

ASUNTO: Informe Final de Auditoría a la Cuenta Pública del ejercicio 2014, del Ayuntamiento de Axtla de Terrazas, S.L.P.

INFORME: ASE-IFA/05/2014.

San Luis Potosí, S.L.P., a 22 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 Axtla de Terrazas, 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 Axtla de Terrazas, 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 Axtla de Terrazas, 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 LXVI de fecha 30 de Enero de 2015, en la cual se obtuvo como resultado la aprobación por unanimidad de la misma.

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 5 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 Axtla de Terrazas, 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/05/2014, 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 27 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

	Nota		
Universo seleccionado :	1	\$	113,930,866
Muestra auditada:			91,144,693
Representatividad de la muestra:			80%

Egresos

	Nota		
Universo seleccionado:	1	\$	121,989,877
Muestra auditada:			97,591,902
Representatividad de la muestra:			80%

Nota 1:

Se informa que con base en el Convenio de Coordinación y Colaboración suscrito entre la Auditoría Superior de la Federación (ASF) y esta Entidad de Fiscalización Superior Local (EFSL), publicado en el Diario Oficial el 11 de diciembre de 2014, y mediante el oficio número OASF/0621/2015 emitido el 24 de febrero de 2015 y recibido el 6 de marzo del mismo año, firmado por C.P.C. Juan Manuel Portal Martínez, Auditor Superior de la Federación, solicitó que se realizaran las auditorías de manera coordinada a los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, del Municipio de Axtla de Terrazas, S.L.P.

La participación coordinada de la Auditoría Superior del Estado (ASE) en la fiscalización de este Fondo, posibilitará un mayor alcance e integralidad de las auditorías. Para ello, existirá la coordinación necesaria con la ASF, quien proporcionará las guías de auditoría, metodología y papeles de trabajo, así como la capacitación correspondiente.

Esta estrategia de coordinación permitirá una mayor calidad de la fiscalización de este fondo, y establece bases para un trabajo de más perspectiva y alcance para futuros ejercicios, respecto de las Aportaciones federales transferidas.

Estos trabajos dieron inicio a partir del mes de mayo del presente año.

Una vez concluidos los trabajos coordinados de auditoría, los informes respectivos se remitirán a la Auditoría Superior de la Federación, a más a tardar el 1 de octubre de 2015, a fin de que ésta los integre al Informe que presentará a la Cámara de Diputados.

Por lo anterior, en el presente Informe Final de Auditoría a la Cuenta Pública 2014, del Municipio de Axtla de Terrazas, S.L.P., no se incluye en la muestra auditada los resultados relacionados con el Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

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 del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, 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 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 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. Comprobar que las obras y acciones del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, 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.
16. Verificar que el Ayuntamiento fomentó la participación social en la integración del Programa Operativo Anual en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, 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.
17. Verificar que el Municipio publicó los informes sobre la aplicación de los recursos del 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.
18. 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 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.
19. Verificar que el Municipio publicó los resultados alcanzados con 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.
20. 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.
21. 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.
22. Solicitar a la unidad de control interno los resultados de la fiscalización realizada al Municipio.
23. 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.
24. 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	1,650,000	1,437,401	1,437,401	1,437,401	100.00%
Contribución de mejoras	60,000	0	0	0	0.00%
Derechos	1,850,000	1,543,021	1,543,021	1,543,021	100.00%
Productos	5,000	0	0	0	0.00%
Aprovechamientos	1,740,000	991,822	991,822	991,822	100.00%
Participaciones y aportaciones	102,167,000	102,279,107	102,279,107	100,994,812	98.70%
Convenios	55,775,200	50,599,166	50,599,166	34,959,735	69.00%
Total	163,247,200	156,850,517	156,850,517	139,926,791	89.00%

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	25,047,000	35,258,508	35,258,508	35,258,508	35,258,508
Materiales y suministros	11,075,000	7,886,433	7,886,433	7,886,433	7,861,995
Servicios generales	17,530,200	14,952,123	14,952,123	14,952,123	14,912,123
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	7,100,000	8,406,508	8,406,508	8,406,508	8,406,508
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	450,000	3,355,001	3,355,001	3,355,001	2,355,001
Inversión pública	45,000	89,627,623	89,627,623	89,627,623	58,031,035
Inversiones financieras y otras provisiones	0	2,737,365	2,737,365	2,737,365	2,737,365
Deuda pública	2,000,000	6,361,185	6,361,185	6,361,185	6,361,185
Total	163,247,200	168,584,746	168,584,746	168,584,746	135,923,720

Nota:

La diferencia entre el presupuesto devengado y el pagado corresponde a pasivos.

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 XXXIII de fecha 30 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 2014.

Respecto a la modificación del presupuesto de egresos en acta de cabildo de sesión ordinaria número LXVI de fecha 30 de enero de 2015, se autorizó un incremento del 3% sobre el presupuesto originalmente aprobado, quedando el importe del presupuesto en \$168,584,746 sin existir una justificación programática y/o financiera para el incremento sobre el total del presupuesto originalmente aprobado.

2.2 Información Contable

2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Activo			
Activo circulante			
Efectivo y equivalentes		25,000	
Bancos/tesorería	1	10,664,414	
Cuentas por cobrar a corto plazo		17,051,188	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo		30,500	
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes		73,546	
Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo		5,538,399	
Suma activo circulante			33,383,047
Activo no circulante			
Terrenos		5,950,000	
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	2	94,592,757	
Mobiliario y equipo de administración		2,148,641	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		327,959	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		20,880	
Vehículos y equipo de transporte		3,208,299	
Equipo de defensa y seguridad		213,085	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		1,705,999	
Software		51,034	
Licencias		43,788	
Estudios, formulación y evaluación de proyectos		420,928	
Suma activo no circulante			108,683,370
Total de activo			142,066,417

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Pasivo			
Pasivo circulante			
Proveedores por pagar a corto plazo		3,356,265	
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo		31,904,889	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo		1,829,056	
Otras cuentas por pagar a corto plazo		1,327,159	
Suma pasivo circulante			38,417,369
Pasivo no circulante			
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a largo plazo		70,011	
Suma pasivo no circulante			70,011
Total de pasivo			38,487,380
Patrimonio			
Hacienda pública /patrimonio			
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		88,017,619	
Resultados de ejercicios anteriores		15,561,418	
Total Hacienda Pública /Patrimonio			103,579,037
Total de pasivo y patrimonio			142,066,417

Notas:

1. El Municipio registra saldos negativos en las cuentas bancarias de BANORTE cuenta número 084330406-06 Tesorería, cuenta 81943393-4 de Programa albergues escolares indígenas 2012, cuenta 0253079543 FEIS 2014, como consecuencia de haber expedido cheques por importe superior a los recursos disponibles, lo cual puede originar la devolución de dichos cheques y generar un perjuicio a la Hacienda Pública Municipal.
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 \$94,592,757, que representa el 87% 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.

2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	IMPORTE	%
1.- Ingresos y otros beneficios		
Ingresos de gestión	3,972,244	3.00
Impuestos	1,437,401	1.00
Derechos	1,543,021	1.00
Aprovechamientos de tipo corriente	991,822	1.00
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	152,920,123	97.00
Participaciones y aportaciones	152,920,123	97.00
Otros ingresos y beneficios	367,674	0.00
Otros ingresos y beneficios varios	367,674	0.00
Total de Ingresos y Otros Beneficios	157,260,041	100.00
2.- Gastos y otras perdidas		
Gastos de funcionamiento	58,087,559	84.00
Servicios personales	35,249,003	51.00
Materiales y suministros	7,886,433	11.00
Servicios generales	14,952,123	22.00

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

CONCEPTO	IMPORTE	%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	8,406,508	12.00
Transferencias internas y asignaciones al sector público	600,000	1.00
Ayudas sociales	7,806,508	11.00
Participaciones y convenios	2,737,365	4.00
Participaciones	55,000	0.00
Convenios	2,682,365	4.00
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	10,990	0.00
Otros gastos	10,990	0.00
Total de Gastos y Otras Pérdidas	69,242,422	100.00
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)	88,017,619	

Nota.

El Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2014 no refleja 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 \$94,592,757, considerando el Ayuntamiento 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			\$ 1,500
Impuestos sobre espectáculos públicos		1,500	
Impuesto sobre el patrimonio			1,435,901
Impuesto predial	1	1,282,219	
Impuesto de adquisición de inmuebles y otros derechos reales	1	153,682	
TOTAL			\$ 1,437,401

Nota:

1. Su recaudación se llevó a cabo a través del convenio de coordinación celebrado con la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado.

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

Corresponde a los ingresos que percibió el Municipio por prestar servicios exclusivos del estado detallando a continuación su integración.

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Servicios de panteones		\$ 10,017
Servicios de rastro		9,705
Servicios de planeación	1	380,730
Servicios de tránsito y seguridad		55,958
Servicios del registro civil		402,641
Servicios de licencias de publicidad y anuncios		25,733

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Servicios de nomenclatura urbana		315
Licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación		179,218
Expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares		24,325
Servicio de ecología y medio ambiente		5,669
TOTAL		\$ 1,094,311

Nota:

1. En el rubro de Servicios de planeación, se verificó que por concepto de licencia de construcción, licencia de demolición y licencia de uso de suelo, se detectó en algunos recibos que no se detallan los datos suficientes para verificar su correcto cobro.

2.3.2.2 Otros derechos

Corresponde a los ingresos que percibió el Municipio por cobro de uso de piso para fines comerciales.

CONCEPTO	IMPORTE
Arrendamiento de inmuebles, locales y espacios físicos (Dominio público)	\$ 448,710

2.3.3 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	NOTA	IMPORTE
Multas		\$ 21,493
Otros aprovechamientos	1	970,329
TOTAL		\$ 991,822

Nota:

1. En la cuenta de Otros aprovechamientos en el rubro de Ferias y exposiciones, no se presentó el informe completo de la Feria de Santa Catarina 2014.

2.3.4 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:

2.3.4.1 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:

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

CONCEPTO	NOTA	MUNICIPIO	SECRETARÍA DE FINANZAS	DIFERENCIA
Fondo General	1	\$ 24,312,729	\$ 23,870,538	\$ 442,191
Fondo Municipal	1	7,956,017	8,296,835	(340,818)
Tenencias	1	1,063,554	1,081,219	(17,665)
Incentivo para la recaudación		2,427,929	2,427,929	-
I.E.S.P.S.	2	3,226,875	2,310,947	915,928
I.S.A.N.	1	316,300	349,140	(32,840)
Fondo de Fiscalización	3	1,932,840	2,066,952	(134,112)
I.E.S.P.S. Gasolina	2	125,540	1,143,306	(1,017,766)
Devolución Impuesto sobre Nómina	1	521,134	574,603	(53,469)
SUMAS		\$ 41,882,918	\$ 42,121,469	\$ (238,551)

Notas:

1. Errores de registro contable ya que la Secretaría de Finanzas lo depositó como Fondo Municipal, Tenencias, I.S.A.N. y Devolución de Impuesto sobre Nómina y el Municipio lo registro en Fondo General.
2. La Secretaría de Finanzas depositó como IESPS gasolina y el Municipio lo registró contablemente en el fondo de IESPS.
3. El Municipio realizó el registro de la participación en el mes de enero del 2015, por lo cual existe una diferencia con lo depositado por la Secretaría de Finanzas.

2.3.4.2 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	\$ 43,329,175
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	17,067,014
TOTAL	\$ 60,396,189

2.3.4.3 Convenios

Este rubro corresponde al importe de los ingresos que recibió el Ayuntamiento en el ejercicio 2014 para su ejecución a través de convenios.

CONCEPTO	IMPORTE
Federales	\$ 37,314,358
Contraloría interna, aportación 5 al millar	81,088
Comedor comunitario Escuela Jalpilla	282,190
Fondo de pavimentación 2014	999,400
Programa de Infraestructura Indígena Federal 2014	21,580,363
Ramo 20 2014	3,661,434
Fondo de contingencias económicas 2014	4,000,000
Luchando contra la violencia hacia las mujeres de Axtla 2014	300,000

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

CONCEPTO	IMPORTE
Programa para la Sustentabilidad de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento 2014	6,409,883
Estatales	13,326,658
Programa de obra Fondo Estatal de Aportaciones Múltiples 2013	2,704,692
Aportación Estatal granjas para aves de traspaso	209,248
Programa de Infraestructura Indígena 2014	1,348,777
Fondo Regional 2014	5,381,931
Programa educativo para madres y embarazadas adolescentes	15,000
Fondo Estatal para la Infraestructura Social 2014	3,667,010
TOTAL	\$ 50,641,016

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, participaciones, convenios, otros gastos y pérdidas extraordinarias, 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:

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Remuneraciones al personal de carácter permanente			\$ 24,705,068
Dietas	1	2,420,000	
Sueldos base al personal permanente		22,285,068	
Remuneraciones al personal de carácter transitorio			2,839,577
Honorarios asimilables a salarios		538,349	
Sueldos base al personal eventual	2	2,301,228	
Remuneraciones adicionales y especiales			3,947,009
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año		3,467,435	
Horas extraordinarias		349,419	
Compensaciones		130,155	
Otras prestaciones sociales y económicas			3,757,349
Indemnizaciones		722,739	
Prestaciones contractuales		3,034,610	
TOTAL	2		\$ 35,249,003

Notas:

1. En esta cuenta se registraron únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$2,420,000; la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

NOMBRE / PUESTO	NOTA	COMPENSACIÓN ACUMULADA
Bonifacio Arguelles García/Presidente Municipal		\$ 540,000
Ermentina Lara Pérez/Primer Regidor		270,000
J. Jesús Cruz Salazar/Segundo Regidor		270,000
Vianell Vita Acuña/Tercer Regidor		270,000
Rogelio Correa González/Cuarto Regidor		270,000
José Juan Hernández Pérez/Quinto Regidor		270,000
Benito Hernández Flores/Sexto Regidor	a	260,000
Leoncio Abel Durzo Hernández/Síndico Municipal		270,000
TOTAL		\$ 2,420,000

Nota:

a. Se registro erróneamente a la cuenta de sueldos base al personal permanente la primera quincena del mes de septiembre del Regidor Benito Hernández Flores, en lugar de realizar el registro en la cuenta de dietas.

2. El importe registrado en el Estado Analítico del Presupuesto de Egresos con respecto a la subcuenta de sueldo base al personal eventual no coincide con el Estado de Actividades, que presenta el registro correcto debido a que se realizó un ajuste por la cantidad de \$9,505.00 por cancelación de subsidio no registrado en nóminas por pago a personal que aplico cuestionarios únicos de información socioeconómica.

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.

2.4.1.2 Juicios de orden laboral

A continuación se detalla el estatus de las demandas de orden laboral que existen en contra del Ayuntamiento:

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
589/2013/M3	Osvaldo Monsiváis Gudiño	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso
575/2009/M1	Héctor Jonguitud Salazar	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso
762/2012/M2	Karla Elizabeth Maldonado Camacho Y Otros	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso
148/2013/M1	Gerardo Ramírez Estrada	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso
285/2013/M3	José Manuel Torres Silva	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso

No obstante la anterior información reportada por el Ayuntamiento en su Cuenta Pública 2014, tales juicios laborales no fueron cuantificados ni registrados en cuentas de orden, y por consecuencia, el Municipio no tiene identificadas las posibles responsabilidades que puedan, o no, presentarse por estos laudos en el futuro, contraviniendo lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad y acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

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:

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos de oficiales		615,890
		\$
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	261,438	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	68,931	
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	49,832	
Material impreso e información digital	185,310	
Material de limpieza	50,379	
Alimentos y utensilios		1,115,996
Productos alimenticios para personas	1,079,839	
Utensilios para el servicio de alimentación	36,157	
Materiales y artículos de construcción y de reparación		3,128,365
Productos minerales no metálicos	512,634	
Cemento y productos de concreto	351,545	
Cal, yeso y productos de yeso	40,100	
Madera y productos de madera	28,249	
Vidrio y productos de vidrio	36,796	
Material eléctrico y electrónico	468,181	
Artículos metálicos para la construcción	1,179,791	
Materiales complementarios	41,688	
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	469,381	
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorios		1,004,005
Productos químicos básicos	626	
Medicinas y productos farmacéuticos	878,280	
Materiales, accesorios y suministros médicos	20,057	
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	60	
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	103,729	
Otros productos químicos	1,253	
Combustibles, lubricantes y aditivos		1,360,650
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,360,650	
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos		218,261
Vestuario y uniformes	187,313	

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Prendas de seguridad y protección personal	19,570	
Artículos deportivos	1,758	
Productos textiles	9,620	
Materiales y suministro para seguridad		12,760
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	12,760	
Herramientas, refacciones y accesorios menores		430,506
Herramientas menores	13,494	
Refacciones y accesorios menores de edificios	1,137	
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	8,594	
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	16,936	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	370,009	
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	20,336	
TOTAL		\$ 7,886,433

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	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Servicios básicos			\$ 6,115,898
Energía eléctrica		5,912,126	
Telefonía tradicional		201,499	
Servicios postales y telegráficos		2,273	
Servicios de arrendamiento			2,282,030
Arrendamiento de equipo de transporte	1	1,130,488	
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	2	73,520	
Otros arrendamientos	3	1,078,022	
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios			842,505
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados		232,914	
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas		197,200	
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información		10,800	
Servicios de capacitación		72,960	
Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión		828	
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales		327,803	

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Servicios financieros, bancarios y comerciales			186,912
Servicios financieros y bancarios		83,886	
Seguro de bienes patrimoniales		82,146	
Fletes y maniobras		20,880	
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación			932,934
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles		472,550	
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo		43,022	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información		32,794	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte		381,320	
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta		3,248	
Servicios de comunicación social y publicidad			393,680
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales		393,680	
Servicios de traslados y viáticos			1,034,016
Pasajes terrestres		1,034,016	
Servicios oficiales			2,501,233
Gastos ceremonial		404,231	
Gastos de orden social y cultural		2,047,002	
Congresos y convenciones		50,000	
Otros servicios generales			662,915
Impuestos y derechos		556,869	
Penas, multas, accesorios y actualizaciones		31,554	
Otros servicios generales		74,492	
TOTAL			\$ 14,952,123

Notas:

1. Por pago de flete para traslado de basura al relleno sanitario intermunicipal en el Municipio de Tancanhuitz, renta de camioneta para la entrega de programa de desayunos escolares en comunidades y para la entrega de insumos de los programas del DIF municipal.
2. Pago de renta de retroexcavadora que carga una parte de basura a los camiones recolectores que van al relleno sanitario intermunicipal.
3. Pago de arrendamiento de sonido y mobiliario para eventos realizados en el Ayuntamiento, pago de renta de amplificadores de audio y video para señal de antena receptora en el Municipio.

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
Transferencias internas y asignaciones al sector público		\$ 600,000
Transferencia internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	600,000	
Ayudas sociales		7,806,508
Ayudas sociales a personas	4,907,357	
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	15,000	
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	564,417	
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	2,319,734	
TOTAL		\$ 8,406,508

2.4.5 Participaciones y aportaciones

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Participaciones		\$ 55,000
Convenios de colaboración administrativa	55,000	
Convenios		2,682,365
Convenios de reasignación	2,444,715	
Convenios de descentralización	200,000	
Otros Convenios	37,650	
TOTAL		\$ 2,737,365

2.4.6 Otros gastos y pérdidas extraordinarias

Comprende el importe de gastos no incluidos en los grupos anteriores. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Otros gastos	\$ 10,990

Pago de Adeudos de ejercicios anteriores del 2010 y 2012.

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 Axtla de Terrazas, S.L.P.

2.6 Casos de parentesco entre funcionarios, empleados o proveedores

Durante el proceso de fiscalización, no se detectó algún parentesco entre funcionarios y/o empleados municipales con proveedores, prestadores de servicios y constructores contratados por el H. Ayuntamiento de Axtla de Terrazas, 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 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 registrados

RECURSO	FORTAMUN-DF
ASIGNADO	\$ 17,067,014
TOTAL	17,067,014
EJERCIDO ⁽¹⁾	17,071,789
REVISADO	13,657,431
%	80

El importe ejercido es mayor debido a que al inicio del ejercicio el Municipio contaba con saldos iniciales en bancos.

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF
Egresos	\$ 16,708,797
Gastos indirectos	362,992
TOTAL	\$ 17,071,789

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 21254439-2, del Fondo de Fortalecimiento, se confirmó que la Secretaría de Finanzas del Estado de San Luis Potosí transfirió en tiempo y forma los recursos del Fondo 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 21254439-2 de BANORTE del Fondo de Fortalecimiento, para el manejo de los recursos del fondo por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

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 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.

2.7.7 Publicación de resultados

Con la revisión de la documentación proporcionada, se pudo constatar que el Municipio publicó información sobre la aplicación de los recursos del fondo; 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.

2.8 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 Axtla de Terrazas, 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-05/14-RO-17

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción del sistema de abastecimiento de agua potable
Localidad: Crucero de Comoca
Monto del POA: \$ 2,086,777
Monto ejercido contable: \$ 2,086,777
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: C. Ernestina del Carmen Díaz de León Moreno
Monto del contrato: \$ 2,086,777

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	RAMO 23
\$ 2,086,777	\$ 2,086,777
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
\$ 2,086,777	\$ 2,086,777	\$ 2,086,777	\$ 2,077,783

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	Desmonte, desenraice, desyerbe y limpia de terreno p/propósitos de construcción en vegetación tipo manglar, selva, bosque	HA	0.50	0.00	0.50	\$ 4,903
2	Limpieza y trazo en el área de trabajo	M2	50.00	0.00	50.00	604
3	Excavación por cualquier procedimiento para desplante de estructuras hasta 3.00 mt de profundidad en seco	M3	136.08	0.00	136.08	15,604
4	Excavación por cualquier procedimiento para desplante de estructuras hasta 6.00 mt de profundidad en agua	M3	201.85	0.00	201.85	30,859

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
5	Excavación por cualquier procedimiento para desplante de estructuras en roca hasta 9.00 mts de profundidad	M3	71.68	0.00	71.68	16,439
6	Relleno en zanjas a volteo con material producto de excavación	M3	163.30	0.00	163.30	14,981
7	Compactado al 85% proctor con material producto de excavación	HR	163.30	0.00	163.30	25,787
8	Bombeo de achique con bomba autocebante propiedad del contratista de 3" de diámetro y 8 hp	HR	200.00	0.00	200.00	27,126
9	Bombeo de achique con bomba autocebante propiedad del contratista de 4" de diámetro y 10 hp	HR	300.00	0.00	300.00	43,038
10	Fabricación y colado de concreto, vibrado y curado de f'c= 100 kg/cm2	M3	2.24	0.00	2.24	5,002
11	Fabricación y colad0o de concreto, vibrado y curado de f'c= 250 kg/cm2	M3	29.08	0.00	29.08	74,748
12	Cimbra de madera para acabados no aparentes en cimentaciones	M2	9.76	0.00	9.76	1,657
13	Cimbra de madera para acabados no aparentes en columnas y zapatas	M2	24.54	0.00	24.54	4,366
14	Cimbra de madera para acabados no aparentes en losas	M2	45.36	0.00	45.36	8,436
15	Cimbra de madera para acabados no aparentes en muros	M2	204.13	0.00	204.13	39,618
16	Suministro y colocación de acero de refuerzo cualquier diámetro	KG	2,880.94	0.00	2,880.94	80,724
17	Suministro y colocación de banda de PVC sin ojillos de 6"	ML	30.00	0.00	30.00	4,028
18	Suministro y colocación de grava de 3/4" a 1 1/2" de diámetro en el área perimetral del cárcamo	M3	128.78	0.00	128.78	52,273
19	Suministro y colocación de registro de 70 *70 cms fabricado con ángulo estructural con marco y contramarco de 1/2" * 2 1/2" * 1/4" y tapa de lamina cal 14 incluye anclas de solera de 1"*3/16 y bisagra de 1/2"	PZA	1.00	0.00	1.00	1,795
20	Suministro y colocación de escalera marina de 6 m fabricada con ángulo de 2 1/2"*2"*1/4" a cada 30 cms y 40 cms de ancho	PZA	1.00	0.00	1.00	5,141
21	Suministro y colocación de niples de PVC de 3" *12" a cada 30 cms de separación colocados a tres bolillo	PZA	100.00	0.00	100.00	7,271
22	Suministro y colocación de pintura esmalte en herrería incluye primario anticorrosivo	M2	8.65	0.00	8.65	1,160
23	Acarreo 1er km de material pétreos arena, grava, material producto de excavación camión de volteo descarga en camino plano terracerías lomerio suave revestido lomerio pronunciado pavimentado	M3	147.02	0.00	147.02	5,565

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
24	Acarreo kms subsecuentes al 1er km de material pétreos arena grava, material producto de la excavación camión de volteo descarga en camión plano terracerías lomerío suave revestido (15 km de acarreo)	M3/KM	2,205.23	0.00	2,205.23	51,294
25	Muros de block 12*20*40 cm juntados con mortero cem-arena 1:5	M2	32.43	0.00	32.43	6,220
26	Fabricación y colado de concreto, vibrado y curado de f'c=250 kg/cm2	M3	2.81	0.00	2.81	7,223
27	Cimbra de madera para acabados no aparentes en cadenas y castillos	M2	10.02	0.00	10.02	1,783
28	Cimbra de madera para acabados no aparentes en losas	M2	6.60	0.00	6.60	1,227
29	Suministro y colocación de acero de refuerzo cualquier diámetro	KG	50.00	0.00	50.00	1,401
30	Aplanados y emboquillados con todos los materiales y mano de obra aplanado fino en muro a plomo y regla con mortero cem are 1:5 espesor promedio 2 cm incluye repellido pulido plana	M2	50.00	0.00	50.00	6,085
31	Impermeabilización de azoteas a base de sellador e imprimidor 2 capas revestimiento impermeable con membrana intermedia y acabado aparente	M2	15.00	0.00	15.00	2,974
32	Salida para centro de luz o contacto con salida poliducto de 3/4" de diámetro	SAL	3.00	0.00	3.00	2,255
33	Suministro e instalación de puertas de herrería estructurales	M2	1.00	0.00	1.00	2,410
34	Suministro e instalación de ventanas de herrería estructural perfiles Z,T y L	M2	1.00	0.00	1.00	1,515
35	Suministro y colocación de vidrio medio o doble 3 mm	M2	1.00	0.00	1.00	302
36	Suministro y colocación de pintura esmalte en herrería incluye primario anticorrosivo vinílica en interiores y exteriores	M2	75.00	0.00	75.00	9,135
37	Esmalte en herrería	M2	11.00	0.00	11.00	1,475
38	Suministro e instalación y pruebas en marcha de conjunto bomba-motor tipo sumergible, construido en acero inoxidable para un gasto de 2.00 LPS y CDT de 80.22 m motor trifásico 440 volts, 60 HZ 3450 rpm con una eficiencia mínima del conjunto de 72%	LOTE	1.00	0.00	1.00	94,380
39	Suministro y colocación de niple de FoGo cédula 40 de 254 mm (10") de longitud y 51 mm (2") diámetro	PZA	1.00	0.00	1.00	468
40	Tubería para columna de FoGo cédula 40 de 51 mm (2") de diámetro *3.20de longitud extremos roscados, incluye cople reforzado	TRAMO	2.00	0.00	2.00	3,687

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
41	Codo a 90 grados de FoGo de 51 mm (2" de diámetro) para una presión de trabajo de 8.8 kg/cm2 (125 psi)	PZA	1.00	0.00	1.00	263
42	Placa de acero al carbón grado b de 50 *50 cm de 1/2"de espesor con orificio central de 51 mm (2") y ranura para desalojo de columna y cable	PZA	1.00	0.00	1.00	2,040
43	Niple de FoGo de 51 mm (2") diámetro de 4" de longitud	PZA	1.00	0.00	1.00	180
44	Niple de FoGo cédula 40 de 406 mm (16") de longitud y 51 mm (2") diámetro	PZA	1.00	0.00	1.00	291
45	Niple de FoGo cédula 40 de 250 mm de longitud y 51 mm (2") diámetro para 8.8 kg/cm2 (125 PSA) hecho en obra	PZA	1.00	0.00	1.00	244
46	Brida roscable de FoGo de 51 mm (2")	PZA	5.00	0.00	5.00	1,849
47	Medidor de flujo tipo propela de 51 mm (2")	PZA	1.00	0.00	1.00	15,322
48	Válvula de retención tipo check de fofa de 51 mm (2")	PZA	1.00	0.00	1.00	3,963
49	TEE de FoFo de 51*51 (2"*2")	PZA	1.00	0.00	1.00	2,088
50	Válvula de seccionamiento tipo compuerta de fofa vástago fijo de 51 mm	PZA	3.00	0.00	3.00	9,426
51	Tramo de tubo de FoGo de 51 mm (2")2.20 de longitud	PZA	1.00	0.00	1.00	573
52	Codo a 45 grados de FoGo de 51 mm	PZA	3.00	0.00	3.00	772
53	Tramo de tubo de FoGo de 51 mm (2")2.50 de longitud	PZA	1.00	0.00	1.00	643
54	Manómetro de presión tipo burdon sumergido en glicerina con caratula de 10 cm de diámetro elemento diferencial de cobre de de 6.35 mm	PZA	1.00	0.00	1.00	6,091
55	Tramo de tubo de FoGo cédula 40 de 51 mm (2") 1.10 de longitud	PZA	2.00	0.00	2.00	686
56	Válvula de admisión y expulsión de aire de 25.4 mm (1" de diámetro)	PZA	1.00	0.00	1.00	2,492
57	Niple de FoGo de 51 mm (2") diámetro de 8" de longitud	PZA	1.00	0.00	1.00	259
58	Reducción de campana de FoGo de 51 mm * 38 mm (2"*1 1/4" diámetro)	PZA	1.00	0.00	1.00	269
59	Empaque de plomo de 51 mm (2") diámetro	PZA	10.00	0.00	10.00	855
60	Tornillo con cabeza y tuerca hexagonal de 16.9 mm *64 mm (5/8"*2 1/2")	PZA	40.00	0.00	40.00	1,439
61	Suministro, instalación y prueba y puesta en marcha construcción de línea de transmisión eléctrica de media tensión 3f-acr1/0 a 13.2 kv/230	ML	100.00	0.00	100.00	74,038
62	Suministro e instalación de arrancador a tensión plena de 3hp 440 v con interruptor termodinámico integrado montado en gabinete nema	LOTE	1.00	0.00	1.00	23,679
63	Limpieza y trazo en el área de trabajo	M2	227.74	0.00	227.74	2,749

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
64	Instalación y prueba de tubería de fierro galvanizado incluye colocación de coples tubería de 51 mm (2" diámetro)	ML	227.74	0.00	227.74	3,632
65	Rosca y corte para instalación de piezas especiales de fierro galvanizado una rosca de 51 mm (2") diámetro	PZA	12.00	0.00	12.00	330
66	Instalación de piezas especiales de fierro galvanizado dos roscas de 51 mm (2") de diámetro	PZA	12.00	0.00	12.00	659
67	Suministro y tubería de piezas especiales de fierro galvanizado cédula 40 2" de diámetro	ML	227.74	0.00	227.74	55,134
68	Codos de 90 grados por 2" de diámetro	PZA	1.00	0.00	1.00	179
69	Codos de 45 grados por 2" de diámetro	PZA	4.00	0.00	4.00	677
70	Cople reforzado de 2"	PZA	36.00	0.00	36.00	3,795
71	Tuerca unión de 2"	PZA	3.00	0.00	3.00	791
72	Niple hasta 8" de longitud y 2" de diámetro	PZA	2.00	0.00	2.00	431
73	Niple hasta 16 " de longitud y 2" de diámetro	PZA	2.00	0.00	2.00	495
74	Niple hecho en obra de 2" de diámetro y 1.55 m de longitud	PZA	2.00	0.00	2.00	2,196
75	Construcción de atraques y silletas de concreto f'c= 200 kg/cm2 sección de 20*20 cms altura no mayor a 1.00 m armado con 4 varillas de 3/8" y castillos @ 20 cms zapata de 40*40 cms de 10 cms de espesor armado en parrilla con varilla de 3/8" @15 cms	PZA	25.00	0.00	25.00	46,905
76	Limpieza y trazo en el área de trabajo	M2	600.73	0.00	600.73	7,251
77	Instalación de válvulas de seccionamiento de 51 mm (2") de diámetro	PZA	2.00	0.00	2.00	426
78	Instalación de válvulas de seccionamiento de 75 mm (3") de diámetro	PZA	1.00	0.00	1.00	213
79	Cajas para operación de válvulas medidas interiores tipo 1 de 0.70*0.70 m	CAJA	2.00	0.00	2.00	3,923
80	Suministro e instalación de contramarcos sencillos de 0.90 cm con canal de 100 mm (4")	PZA	2.00	0.00	2.00	4,613
81	Suministro e instalación de marcos con tapa de fierro fundido de 50*50 cm con peso de 55 kg	PZA	2.00	0.00	2.00	4,461
82	Instalación y prueba de tubería de fierro galvanizado incluye colocación de coples, tubería de 51 mm (2" diámetro)	ML	1,510.00	0.00	1,510.00	24,085
83	Rosca y corte para instalación de piezas especiales de fierro galvanizado una rosca de 51 mm (2") diámetro	PZA	27.00	0.00	27.00	741
84	Rosca y corte para instalación de piezas especiales de fierro galvanizado una rosca de 75 mm (3") diámetro	PZA	1.00	0.00	1.00	27

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
85	Instalación de piezas especiales de fierro galvanizado dos roscas de 51 mm (2") de diámetro	PZA	27.00	0.00	27.00	1,151
86	Instalación de piezas especiales de fierro galvanizado dos roscas de 75 mm (3") de diámetro	PZA	1.00	0.00	1.00	43
87	Suministro de piezas especiales de fierro fundido puesta en obra TEE de 51*51 mm (2"*2") diámetro	PZA	2.00	0.00	2.00	2,520
88	Brida roscable de 2" de diámetro	PZA	3.00	0.00	3.00	985
89	Brida roscable de 3" de diámetro	PZA	2.00	0.00	2.00	946
90	Suministro de tornillos de cabeza hexagonal con tuerca de 16*64 mm (5/8"*2 1/2")	PZA	28.00	0.00	28.00	621
91	Suministro de empaques de neopreno de 51 mm (2") de diámetro	PZA	5.00	0.00	5.00	104
92	Suministro de empaques de neopreno de 75 mm (3") de diámetro	PZA	2.00	0.00	2.00	73
93	Válvula de compuerta vástago fijo de (125 psi) puesta en obra de 51 mm (2") de diámetro	PZA	2.00	0.00	2.00	5,432
94	Válvula de compuerta vástago fijo de (125 psi) puesta en obra de 75 mm (3") de diámetro	PZA	1.00	0.00	1.00	4,475
95	Suministro de tubería y piezas especiales de fierro galvanizado (hierro maleable) cédula 40 por inmersión en caliente tipo standard clase 150 (10.5 kg/cm2) puesta en obra tubería cedula 40 de 2"	ML	1,510.00	0.00	1,510.00	365,556
96	Suministro de tubería y piezas especiales de fierro galvanizado (hierro maleable) cedula 40 por inmersión en caliente tipo standard clase 150 (10.5 kg/cm2) puesta en obra codos de 90 grados por 2" de diámetro	PZA	3.00	0.00	3.00	537
97	Suministro de tubería y piezas especiales de fierro galvanizado (hierro maleable) cedula 40 por inmersión en caliente tipo standard clase 150 (10.5 kg/cm2) puesta en obra codos de 45 grados por 2" de diámetro	PZA	5.00	0.00	5.00	846
98	Suministro de tubería y piezas especiales de fierro galvanizado (hierro maleable) cedula 40 por inmersión en caliente tipo standard clase 150 (10.5 kg/cm2) puesta en obra codos de 45 grados por 3" de diámetro	PZA	2.00	0.00	2.00	431
99	Cople reforzado de 2" de diámetro	PZA	236.00	0.00	236.00	24,877
100	Tapón cachucha de 2" de diámetro	PZA	4.00	0.00	4.00	549
101	TEE reforzada de 2" de diámetro	PZA	2.00	0.00	2.00	2,520
102	Tuerca unión de 2" de diámetro	PZA	12.00	0.00	12.00	3,162
103	Reducción de campana de 76 x 51 mm (3"*2") diámetro	PZA	1.00	0.00	1.00	275
104	Niple hasta 8 m de longitud y 2" de diámetro	PZA	2.00	0.00	2.00	431

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
105	Construcción de atraques y silletas de concreto f'c= 200 kg/cm2 sección de 20*20 cms altura no mayor a 1.00 m armado con 4 varillas de 3/8" y castillos @ 20 cms zapata de 40*40 cms de 10 cms de espesor armado en parrilla con varilla de 3/8" @15 cms incluye excavaciones, plantilla, rellenos, cimbra, etc	PZA	160.00	0.00	160.00	313,872
106	Suministro e instalación de toma domiciliaria abrazadera para ramal 10 m de tubería de polietileno de alta densidad de 13 mm (1/2") diámetro cuadrado con tubería de FoGo con medidor domiciliario de 13 mm (1/2") diámetro incluye piezas especiales, válvulas, conexiones, materiales varios, mano de obra, excavaciones, rellenos	TOMA	31.00	0.00	31.00	93,407
					Redondeo	\$ 1
					Subtotal	1,798,946
					IVA	287,831
					Total	\$ 2,086,777
					OTROS	2,086,777

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

1. No se presenta la fianza de anticipo en la fecha correcta (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: \$626,033.

2. No se presenta la fianza de cumplimiento en la fecha correcta (Art. 48 II LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$208,678.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. La obra no se ha iniciado. Los días de la visita a las obras del 18 al 24 de enero del presente año se indica por parte del H. Ayuntamiento a través de la Coordinación de Desarrollo Social que la obra no se ha iniciado y se entregó el convenio modificatorio en tiempo No. LO-824053970-N7-2014-1, en donde las modificaciones a que se refiere el convenio representan un diferimiento de 59 días naturales en el plazo de ejecución de los trabajos del contrato con fecha de terminación el 28 de febrero del 2015, se aclara que esta obra no fue enlistada en las obras con prórroga.

2. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM Federal y 164 Reglamento LOPSRM Federal), información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM Federal), manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 38 y 44 Reglamento LOPSRM Federal), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 35 LOPSRM Federal y 39 Reglamento LOPSRM Federal), oficio de designación de la supervisión (Art. 53 LOPSRM Federal y 112 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación en CompraNet de la junta de aclaraciones, acta de apertura de proposiciones y fallo (Art. 39 BIS LOPSRM Federal).

3. No se presenta: planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal) y proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$2,086,777
 Observaciones con monto de referencia: \$ 834,711
 Observaciones Administrativas Otros Recursos: 3

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-05/14-RO-18

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación de calle Hidalgo
Localidad: Chimalaco
Monto del POA: \$ 1,000,000
Monto ejercido contable: \$ 999,000
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Construcción Eléctrica, Hidráulica y Civil, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 999,000

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FEDERAL DIRECTA
\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
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
\$ 999,000	\$ 1,000,000	\$ 999,000	\$ 994,694

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	Limpieza y trazo en el área de trabajo	M2	1,520.00	0.00	1,520.00	\$ 14,242
2	Corte para apertura en caja en material investigado en obra, incluye acamellonamiento para carga	M3	295.20	0.00	295.20	18,252
3	Carga y acarreo de material producto de corte en 1er. Km medido en banco	M3	295.20	0.00	295.20	10,530

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
4	Compactación del terreno natural al 90% de su PVSM con un espesor de 15 cms incluye incorporación de agua, afine compactación y pruebas de laboratorio	M2	1,520.00	0.00	1,520.00	62,685
5	Base hidráulica incluye suministro de la planta a la obra, mezclado, tendido, afinado y compactado al 95 % PVSM con espesor medido compactado de 20 cms, incluye pruebas de laboratorio	M3	304.00	0.00	304.00	114,261
6	Cimbra en pisos con monten de 6"	M2	85.50	0.00	85.50	16,200
7	Suministro y colocación de malla electrosoldada 66/10*10 como refuerzo por temperatura	M2	1,140.00	0.00	1,140.00	44,494
8	Suministro de relleno y compactado al 90 % de su PVSM en banquetas con material de banco (tepetate)	M3	56.27	0.00	56.27	12,147
9	Guarnición de concreto hidráulico hecho en obra f'c=150 kg/cm2 sección 15*20*40	ML	380.00	0.00	380.00	76,802
10	Banqueta de concreto hidráulico hecho en obra f'c= 150 kg/cm2	M2	304.00	0.00	304.00	77,192
11	Pavimento de concreto hidráulico de 15 cms de espesor hecho en obra f'c=250 kg/cm2 agregado máximo 3/4" incluye pasajuntas, polietileno cal 400 vibrado y curado	M3	171.00	0.00	171.00	394,897
12	Pintura de tránsito color amarillo en guarnición de concreto	ML	380.00	0.00	380.00	16,374
13	Renivelación de brocales incluye maniobras locales	PZA	1.00	0.00	1.00	3,131
					Subtotal	861,207
					IVA	137,793
					Total	\$ 999,000
					OTROS	999,000

2. No se presentan prórrogas, no se aplican las 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 Monto: \$43,060.

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. 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: \$99,900.

2. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (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: \$99,900.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa la obra ya que no fue manifestada en el Programa Anual de Obra.

2. Se observa el aviso de terminación de la obra con fecha 24 de diciembre del 2014, resultando improcedente ya que el día de la visita a la obra 20 de enero del 2015 la obra se encontraba en proceso constructivo.

3. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).

4. No se presenta: planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal) y proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$1,042,060
Observaciones con monto de referencia: \$ 199,800
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 4

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-05/14-RO-19

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Ampliación de pavimentación con concreto hidráulico de calle Miguel Hidalgo
Localidad: Ejido Chimalaco
Monto del POA: \$ 1,500,000
Monto ejercido contable: \$ 1,500,000
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Construcción Eléctrica Hidráulica y Civil, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 1,500,000

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FEDERAL DIRECTA
\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
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
\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,493,534

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por concepto pagado y no ejecutado (Art. 55 II 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 AXTLA DE TERRAZAS, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Limpieza y trazo en el área de trabajo	M2	2,256.00	0.00	2,256.00	\$ 21,139
2	Corte para apertura en caja en material investigado en obra incluye acamellonamiento para carga	M3	676.80	0.00	676.80	41,847
3	Carga y acarreo de material producto de corte en 1er. Km medido en banco	M3	676.80	0.00	676.80	24,141
4	Compactación del terreno natural al 90% de su PVSM con un espesor de 15 cms incluye incorporación de agua, afine compactación y pruebas de laboratorio	M2	2,256.00	0.00	2,256.00	93,037
5	Base hidráulica incluye suministro de la planta a la obra, mezclado, tendido, afinado y compactado al 95 % PVSM con espesor medido compactado de 20 cms incluye pruebas de laboratorio	M3	451.20	0.00	451.20	169,588
6	Cimbra en pisos con monten de 6"	M2	126.90	0.00	126.90	24,044
7	Suministro y colocación de malla electrosoldada 66/10*10 como refuerzo por temperatura	M2	1,692.00	0.00	1,692.00	66,039
8	Suministro de relleno y compactado al 90 % de su PVSM en banquetas con material de banco (tepetate)	M3	90.24	0.00	90.24	19,479
9	Guarnición de concreto hidráulico hecho en obra f'c=150 kg/cm2 sección 15*20*40	ML	528.00	0.00	528.00	106,714
10	Banqueta de concreto hidráulico hecho en obra f'c= 150 kg/cm2	M2	415.20	0.00	415.20	105,428
11	Pavimento de concreto hidráulico de 15 cms de espesor hecho en obra f'c=250 kg/cm2 agregado máximo 3/4" incluye pasajuntas, polietileno cal 400 vibrado y curado	M3	253.80	0.00	253.80	586,110
12	Pintura de tránsito color amarillo en guarnición de concreto	ML	528.00	0.00	528.00	25,877
13	Renivelación de brocales incluye maniobras locales	PZA	3.00	0.00	3.00	9,660
					Subtotal	1,293,103
					IVA	206,897
					Total	\$ 1,500,000
					OTROS	1,500,000

2. No se presentan prórrogas, no se aplican las 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. Monto: \$64,655.

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. 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: \$150,000.

2. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (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: \$150,000.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa la obra ya que no fue manifestada en el Programa Anual de Obra.
2. Se observa el aviso de terminación de la obra con fecha 24 de diciembre del 2014, resultando improcedente ya que el día de la visita a la obra 20 de enero del 2015 la obra no se había iniciado.
3. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).
4. No se presenta: planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal) y proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$1,564,655
 Observaciones con monto de referencia: \$ 300,000
 Observaciones Administrativas Otros Recursos: 4

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-05/14-RO-20

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de cancha deportiva
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 1,000,000
Monto ejercido contable: \$ 1,000,000
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Obras Electrociviles del Potosí, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 1,000,000

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FEDERAL DIRECTA
\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
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
\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 995,690

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

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	Limpieza y trazo en el área de trabajo	M2	406.00	0.00	406.00	\$ 3,378
2	Demolición de muros a base de block, incluye retiro de malla ciclónica existente en sitio de obra	ML	86.00	0.00	86.00	9,765
3	Demolición de firme de concreto, incluye retiro fuera del sitio de obra	M2	450.00	0.00	450.00	61,079
4	Compactación del terreno natural al 90% de su PVSM con un espesor de 15 cms incluye incorporación de agua, afine, compactación y pruebas de laboratorio	M2	406.00	0.00	406.00	34,924
5	Excavación a mano en terreno tipo B de 0.00 a a0.50 m de profundidad, incluye traslapes manuales de apoyo, acamellonado de material producto de excavación	M3	21.50	0.00	21.50	2,830
6	Plantilla de concreto simple f'c=100 kg/cm2 de 5 cm de espesor, incluye materiales, herramientas y mano de obra	M2	43.00	0.00	43.00	4,205
7	Construcción de cadena de desplante a base de concreto f'c=200 kg/cm2 armado con varilla del No. 3 y estribos con acero del No. 2 @ 20 cms incluye cimbrado y descimbrado	ML	86.00	0.00	86.00	25,049
8	Desplante de muro de block del No. 12 a una altura de 1.20 mts variable en las porterías incluye reboque	ML	86.00	0.00	86.00	22,212
9	Construcción de castillo de 1.20 de altura a base de concreto f'c=200 kg/cm2 armada con varilla del No. 3 incluye cimbrado y descimbrado	PZA	34.00	0.00	34.00	43,037
10	Mejoramiento con material inerte (choy) compactado al 95 % proctor con rodillo vibratorio de 1/2 ton y pisón manual incluye preparación de la superficie, suministro y tendido de material, nivelado, hidratación de material para su compactación, limpieza	M3	121.80	0.00	121.80	34,572
11	Base de 12 cms de espesor con material de caliza triturado con granulometría aprobada por un laboratorio calificado , consolidada, homogenizada y compactada al 95% del PVSM proctor incluye material, fletes, acarreo maquinaria, herramienta	M2	406.00	0.00	406.00	29,358

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
12	Riego de impregnación con asfalto FM-1 (emulsión) o equivalente a razón de 1.5 lts/m2 previo barrido de la superficie, incluye material, maquinaria, fletes, acarreo, equipo, agua y mano de obra necesaria para su correcta ejecución	M2	406.00	0.00	406.00	40,153
13	Suministro y colocación de pasto artificial	M2	406.00	0.00	406.00	286,924
14	Suministro y colocación de malla ciclónica 10.5 de abertura 63 mm extremos terminados en nudo-nudo de 3.00 de altura para cercado perimetral de cancha con postes de 2*2 mts de longitud cal 18 los tubos longitudinales de 2" son a cada 2.00 m	ML	86.00	0.00	86.00	264,581
					Redondeo	\$ 1
					Subtotal	862,069
					IVA	137,931
					Total	\$ 1,000,000
					OTROS	1,000,000

2. No se presentan prórrogas, no se aplican las 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. Monto: \$43,103.

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. 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: \$100,000.

2. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (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: \$100,000.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa la obra ya que no fue manifestada en el Programa Anual de Obra.

2. Se observa el aviso de terminación de la obra con fecha 31 de diciembre del 2014, resultando improcedente ya que el día de la visita a la obra 22 de enero del 2015 la obra se encontraba en proceso constructivo.

3. Se observa el acta de entrega-recepción con fecha de terminación 31 de diciembre del 2014, resultando improcedente ya que el día de la visita a la obra 22 de enero del 2015 la obra se encontraba en proceso constructivo.

4. No se presenta: prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).

5. No se presenta: planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 24 LOPSRM Federal y 24 Reglamento LOPSRM Federal) y pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$1,043,103
 Observaciones con monto de referencia: \$ 200,000
 Observaciones Administrativas Otros Recursos: 5

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-05/14-RO-21

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación con concreto hidráulico de calle Josefa Ortiz de Domínguez
Localidad: Ejido Jalpilla
Monto del POA: \$ 1,500,000
Monto ejercido contable: \$ 1,500,000
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Instalaciones y Tecnología para la Construcción, S.A de C.V.
Monto del contrato: \$ 1,500,000

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FEDERAL DIRECTA
\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
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
\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,493,534

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	Pavimento de concreto hidráulico de 15 cms de espesor hecho en obra f'c=250 kg/cm2 agregado máximo 3/4" incluye pasajuntas, polietileno cal 400 vibrado y curado	M2	2,256.00	0.00	2,256.00	\$ 21,139

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
2	Corte para apertura en caja en material investigado en obra incluye acamellonamiento para carga	M3	676.80	0.00	676.80	41,847
3	Carga y acarreo de material producto de corte en 1er km medido en banco	M3	676.80	0.00	676.80	24,141
4	Compactación del suelo natural a mano o con equipo mecánico incluye incorporación de agua, afine, relleno en área de baches, etc	M2	2,256.00	0.00	2,256.00	93,037
5	Base hidráulica incluye suministro de la planta a la obra, mezclado, tendido, afinado y compactado al 95% PVSM con espesor medido compactado de 20 cms incluye pruebas de laboratorio	M3	451.20	0.00	451.20	169,588
6	Cimbra en pisos con monten de 6" x 0.15	M2	126.90	0.00	126.90	24,044
7	Suministro y colocación de malla electrosoldada 6*6/10-10 incluye acarreos, cortes, traslapes, amarres, mano de obra, equipo y herramienta	M2	1,692.00	0.00	1,692.00	66,039
8	Suministro de relleno y compactado al 90% de su PVSM en anquetas, con material de banco (tepetate)	M3	90.24	0.00	90.24	19,479
9	Guarnición de concreto hidráulico hecho en obra f'c=150 kg/cm2 sección 15*20*40	ML	528.00	0.00	528.00	106,714
10	Banqueta de concreto hidráulico hecho en obra f'c=150 kg/cm2	M2	415.20	0.00	415.20	105,428
11	Pavimento de concreto hidráulico de 15 cms de espesor hecho en obra f'c=250 kg/cm2 agregado máximo 3/4" incluye pasajuntas, polietileno cal 400 vibrado y curado	M3	253.80	0.00	253.80	586,110
12	Pintura de tránsito color amarillo en guarnición de concreto	ML	528.00	0.00	528.00	25,877
13	Renivelación de brocales, incluye mano de obra locales	PZA	3.00	0.00	3.00	9,660
					Subtotal	1,293,103
					IVA	206,897
					Total	\$ 1,500,000
					OTROS	1,500,000

2. No se presentan prórrogas, no se aplican las 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. Monto: \$64,655.

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. 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: \$150,000.

2. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (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: \$150,000.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa la obra ya que no fue manifestada en el Programa Anual de Obra.
2. Se observa el aviso de terminación de la obra con fecha 24 de diciembre del 2014, resultando improcedente ya que el día de la visita a la obra 20 de enero del 2015 la obra se encontraba en proceso constructivo.
3. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).
4. No se presenta: planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal) y proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 24 LOPSRM Federal y 24 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$1, 564,655
Observaciones con monto de referencia: \$ 300,000
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 4

Se informa que con base en el Convenio de Coordinación y Colaboración suscrito entre la Auditoría Superior de la Federación (ASF) y esta Entidad de Fiscalización Superior Local (EFSL), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de diciembre de 2014, mediante el oficio número OASF/0621/2015 de fecha 24 de febrero de 2015 y recibido el 06 de marzo del mismo año, signado por C.P.C. Juan Manuel Portal Martínez, Auditor Superior de la Federación, solicitó que se realizaran las auditorías de manera coordinada a los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, del Municipio de Axtla de Terrazas, S.L.P.

La participación coordinada de la Auditoría Superior del Estado (ASE) en la fiscalización de este Fondo, posibilitará un mayor alcance e integralidad de las auditorías. Para ello, existirá la coordinación necesaria con la ASF, quien proporcionará las guías de auditoría, metodología y papeles de trabajo, así como la capacitación correspondiente.

Esta estrategia de coordinación permitirá una mayor calidad de la fiscalización de este fondo, y establece bases para un trabajo con perspectiva y alcance para futuros ejercicios, respecto de las Aportaciones federales transferidas.

Los trabajos iniciaron a partir del mes de mayo del presente año.

Una vez concluidos los trabajos coordinados de auditoría, los informes respectivos se remitirán a la Auditoría Superior de la Federación, a más a tardar el 1 de octubre de 2015, a fin de que ésta los integre al Informe que presentará a la Cámara de Diputados.

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

Por lo anterior, en el presente Informe Final de Auditoría a la Cuenta Pública 2014, del Municipio de Axtla de Terrazas, S.L.P., no se incluye en la muestra auditada los resultados relacionados con el Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 33,882,868
MONTO FISCALIZADO	\$ 19,880,850
PORCENTAJE FISCALIZADO	59 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	21
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 0
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	0

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 41,458,621
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 7,301,250
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	\$ 1,834,511
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	20

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 61,339,471
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 7,301,250
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL	\$ 1,834,511
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	20

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 cuenta con liquidez ya que dispone de \$3.69 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Adecuado y Bueno.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	Representa una carga del 2.47% de cada peso de la deuda en relación con el gasto total.
	Nivel de Endeudamiento Deuda Contratada/Ingresos Propios+Participaciones Reales	El nivel de endeudamiento en el ejercicio representa el 21.03% 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 AXTLA DE TERRAZAS, S.L.P.

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 2.76% del total de los recursos recibidos, por lo que el 97.24% deriva de los recursos de las participaciones; observándose que el Municipio carece de autonomía financiera; encontrándose en situación Insuficiente y Crítico.
Administración Presupuestaria	Autonomía Financiera para cubrir Gasto Corriente Ingresos Propios/Gasto Corriente	El gasto corriente en el Municipio es cubierto en un 6.53% con recursos propios, por lo cual se observa que cuenta con un nivel Insuficiente y Crítico 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 42.25% de los ingresos por Participaciones y Aportaciones Federales, por lo que su nivel es Insuficiente y Crítico 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 \$35,249,003 representando éste un incremento de 3.32% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$34,116,945.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$83,565,856 siendo el gasto en nómina de \$35,249,003 el cual representa el 42.18% 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 2.50% 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

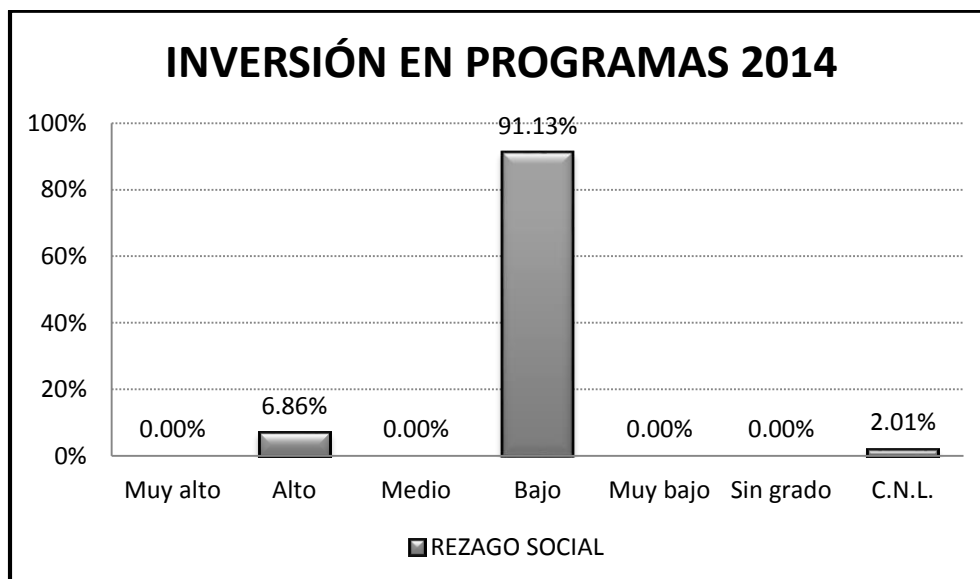
Universo seleccionado:	\$ 17,067,014
Muestra auditada:	17,067,013
Representatividad de la muestra:	100%

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

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	11	-	\$ 0	0
Alto	60	6	1,171,273	4,282
Medio	6	-	0	0
Bajo	3	1	15,553,167	7,714
Muy bajo	-	-	0	0
Sin grado	21	-	0	0
Comunidades no localizadas	-	-	342,573	0
TOTAL	101	7	\$ 17,067,013	11,996

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 12 partidas con el nombre de varias sumando la cantidad de \$342,573.

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 AXTLA DE TERRAZAS, S.L.P.

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Infraestructura agropecuaria	\$ 8,843,521	51
Fortalecimiento municipal	2,556,143	14
Fondo emergente y contingencias	1,798,005	11
Desarrollo institucional	1,746,045	10
Seguridad pública	1,237,838	7
Agua potable	400,000	2
Deporte	127,784	1
Asistencia social	105,308	1
Educación	82,780	1
Gastos indirectos	60,000	1
Salud	53,744	1
Caminos	33,640	1
Vivienda	22,206	1
TOTAL	\$ 17,067,014	100

Programas del ramo 33

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 \$17,067,014 se ejerció el 100% al 31 de diciembre de 2014.
II.	ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS		
II.1	Gasto en seguridad pública	51.82	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$17,067,014 al cierre del ejercicio, se destinó el 51.82% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	17.32	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$17,067,014 al cierre del ejercicio, se destinó el 17.32% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	13.07	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$17,067,014 al cierre del ejercicio, se destinó el 13.07% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	10.53	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$17,067,014 al cierre del ejercicio, se destinó el 10.53% al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	7.25	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$17,067,014 al cierre del ejercicio, se destinó el 7.25% 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.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
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 \$8,843,521 del cual el Municipio ejerció el 100% con recursos del FORTAMUN-DF.
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)	75	Cumplió parcialmente.
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)	25.43	Los ingresos propios municipales por \$4,339,918 representan el 25.43% del monto asignado del FORTAMUN-DF por \$17,067,014.

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)	98.50	Del total de obras programadas el 98.50% 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)	-	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.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
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.
II.2	Concentración de la población, del Municipio que vive en:		De la población total del Municipio, el 23.20% se concentra en la cabecera municipal y el 76.80% en las comunidades.
	Cabecera municipal	23.20	
	Comunidades	76.80	
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	91.12	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$17,067,014 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 91.12% en la cabecera municipal.
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	8.88	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$17,067,014 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 8.88% 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.

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)	100	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 100% 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)	-	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 Axtla de Terrazas, 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 Axtla de Terrazas, 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 Axtla de Terrazas, 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 Axtla de Terrazas, S.L.P., en el período 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 Axtla de Terrazas, 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 Axtla de Terrazas, S.L.P., no realizó durante el mes de mayo de 2014, cuando menos dos sesiones ordinarias, incumpléndose lo establecido por el artículo 21 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- b. Se encontró que el acta número 42 de fecha 11 de abril de 2014, se remitió ante esta autoridad de manera incompleta, lo anterior por faltar las fojas 6, 7 y 8 del acta de cabildo, correspondiente a la sesión ordinaria, razón por la cual se imposibilitó el análisis correspondiente de manera íntegra.

Con lo anterior, se advierte el incumplimiento al artículo 28 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, donde se establece que "el resultado de las sesiones se hará constar por el Secretario en un libro de actas, en donde quedarán anotados los extractos de los asuntos tratados y el resultado de las votaciones"

- c. Mediante acta número 40 de fecha 10 de abril de 2014, se aprobó el Reglamento Interno de Trabajo para el H. Ayuntamiento de Axtla de Terrazas, S.L.P., encontrándose la omisión de la transcripción de la norma de carácter general aprobada en el cuerpo del acta en mención.

Mediante acta número 56 e fecha 30 de septiembre de 2014, correspondiente a sesión ordinaria, se aprobó el Reglamento de Obras Públicas de Axtla de Terrazas, S.L.P., asentándose en el acta de cabildo respectiva; sin embargo el Reglamento de Obras Públicas en cita, en el capítulo XXIX de la construcción, se hace referencia al Municipio de Matehuala, S.L.P., razón por lo cual se requirió subsanar dicha irregularidad.

Con dicha omisión se incumple lo dispuesto en el artículo 28 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, donde se establece que "*cuando el acuerdo de los Ayuntamientos se refiera a normas de carácter general, tales como Reglamentos, Bandos o Iniciativas de leyes, éstos constarán íntegramente en el Libro de Actas.*"

- d. Respecto a la presentación de los informes financieros mensuales ante el H. Cabildo, resultó lo siguiente:

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	16 de junio de 2014
Febrero	16 de junio de 2014
Marzo	16 de junio de 2014
Abril	31 de agosto de 2014
Mayo	21 de agosto de 2014
Junio	31 de agosto de 2014
Julio	30 de septiembre de 2014
Agosto	12 de octubre de 2014
Septiembre	27 de octubre de 2014
Octubre	27 de noviembre de 2014
Noviembre	12 de diciembre de 2014
Diciembre	Sin evidencia

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, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre y octubre de 2014 ante el H. Cabildo de ese Municipio.

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	27 de junio de 2014
Febrero	27 de junio de 2014
Marzo	16 de julio de 2014
Abril	21 de agosto de 2014
Mayo	5 de septiembre de 2014
Junio	5 de septiembre de 2014
Julio	30 de septiembre de 2014
Agosto	17 de octubre de 2014
Septiembre	31 de octubre de 2014
Octubre	2 de diciembre de 2014
Noviembre	16 de diciembre de 2014
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 de 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 y diciembre de 2014, ante el H. Congreso del Estado a través de esta Auditoría Superior del Estado.

- f. No se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentaron para su aprobación ante el H. Cabildo de Axtla de Terrazas, S.L.P., el informe financiero correspondiente al mes de 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.
- g. Mediante acta número 42 de fecha 11 de abril de 2014, se aprobó la celebración de convenio de colaboración con INFONAVIT, con el objeto de establecer bases de colaboración y coordinación para promover el desarrollo ordenado de viviendas e incentivar programas. Simplificar la reducción de trámites y tiempo de respuesta a los trabajadores.

Mediante acta número 42 de fecha 11 de abril de 2014, se aprobó la celebración del convenio de coordinación de acciones para la ejecución del programa de créditos "Hogar para tu familia" con INFONAVIT.

Mediante acta número 59 de fecha 27 de octubre de 2014 se aprobó la celebración de convenio de aceptación de estipulación de descuento salarial vía nómina, mediante clave única de deducción de trabajadores de base al servicio del Ayuntamiento de Axtla de Terrazas, S.L.P., representado por la C. Esperanza Meraz Lara, Secretaria General del Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Ayuntamiento de Axtla de Terrazas, S.L.P., en su carácter de retenedor y depositario y la empresa FOMEPADE S.A.P.I. de C.V., SOFOM E.N.T., representada por la Lic. Elsa Edith Padilla Narváez.

Mediante acta de cabildo número 44 de fecha 11 de junio de 2014, se aprobó celebrar convenio con la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano (SEDATU) y el fideicomiso Fondo Nacional de Habitaciones Populares (FONHAPO), dando una aportación municipal de \$999,060.50 (Novecientos noventa y nueve mil sesenta pesos 50/100 M.N.), y subsidiará la aportación del beneficiario por la cantidad de \$119,550 (Ciento diecinueve mil quinientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), dando una cantidad total de \$1,118,610.50 como aportación local para la ejecución de acciones de vivienda dentro del programa Vivienda Digna para el ejercicio fiscal 2014, el cual tiene por objeto el beneficio de los habitantes del Municipio.

Mediante acta número 48 de fecha 10 de julio de 2014, se aprobó celebrar convenio con la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano, (SEDATU), el Fideicomiso Fondo Nacional de Habitaciones Populares (FONHAPO) , y el Instituto de Vivienda del Estado de San Luis Potosí, dando una aportación municipal de \$737,254.70 (Setecientos treinta y siete mil doscientos cincuenta y cuatro pesos 70/100 M.N.), subsidiará la aportación del beneficiario por la cantidad de \$108,500 (Ciento ocho mil quinientos pesos 00/100 M.N.), y absorberá la parte estatal, dando la cantidad total de 1,545,754.70 (Un millón quinientos cuarenta y cinco mil setecientos cincuenta y cuatro pesos 70/100 M.N.), como aportación local, para la ejecución de 70 acciones de vivienda dentro del programa Vivienda Digna para el ejercicio 2014.

De lo anterior resultó que esta Autoridad no logró verificar si los convenios autorizados se llevaron a cabo bajo las reglas de operación correspondientes, lo anterior de conformidad con los artículos 144 y 145 fracción de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, toda vez que no fueron presentados los convenios anteriormente citados ante esta Auditoría Superior del Estado.

Revisión de las enajenaciones, donaciones y permutas de los bienes muebles e inmuebles que forman parte del Patrimonio Municipal.

- h. Se encontró que en acta de Cabildo número 42 de fecha del 11 de abril de 2014, se autorizó por el H. Cabildo dar de baja del inventario los vehículos, propiedad del Ayuntamiento de Axtla de Terrazas, S.L.P., de los siguientes vehículos: Camioneta Nissan Urban, modelo 2001, número de serie JN6FE1SX1X66121; Camioneta Chevrolet Luv, doble cabina, color plata, (Patrulla 06), modelo 2004, número de serie 8GGTFRC104A131505; y Camioneta Chevrolet Silverado, color rojo victoria, cabina regular, motor 8 cilindros, transmisión automática, 4 velocidades. (Patrulla).

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 baja de los vehículos autorizados, ni se cuenta con constancia expedida por el Síndico Municipal, que acredite que los vehículos en comento, a la fecha siguen siendo propiedad del Ayuntamiento de Axtla de Terrazas, S.L.P., lo anterior de acuerdo a lo establecido en los artículos 108 y 109 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

- i. Se observó en acta de Cabildo número 38 de fecha de 10 de marzo de 2014, se aprobó la donación a favor de los Servicios de Salud en el Estado, del terreno ubicado en el Municipio de Axtla de Terrazas, S.L.P., el cual consta de una superficie de dos hectáreas.

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 no cuenta con constancia expedida por el Síndico Municipal, que acredite que el predio en comento, a la fecha sigue siendo propiedad del Ayuntamiento de Axtla de Terrazas S.L.P., lo anterior de acuerdo a lo establecido en los artículos 75 fracción VI, 76, 112 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

- j. Se observó en el acta número 39 de fecha 28 de marzo de 2014, se aprobó la nivelación de sueldo a diez de los agremiados del Sindicato de Trabajadores al Servicio del Ayuntamiento de Axtla de Terrazas, S.L.P., los cuales reciben menos percepción laboral, por lo que se incrementará a los empleados María Leonor Rangel, Gabino Loredo Juárez y Adita Marcos Gaspar, la cantidad de \$1,800 (Un mil ochocientos pesos 00/100 M.N.) Quincenales a partir del 16 de abril de 2014.

Se observó en el acta número 61 de fecha 27 de noviembre de 2014, se aprobó el pago de 30 días como compensación extraordinaria anual (sic) al personal de apoyo que labora en diferentes dependencias de gobierno e instituciones educativas.

De lo anterior, no cuenta con evidencia documental que acredite el pago de referencia se haya realizado de acuerdo a lo establecido por el artículo 120 de la Ley Orgánica de Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

Actas de Consejo de Desarrollo Social Municipal:

- k. Resultó que el Consejo de Desarrollo Social del Municipio de Axtla e Terrazas, S.L.P., no realizó durante los meses de febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto y septiembre 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.
- l. 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 los artículos 48 demás relativos 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 Axtla de Terrazas, 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	\$ 19,140
Ramo 33	0
Otros Recursos	0
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	0
Obra Pública Otros Recursos	7,301,250
TOTAL	\$ 7,320,390

Observaciones por Incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Obra Pública Ramo 33	\$ 0
Obra Pública Otros Recursos	1,834,511
TOTAL	\$ 1,834,511

Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	14
Ramo 33	10
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	0
Obra Pública Otros Recursos	20
Legalidad	39
TOTAL	83

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 Axtla de Terrazas, 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 Axtla de Terrazas, 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