siguiente se muestra el resumen del estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos 2014, con la clasificación por objeto del gasto:

Objeto del gasto	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado
Servicios personales	6,647,538	6,647,538	4,408,285	4,408,285	4,408,285
Materiales y suministros	2,429,033	2,429,033	1,955,847	1,955,847	1,955,847
Servicios generales	4,228,416	4,228,416	3,914,315	3,914,315	3,913,387
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,930,945	2,930,945	2,750,396	2,750,396	2,750,396
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	26,664	26,664	16,663	16,663	16,663
Inversión pública	59,184,444	59,184,444	58,480,406	58,480,406	58,480,406
Deuda pública	50,000	50,000	0	0	0
Total	(1)75,497,040	75,497,040	71,525,912	71,525,912	71,524,984

Nota:

1. El presupuesto aprobado y publicado para el ejercicio 2014 es por un importe de \$22,042,800, existe una diferencia entre el presupuesto aprobado registrado en el sistema contable contra el publicado.

2.1.3 Aprobación, publicación y modificación del Presupuesto de Egresos 2014

En la aprobación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2014, el Ayuntamiento cumplió con el artículo 9 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, el cual establece que la aprobación del Presupuesto de Egresos deberá darse a más tardar el día 30 de diciembre del año anterior al de su ejercicio. Asimismo, el Presupuesto aprobado por el Cabildo según acta de sesión ordinaria número 21 de fecha 15 de diciembre de 2013 cumple los requisitos señalados en el artículo 114, fracción IV, tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, que la letra dice: "Los presupuestos de egresos serán aprobados por los ayuntamientos con base en sus ingresos disponibles.

En cuanto a la publicación del Presupuesto de Egresos el Ayuntamiento dio cumplimiento a lo ordenado en el artículo 115, segundo párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, el cual señala la obligación de publicarlo en el Periódico Oficial del Estado a más tardar el día 15 de enero de cada ejercicio anual, en razón de que fue publicado el 14 de enero de 2015.

Respecto a la modificación al Presupuesto de Egresos en acta de sesión extraordinaria número 34 de fecha 29 de diciembre de 2014, se autorizó un incremento del 342.50% sobre el presupuesto originalmente aprobado, quedando el importe del presupuesto en \$75,497,040, debido a que existen remanentes de ejercicios anteriores aplicados al presente ejercicio así como ingresos superiores recibidos a los que se tenían programados.

2.2 Información Contable

2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Activo			
Activo circulante			
Efectivo		10,000	
Bancos/tesorería		22,772,803	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	1	379,063	
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes		56,458	
Suma activo circulante			23,218,324
Activo no circulante			
Terrenos		15,000	
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	2	24,485,983	
Mobiliario y equipo de administración		58,926	
Vehículos y equipo de transporte		60,000	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		3,780	
Software		9,159	
Estudios, formulación y evaluación de proyectos		1,603,242	
Suma activo no circulante			26,236,090
Total de activo			49,454,414
Pasivo			
Pasivo circulante			
Servicios personales por pagar a corto plazo		22,369	
Proveedores por pagar a corto plazo		246,708	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	3	1,370,073	
Otras cuentas por pagar a corto plazo		20,366,125	
Suma pasivo circulante			22,005,275
Total de pasivo			22,005,275

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Patrimonio			
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		5,459,576	
Resultados de ejercicios anteriores		21,989,563	
Total de patrimonio			27,449,139
Total de pasivo y patrimonio			49,454,414

Notas:

1. Este saldo corresponde a ejercicios anteriores y no hubo movimiento durante el ejercicio 2014.
2. El Estado de Situación Financiera del Ayuntamiento al 31 de diciembre de 2014 no muestra cifras reales, ya que en el activo no circulante, en la cuenta de obras en proceso en bienes de dominio público (no capitalizable), al cierre del ejercicio 2014 se consideró un saldo de \$24,485,983, que representa el 49.50% de total del Activo, y según los lineamientos emitidos por el CONAC, la obra pública no capitalizable, al concluirla, se tendría que reclasificar por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio, a la cuenta denominada construcción en Bienes no Capitalizable, la cual forma parte del Estado de Actividades.
3. Durante el ejercicio 2014 no se realizaron pagos al Servicio de Administración Tributaria, correspondientes a retenciones de ISR por sueldos y salarios.

2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
1.- Ingresos y otros beneficios			
Ingresos de gestión		6,744,863	12.93
Impuestos		435,981	0.84
Derechos		643,413	1.23
Productos de tipo corriente		37,594	0.07
Aprovechamientos de tipo corriente		5,627,875	10.79
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones		45,342,404	86.92
Participaciones y aportaciones		45,342,404	86.92
Otros ingresos y beneficios		80,888	0.16
Ingresos financieros		80,888	0.16
Total Ingresos y otros beneficios		52,168,155	100
2.- Gastos y otras perdidas			
Gastos de funcionamiento		10,276,591	22.00
Servicios personales		4,408,285	9.44
Materiales y suministros		1,955,847	4.19
Servicios generales		3,912,459	8.38
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		2,750,395	5.89
Ayudas sociales		2,472,427	5.29
Pensiones y jubilaciones		277,968	0.60
Inversión cuenta pública		33,681,593	72.11
Inversión pública no capitalizable	1	33,681,593	72.11
Total Gastos y otras perdidas		46,708,579	100
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		5,459,576	

Nota:

1. El Estado de Actividades del Ayuntamiento al 31 de diciembre de 2014 no muestra el resultado real del ejercicio, ya que no se registró el gasto de las obras y acciones no capitalizables ejecutadas en el ejercicio 2014 por \$24,485,983, reflejando tales gastos en el Estado de Posición Financiera.

2.3 Ingresos y otros beneficios

Este apartado se integra de los ingresos que el Municipio recaudó según su Ley de Ingresos y los que recibió de las participaciones y aportaciones, así como los derivados de convenios, destinados a cubrir las erogaciones previstas en su Presupuesto de Egresos del ejercicio 2014, según detalle siguiente:

2.3.1 Impuestos

Comprende el importe de las contribuciones que fueron establecidas en Ley de Ingresos del Municipio en el ejercicio 2014 que pagaron las personas físicas y morales que se encontraron en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma, distintas de las aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Impuestos sobre los ingresos			\$ 7,200
Impuestos sobre espectáculos públicos		7,200	
Impuesto sobre el patrimonio			428,781
Impuesto predial	1	390,852	
Impuesto de adquisición de inmuebles y otros derechos reales		37,929	
TOTAL			\$ 435,981

Nota:

1. En el mes de enero no se registraron contablemente ingresos por este concepto y en el mes de febrero una parte se recaudó por el Municipio y el resto del año se realizó convenio con la Secretaría de Finanzas.

2.3.2 Derechos

Este rubro comprende el importe de los ingresos por los derechos que fueron establecidos en Ley de Ingresos del Municipio en el ejercicio 2014 por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público, así como por recibir servicios que prestó el Municipio en sus funciones de derecho público. Partida integrada de la manera siguiente:

2.3.2.1 Derechos por prestación de servicios

Descripción del Ingreso

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado	\$ 26,970
Servicios de panteones	1,251
Servicios de planeación	485,061
Servicios de tránsito y seguridad pública	8,360
Servicios del registro civil	37,133
Licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación	71,664

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

CONCEPTO	IMPORTE
Expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares	12,974
TOTAL	\$ 643,413

2.3.3 Productos

Corresponde a los ingresos por las contraprestaciones por los servicios que prestó el Municipio en el ejercicio 2014 en sus funciones de derecho público, así como por el uso, aprovechamiento o enajenación de bienes del dominio público. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Arrendamiento de inmuebles, locales y espacios físicos (lotes en panteones a perpetuidad)	\$ 37,594

2.3.4 Aprovechamientos

Son los ingresos que percibió el Municipio en el ejercicio 2014 por funciones de derecho público distintos de las contribuciones y de los ingresos derivados de financiamientos. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Multas administrativas	\$ 1,913
Reintegros y reembolsos	105,372
Donaciones, herencias y legados (ingresos por licencias de cambio de uso de suelo)	5,520,590
TOTAL	\$ 5,627,875

2.3.5 Participaciones y aportaciones

Comprende el importe de los ingresos que recibió el Municipio en el ejercicio 2014 por concepto de participaciones y aportaciones, incluye los recursos recibidos para la ejecución de programas federales, y se integra según detalle siguiente:

2.3.5.1 Participaciones

De acuerdo a la información proporcionada por el Municipio y la Secretaría de Finanzas, este Ayuntamiento recibió las participaciones que se detallan a continuación:

CONCEPTO	MUNICIPIO	SECRETARÍA DE FINANZAS	DIFERENCIA
Fondo General	\$ 4,185,652	\$ 4,206,649	\$ (20,997)
Fondo Municipal	1,452,966	1,466,307	(13,341)
Tenencias	194,610	191,307	3,303
Incentivo para la recaudación	342,006	341,211	795
I.E.S.P.S.	406,821	407,990	(1,169)
I.S.A.N.	61,312	61,639	(327)
Fondo de Fiscalización	341,473	365,189	(23,716)
I.E.S.P.S. Gasolina	215,740	202,100	13,640
SUMAS	\$ 7,200,580	\$ 7,242,392	\$ (41,812)

Las diferencias corresponden a las participaciones del mes de diciembre del ejercicio 2013 registradas en el mes de enero 2014 y las de diciembre 2014 registradas en enero del 2015, así como errores de registro en las subcuentas.

2.3.5.2 Aportaciones

En esta cuenta se registró el importe de los ingresos que recibió el Municipio en el ejercicio 2014, los cuales se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	\$ 6,377,956
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	2,277,313
T O T A L	\$ 8,655,269

2.3.5.3 Convenios

Este rubro corresponde al importe de los ingresos que recibió el Ayuntamiento en el ejercicio 2014 para su ejecución a través de convenios. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Convenios 2013		\$ 306,551
Alumbrado público		326,815
Convenios 2014	1	28,853,188
T O T A L		\$ 29,486,554

Nota:

1. Corresponde a Proyectos Regionales, Fondo Estatal de Aportaciones Múltiples, Programa 3X1, Ramo 20, Programa de Empleo Temporal.

2.4 Gastos y otras pérdidas

Este apartado se integra por el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del Municipio, así como las transferencias y la inversión pública no capitalizable, detallando cada uno de estos rubros de la forma siguiente:

2.4.1 Servicios personales

Comprende el importe del gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio del Municipio y las obligaciones que de ello se derivaron. Partida integrada de la manera siguiente:

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Remuneraciones al personal de carácter permanente			\$ 3,145,336
Dietas	1	952,975	
Sueldo base	2	2,192,361	
Remuneraciones al personal de carácter transitorio			698,798
Sueldos base al personal eventual		698,798	
Retribuciones por servicios de carácter social			481,884
Gratificación de fin de año		322,479	
Compensación por servicios eventuales		159,405	
Seguridad social			6,267
Servicio medico		6,267	
Otras prestaciones sociales y económicas			76,000
Liquidación de las prestaciones (Jubilación)		76,000	
TOTAL			\$ 4,408,285

Notas:

1. En esta cuenta se registran únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$952,975.
2. Durante el ejercicio 2014 no se realizaron pagos al Servicio de Administración Tributaria referentes a retenciones de ISR por sueldos y salarios de los trabajadores; además de que no timbraron la nómina.

La distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

NOMBRE / PUESTO	COMPENSACIÓN ACUMULADA
Ramiro Miguel Hernández Presidente Municipal	\$ 255,763
Jerónimo Ramírez Primer Regidor	96,843
Alma Leticia Martínez Rangel Segundo Regidor	96,843
Carlos Tovar Maldonado Tercer Regidor	103,061
José Javier Navarrete Mares Cuarto Regidor	96,843
Lorenzo Rodríguez Jasso Quinto Regidor	96,843
Sergio Alejandro Alfaro López Sexto Regidor	96,843
Ma. Faviola Rojas Molina Síndico Municipal	109,936
TOTAL	\$ 952,975

2.4.1.1 Tabulador de remuneraciones

Se verificó que las percepciones de los servidores públicos del Municipio, están autorizadas por el Ayuntamiento en su Presupuesto de Egresos respectivo, de acuerdo con los Tabuladores Desglosados de las Remuneraciones que emitió el órgano edilicio, y fueron publicadas en el Periódico Oficial del Estado como un anexo de su Presupuesto de Egresos, de conformidad con los artículos 17, 18, 19, 20, 21, 22, y 23 de la Ley Reglamentaria del artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí en materia de remuneraciones y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

1.4.1.2 Juicios de orden laboral

Descripción

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
188/2004	C. Martha Verónica Torres Rodríguez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Procedimiento de juicio de responsabilidad administrativa en contra del H. Ayuntamiento de Armadillo de los Infante de fecha 28 de mayo de 2009. Congreso del Estado
1122/2012/M-3	C. Pedro Torres Viveros	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Audiencia Inicial
1237/2012	C. Eduardo Bear Meza	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Proyecto de Laudo
159/2007/M-4	Ma. Dolores Pardo Castillo, Ma. Antonia Bear Tristán, Juan Carlos Vega Guerrero, Alfonso López Bear, Euostorgia Nieves Sol Romero, María del Refugio Castillo López, Armando López Bear, Luis Urías Rodríguez y José Luis Santana Castillo	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Acaban de notificar al Ayuntamiento Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje
484/2013/M2	José Bernardino Alemán de la Torre	H. Ayuntamiento de Armadillo de los Infante, SLP	Está en proceso de desahogo de pruebas. Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje

Estos laudos no fueron reconocidos en cuentas de orden.

2.4.2 Materiales y suministros

Comprende el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas del Municipio. Partida integrada de la manera siguiente:

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales		\$ 111,699
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	89,939	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	16,165	
Materiales y útiles y equipos menores de tecnología	2216	
Materiales de limpieza	3,379	
Alimentos y utensilios		6,261
Alimentación en oficinas o lugares de trabajo	5,654	
Alimentación en eventos oficiales	607	
Materiales y artículos de construcción y de reparación		310,630
Cemento y productos de concreto	58,500	
Material eléctrico y electrónico	137,609	
Artículos metálicos para la construcción	31,000	
Materiales complementarios	6,815	
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	76,706	
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio		8,118
Productos químicos básicos	575	
Medicinas y productos farmacéuticos	7,543	
Combustibles, lubricantes y aditivos		1,305,476
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,305,476	
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos		46,643
Vestuario y uniformes	8,320	
Artículos deportivos	38,323	
Materiales y suministros para seguridad		39,036
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	39,036	
Herramientas, refacciones y accesorios menores		127,984
Herramientas menores	39,865	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	82,056	
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa	6,063	
TOTAL		\$ 1,955,847

2.4.3 Servicios generales

Este rubro comprende el importe del gasto por todo tipo de servicios que se contrataron con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública del Municipio. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Servicios básicos		\$ 1,571,106
Energía eléctrica	36,281	
Otros pagos derivados de la prestación del servicio	1,372,514	
Telefonía celular	21,892	

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Servicios de acceso a internet, redes y procesamiento de datos	140,319	
Servicios postales	100	
Servicios de arrendamiento		137,602
Arrendamiento de edificios	17,700	
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración	65,942	
Arrendamiento de equipo de transporte	17,760	
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	23,200	
Otros arrendamientos	13,000	
Servicios profesionales, científicos y técnicos		79,296
Servicios legales, de contabilidad auditoria y revisiones	72,156	
Servicios de diseño, arquitectura e ingeniería	3,500	
Servicios de tecnologías de la información	1,000	
Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión	2,640	
Servicios financieros, bancarios y comerciales		46,651
Servicios financieros, bancarios	4,110	
Servicios de recaudación, traslado y custodia	20,354	
Fletes y maniobras	22,187	
Servicios de instalación, reparación y mantenimiento		535,245
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	26,650	
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario	685	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo	14,461	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	469,089	
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria	24,360	
Servicios de comunicación social y publicidad		40,660
Difusión por radio, televisión y otros medios de información	1,000	
Informe de gobierno	12,700	
Servicios de creatividad, reproducción y producción	26,960	
Servicios de traslado y viáticos		680,352
Viáticos en el país	680,352	
Servicios oficiales		787,863
Gastos de ceremonial	465,341	
Gastos de orden social y cultural	275,402	
Espectáculos culturales	47,120	
Otros servicios generales		33,684
Impuestos y derechos	12,760	
Impuesto sobre nómina	20,924	
TOTAL		\$ 3,912,459

2.4.4 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

Comprende el importe del gasto por las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Ayudas sociales		\$ 2,472,427
Ayudas sociales a personas	2,187,577	
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	98,430	
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	186,420	
Pensiones y jubilaciones		277,969
Pensiones	277,969	
TOTAL		\$ 2,750,396

2.4.5 Inversión pública

Comprende el importe del gasto por la inversión pública no capitalizable. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Inversión Pública no capitalizable		\$ 33,681,593
Inversión Pública no capitalizable	1,290,731	
Construcción en bienes no contabilizable	32,390,862	
TOTAL		\$ 33,681,593

2.5 Denuncias

Relativo a este punto, se informa que durante el proceso de fiscalización no se presentaron denuncias interpuestas por terceras personas en contra del H. Ayuntamiento de Armadillo de los Infante, S.L.P.

2.6 Casos de parentesco entre funcionarios, empleados o proveedores

Durante el proceso de fiscalización y auditoría de campo no se detectó algún parentesco entre funcionarios y/o empleados municipales con proveedores, prestadores de servicios y constructores contratados por el H. Ayuntamiento de Armadillo de los Infante, S.L.P.

2.7 Evaluación del Ramo 33

2.7.1 Objetivo

Verificar que los recursos federales asignados al Municipio, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM) y al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se registraron, administraron, ejercieron y destinaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, y demás normativa aplicable.

2.7.2 Ingresos y egresos registrados

RECURSO	FORTAMUN-DF	FISM	TOTAL
ASIGNADO	\$ 2,277,313	\$ 6,377,956	\$ 8,655,269
TOTAL	2,277,313	6,377,956	8,655,269
EJERCIDO ⁽¹⁾	2,278,076	6,374,360	8,652,436
REVISADO	1,822,461	5,579,489	7,401,950
%	80	88	85

⁽¹⁾ El rubro de lo ejercido se integra como sigue:

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Egresos	\$ 2,273,521	\$ 6,305,510
Gastos indirectos	4,555	68,850
TOTAL	\$ 2,278,076	\$ 6,374,360

2.7.3 Publicación de transferencia de recursos

Con la revisión del proceso de transferencia de los recursos del estado al Municipio, se confirmó que el Gobierno del Estado de San Luis Potosí publicó en el Periódico Oficial del Estado, dentro del plazo establecido, el monto asignado a cada uno de los Municipios, la fórmula utilizada y su respectiva metodología, así como el calendario de ministraciones, de conformidad con lo establecido en el artículo 35, párrafo segundo, de la Ley de Coordinación Fiscal.

Con el análisis de los registros contables y estados de cuenta bancarios número 213092649 del fondo de Infraestructura de Banorte, y número 213092630, del fondo de Fortalecimiento, de Banorte, se confirmó que la Secretaría de Finanzas del Estado de San Luis Potosí transfirió en tiempo y forma los recursos de los fondos al Municipio, además se verificó que las cantidades correspondieran a las publicadas en el Periódico Oficial del Estado de fecha 30 de enero de 2014, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 35, último párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal.

2.7.4 Apertura de cuenta bancaria

Con la revisión de las pólizas de ingresos se verificó que el Municipio abrió las cuentas números 213092649 de Banorte del fondo de Infraestructura, y 213092630 de Banorte del fondo de Fortalecimiento, sin que sean productivas; para el manejo de los fondos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014; asimismo, se confirmó que el Municipio no contó con ingresos por concepto de aportaciones de beneficiarios durante el ejercicio.

2.7.5 Validación del programa de obras y acciones

Con la revisión del Programa de Obras y Acciones 2014 proporcionado por el Municipio, se verificó que las obras y acciones de la muestra fueron priorizadas y validadas con base en los lineamientos establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal así como la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

2.7.6 Destino de los Recursos

Se verificó que el Municipio destinó recursos del FISM para el financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficiaron directamente a población en pobreza extrema en localidades con alto o muy alto nivel de rezago social y en zonas de atención prioritaria, y en los rubros especificados en la normativa aplicable.

2.7.7 Gastos indirectos

Con el análisis del rubro gastos indirectos, se determinó que el Municipio aplicó en el periodo de enero a diciembre la cantidad de \$68,850, en el FISM y \$4,555, en el FORTAMUN-DF, lo cual representa un porcentaje de 1% en Infraestructura y en lo que respecta a Fortalecimiento representa un 0.2%, por lo anterior cumplió con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, así como la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

2.7.8 Desarrollo institucional

Con el análisis del rubro de Desarrollo Institucional, se comprobó que el Municipio aplicó en el periodo de enero a diciembre, la cantidad de \$127,559, que representa un 2% de los recursos asignados al FISM, sin rebasar el límite establecido y su integración correspondió a los rubros de equipamiento con equipo de computo; no se tuvo evidencia de que el Programa de Desarrollo Institucional fue debidamente validado por la Secretaría de Desarrollo Social y Regional, en cumplimiento con los artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 73 y 74 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

2.7.9 Consejo de Desarrollo Social Municipal

Con el objeto de verificar la participación social, se confirmó que el Municipio constituyó el Consejo de Desarrollo Social Municipal, de acuerdo a los lineamientos establecidos en el Reglamento Interior del Consejo de Desarrollo Social Municipal. Lo anterior, de conformidad con lo establecido por el artículo 66 y 69 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

Por lo anterior, se determinó que la participación social en la operación y desarrollo de los fondos, fue adecuada, de igual forma se pudo constatar que las obras y acciones que formaron parte de la muestra revisada, por el periodo de enero a diciembre, fueron priorizadas y validadas por sus integrantes, de conformidad con lo establecido en los artículos 33, fracción II, inciso b, de la Ley de Coordinación Fiscal, y 72, fracciones I a VIII de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

2.7.10 Publicación de resultados

Con la revisión de la documentación proporcionada, no se pudo constatar que el Municipio publicó información sobre la aplicación de los recursos de los fondos; se informó a la Secretaría de Desarrollo Social y Regional (SEDESORE) dentro de los diez días del mes siguiente, respecto de la actualización de su Programa de Obras y Acciones, se comprobó que lo dio de alta en el Sistema de Información del Desarrollo Social y Regional (SIDESORE), y se verificó que la información fue puesta a disposición del público en la página Web del Gobierno del Estado de San Luis Potosí. Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 33, fracción IV, de la Ley de Coordinación Fiscal; 47, fracción I y IV, y 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

2.7.11 Obras con reporte de prórroga

De acuerdo a la información proporcionada por el Municipio, previo conocimiento y validación del Consejo de Desarrollo Social Municipal, se identificaron las obras y acciones cuyo presupuesto asignado se estimó que no era posible ejercerlo en el ejercicio 2014, siendo estas las siguientes:

RUBRO - OBRA/ACCIÓN	UBICACIÓN	FONDO	IMPORTE
Construcción de Techos Firmes	Varias Localidades	FISM	\$ 1,334,000

2.8 Evaluación administrativa y operativa

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, y partiendo de la base que arroja la información determinada en los estados financieros y presupuestarios proporcionados por el Ayuntamiento de Armadillo de los Infante, S.L.P., podemos concluir que su sistema contable no fue operado adecuadamente, en razón de que se detectaron errores constantes de registro, tanto en partidas contables como presupuestarias, además, los clasificadores funcional, programático y por fuentes de financiamiento, se utilizaron de forma errónea, ya que no se apegaron a los lineamientos para el manejo de estos clasificadores, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Respecto al cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la adopción e implementación de los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se verificó que el Ayuntamiento cumplió de manera parcial con tal disposición, contraviniendo lo señalado en los artículos 7 y 9 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Ante la imposibilidad de estar presentes en el momento en que este Ayuntamiento aplicó sus procesos operativos, cuestión que ocurrió también en lo relativo a la evaluación administrativa, circunstancias que fueron detectadas en los documentos que sustentan sus estados financieros, se procedió entonces a aplicar en forma específica, las claves que corresponden a observaciones de carácter administrativo. El detalle de las mismas, se presenta también en forma anexa a este informe.

2.9 Evaluación de obra pública

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-04/14-R33-01

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Empedrado de 150 metros de calle frente a la iglesia de la comunidad
Localidad: Llano de Los Saldañas
Monto del POA: \$ 545,200
Monto ejercido contable: \$ 535,720
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: JCJM arquitectos, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 535,720
Año refrendo: 2013 - 2014
Monto refrendo: \$ 545,200

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 545,200	\$ 545,200
100%	100%

En la revisión de la documentación financiera de esta obra, se analizaron las pólizas cheque y facturas, presentándose como se muestra en el siguiente anexo:

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 535,720	\$ 545,200	\$ 0	\$ 0

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Falta documentación comprobatoria: \$535,720.

Por Incumplimiento a la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas (LOPSRM)

1. No se presenta la fianza de cumplimiento en la fecha correcta (Art. 60 Reglamento LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$53,572.

2. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. \$26,786

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), convenio adicional (Art. 139 LOPSRM), dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 20 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

2. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 63 LOPSRM), permiso y derecho de banco de material (Art. 27 LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$ 535,720
 Observaciones con monto de referencia: \$ 80,358
 Observaciones Administrativas: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-04/14-R33-02

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de huellas de concreto con piedra
Localidad: La Paradita
Monto del POA: \$ 544,680
Monto ejercido contable: \$ 544,980
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Constructora SRUBI, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 544,980
Año refrendo: 2013 - 2014
Monto refrendo: \$ 381,272

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 544,680	\$ 544,680
100%	100%

En la revisión de la documentación financiera de esta obra, se analizaron las pólizas cheque y facturas, presentándose como se muestra en el siguiente anexo:

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 544,980	\$ 544,680	\$ 0	\$ 0

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Falta documentación comprobatoria: \$544,980.

Por Incumplimiento a la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas (LOPSRM)

1. No se presenta la fianza de cumplimiento en la fecha correcta (Art. 60 Reglamento LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$54,498.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: acta de aceptación de la obra, acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), convenio adicional (Art. 139 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

2. No se presenta: estimaciones (Art. 122 LOPSRM), permiso y derecho de banco de material (Art. 27 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$ 544,980
Observaciones con monto de referencia: \$ 54,498
Observaciones Administrativas: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-04/14-R33-03

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Ampliación de línea de conducción de agua potable
Localidad: La Concordia
Monto del POA: \$ 347,459
Monto ejercido contable: \$ 347,459
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: Ing. José Juan Hernández Domínguez
Monto del contrato: \$ 345,962

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 347,459	\$ 347,459
100%	100%

En la revisión de la documentación financiera de esta obra, se analizaron las pólizas cheque y facturas, presentándose como se muestra en el siguiente anexo:

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 347,459	\$ 347,459	\$ 347,459	\$ 345,462

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$599.

En el periodo de aclaraciones presentan mediante escrito una copia simple de un depósito bancario por la cantidad de \$599 a una la cuenta del Municipio 0835730530 de BANORTE con fecha del 23 de abril de 2015, el que se considera improcedente por faltar presentar el recibo de entero de la tesorería del Municipio con la descripción del concepto del pago.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).

En el periodo de aclaraciones presentan mediante escrito una copia simple en papel membretado del contratista donde se aprecia un cheque a nombre del Municipio lo cual no cumple con lo estipulado en el artículo 57 de la LOPSRM, por lo que se considera improcedente la garantía del 5%.

2. Se detecta una observación por faltante de documentación técnica, ya que no se presenta la siguiente documentación; las tarjetas de precios unitarios del concurso y el Programa calendarizado de la ejecución de los trabajos. Los cuales se solicitan para hacer el correcto análisis de la obra.

3. No se presenta: validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$ 599
Observaciones Administrativas: 3

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-04/14-R33-04

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de camino rural con huellas de concreto en la localidad de Mezquitillo
Localidad: Mezquitillo
Monto del POA: \$ 257,430
Monto ejercido contable: \$ 257,430
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: José Juan Hernández Domínguez
Monto del contrato: \$ 257,430

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 257,430	\$ 257,430
100%	100%

En la revisión de la documentación financiera de esta obra, se analizaron las pólizas cheque y facturas, presentándose como se muestra en el siguiente anexo:

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 257,430	\$ 257,430	\$ 257,430	\$ 256,320

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$444.

En el periodo de aclaraciones presentan mediante escrito una copia simple de un depósito bancario por la cantidad de \$444 a una la cuenta del Municipio 0835730530 de BANORTE con fecha del 23 de abril de 2015, el que se considera improcedente por faltar presentar el recibo de entero de la tesorería del Municipio con la descripción del concepto del pago.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).

En el periodo de aclaraciones presentan mediante escrito una copia simple en papel membretado del contratista donde se aprecia un cheque a nombre del Municipio lo cual no cumple con lo estipulado en el artículo 57 de la LOPSRM, por lo que se considera improcedente la garantía del 5%.

2. Se detecta una observación por faltante de documentación técnica, ya que no se presenta la siguiente documentación; las tarjetas de precios unitarios del concurso y el Programa calendarizado de la ejecución de los trabajos. Los cuales se solicitan para hacer el correcto análisis de la obra.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$ 444
Observaciones Administrativas: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-04/14-R33-05

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Rehabilitación de camino principal de la comunidad de San Rafael
Localidad: San Rafael
Monto del POA: \$ 779,741
Monto ejercido contable: \$ 725,757
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: No disponible
Monto del contrato: Se desconoce

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 779,741	\$ 779,741
100%	100%

En la revisión de la documentación financiera de esta obra, se analizaron las pólizas cheque y facturas, presentándose como se muestra en el siguiente anexo:

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 725,757	\$ 779,741	\$ 0	\$ 0

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. No presentan expediente de obra: \$725,757.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$ 725,757

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-04/14-R33-06

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Ampliación de red de distribución aérea para viviendas en calle Vicente Guerrero, Av. del Refugio de la comunidad de La Concordia
Localidad: La Concordia
Monto del POA: \$ 260,781
Monto ejercido contable: \$ 260,781
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: Ing. Jorge Alberto Ramírez Castillo
Monto del contrato: \$ 260,781

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 260,781	\$ 260,781
100%	100%

En la revisión de la documentación financiera de esta obra, se analizaron las pólizas cheque y facturas, presentándose como se muestra en el siguiente anexo:

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 260,781	\$ 260,781	\$ 260,781	\$ 259,657

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por concepto pagado y no ejecutado (Art. 138 II LOPSRM):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Abrazadera 1BS	PZA	4.00	0.00	4.00	\$ 522
2	Abrazadera 2AG	PZA	4.00	0.00	4.00	929
3	Abrazadera UC	PZA	2.00	0.00	2.00	201
4	Abrazadera UL	PZA	1.00	0.00	1.00	114
5	Aislador 13PD	PZA	4.00	0.00	4.00	2,307
6	Aislador 13SHL45N (ASUS 15)	PZA	4.00	0.00	4.00	1,486
7	Aislador 1C	PZA	32.00	2.00	30.00	915
8	Aislador 2R	PZA	3.00	0.00	3.00	420
9	Aislador 3R	PZA	3.00	2.00	1.00	131
10	Alambre AS4	KG	2.30	0.00	2.30	298
11	Alambre CU4	KG	8.00	0.00	8.00	3,882
12	Ancla C1	PZA	3.00	0.00	3.00	333
13	Ancla C3	PZA	2.00	0.00	2.00	544
14	Bastidor B3	PZA	4.00	0.00	4.00	1,147
15	Bastidor B4	PZA	5.00	0.00	5.00	1,874
16	Cable CSR 1/0	KG	90.72	0.00	90.72	9,874
17	Cable AG 8 (5/16)	KG	69.00	0.00	69.00	2,359
18	Cable CUF 1/0	M	9.00	0.00	9.00	1,676
19	Cable MULTIPLE AL-ACSR (2+1) 1/0-2C	M	252.00	15.00	237.00	19,716
20	Conector CDP	PZA	35.00	0.00	35.00	3,354
21	Conector LINEA VIVA	PZA	2.00	0.00	2.00	566
22	Cruceta PT 200	PZA	6.00	0.00	6.00	4,675
23	Estribo Cal. 2-4/0	PZA	2.00	0.00	2.00	275
24	Grapa para fleje	PZA	36.00	0.00	36.00	519
25	Grapa remate RAL 8	PZA	4.00	0.00	4.00	752
26	Grillete GA1	PZA	2.00	0.00	2.00	259
27	Guardacabo G2	PZA	11.00	0.00	11.00	239
28	Ojo RE	PZA	8.00	0.00	8.00	563
29	Ancla 1PA	PZA	3.00	0.00	3.00	941
30	Ancla 2PA	PZA	2.00	0.00	2.00	1,313
31	Perno DR 16X305	PZA	8.00	0.00	8.00	915
32	Placa 1PC	PZA	11.00	0.00	11.00	163

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
33	Poste de concreto PCR-7-600	PZA	2.00	0.00	2.00	7,737
34	Protector para retenida R1	PZA	5.00	0.00	5.00	2,916
35	Remate P ASCR 1/0	PZA	8.00	0.00	8.00	683
36	Remate P ASCR 2	PZA	2.00	0.00	2.00	94
37	Soporte CV1	PZA	1.00	0.00	1.00	215
38	Tirante T2	PZA	6.00	0.00	6.00	2,933
39	Tornillo maquina 16x63	PZA	2.00	0.00	2.00	100
40	Tornillo maquina 16x76	PZA	6.00	0.00	6.00	309
41	Cable TW No. 10	M	2.00	0.00	2.00	42
42	Murete para acometida	PZA	3.00	1.00	2.00	7,694
43	Cable múltiple aluminio (1+1)6C	M	75.00	0.00	75.00	2,914
44	Guardacabo G3	PZA	6.00	0.00	6.00	131
45	Conector cuña UDC T/J Marrón-Azul	PZA	6.00	0.00	6.00	237
46	Remate P8 (5/16)	PZA	23.00	0.00	23.00	1,722
47	Remate PARA 8 (5/16)	PZA	7.00	0.00	7.00	888
48	Por retiro de estructura baja tensión	LOTE	4.00	0.00	4.00	4,767
49	Por retiro de poste de concreto PC-9-450, incluye traslado y entrega en almacén de zona S.L.P.	PZA	4.00	0.00	4.00	9,060
50	Por trámites ante C.F.E.	LOTE	1.00	0.00	1.00	15,094
					Redondeo	\$ 1
					Subtotal	120,797
					IVA	19,327
					Total	\$ 140,124
					FISM	\$ 140,124

En el periodo de aclaraciones mediante escrito manifiestan que los conceptos pagados y no ejecutados ya se encuentran ejecutados y solicitan una nueva inspección a la obra, por lo que el desahogo de la observación queda supeditada a esta segunda visita.

2. No se presentan prórrogas, no se aplican penas convencionales manifestadas en la cláusula décima tercera del contrato, no aplican la ejecución de la fianza de cumplimiento, o en su caso la rescisión de contrato. Penas convencionales por día de retraso hasta el 26 de enero de 2015 (Art. 107 LOPSRM, determinadas únicamente en función del importe de los trabajos no ejecutados) Monto: \$15,703.

3. Retenciones no efectuadas Dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$450.

En el periodo de aclaraciones presentan mediante escrito una copia simple de un depósito bancario por la cantidad de \$450 a la cuenta del Municipio 0835730530 de BANORTE con fecha del 27 de abril de 2015, el que se considera improcedente por faltar presentar el recibo de entero de la tesorería del Municipio con la descripción del concepto del pago.

Por Incumplimiento a la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas (LOPSRM)

1. Se presenta la fianza de anticipo Apócrifa (Art. 229 Código Penal del Estado). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$78,234.

En el periodo de aclaraciones manifiestan mediante escrito que presentan una nueva fianza de anticipo, siendo esto falso al faltar este documento.

2. Se presenta la fianza de cumplimiento, Apócrifa (Art. 229 Código Penal del Estado). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$26,078.

En el periodo de aclaraciones manifiestan mediante escrito que presentan una nueva fianza de cumplimiento, siendo esto falso al faltar este documento.

3. Se presenta la fianza de vicios ocultos, Apócrifa (Art. 229 Código Penal del Estado). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$26,078.

En el periodo de aclaraciones manifiestan mediante escrito que presentan una nueva fianza de vicios ocultos, siendo esto falso al faltar este documento.

4. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$13,039.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. El aviso de terminación de obra es improcedente por encontrarse la obra inconclusa el día 26 de enero de 2015.

2. No se presenta: acta constitutiva del comité comunitario (Art. 66 V LAATEM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

En el periodo de aclaraciones manifiestan por escrito que presentan la validación de la dependencia normativa, siendo esto falso al faltar este documento.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$ 156,277
Observaciones con monto de referencia: \$ 143,429
Observaciones Administrativas: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-04/14-RO-07

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre:	Pavimentación del camino Mezquitillo-Puerto la Huerta
Localidad:	Mezquitillo
Monto del POA:	No reportado
Monto ejercido contable:	\$ 7,368,582
Modalidad de ejecución:	Contratada por licitación pública
Ejecutor:	GISEGA Construcciones, S.A. de C.V.
Monto del contrato:	\$ 9,901,437

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	RAMO 23
\$ 9,901,437	\$ 9,901,437
100%	100%

En la revisión de la documentación financiera de esta obra, se analizaron las pólizas cheque y facturas, presentándose como se muestra en el siguiente anexo:

EJERCICIO	MONTO CONTABLE	FACTURAS	PÓLIZAS
2013	\$ 2,969,152	\$ 2,970,431	\$ 2,970,431
2014	\$ 7,368,582	\$ 6,851,006	\$ 0
TOTAL	\$ 10,337,734	\$ 9,821,437	\$ 2,970,431

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por volumen pagado en exceso (Art. 55 II LOPSRM Federal):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Sub-yacente compactada al 95%, con material procedente de banco de préstamos.	M3	8,400.00	4,409.50	3,990.50	\$ 508,031
2	Concreto hidráulico de f'c=150 kg/cm2	M3	21.00	0.00	21.00	45,501
3	Concreto normal, simple, colado en seco de f'c=250 kg/cm2	M3	150.00	5.68	144.32	331,868
Redondeo						\$ -1
Subtotal						885,399
IVA						141,664
Total						\$ 1,027,063
OTROS						1,027,063

2. Se detectó una observación financiera por concepto pagado y no ejecutado (Art. 55 II LOPSRM Federal):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Botones de plástico de 10 cms. por lado, con reflejante, P.U.O.T.	PZA	235.00	0.00	235.00	\$ 6,742
Subtotal						6,742
IVA						1,079
Total						\$ 7,821
OTROS						7,821

3. Se detectó una observación financiera por faltante de especificaciones técnicas (Generadores, proyecto y planos de armados de obras de drenaje) (art. 23 LOPSRM Federal):

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Sub-rasante compactada al 100%, con material procedente de banco de préstamos.	M3	8,400.00	0.00	8,400.00	\$ 1,203,636
2	Acero de refuerzo de fy=4200 kg/cm2, P.U.O.T., incluye habilitado, armado y colocación final.	KG	12,070.00	0.00	12,070.00	316,475
					Subtotal	1,520,111
					IVA	243,218
					Total	\$ 1,763,329
					OTROS	1,763,329

4. Se detectó una observación financiera por concepto fuera de especificación (Art. 113 Reglamento LOPSRM Federal):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Señales verticales bajas SID-10 de 239X40 con 3 tableros	PZA	1.00	0.00	1.00	8,687
					Subtotal	8,687
					IVA	1,419
					Total	\$ 10,106
					OTROS	10,106

5. Falta documentación comprobatoria: \$ 516,297.

Por Incumplimiento a la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas (LOPSRM)

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$982,144.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presentan prórrogas, no se aplican las penas convencionales manifestadas en la cláusula décima sexta del contrato, no aplican la ejecución de la fianza de cumplimiento, o en su caso la rescisión de contrato. (Art. 107 LOPSRM, determinadas únicamente en función del importe de los trabajos no ejecutados).

2. No se presenta: acta de entrega recepción y aviso de terminación de la obra.

3. No se presenta: planos definitivos, pruebas de laboratorio y reportes de la supervisión.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$ 3,324,616
Observaciones con monto de referencia: \$ 982,144
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 3

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-04/14-RO-08

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación del camino San Antonio de Eguía-Palomas
Localidad: Palomas
Monto del POA: No reportado
Monto ejercido contable: \$ 3,452,926
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Excavaciones Profesionales, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 4,932,750

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	RAMO 23
\$ 4,932,750	\$ 4,932,750
100%	100%

En la revisión de la documentación financiera de esta obra, se analizaron las pólizas cheque y facturas, presentándose como se muestra en el siguiente anexo:

EJERCICIO	MONTO CONTABLE	FACTURAS	PÓLIZAS
2013	\$ 1,479,825	\$ 1,479,825	\$ 1,479,825
2014	\$ 3,452,926	\$ 3,452,926	\$ 0
TOTAL	\$ 4,932,751	\$ 4,932,751	\$ 1,479,825

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por volumen pagado en exceso (Art. 55 II LOPSRM Federal):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Compactación por medios mecánicos de terreno natural al 95% de su P.V.S.M. mediante la prueba AASTHO estándar en capas de 20 cms., incluye incorporación de la humedad óptima del material, nivelación y afine de superficie, pruebas de laboratorio	M3	4,000.00	3,006.86	993.14	\$ 44,691
2	Construcción de capa subrasante con material de banco en zona de arroyo, compactada al 100% más menos 2% de su masa volumétrica seco máxima de la prueba AASTHO estándar y el material será de un tamaño máximo de 3", el cual deberá cumplir con los requisitos	M3	7,560.34	5,594.12	1,966.22	257,398

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
3	Suministro y colocación de base hidráulica de 20 cms. de espesor compacta al 100% de su P.V.S.M. requerida a la prueba AASTHO modificada y la cual contendrá por lo menos 50% de producto de trituración de roca y cumplirá con los requisitos de la norma	M3	2,800.00	2,587.26	212.74	71,781
4	Suministro y colocación de riego de impregnación con emulsión asfáltica tipo ECI-60 a razón de 1.5 lto./m2	M2	14,000.00	12,936.29	1,063.71	16,519
					Subtotal	390,389
					IVA	62,462
					Total	\$ 452,851
					OTROS	452,851

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado.

2. No se presenta: reportes de la supervisión.

En el periodo de aclaraciones manifiestan por escrito que presentan los reportes de la supervisión, siendo esto falso al faltar este documento.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$ 452,851
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-04/14-RO-09

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación del camino San Elías-Palomas
Localidad: San Elías
Monto del POA: \$ 4,940,689
Monto ejercido contable: \$ 3,458,482
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Constructora SARUBI.S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 4,940,689

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	RAMO 23
\$ 4,940,689	\$ 4,940,689
100%	100%

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

En la revisión de la documentación financiera de esta obra, se analizaron las pólizas cheque y facturas, presentándose como se muestra en el siguiente anexo:

EJERCICIO	MONTO CONTABLE	FACTURAS	PÓLIZAS
2013	\$ 1,482,206	\$ 1,482,207	\$ 1,482,207
2014	\$ 3,458,482	\$ 3,458,482	\$ 0
TOTAL	\$ 4,940,688	\$ 4,940,689	\$ 1,482,207

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por volumen pagado en exceso (Art. 55 II LOPSRM Federal):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Compactación por medios mecánicos de terreno natural al 95% de su P.V.S.M. mediante la prueba AASTHO estándar en capas de 20 cms., incluye incorporación de la humedad óptima del material, nivelación y afine de superficie, pruebas de laboratorio	M3	4,000.00	3,095.39	904.61	\$ 40,707
2	Suministro y colocación de riego de impregnación con emulsión asfáltica tipo ECI-60 a razón de 1.5 lto./m2	M2	14,000.00	13,384.00	616.00	9,295
					Redondeo	\$ 1
					Subtotal	50,003
					IVA	8,000
					Total	\$ 58,003
					OTROS	58,003

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 168 LOPSRM Federal).

2. No se presenta: planos definitivos y reportes de la supervisión (Art. 115 LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$ 58,003
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 2

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-04/14-RO-10

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación del camino E.C. El Mezquite-Nogalitos
Localidad: El Mezquite
Monto del POA: \$ 9,897,175
Monto ejercido contable: \$ 6,928,022
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Excavaciones Profesionales, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 9,897,175

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	RAMO 23
\$ 9,897,175	\$ 9,897,175
100%	100%

En la revisión de la documentación financiera de esta obra, se analizaron las pólizas cheque y facturas, presentándose como se muestra en el siguiente anexo:

EJERCICIO	MONTO CONTABLE	FACTURAS	PÓLIZAS
2013	\$ 2,970,431	\$ 2,969,152	\$ 2,969,152
2014	\$ 6,928,022	\$ 6,606,345	\$ 0
TOTAL	\$ 9,898,453	\$ 9,575,497	\$ 2,969,152

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por volumen pagado en exceso (Art. 55 II LOPSRM Federal):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Sub-yacente compactada al 95% con material procedente de banco de préstamo.	M3	11,345.60	9,413.90	1,931.70	\$ 274,939
2	Sub-rasante compactada al 100% con material procedente de banco de préstamo.	M3	11,429.80	9,306.10	2,123.70	334,143
3	Acero de refuerzo de fy=4200 kg/cm2, P.U.O.T., incluye habilitado, armado y colocación final.	KG	3,367.14	2,399.27	967.87	23,693
					Subtotal	632,775
					IVA	101,244
					Total	\$ 734,019
					OTROS	734,019

2. Estimación, falta el cuerpo de la estimación: \$4,383,795.

Referencia	Concepto	Fecha	Importe
35	Estimación no. 3	06/06/14	\$ 4,383,795

3. Falta documentación comprobatoria: \$ 322,956.

Por Incumplimiento a la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas (LOPSRM)

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$660,635.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presentan pólizas de cheques de las estimaciones número 1, 2 y 3.

2. No se presenta: números generadores y reportes de la supervisión.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$ 5,440,770
Observaciones con monto de referencia: \$ 660,635
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-04/14-RO-11

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación integral de camino de concreto asfáltico, Cabecera Municipal-San Miguel
Localidad: San Miguel
Monto del POA: No reportado
Monto ejercido contable: \$ 3,564,356
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Excavaciones Profesionales S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 11,881,187

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	RAMO 23
\$ 12,000,000	\$ 12,000,000
100%	100%

En la revisión de la documentación financiera de esta obra, se analizaron las pólizas cheque y facturas, presentándose como se muestra en el siguiente anexo:

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 3,564,356	No reportado	\$ 7,470,265	\$ 7,446,214

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por concepto pagado y no ejecutado (Art. 55 II LOPSRM Federal):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Despalmes para desplante de terraplenes, incluye todos los acarreo, seleccionando el material para arroje de taludes, P.U.O.T.	M3	2,879.00	1,755.00	1,124.00	\$ 35,473
2	Excavaciones, por unidad de obra terminada. En cortes y adicionales, cuando el material se desperdicie, incluye todos los acarreo.	M3	24,570.00	12,285.00	12,285.00	899,631
3	Compactación del terreno natural en el área de desplante de los terraplenes para 90%	M3	5,460.00	2,730.00	2,730.00	65,902
4	Suministro, formación y compactación de terraplenes, P.U.O.T., incluyen todos los acarreo de terraplenes adicionados con sus cuñas de sobreancho. Terraplén compactado al 90% con material procedente de banco.	M3	23,403.00	11,522.00	11,881.00	1,391,740
5	Excavación para estructura P.U.O.T., cualesquiera que sean su clasificación y profundidad.	M3	275.34	158.00	117.34	12,494
Redondeo						\$ 1
Subtotal						2,405,241
IVA						384,838
Total						\$ 2,790,079
OTROS						2,790,079

Por Incumplimiento a la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas (LOPSRM)

1. Licitación Incorrecta, no se publicó en CompraNet la convocatoria (Art. 32 LOPSRM Federal), la publicación en CompraNet junta de aclaraciones, acta de apertura de proposiciones y fallo (Art. 39 BIS LOPSRM Federal) y no se presenta la publicación en Diario Oficial (Art. 32 LOPSRM Federal y 31 Reglamento LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado: \$11,881,187.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: acta de apertura (Art. 37 LOPSRM Federal y 62 Reglamento LOPSRM Federal), acta visita al lugar de la obra, cuadro frío y dictamen de adjudicación.

2. No se presenta: números generadores (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$ 2,790,079
 Observaciones con monto de referencia: \$ 11,881,187
 Observaciones Administrativas Otros Recursos: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-04/14-RO-12

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación integral de camino de concreto asfaltico
 Concordia-Valle de San Juan
Localidad: La Concordia
Monto del POA: No reportado
Monto ejercido contable: \$ 2,079,118
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Excavaciones Profesionales S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 6,930,393

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	RAMO 23
\$ 6,930,393	\$ 6,930,393
100%	100%

En la revisión de la documentación financiera de esta obra, se analizaron las pólizas cheque y facturas, presentándose como se muestra en el siguiente anexo:

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 2,079,118	No reportado	\$ 3,788,375	\$ 0

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por concepto pagado y no ejecutado (Art. 55 II LOPSRM Federal):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Despalmes para desplante de terraplenes, incluye todos los acarreo, seleccionando el material para arroyo de taludes, P.U.O.T.	M3	5,325.80	3,046.00	2,279.80	\$ 74,139
2	Compactación del terreno natural en el área de desplante de los terraplenes para 90%	M3	5,841.28	4,736.00	1,105.28	27,499

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
3	Suministro, formación y compactación de terraplenes, P.U.O.T., incluyen todos los acarreo de terraplenes adicionados con sus cuñas de sobreancho. Terraplén compactado al 90% con material procedente de banco.	M3	6,114.30	4,060.00	2,054.30	247,995
4	Excavación para estructura P.U.O.T., cualquiera que sean su clasificación y profundidad.	M3	351.00	0.00	351.00	38,515
5	Concreto normal, simple, colado en seco de f'c=100 kg/cm2	M3	36.30	0.00	36.30	43,376
6	Concreto normal, simple, colado en seco de f'c=250 kg/cm2	M3	126.00	0.00	126.00	264,272
7	Concreto hidráulico de f'c=150 kg/cm2	M3	56.10	0.00	56.10	113,050
8	Acero de refuerzo de fy=4200 kg/cm2, P.U.O.T., incluye habilitado, armado y colocación final.	KG	5,904.50	0.00	5,904.50	135,567
9	Construcción de sub-bases y bases, por unidad de obra terminada.	M3	537.89	0.00	537.89	193,393
					Redondeo	\$ 1
					Subtotal	1,137,807
					IVA	182,049
					Total	\$ 1,319,856
					OTROS	1,319,856

Por Incumplimiento a la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas (LOPSRM)

1. Licitación incorrecta: La convocatoria se publicó el día de la apertura de las propuestas con fecha del 15 de octubre de 2014, no se presenta: publicación en Diario Oficial (Art. 32 LOPSRM Federal y 31 Reglamento LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado: \$6,930,393.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. En el periodo de aclaraciones manifiesta por escrito que presentan facturas pagadas con sus respectivos cheques, siendo esto falso al faltar las pólizas de cheques.

2. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal).

En el periodo de desahogo manifiestan por escrito que presentan bitácoras y reportes de la supervisión, siendo esto falso al faltar estos documentos.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$ 1,319,856
Observaciones con monto de referencia: \$ 6,930,393
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-04/14-RO-13

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación integral de camino de concreto asfáltico
 Rancho Nuevo-Valle de San Juan.
Localidad: Rancho Nuevo
Monto del POA: No reportado
Monto ejercido contable: \$ 2,384,005
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: JCJM Arquitectos S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 7,946,683

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	RAMO 23
\$ 8,000,000	\$ 8,000,000
100%	100%

En la revisión de la documentación financiera de esta obra, se analizaron las pólizas cheque y facturas, presentándose como se muestra en el siguiente anexo:

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 2,384,005	No reportado	\$ 4,527,151	\$ 4,508,955

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por concepto pagado y no ejecutado (Art. 55 II LOPSRM Federal):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Desmante P.U.O.T., incluye todos los acarreo.	HA	2.90	2.70	0.20	\$ 5,893
2	Despalmes para desplante de terraplenes, incluye todos los acarreo, seleccionando el material para arripe de taludes, P.U.O.T.	M3	3,466.80	1,733.00	1,733.80	115,159
3	Excavaciones, por unidad de obra terminada. En cortes y adicionales, cuando el material se desperdicie, incluye todos los acarreo.	M3	83.45	42.00	41.45	3,323
4	Compactación del terreno natural en el área de desplante de los terraplenes para 90%	M3	5,390.00	2,695.00	2,695.00	47,109
5	Suministro, formación y compactación de terraplenes, P.U.O.T., incluyen todos los acarreo de terraplenes adicionados con sus cuñas de sobreancho. Terraplén compactado al 90% con material procedente de banco	M3	10,264.85	4,620.00	5,644.85	635,667

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
6	Excavación para estructura P.U.O.T., cualesquiera que sean su clasificación y profundidad	M3	333.45	167.00	166.45	21,196
7	Concreto normal, simple, colado en seco de f'c=100 kg/cm2	M3	37.10	19.00	18.10	35,688
8	Concreto normal, simple, colado en seco de f'c=250 kg/cm2	M3	86.80	43.00	43.80	161,096
9	Concreto hidráulico de f'c=150 kg/cm2	M3	228.94	27.00	201.94	423,583
10	Acero de refuerzo de fy=4200 kg/cm2, P.U.O.T., incluye habilitado, armado y colocación final	KG	2,413.60	1,207.00	1,206.60	30,008
11	Rellenos para la protección de las obras de drenaje compactado al 90%, con material de igual calidad al de la subrasante, P.U.O.T.	M3	100.04	50.00	50.04	8,640
12	Guarnición trapezoidal de 15X20X40 cms. de concreto simple de f'c=250 kg/cm2	M	247.00	124.00	123.00	37,059
					Subtotal	1,524,421
					IVA	243,907
					Total	\$ 1,768,328
					OTROS	1,768,328

Por Incumplimiento a la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas (LOPSRM)

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 48 I LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$2,384,005.

2. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 48 II LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado: \$794,668.

En el periodo de aclaraciones manifiesta con oficio sin número con fecha de 27 de abril de 2015 el C. Ramiro Miguel Hernández que *"En relación a la observación número dos por falta de fianza de cumplimiento, quiero presentar la fianza de cumplimiento de la obra"*, sin presentarla esta.

3. Licitación Incorrecta, no se publicó en CompraNet la convocatoria (Art. 32 LOPSRM Federal), no se presenta la publicación en Diario Oficial (Art. 32 LOPSRM Federal y 31 Reglamento LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado: \$7,946,683.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: cuadro frío y dictamen de adjudicación, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 38 y 44 Reglamento LOPSRM Federal).

En el periodo de aclaraciones manifiestan por escrito que presenta el acta de visita al lugar de la obra y el cuadro frío con el dictámen de adjudicación, siendo esto falso al faltar estos documentos.

2. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

En el periodo de aclaraciones manifiestan por escrito que presenta bitácoras y reportes de la supervisión, siendo esto falso al faltar estos documentos.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$ 1,768,328
Observaciones con monto de referencia: \$ 11,125,356
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 2

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 3,323,801
MONTO FISCALIZADO	\$ 2,735,291
PORCENTAJE FISCALIZADO	82 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	13
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 1,963,777
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 278,285
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	11

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 56,602,444
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 15,154,503
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 31,579,715
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	15

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 59,337,735
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 17,118,280
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 31,858,000
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	26

3. Resultados de la evaluación al desempeño

Teniendo en cuenta lo establecido por los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 64 fracción III, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se presentan los resultados relativos a la revisión y fiscalización de los programas, respecto a la evaluación del cumplimiento de los objetivos y metas, así como de la satisfacción de las necesidades para las cuales fueron destinados con base en los criterios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

La fiscalización de la gestión gubernamental se define como el conjunto de métodos y procedimientos técnicos que se aplican a un ente público, con el fin de verificar el cumplimiento de la normatividad a que éste se encuentra sujeto; determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se utilizan los recursos humanos, técnicos, materiales y financieros; evaluar el logro de las metas y objetivos programados y llevar a cabo las acciones procedentes con el objeto de mejorar la gestión gubernamental; de conformidad con los artículos 7, 35 y 37 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

La Auditoría al Desempeño tiene el propósito fundamental de determinar si las dependencias y entidades cumplen, no sólo con la normatividad, programas y metas establecidos, sino también con las expectativas de la población que recibe sus bienes y servicios, y si los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos utilizados para producirlos u otorgarlos son razonables, debiendo evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los objetivos para los cuales fueron creadas. Asimismo, identificar las causas o áreas de oportunidad que limitan la consecución de dichos objetivos, y proponer las medidas preventivas y correctivas que efectivamente apoyen a la organización al logro de sus fines, aprovechar mejor los recursos que tiene asignados, y que el otorgamiento de sus servicios sea oportuno, confiable y completo.

El indicador es una expresión cuantitativa o, en su caso, cualitativa que proporciona un medio sencillo y fiable para medir logros, reflejar los cambios vinculados con las acciones del programa, monitorear y evaluar sus resultados.

Indicadores financieros

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Efectivo	Liquidez Activo Circulante / Pasivo Circulante	El Municipio no cuenta con liquidez ya que solo dispone de \$0.88 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Insuficiente y Crítico.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	Representa una carga del -% de cada peso de la deuda en relación con el gasto total. Sin pago a la deuda.
	Nivel de Endeudamiento Deuda Contratada/Ingresos Propios+Participaciones Reales	El nivel de endeudamiento en el ejercicio representa el 45.67% de los ingresos efectivamente recaudados y recibidos, en el año.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 86.20% del total de los recursos recibidos, por lo que el 13.80% deriva de los recursos de las participaciones; observándose que el Municipio cuenta con autonomía financiera; por lo que se encuentra en situación Adecuado y Bueno.
Administración Presupuestaria	Autonomía Financiera para cubrir Gasto Corriente Ingresos Propios/Gasto Corriente	El gasto corriente en el Municipio es cubierto en un 345.19% con recursos propios, por lo cual se observa que cuenta con un nivel Adecuado y Bueno en cuanto autonomía financiera, para cubrir su gasto corriente.
	Realización de Inversiones, Servicios y Beneficio Social Gasto Sustentable/Ingresos por Participaciones+Aportaciones Federales	El Municipio invirtió en obras de infraestructura, servicios públicos y programas de beneficio social un 71.91% de los ingresos por Participaciones y Aportaciones Federales, por lo que su nivel es Adecuado y Bueno en los rubros ya mencionados.
	Índice de Tendencias en Nómina Gasto en nómina del ejercicio/Gasto en nómina del ejercicio inmediato anterior	El gasto en nómina del ejercicio 2014 fue de \$4,408,285 representando éste un incremento de 8.33% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$4,069,338.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$15,305,064 siendo el gasto en nómina de \$4,408,285 el cual representa el 28.80% del gasto de operación.
	Resultado Financiero Existencia + Ingresos / Egresos	El Municipio presenta un grado Insuficiente de equilibrio financiero en la administración de sus recursos, en virtud de que la existencia más los ingresos del ejercicio no fueron similares en 1.59% a los egresos realizados en el mismo.

Fuente: Estados financieros al 31 de diciembre de 2014.

Aplicación de los recursos según el rezago social:

Alcance de la revisión

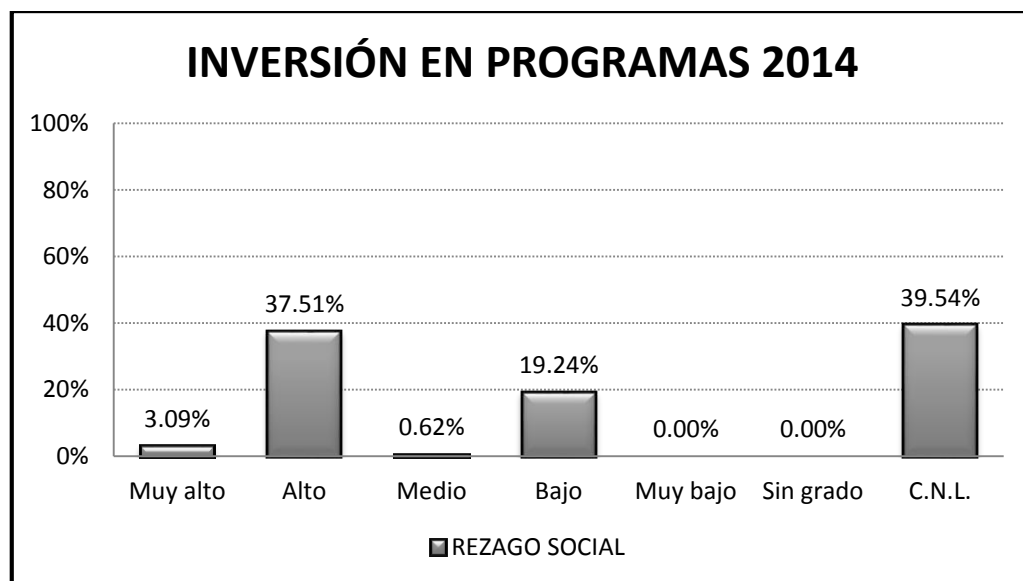
Universo seleccionado:	\$	8,651,673
Muestra auditada:		8,582,122
Representatividad de la muestra:		99.19%

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	5	2	\$ 265,093	58
Alto	23	9	3,219,542	2,920
Medio	4	3	53,286	696
Bajo	4	1	1,651,172	203
Muy bajo	-	-	0	0
Sin grado	17	-	0	0
Comunidades no localizadas	1	-	3,393,029	0
TOTAL	54	15	\$ 8,582,122	3,877

Fuente: Estimaciones del Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL) con base en el II Censo de Población y Vivienda 2010, y Encuesta Nacional de Ocupación y Empleo (ENOE) 2010, IV Trimestre; Avance Físico Financiero ejercicio fiscal 2014.

Derivado del análisis de la revisión se determina que se aplicó de la siguiente manera:



Se recomienda en el Avance Físico Financiero dar nombre de las localidades a las cuales se les asigna recursos, ya que el Municipio presenta 10 partidas con el nombre de varias sumando la cantidad de \$ 3,393,029.

Distribución del gasto por programa

Se verificó la información del Programa Operativo Anual del ejercicio en revisión distribuyendo el recurso de la siguiente manera:

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Vivienda	\$ 3,031,973	35
Electrificación	1,340,085	16
Caminos	1,283,933	15
Seguridad pública	840,321	10
Salud	535,412	6
Agua potable	482,597	6
Desarrollo institucional	394,964	5
Urbanización	192,131	2
Estímulos a la educación	171,500	2
Educación	146,230	2
Infraestructura agropecuaria	94,400	0
Cultura	77,091	1
Deportes	34,045	0
Asistencia social	23,200	0
Órganos de control	3,791	0
TOTAL	\$ 8,651,673	100

Programas del ramo 33

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LOS MUNICIPIOS (FISM)

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Nivel del gasto al 31 diciembre de 2014	99.94	Del monto asignado del FISM por \$6,377,956 se ejerció el 99.94% al 31 de diciembre de 2014.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	12.64	De la inversión ejercida del FISM \$6,374,360 al cierre del ejercicio, se aplicó el 12.64% en la cabecera municipal.
II.2	Concentración de la población en la cabecera municipal	7.39	De la población total del Municipio, el 7.39% se concentra en la cabecera municipal.
II.3	Viviendas particulares habitadas que no disponen de:		
II.3.1	Agua entubada de red pública	18.24	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 18.24% carece del servicio de agua potable.
II.3.2	Drenaje	30.31	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 30.31% carece de servicio de drenaje.
II.3.3	Energía eléctrica	7.79	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 7.79% carece de servicio de energía eléctrica.
III.	DIFUSIÓN		
III.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
III.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	25	Cumplió parcialmente.
IV.	IMPORTANCIA DEL FISM EN LAS FINANZAS MUNICIPALES		
IV.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales	7.05	Los ingresos propios municipales por \$44,967,575 representan 7.05 veces asignada del FISM por \$6,374,360.
IV.2	Importancia del fondo respecto de la inversión municipal en obra pública financiada con recursos propios del Municipio	1.84	La inversión municipal en obra pública financiada con recursos propios del Municipio por \$24,485,983 representa el 1.84% del monto asignado del FISM por \$6,377,956.

FUENTE: Cierre del ejercicio del FISM al 31 de diciembre de 2014 y publicación oficial del Acuerdo Administrativo por el que se da a conocer la distribución del FISM a los municipios de fecha 30 de enero de 2014; Informe de Avance Físico Financiero del FISM; Censo de Población y Vivienda 2010, INEGI y Coneval.

FONDO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS (FORTAMUN-DF)

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	NIVEL DE GASTO EJERCIDO		
I.1	Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014	100	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$2,277,313 se ejerció el 100% al 31 de diciembre de 2014.
II.	ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS		
II.1	Gasto en seguridad pública	36.90	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$2,277,313 al cierre del ejercicio, se destinó el 36.90% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	39.01	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$2,277,313 al cierre del ejercicio, se destinó el 39.01% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	15.54	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$2,277,313 al cierre del ejercicio, se destinó el 15.54% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	7.53	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$2,277,313 al cierre del ejercicio, se destinó el 7.53% al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	1.02	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$2,277,313 al cierre del ejercicio, se destinó el 1.02% al rubro de asistencia social y servicios comunitarios.
III.	OBLIGACIONES FINANCIERAS (DEUDA)		
III.1	Monto del fondo ejercido en el pago del servicio de la deuda pública, con respecto al monto total	-	El Municipio no pago adeudas con recursos de éste fondo.
III.2	Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo	-	El Municipio no tiene o no contrajo deuda pública en el ejercicio.
IV.	SEGURIDAD PÚBLICA		
IV.1	Participación del fondo en la erogación total municipal en el renglón de seguridad pública	100	El monto total erogado en seguridad pública fue de \$840,321 del cual el Municipio ejerció el 100% con recursos del FORTAMUN-DF.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
V.	DIFUSIÓN		
V.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
V.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	-	No cumplió satisfactoriamente.
VI.	IMPORTANCIA DEL FORTAMUN-DF EN LAS FINANZAS MUNICIPALES		
VI.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales (Impuestos, derechos, productos y aprovechamientos)	19.75	Los ingresos propios municipales por \$ 44,967,575 representan 19.75 veces la partida asignada del FORTAMUN- DF por \$2,277,313.

FUENTE: Cierre del ejercicio del FORTAMUN-DF al 31 de diciembre de 2014 y publicación oficial del Acuerdo Administrativo por el que se da a conocer la distribución del FORTAMUN-DF a los municipios de fecha 30 de enero de 2014; Informe de Avance Físico Financiero del FORTAMUN-DF; Censo de Población y Vivienda 2010, INEGI y Coneval.

PROGRAMA GENERAL DE OBRA

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	64	Del total de obras programadas el 64% de las mismas cumplieron con el avance físico programado, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado)(análisis documental y visita física)	33.33	El 33.33% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	66.67	A la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014 el 66.67% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.
II.2	Concentración de la población, del Municipio que vive en:		De la población total del Municipio, el 7.39% se concentra en la cabecera municipal y el 92.61% en las comunidades.
	Cabecera municipal	7.39	

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
	Comunidades	92.61	
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	19.24	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$8,651,673 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 19.24% en la cabecera municipal.
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	80.76	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$8,651,673 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 80.76% en las comunidades.

FUENTE: Cierre del ejercicio del FISM, FORTAMUN-DF, FISE y otros al 31 de diciembre de 2014 y publicación oficial del Acuerdo Administrativo por el que se da a conocer la distribución del FISM y FORTAMUN-DF a los municipios de fecha 30 de enero de 2014; Informe de Avance Físico Financiero; Censo de Población y Vivienda 2010, INEGI y Coneval.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LOS MUNICIPIOS (FISM) OBRA

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	70	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 70% de las mismas, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado) (análisis documental y visita física)	33.33	El 33.33% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	66.67	A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2014 el 66.67% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.

FUENTE: Informe de Avance Físico Financiero del FISM.

FONDO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS (FORTAMUN-DF) OBRA

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	58	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 58% de las mismas, según datos del Municipio.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE ARMADILLO DE LOS INFANTE, S.L.P.

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado)(análisis documental y visita física)	-	No aplica.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	-	No aplica.

FUENTE: Informe de Avance Físico Financiero del FORTAMUN-DF.

Derivado de la evaluación al desempeño, se determina que el ente auditable se encuentra clasificado en el estado de Cumplimiento Parcial.

Por lo que es necesario realizar acciones de mejora inmediata, o bien, las adecuaciones según corresponda, de acuerdo a los objetivos, metas, prioridades y necesidades de la entidad.

4. Evaluación de legalidad

Aspecto legal

El artículo 7º, fracción VI, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, establece textualmente:

“Artículo 7º. La Auditoría Superior del Estado tendrá las siguientes atribuciones:

VI.- *Comprobar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos Estatales y Municipales; así **como los actos, contratos, convenios, concesiones u operaciones que los entes auditables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad,** y si no causaron daños o perjuicios a las haciendas públicas, estatal o municipales, o al patrimonio de otros entes auditables.”*

Con fundamento en el citado artículo, esta autoridad, por conducto de la Auditoría Especial de Legalidad, programó, analizó y fiscalizó el ejercicio 2014, verificando los actos de legalidad al Municipio de Armadillo de los Infante, S.L.P., que complementan la revisión financiera y de obra que se practica a la Cuenta Pública de dicho Municipio en el citado ejercicio fiscal.

En este orden de ideas, la Auditoría de legalidad que se practicó al citado Municipio, constituye el método de análisis y evaluación sobre el cumplimiento de las normas y disposiciones que le son aplicables, así como el de comprobar que las actividades ejecutadas por el Municipio, contribuyen a la consecución de la aplicación del marco legal al que se encuentra sujeto.

Alcance de la revisión

Los alcances de la auditoría en materia de Legalidad practicada al municipio de Armadillo de los Infante, S.L.P., fueron consistentes en:

1. Revisión de las actas de Cabildo realizadas por ese Municipio de enero a diciembre de 2014.
2. Verificación del cumplimiento de la legalidad de los contratos autorizados y realizados por el Municipio de Armadillo de los Infante, S.L.P. en los rubros de:
 - a. Comodato.
 - b. Arrendamiento.
 - c. Servicios Profesionales.
 - d. Deuda.
 - e. Convenios.
3. Revisión de las enajenaciones, donaciones y permutas de los bienes muebles e inmuebles que forman parte del Patrimonio Municipal, autorizadas por el Cabildo del Municipio de Armadillo de los Infante, S.L.P., en el periodo de enero a diciembre de 2014.

4. Revisión del perfil académico de los funcionarios designados en el periodo enero a diciembre de 2014, para ocupar los cargos de Tesorero Municipal, Contralor Interno, Secretario General y/o en su caso Oficial Mayor.
5. Revisión de las actas realizadas por el Consejo de Desarrollo Social Municipal de Armadillo de los Infante, S.L.P., respecto de su normativa y actuaciones realizadas.

Observaciones

Con fundamento en los artículos 7 fracciones II, III, XXXI, 12 fracciones XII, XVII, XXVII de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; **se emiten las siguientes observaciones que en el proceso de desahogo previsto por el artículo 49 fracción IV de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, no fueron solventadas:**

Actas de Cabildo:

Revisión de actas de Cabildo

- a. Resultó que el H. Ayuntamiento de Armadillo de los Infante, S.L.P., no realizó durante los meses de enero, febrero marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2014, cuando menos dos sesiones ordinarias, incumplándose lo establecido por el artículo 21 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- b. Se observa la inasistencia del C. Lorenzo Rodríguez Jasso en su carácter de Regidor, a la sesión ordinaria celebrada el 29 de noviembre de 2014, sin que se justificara la inasistencia citada, incumpliendo a lo establecido por el artículo 24 y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- c. Respecto a la presentación de los informes financieros mensuales ante el H. Cabildo, resultó lo siguiente:

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	9 de mayo de 2014
Febrero	9 de mayo de 2014
Marzo	9 de mayo de 2014
Abril	9 de mayo de 2014
Mayo	Sin evidencia documental
Junio	29 de agosto de 2014
Julio	Sin evidencia documental
Agosto	Sin evidencia documental
Septiembre	Sin evidencia documental
Octubre	Sin evidencia documental
Noviembre	Sin evidencia documental
Diciembre	Sin evidencia documental

De lo anterior, se desprende que ese H. Ayuntamiento incumplió las disposiciones contenidas en el artículo 81 fracción VIII y IX de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, lo anterior derivado de la presentación fuera del plazo establecido en la citada Ley, respecto de los informes financieros correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo, y junio de 2014, ante el H. Cabildo de ese Municipio.

- d. Con respecto a la presentación de los Informes financieros mensuales ante el H. Congreso del Estado, resultó lo siguiente:

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	18 de julio de 2014
Febrero	18 de julio de 2014
Marzo	3 de septiembre de 2014
Abril	3 de septiembre de 2014
Mayo	9 de octubre de 2014
Junio	9 de octubre de 2014
Julio	13 de enero de 2015
Agosto	13 de enero de 2015
Septiembre	13 de enero de 2015
Octubre	31 de enero de 2015
Noviembre	31 de enero de 2015
Diciembre	31 de enero de 2015

En razón de lo anterior, ese H. Ayuntamiento incumplió las disposiciones contenidas en artículo 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público para los Municipios del Estado de San Luis Potosí, lo anterior derivado de la presentación fuera del plazo establecido en Ley, respecto de los informes financieros correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2014, ante el H. Congreso del Estado a través de esta Auditoría Superior del Estado.

- e. No se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentaron para su aprobación ante el H. Cabildo de Armadillo de los Infante S.L.P., los informes financieros correspondientes a los meses de mayo, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2014, incumpléndose lo establecido con disposiciones contenidas en el artículo 81 fracción VIII y IX y 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- f. Se observó en acta de Cabildo número 33 de fecha de 15 de diciembre de 2014, se aprobó la donación de un inmueble propiedad del H. Ayuntamiento para la Secretaría de Salud, para que se construyan las instalaciones del centro de Salud llamado "Servicios de Salud de San Luis Potosí".

De lo anterior, se tiene que a la fecha esta Autoridad no cuenta con evidencia documental que acredite se haya solicitado autorización al H. Congreso del Estado para la donación del predio autorizado, ni se cuenta con constancia expedida por el Síndico Municipal, que acredite que el predio en comento, a la fecha sigue siendo propiedad del Ayuntamiento de Armadillo de los Infante, S.L.P., lo anterior de acuerdo a lo establecido en los artículos 75 fracción VI, 76, 110, 111, 112 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

- g. Se encontró que mediante acta número 28 de fecha 30 de julio de 2014, se aprobó la celebración de convenio de Coordinación para la aportación de Recursos Financieros al Sistema de Protección Social en Salud, de lo anterior aún y cuando se presentará ante esta Autoridad ejemplar del convenio autorizado, el convenio de referencia no cuenta con las firmas de los siguientes participantes: CC. el Dr. Francisco Javier Posadas Robledo Director General del SSSLP y de la Directora del Régimen Estatal de Protección Social en Salud la Lic. Psic. Leticia Pineda Vargas

De lo anterior, se tiene que a la fecha esta Autoridad no cuenta con evidencia documental que acredite la firma del convenio de Coordinación para la aportación de Recursos Financieros al Sistema de Protección Social en Salud, incumpliendo con lo establecido por los artículos 83 y 84 de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí.

- h. Se observó en acta de Cabildo número 27 de fecha de 20 de junio de 2014, aprobación de solicitud de cambio de empadronamiento a la C. Filomena Castillo Castillo, de predio solar casa-habitación ubicado en la comunidad de Ranchito de los Guzmán en Armadillo de los Infante de S.L.P., empadronado con el número de cuenta 438 en la Tesorería Municipal, el cual pertenecía a su finado padre el C. Francisco Castillo Portales, quien falleció el día 07 de abril de 2010.

De lo anterior, esta Autoridad no cuenta con evidencia documental que acredite que se haya realizado el pago de derechos correspondiente, de acuerdo a lo establecido en la Ley de Ingresos para el ejercicio 2014.

Actas de Consejo de Desarrollo Social Municipal:

- i. Resultó que el Consejo de Desarrollo Social del Municipio de Armadillo de los Infante S.L.P., no realizó durante los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2014, asamblea ordinaria incumpliendo lo establecido por el artículo 69 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
- j. No se cuenta con evidencia documental que avale que el Consejo de Desarrollo Social realizará la validación del Programa de Obras y Acciones para el ejercicio fiscal 2014, establecido por el artículo 48 y demás relativos de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

- k. No se cuenta con evidencia documental que avale que el Consejo de Desarrollo Social realizará la presentación del Reglamento Interno del Consejo de Desarrollo Social, establecido por los artículos Artículo 67, 72 fracción IX y demás de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí

Conclusión

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se llevó a cabo el análisis de la información y documentación remitida a esta Auditoría Superior del Estado, respecto de la legalidad de los actos ejecutados por el Municipio de Armadillo de los Infante, S.L.P., verificando la normatividad correspondiente a los mismos dentro del periodo comprendido de enero a diciembre de 2014, quedando aquí descritas las observaciones generadas del acto de fiscalización.

5. Resumen de observaciones

A continuación se presenta el apartado correspondiente a las observaciones detectadas al ejercicio de los recursos por el periodo de enero a diciembre de 2014, de conformidad con lo establecido en la fracción V, del artículo 64, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

Observaciones Financieras

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Ramo 28	\$ 92,456
Ramo 33	1,105,393
Otros Recursos	0
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	1,963,777
Obra Pública Otros Recursos	15,154,503
TOTAL	\$ 18,316,129

Observaciones por Incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Obra Pública Ramo 33	\$ 278,285
Obra Pública Otros Recursos	31,579,715
TOTAL	\$ 31,858,000

Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	12
Ramo 33	13
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	11
Obra Pública Otros Recursos	15
Legalidad	41
TOTAL	92

6. Propuestas de las acciones a seguir

De lo descrito, se procede a establecer las acciones a seguir según lo indica la fracción VI del artículo 64 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; una vez determinadas las observaciones financieras y administrativas de la Cuenta Pública 2014, del Municipio de Armadillo de los Infante, S.L.P., las acciones a seguir son: en la primera hipótesis se procederá a dar inicio al procedimiento de fincamiento de responsabilidades tendiente al resarcimiento correspondiente, ya que por sí mismas traen como consecuencia un daño y/o perjuicio estimable en dinero a la Hacienda Pública del Municipio citado. Por lo que hace a las observaciones administrativas donde se advierte que no se causó daño a la Hacienda Pública Municipal se deberá dar vista de las mismas al órgano competente a fin de que conforme a sus facultades actúe según lo previsto en el artículo 68 fracción I de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

Así mismo se recomienda al H. Ayuntamiento de Armadillo de los Infante, S.L.P., que esté atento a la normatividad de carácter general que para tal efecto rige el actuar de la Administración Pública Municipal, estableciendo controles internos respecto de los egresos que se realicen para evitar con ello pagos que no estén contemplados en el presupuesto de egresos atendiendo a partidas debidamente aprobados y en caso de ser necesario realizar los ajustes a los presupuestos para lograr una mejor aplicación en los recursos.

ATENTAMENTE

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