

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

INFORME: ASE-IFA/09/2014.

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 Cerritos, 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 Cerritos, 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 30 de enero de 2015, el H. Ayuntamiento de Cerritos, 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 extraordinaria número 82 de fecha 28 de enero de 2015, misma que se aprobó por mayoría de votos.

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 Cerritos, 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/09/2014, 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 26 de marzo de 2015, esta Autoridad Fiscalizadora, elaboró el acta de cierre de auditoría y notificó el pliego de observaciones, otorgando un plazo de veinte días hábiles, con el objeto de que en ese término presentaran las aclaraciones y la documentación comprobatoria que solventen las inconsistencias detectadas, de conformidad con el artículo 49, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

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

1.5 Alcance de la revisión

Ingresos

Universo seleccionado:	\$	83,582,710
Muestra auditada:		71,045,300
Representatividad de la muestra:		85%

Egresos

Universo seleccionado:	\$	81,168,391
Muestra auditada:		64,934,710
Representatividad de la muestra:		80%

1.6 Procedimientos de Auditoría aplicados

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

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

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

2. Evaluación Financiera

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

2.1 Información Presupuestaria

2.1.1 Resumen del Estado Analítico de Ingresos

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

Fuente de Ingresos	Nota	Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Ingresos Devengados	Ingresos Recaudados	% de avance de la recaudación
Impuestos sobre el patrimonio		3,305,024	2,264,389	2,264,389	2,264,389	100.00
Accesorios de impuestos		215,800	1,277,346	1,277,346	1,277,346	100.00
Contribuciones de mejoras por obras públicas		0	6,192	6,192	6,192	100.00
Derechos por prestación de servicios		7,455,000	2,474,636	2,474,636	2,474,636	100.00
Accesorios de derechos		348,000	0	0	0	0.00
Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público		0	746,765	746,765	746,765	100.00
Otros productos que generan ingresos corrientes		735,000	1,697	1,697	1,697	100.00
Multas		500,000	469,569	469,569	469,569	100.00
Reintegros		0	116,315	116,315	116,315	100.00
Otros aprovechamientos		1,500,000	1,445,927	1,445,927	1,445,927	100.00
Participaciones		21,959,732	25,504,213	25,504,213	25,504,213	100.00
Aportaciones	1	23,076,738	27,131,499	24,483,704	24,483,704	90.23
Convenios		0	25,736,604	24,740,596	24,740,596	96.12
Subsidios y subvenciones		0	43,167	0	0	0.00
Total		59,095,294	87,218,319	83,531,349	83,531,349	95.77

Existe una diferencia con el Estado de Resultados ya que el Municipio sólo afectó las cuentas presupuestales.

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	26,147,607	28,453,943	27,832,127	27,832,127	27,832,092
Materiales y suministro	4,491,880	6,867,403	6,855,979	6,850,939	6,262,503
Servicios generales	11,287,000	10,829,026	10,132,453	10,129,147	9,057,850
Transferencias, asignaciones, subsidios y otros servicios	2,080,331	2,486,119	2,471,119	2,466,962	2,456,972

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

Objeto del Gasto	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	1,301,293	207,126	207,126	207,126	207,126
Inversión pública	11,884,509	38,147,807	33,455,196	33,455,196	33,232,524
Inversiones financieras y otras provisiones	2,307,674	0	0	0	0
Participaciones y aportaciones	0	226,895	226,895	226,895	226,895
Deuda pública	300,000	0	0	0	0
Total	59,800,294	87,218,319	81,180,895	81,168,392	79,275,962

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 45 de fecha 19 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.

Durante el ejercicio se autorizó una modificación entre rubros, sin variación al importe total del presupuesto inicial, aprobado por los integrantes del cabildo mediante acta extraordinaria número 79 de fecha 30 de diciembre de 2014.

2.2 Información Contable

2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Activo			
Activo circulante			
Efectivo y equivalentes		5,456,233	
Efectivo		63,824	
Bancos	1	5,392,409	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes		1,721,602	
Cuentas por cobrar a corto plazo		69,739	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo		168,720	
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo		1,483,143	
Inventarios		250	
Inventario de mercancías terminadas		250	
Almacenes		391	
Almacén de materiales y suministros de consumo		391	
Total de activo circulante		7,178,476	

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Activo no circulante			
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	2	66,274,166	
Terrenos		16,221,315	
Edificios no habitacionales	2	12,150,801	
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	2	34,909,102	
Construcciones en proceso en bienes propios		2,992,948	
Bienes muebles		3,912,953	
Mobiliario y equipo de administración		579,763	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		76,836	
Vehículos y equipo de transporte		2,933,377	
Equipo de defensa y seguridad		160,443	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		159,554	
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos		2,980	
Activos intangibles		33,536	
Software		33,536	
Activos diferidos		90,516	
Estudios, formulación y evaluación de proyectos		90,516	
Total de activo no circulante		70,311,171	
Total de activo			77,489,647
Pasivo			
Pasivo circulante			
Cuentas por pagar a corto plazo		5,142,213	
Servicios personales por pagar a corto plazo		426,542	
Proveedores por pagar a corto plazo		2,175,187	
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo		300,283	
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo		9,989	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo		2,230,212	
Documentos por pagar a corto plazo		239,681	
Otros documentos por pagar a corto plazo		239,681	
Total de pasivo			5,381,894
Hacienda pública/ patrimonio			
Hacienda pública/patrimonio contribuido		2,186,719	
Aportaciones		2,186,719	
Hacienda pública /patrimonio generado		69,921,034	
Resultado del ejercicio	3	35,855,006	
Resultados de ejercicios anteriores	4	34,066,028	
Total hacienda pública/patrimonio			72,107,753
Total de pasivo y patrimonio			77,489,647

Notas:

1. El Municipio abrió una cuenta bancaria a nombre de la C. Dulce María Montes Zúñiga en su carácter de Presidenta Municipal, con la institución bancaria Banamex, SA, con el número de cuenta siguiente: 70047134453, misma que fue utilizada para el manejo de los fondos de Gasto Corriente. Lo anterior fue autorizado por los integrantes del Ayuntamiento en sesión ordinaria de cabildo número 18 de fecha 21 de marzo de 2013, para evitar el embargo de los fondos municipales por demandas laborales.
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 \$33,455,196, que representa el 43.2% de total del Activo, y según los lineamientos emitidos por el CONAC, la obra pública no capitalizable, al concluirla, se tendría que reclasificar por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio, a la cuenta denominada construcción en Bienes no Capitalizable, la cual forma parte del Estado de Actividades.

3. Se observó ajustes a la cuenta de resultados por un importe de \$213,789 por cancelación de pasivos de ejercicios anteriores sin anexar aprobación de Acta de Cabildo ni análisis de la Contraloría Interna.

4. Se observa que el Municipio no inició operaciones contables del ejercicio 2014, con la existencia final del ejercicio 2013.

Derivado del análisis practicado al estado de situación financiera del Municipio, se verificó que existen saldos en cuentas de periodos anteriores que no han reflejado movimiento, por dicha razón, se recomienda que la Tesorería Municipal, en conjunto con la Contraloría Interna, se encarguen de efectuar la depuración de las cuentas que no tengan un sustento legal que acredite su procedencia con el previo acuerdo de los integrantes del Cabildo, a fin de que los estados financieros que integran la Cuenta Pública 2014, muestren cifras reales.

Se solicitó confirmación de saldos a la Institución Bancaria Banamex, SA, BBVA Bancomer, SA y Banorte SA, por conducto del Municipio de Cerritos, S.L.P., se advierte que esta Auditoría Superior del Estado no recibió respuesta a dicha solicitud, por tal razón no fue posible verificar que el Municipio haya registrado en sus estados financieros la totalidad de cuentas bancarias.

2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	IMPORTE	%
1. Ingresos y otros beneficios		
Ingresos de gestión	8,802,836	10.54
Impuestos	3,541,735	4.24
Contribuciones de mejoras	6,192	0.01
Derechos	2,474,636	2.96
Productos de tipo corriente	748,462	0.9
Aprovechamientos de tipo corriente	2,031,811	2.43
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	74,726,956	89.4
Participaciones y aportaciones	74,726,956	89.4
Otros ingresos y beneficios	52,918	0.06
Ingresos financieros	40,651	0.05
Otros ingresos y beneficios varios	12,267	0.01
Total de ingresos y otros beneficios	83,582,710	100.00
2. Gastos y otras pérdidas		
Gastos de funcionamiento	44,812,213	93.88
Servicios personales	27,832,127	58.31
Materiales y suministros	6,850,939	14.35
Servicios generales	10,129,147	21.22
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	2,466,962	5.17
Ayudas sociales	2,162,927	4.53
Pensiones y jubilaciones	304,035	0.64
Participaciones y aportaciones	226,895	0.48
Convenios	226,895	0.48
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	221,634	0.47
Otros gastos	221,634	0.47
Total de gastos y otras pérdidas	47,727,704	100.00
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)	35,855,006	

El Estado de Actividades del Ayuntamiento al 31 de diciembre de 2014 no muestra el resultado real del ejercicio, ya que no se registró el gasto de las obras y acciones no capitalizables ejecutadas en el ejercicio 2014 por \$33,455,196, quedando en obras en proceso 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
Impuesto sobre el patrimonio			\$ 2,264,389
Impuesto predial	1	1,849,817	
Impuesto de adquisición de inmuebles y otros derechos reales	2	414,572	
Accesorios de Impuestos			1,277,346
Recargos		426,611	
Actualizaciones		850,735	
TOTAL			\$ 3,541,735

Notas:

1. Lo cobra el Municipio en apego a su Ley de Ingresos.
2. De la revisión y fiscalización a los ingresos se comprobó que autorizaron la reducción en el pago de este impuesto a personas mayores de 60 años, jubilados o pensionados, sin embargo el Municipio no presentó la documentación que acreditara su situación, condición referida y que se aplicará para el predio que habitan.

2.3.2 Contribuciones de mejoras

Son las establecidas en la Ley de Ingresos del Municipio a cargo de las personas físicas y morales que se beneficiaron de forma directa por obras públicas. Partida que se integra de la manera siguiente:

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Aportaciones de Beneficiarios FORTAMUN 2014	1	\$ 4,000
Aportaciones de R28	2	2,192
TOTAL		\$ 6,192

Notas:

1. Se registró aportación de beneficiarios a la obra Construcción de 65 metros de Línea y Red Eléctrica en calle Honorato Castillo.
2. Aportación por concepto de Servicios Públicos

2.3.3 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:

2.3.3.1 Derechos por prestación de servicios

Corresponde a los ingresos que el Municipio recauda por el servicio que presta a la ciudadanía:

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Servicios de panteones		\$ 44,822
Servicios de rastro		1,011,952
Servicios de planeación		279,649
Servicios de tránsito y seguridad		1,591
Servicios del registro civil		349,005
Servicios de ocupación de la vía pública		8,929
Servicios de licencias de publicidad y anuncios		52,841
Servicios de nomenclatura urbana		1,920
Licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación		334,211
Expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares		34,138
Servicios catastrales	1	348,687
Servicio de ecología y medio ambiente		4,213
Servicio de protección civil		2,678
TOTAL		\$ 2,474,636

Nota:

1. Se verificó que el Municipio en la cuenta de avalúo catastral, en su ley de ingreso se indica que se deberá anexar a los certificado de entero el avalúo realizado, sin embargo no se cumplió con lo mencionado anteriormente razón por la cual no contiene los datos suficientes para verificar su correcto cobro.

2.3.4 Productos

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Enajenación de bienes Inmuebles de Dominio Privado	1	\$ 748,454
Rendimiento e Intereses de Inversión de capital		8
TOTAL		\$ 748,462

Nota:

1.- Se hace mención que se encuentra registrado erróneamente en la cuenta de enajenación de bienes inmuebles ya que corresponde a rendimientos de inversión de capital.

2.3.5 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		\$ 469,569
Reintegros		116,315
Donaciones, herencias y legados	1	1,214,830
Cárcel distrital	2	231,097
TOTAL		\$ 2,031,811

Notas:

1. Corresponde al ingreso por registro de fierro, programa de becas escolares de Cementos Moctezuma S.A. de C.V. y apoyo por traslado de agua a diversas comunidades.

2. Ingreso para alimentación de internos de Cárcel Distrital, por medio de la Secretaría de Finanzas.

2.3.6 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:

2.3.6.1 Participaciones

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

CONCEPTO	NOTA	MUNICIPIO	SECRETARÍA DE FINANZAS	DIFERENCIA
Fondo General	1	\$ 14,398,519	\$ 14,632,048	\$ 233,529
Fondo Municipal	1	5,056,417	5,061,223	(4,806)
Tenencias	1	672,440	660,810	11,630
I.E.S.P.S.	1	1,405,472	1,405,679	(207)
I.S.A.N.	1	211,489	212,371	(882)
Fondo de Fiscalización	1	1,209,585	1,259,220	(49,635)
I.E.S.P.S. Gasolina	1	740,613	696,096	44,517
Devolución Impuesto sobre Nómina	1	594,701	594,701	-
Aplicación de estímulo fiscal 2012	2	515,648	0	0
Aplicación de estímulo fiscal 2013	2	699,329	0	0
SUMAS		\$ 25,504,213	\$ 24,522,148	\$ 232,912

Nota:

1. La diferencia se debe a que el Municipio registró la participación de diciembre de 2013, por errores contables de registro y por que no se registró la participación de diciembre de 2014 depositada en enero 2015.
2. El Municipio registró erróneamente en este rubro los estímulos fiscales por el convenio celebrado con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

2.3.6.2 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	\$ 13,499,091
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	10,983,056
TOTAL	\$ 24,482,147

2.3.6.3 Convenios

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

CONCEPTO	IMPORTE
Programa Federal Ramo 23	\$ 13,185,602
Programa Federal Ramo 23 Fondo de Contingencia Económicas 2014	6,415,382
Programa Federal Ramo 20	602,905
Programa Hábitat 2014	1,192,851
Proyecto aprobado en el Marco del Programa Especial para la atención de niños y niñas adolescentes	30,000
Programa Estatal del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal 2014	2,850,176
Fondo Estatal de Aportaciones Múltiples	420,690
Programa de Becas a Menores Migrantes	42,990
TOTAL	\$ 24,740,596

2.3.7 Otros Ingresos y Beneficios

Esta partida comprende el importe de los ingresos que se derivan de las transacciones y eventos inusuales que no son propios del Ayuntamiento, partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Rendimientos bancarios Banorte Cta. 0221553668	\$ 27,924
Devolución de actualizaciones por pago de impuestos por convenio celebrado con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público	12,267
Rendimientos bancarios Banorte Cta.01359273	9,930

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

CONCEPTO	IMPORTE
Rendimientos bancarios Banorte Cta. 0221556333	2,473
Rendimientos bancarios Banorte Cta. 0196651062	324
TOTAL	\$ 52,918

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 de las transferencias y 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			\$ 13,602,673
Dietas	1	2,186,256	
Sueldo base		11,416,417	
Remuneraciones al personal de carácter transitorio			9,432,385
Sueldos base al personal eventual		9,432,385	
Retribuciones por servicios de carácter social			3,490,585
Primas por años de servicios efectivos prestados		33,975	
Prima, vacacional, dominical y gratificaciones		2,757,572	
Remuneraciones por horas extraordinarias		187,713	
Pago de días de descanso laborados		81,190	
Compensación por servicios eventuales		337,403	
Compensación personal de seguridad		92,732	
Otras prestaciones sociales y económicas			1,306,484
Indemnizaciones		1,306,484	
TOTAL			\$ 27,832,127

Nota:

1. En esta cuenta se registraron únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$2,186,256; la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

NOMBRE / PUESTO	COMPENSACIÓN ACUMULADA
Montes Zúñiga Dulce María/Presidenta Municipal	\$ 623,472
Guerrero González Filiberto/Primer Regidor	212,184
Martínez Gallegos Alma Migdalia/Segundo Regidor	212,184
González Báez Raúl/Tercer Regidor	212,184
Amaro Turrubiarres José/Cuarto Regidor	212,184

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

NOMBRE / PUESTO	COMPENSACIÓN ACUMULADA
Gallegos - Rodolfo/Quinto Regidor	212,184
Zapata González Noé/Sexto Regidor	212,184
Tapia Martínez Jéssica/Síndico Municipal	289,680
TOTAL	\$ 2,186,256

No se pagó compensación extraordinaria a los integrantes del Ayuntamiento ya que en acta de cabildo número 01 de fecha del 1 de octubre de 2012 se propuso que las compensaciones actuales que reciben los integrantes del Cabildo, fueran congeladas durante el periodo de la presente administración, además tampoco se recibirán compensaciones extraordinarias, ni bonos de despedida para los integrantes del Cabildo, lo cual fue aprobado por unanimidad.

2.4.1.1 Tabulador de remuneraciones

Se verificó que las percepciones de los servidores públicos del Municipio, fueron 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	ESTADO
662/2011/M-1	Crescencio Nieto Martínez	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Se dictó laudo en fecha 11 de diciembre de 2014, condenando por la cantidad de \$90,852.68 (noventa mil ochocientos cincuenta y dos pesos 68/100 moneda nacional)
532/2011/M-2	Tomás Pineda González	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Se dictó laudo en fecha 27 de noviembre de 2014, se condenó por la cantidad de \$269,940.08 (doscientos sesenta y nueve mil novecientos cuarenta pesos 08/100 moneda nacional)
235/2011/M3	Olga Lilia Quintero Cordero	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Se le reinstaló pendiente de seguir continuación demás prestaciones del juicio

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTADO
533/2011/M3	Juan Contreras Hernández	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Se dictó laudo en fecha 28 de abril de 2014, se condenó a pagar la cantidad de \$308,074.00 (trescientos ocho mil setenta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional)
659/2011/M3	Margarito García Alanís	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Se dictó laudo en fecha 20 de octubre de 2014, absolvió el Ayuntamiento, condenó a pagar únicamente \$5,580.00 (cinco mil quinientos ochenta pesos 00/100 moneda nacional)
742/2012/M3	Arturo de la Rosa Ríos	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Pendiente de dictar laudo
283/2007/M4	Fidencia Vázquez Báez	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Pendiente pagar \$60,000.00 (sesenta mil pesos 11/100 moneda nacional) desde 2010
163/2008/M4	Verónica Castillo Nieto	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Por la cantidad de \$296,324.00 (doscientos noventa y seis mil trescientos veinticuatro pesos 00/100 moneda nacional) se está redactando Amparo Directo
1089/2012/M1	Ivan Wong Zamarrón	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Se dictó laudo en fecha 6 de enero de 2015, condenando al Ayuntamiento al pago de \$11,338.11 (once mil trescientos treinta y ocho pesos 11/100 moneda nacional)
742/2012/M1	José Antonio Torres Sánchez	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Se encuentra en periodo de desahogo de pruebas
81/2011/M4	Francisco Gerardo Vázquez Torres	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Se nombrará perito tercero en discordia de la Dirección de Servicios Periciales
191/2011/M4	Juan Ramírez Martínez	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Se dictó laudo en fecha 8 de mayo de 2014, se absolvió al Ayuntamiento
660/2011/M4	Justino Infante Espinoza Y Roberto Martínez	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Se fijaron las 09:00 nueve horas del día diecinueve de febrero del presente año, a efecto de que el perito Juan Manuel Vega Rodríguez acepte cargo y se lleve a cabo desahogo de prueba pericial

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTADO
311/2013/M1	Félix Zúñiga Alarcón	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Se encuentra pendiente de dictar laudo
676/2011/M4	Rafael Azuara Enríquez	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Se encuentra pendiente de dictar laudo
743/2012/M4	Javier Rodríguez Díaz	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Pendiente dicten resolución en Incidente
1117/2012/M4	Verónica Reyes Zamarripa	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Se encuentra pendiente el dictado de laudo
1087/2012/M4	Felipe Homero Torres Cuervo	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Pendiente de calificación de pruebas
842/2009/M5	Raúl Reyes Tapia	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Pagado mayo 2013, pendiente de resolver Recurso de Revisión
82/2011/M5	Reynaldo Martínez Marez	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Se encuentra en desahogo de pruebas
744/2012/M5	Herminio Caballero Lezama	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Se dictó laudo en fecha 12 de junio de 2014, absolvió al Ayuntamiento
678/2013/PP5	Pascual Rodríguez Gerardo	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Se le notificó al trabajador que se le consignó un cheque por la cantidad de \$60,000.00 (sesenta mil pesos 00/100 moneda nacional)
1313/2012/M1	Eustacio Torres Castillo	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Esperar emplazamiento
380/2014/M1	Miguel Ángel Medina de León	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Pendiente de calificación de pruebas
658/2011/M2	Aurelio Hernández Moreno	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Se encuentra en periodo de desahogo de pruebas
60/2014/M3	Catalina Ruiz Barrón	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas
740/2014/M3	Humberto Martínez Belmares	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Audiencia Trifásica 10:00 hrs 18-feb-15
827/2014/PP3	María Posadas Tobías	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Pendiente radicación
303/2005/M4	Patricia Zúñiga	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Se condenó a pagar la cantidad de \$11,754.58 (once mil setecientos cincuenta y cuatro pesos 58/100 moneda nacional)

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTADO
145/2005/M4	Gabino Reyes Azúa	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Se presentó prescripción de ejecución de laudo
308/2007/M4	Lucio Lira Hernández	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Pendiente de pago de \$28,000.00 (veintiocho mil pesos 00/100 moneda nacional) desde el día 6 de septiembre de 2012
789/2014/M6	Josué Francisco Leija García	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Audiencia Trifásica 3-feb-15
427/2013-I	José de Jesús González Banda	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Se presentó demanda de Amparo Indirecto en contra de multa aplicada a la Tesorera Municipal, el 22 de los corrientes causo ejecutoria la resolución que Amparo y protegió, requieren a la autoridad responsable a efecto de que en el término de tres días informen respecto el cumplimiento
466/2013-I	Adán Gabriel Álvarez Juárez	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Se encuentra pendiente de dictar Resolución
213/14/M3	Francisco Mercado Cerda	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Fue legal y válido el acto impugnado
S/N	Jesús Arturo Leija García	Tribunal Estatal de lo Contencioso Administrativo	Falta de Radicar

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 Gubernamental 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		\$ 556,306
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	147,580	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	333	
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	60,249	

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Material impreso e información digital	64,534	
Material de limpieza	227,610	
Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	56,000	
Alimentos y utensilios		678,783
Productos alimenticios para personas	100,362	
Alimentación en eventos oficiales	117,331	
Alimentación en programas de capacitación y adiestramiento	1,659	
Alimentación para internos	434,821	
Productos alimenticios para animales	24,610	
Materias primas y materiales de producción y comercialización		127,400
Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	127,400	
Materiales y artículos de construcción y de reparación		1,769,043
Productos minerales no metálicos	400,752	
Cemento y productos de concreto	465,811	
Cal, yeso y productos de yeso	3,311	
Madera y productos de madera	6,042	
Vidrio y productos de vidrio	838	
Material eléctrico y electrónico	221,150	
Artículos metálicos para la construcción	371,599	
Materiales complementarios	36,658	
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	262,882	
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorios		685,939
Productos químicos básicos	4,658	
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	337,391	
Medicinas y productos farmacéuticos	45,615	
Materiales, accesorios y suministros médicos	720	
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	297,555	
Combustibles, lubricantes y aditivos		2,250,196
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,250,196	
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos		165,795
Vestuario y uniformes	102,347	
Prendas de seguridad y protección personal	18,347	
Artículos deportivos	36,861	
Productos textiles	8,240	
Materiales y suministro para seguridad		23,212
Sustancias y materiales explosivos	18,920	
Materiales de seguridad pública	4,292	
Herramientas, refacciones y accesorios menores		594,265
Herramientas menores	29,117	
Refacciones y accesorios menores de edificios	3,715	
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2,913	

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de información	20,214	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	397,599	
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	136,523	
Refacciones y accesorios menores de otros bienes muebles	4,184	
TOTAL		\$ 6,850,939

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			\$ 6,275,004
Energía eléctrica		4,896,215	
Gas		181,776	
Agua	1	836,140	
Telefonía Tradicional		142,845	
Telefonía celular		209,315	
Servicios de acceso a Internet, redes y procesamiento de información		5,800	
Servicios postales y telegráficos		174	
Servicios postales		2,739	
Servicios de arrendamiento			411,418
Arrendamiento de terrenos		12,500	
Arrendamiento de edificios		23,076	
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo		178,319	
Arrendamiento de equipo de transporte		44,636	
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas		11,600	
Arrendamiento de activos intangibles		24,360	
Otros arrendamientos		116,927	
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios			1,457,291
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados		485,869	
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas		34,800	
Servicios de capacitación		248,039	
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión		7,263	
Servicios profesionales, científicos y tecnológicos integrales		681,320	

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Servicios financieros, bancarios y comerciales			93,683
Servicios financieros y bancarios		32,868	
Seguro de bienes patrimoniales		16,089	
Fletes y maniobras		44,726	
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación			288,032
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo		19,742	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información		8,932	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte		90,874	
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta		119,932	
Servicios de jardinería y fumigación		48,552	
Servicios de comunicación social y publicidad			79,416
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales		29,538	
Informe de Gobierno		34,682	
Servicios de Impresión y reproducción		1,276	
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios		13,920	
Servicios de traslados y viáticos			291,067
Pasajes aéreos		43,326	
Pasajes terrestres		22,527	
Viáticos en el país		225,214	
Servicios oficiales			253,563
Gastos ceremonial		51,734	
Gastos de orden social y cultural		100,367	
Congresos y convenciones		101,462	
Otros servicios generales			979,673
Impuesto sobre Nómina		579,258	
Tenencias y canje de placas de vehículos oficiales		7,549	
Penas, multas, accesorios y actualizaciones		392,866	
TOTAL			\$ 10,129,147

Nota:

1. En esta cuenta se registró el pago de servicio de agua potable, así como los gastos realizados por obras para el abastecimiento de agua, sondeos geoeléctricos y materiales utilizados en la construcción de líneas de agua del organismo paramunicipal de agua potable de Cerritos, S.L.P.

2.4.4 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Ayudas Sociales		\$ 2,162,927
Ayudas sociales a personas	1,227,451	
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	733,100	
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	156,136	
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	46,240	
Pensiones y Jubilaciones		304,035
Pensiones	304,035	
TOTAL		\$ 2,466,962

2.4.5 Participaciones y Aportaciones

CONCEPTO	IMPORTE
Convenios	
Convenio con Secretaria de Cultura	\$ 50,000
Convenio con Secretaria de SEDARH	176,895
TOTAL	\$ 226,895

2.4.6 Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Otros Gastos	1	\$ 221,635

Nota:

1. Se registró en esta cuenta las actualizaciones del Impuesto sobre la Renta de ejercicios anteriores originados por el convenio celebrado con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

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 Cerritos, 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 Cerritos, S.L.P.

2.7 Evaluación del Ramo 33

2.7.1 Objetivo

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

2.7.2 Ingresos registrados

RECURSO	FORTAMUN-DF	FISM	TOTAL
ASIGNADO	\$ 10,983,056	\$ 13,499,091	\$ 24,482,147
OTROS ⁽¹⁾	-	6,192	6,192
TOTAL	10,983,056	13,505,283	24,488,339
EJERCIDO ⁽²⁾	11,171,307	13,978,004	25,149,311
REVISADO	10,075,092	11,281,209	21,356,301
%	90	81	85

⁽¹⁾ El rubro de otros se integra como sigue:

CONCEPTO	FISM
Aportación de beneficiarios	\$ 6,192

⁽²⁾ El rubro de lo ejercido se integra como sigue:

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Egresos	\$ 10,827,237	\$ 13,564,420
Gastos indirectos	344,070	407,392
Aportación de beneficiarios	-	6,192
TOTAL	\$ 11,171,307	\$ 13,978,004

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 7953721629 del fondo de Infraestructura de 2014, y número 0047736585 del fondo de Fortalecimiento, de Banamex, se confirmó que la Secretaría de Finanzas del Estado de San Luis Potosí transfirió en tiempo y forma los recursos de los fondos al Municipio, además se verificó que las cantidades correspondieran a las publicadas en el Periódico Oficial del Estado de fecha 30 de enero de 2014, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 35, último párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal.

2.7.4 Apertura de cuenta bancaria

Con la revisión de las pólizas de ingresos se verificó que el Municipio abrió las cuentas números 7953721629 de Banamex del fondo de Infraestructura, y 0047736585 de Banamex del fondo de Fortalecimiento, para el manejo de los fondos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014; asimismo, se confirmó que el Municipio contó con ingresos por concepto de aportaciones de beneficiarios durante el ejercicio, dichas aportaciones fueron depositadas en la cuenta número 642769541 de Banorte. Así mismo el Municipio no abrió cuentas productivas contraviniendo el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

2.7.5 Validación del programa de obras y acciones

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

2.7.6 Destino de los recursos

Se verificó que el Municipio destinó recursos del FISM para el financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficiaron directamente a población en pobreza extrema en localidades con alto o muy alto nivel de rezago social y en zonas de atención prioritaria, y en los rubros especificados en la normativa aplicable, con excepción del recurso que se encuentra observado por un importe de \$744,224.

2.7.7 Gastos indirectos

Con el análisis del rubro gastos indirectos, se determinó que el Municipio aplicó en el periodo de enero a diciembre la cantidad de \$407,392, en el FISM y \$344,070, en el FORTAMUN-DF, lo cual representa un porcentaje de 3% en ambos casos, por lo anterior, cumplió con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, así como la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

2.7.8 Desarrollo institucional

Con el análisis del fondo de Infraestructura se comprobó que el Municipio no aplicó recursos en el rubro de Desarrollo Institucional.

2.7.9 Consejo de Desarrollo Social Municipal

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

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

2.7.10 Publicación de resultados

Con la revisión de la documentación proporcionada, se pudo constatar que el Municipio publicó información sobre la aplicación de los recursos de los fondos; se informó a la Secretaría de Desarrollo Social y Regional (SEDESORE) dentro de los diez días del mes siguiente, respecto de la actualización de su Programa de Obras y Acciones, se comprobó que lo dio de alta en el Sistema de Información del Desarrollo Social y Regional (SIDESORE), y se verificó que la información fue puesta a disposición del público en la página Web del Gobierno del Estado de San Luis Potosí. Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 33, fracción IV, de la Ley de Coordinación Fiscal; 47, fracción I y IV, y 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

2.7.11 Obras con reporte de prórroga

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

RUBRO - OBRA/ACCIÓN	UBICACIÓN	FONDO	IMPORTE
Rehabilitación general del plantel ETV. Manuel José Othon	Joya de Luna	FISM	\$ 210,519
Rehabilitación general del plantel Rafael Nieto	Joya de Luna	FISM	210,519
Construcción de comedor en Escuela Primaria	Cerros Blancos	FISM	376,950
Construcción de anexo, piletas en Escuela Telesecundaria	Cerros Blancos	FISM	49,980
Construcción de comedor en Escuela Primaria	Cerros Blancos	FISM	316,260
Construcción de una aula en J.N. Francisco Gonzales Bocanegra	Cerritos	FISM	214,773
Construcción de Línea y Red de Distribución de agua Potable en la Colonia Nueva Satélite	Cerritos	FISM	407,300
		TOTAL	\$ 1,786,301

El municipio cuenta con saldo en bancos para el pago de la prórroga.

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 Cerritos, 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-09/14-R33-01

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación de calle Ignacio Ramírez entre Juárez y Morelos
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 300,000
Monto ejercido contable: \$ 307,959
Modalidad de ejecución: Administración Municipal
Ejecutor: H. Ayuntamiento
Año refrendo: 2013 - 2014
Monto refrendo: \$ 300,000

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 300,000	\$ 300,000
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
\$ 307,959	\$ 300,000	\$ 253,457	\$ 309,082

Los gastos de la obra fueron erogados como se muestra en el siguiente anexo:

TOTAL	ADQUISICIÓN	NÓMINA	SERVICIOS GENERALES
\$ 253,458	\$ 182,358	\$ 54,600	\$ 16,500
100%	72%	22%	6%

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Falta documentación comprobatoria: \$54,502.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$54,502

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

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-09/14-R33-02

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación de calle Jesús Carranza entere C. Maclovio
Herrera y C. 5 de Mayo
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 345,285
Monto ejercido contable: \$ 353,288
Modalidad de ejecución: Administración Municipal
Ejecutor: H. Ayuntamiento
Año refrendo: 2013 - 2014
Monto refrendo: \$ 345,285

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 345,285	\$ 345,285
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
\$ 353,288	\$ 345,285	\$ 308,084	\$ 353,934

Los gastos de la obra fueron erogados como se muestra en el siguiente anexo:

TOTAL	ADQUISICIÓN	NÓMINA
\$ 308,084	\$ 272,984	\$ 35,100
100%	89%	11%

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por Adquisición con volumen pagado en exceso (Art. 138 II LOPSRM):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Facturado	Verificado		
1	Arena	M3	99.00	69.96	29.04	\$ 7,209
2	Cemento	BULTO	1,464.00	1,189.15	274.85	27,246
3	Grava	M3	149.00	110.82	38.18	9,478
					Subtotal	43,933
					IVA	7,029
					Total	\$ 50,962
					FISM	\$ 50,962

2. Falta documentación comprobatoria: \$45,204.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$96,166

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-09/14-R33-03

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Depósitos de Captadores de agua pluvial para uso domestico
Localidad: Cerrito Blanco y El Gavilán
Monto del POA: \$ 515,004
Monto ejercido contable: \$ 496,859
Modalidad de ejecución: Administración Municipal
Ejecutor: H. Ayuntamiento

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	RAMO 20
\$ 515,004	\$ 213,552	\$ 301,452
100%	41%	59%

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
\$ 496,859	\$ 515,004	\$ 273,840	\$ 515,004

Los gastos de la obra fueron erogados como se muestra en el siguiente anexo:

TOTAL	ADQUISICIÓN	NÓMINA
\$ 273,840	\$ 273,840	\$ 0
100%	100%	0%

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Falta documentación comprobatoria: \$223,019.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$213,552
Observaciones Financieras Otros Recursos: \$9,467

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-09/14-R33-04

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de línea de agua potable sobre la calle Juárez entre la calle Estación a la calle Díaz Mirón
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 227,901
Monto ejercido contable: \$ 227,901
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: NIETO AEQUITECTOS
Monto del contrato: \$ 227,901

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 227,901	\$ 227,901
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
\$ 227,901	\$ 227,901	\$ 196,466	\$ 226,526

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Falta documentación comprobatoria: \$31,435.

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$9,823.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$31,435
Observaciones con monto de referencia: \$ 9,823

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-09/14-R33-05

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Reconstrucción de la red de drenaje de la calle Juárez
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 288,860
Monto ejercido contable: \$ 288,860
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: Estructuras y Proyectos de Cerritos
Monto del contrato: \$ 288,860

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 288,860	\$ 288,860
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
\$ 288,860	\$ 288,860	\$ 249,017	\$ 287,117

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Falta documentación comprobatoria: \$39,843.

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$12,451.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$39,843
Observaciones con monto de referencia: \$ 12,451

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-09/14-R33-06

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de drenaje en zonas prioritarias de la col. Satélite y Las Palmas
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 5,011,159
Monto ejercido contable: \$ 5,011,158
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Grupo Villamanza, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 5,011,159

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 5,011,159	\$ 5,011,159
100%	100%

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

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 5,011,158	\$ 5,011,159	\$ 5,011,159	\$ 4,980,919

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

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

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-09/14-R33-07

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de red de drenaje en Colonias de la Cabecera Municipal
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 5,700,353
Monto ejercido contable: \$ 5,697,057
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Grupo Villamanza, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 5,697,057

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISE	FISM
\$ 5,700,353	\$ 2,850,176	\$ 2,850,177
100%	50%	50%

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
\$ 5,697,057	\$ 5,700,353	\$ 5,697,057	\$ 3,668,166

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por volumen pagado en exceso (Art. 138 II LOPSRM):

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Tubería corrugada para alcantarillado de PEAD ADS de 8" de diámetro, incluye: suministro de materiales, instalación, mano de obra, equipo y herramienta	ML	4,663.20	4,363.48	299.72	\$ 72,607
					Subtotal	72,607
					IVA	11,617
					Total	\$ 84,224
					FISM	\$ 84,224

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM).
2. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
3. Son improcedentes: Acta de entrega-recepción y aviso de terminación de la obra

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$84,224
Observaciones Administrativas: 3

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-09/14-R33-09

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de línea y red de distribución eléctrica en la localidad de Loma Verde
Localidad: Loma Verde
Monto del POA: \$ 703,694
Monto ejercido contable: \$ 702,395
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Construcción y Administración de Obras Versátiles, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 702,395

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 703,694	\$ 703,694
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
\$ 702,395	\$ 703,694	\$ 702,395	\$ 698,150

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

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

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-09/14-R33-10

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación de calle Honorato Castillo
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 1,398,938
Monto ejercido contable: \$ 979,258
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Grupo Villamanza, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 1,398,938
Año refrendo: 2013 - 2014
Monto refrendo: \$ 979,257

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 1,398,938	\$ 1,398,938
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
\$ 979,258	\$ 1,398,938	\$ 419,682	\$ 419,682

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Falta documentación comprobatoria: \$559,576.

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. 32 y 49 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$139,894.

2. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$41,968.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: acta de fallo (Art. 44 LOPSRM), acta de no ejecución de la obra por el comité, acta primera (propuesta técnica) (Art. 44 LOPSRM), acta segunda (propuesta económica) (Art. 44 LOPSRM) y registro estatal único de contratistas (Art. 16 Reglamento).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$559,576
Observaciones con monto de referencia: \$ 181,862
Observaciones Administrativas: 1

Nota:

En la(s) Obra(s) ASE-AEFO-EA-09/14-R33-08, no se determinaron observaciones, en virtud de presentar debidamente integrados los expedientes unitarios de obra y aplicar adecuadamente los recursos en las mismas.

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 24,456,062
MONTO FISCALIZADO	\$ 12,110,720
PORCENTAJE FISCALIZADO	50 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	10
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 1,079,298
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 204,136
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	6

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 4,046,212
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 9,467
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	\$ 0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	0

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 16,156,932
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 1,088,765
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL	\$ 204,136
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	6

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 \$1.33 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 4.99% 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 3.33% 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 CERRITOS, S.L.P.

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 10.60% del total de los recursos recibidos, por lo que el 89.40% 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 18.73% 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 42.71% 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 \$27,832,127 representando éste un incremento de 8.47% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$25,657,849.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$58,450,482 siendo el gasto en nómina de \$27,832,127 el cual representa el 47.62% 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 2.51% 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

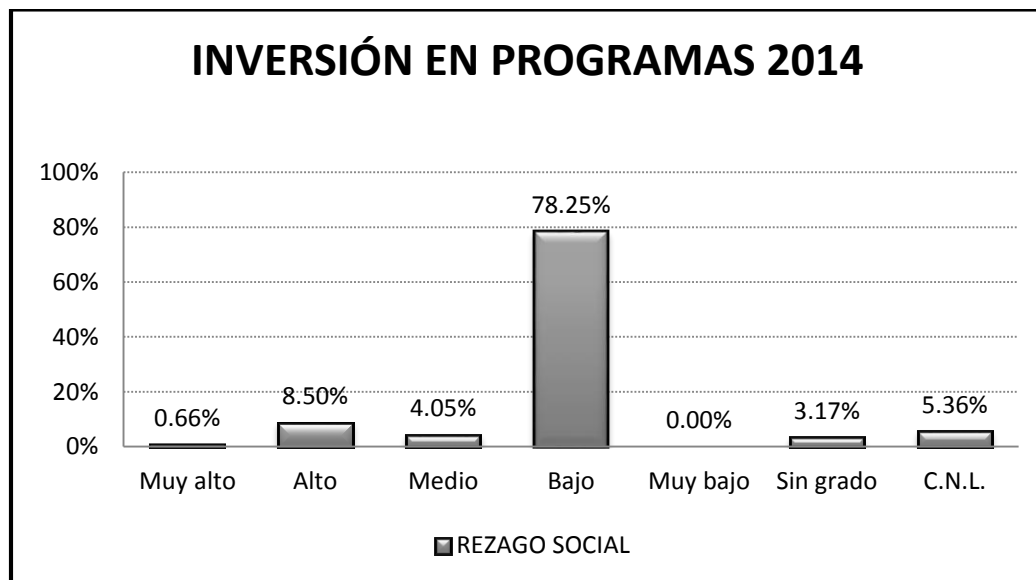
Universo seleccionado:	\$ 22,154,363
Muestra auditada:	22,154,348
Representatividad de la muestra:	99.99%

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

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	4	1	\$ 146,700	69
Alto	15	5	1,882,701	1,009
Medio	11	4	897,761	1,463
Bajo	3	1	17,336,246	14,804
Muy bajo	-	-	0	0
Sin grado	16	1	702,394	18
Comunidades no localizadas	1	1	1,188,546	0
TOTAL	50	13	\$ 22,154,348	17,363

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:



Según datos del CONEVAL no se localizo la comunidad de Loma Verde la cual suma un importe de \$702,304; por lo que se sugiere presentar el Decreto publicado en el Periódico Oficial del Estado; conforme lo señala los artículos 9 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí y 19 fracción XXIV de la Ley de Desarrollo Urbano de San Luis Potosí.

Se recomienda en el Avance Físico Financiero dar nombre de las localidades a las cuales se les asigna recursos, ya que el Municipio presenta 9 partidas con el nombre de varias sumando la cantidad de \$1,188,546.

Distribución del gasto por programa

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

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Urbanización	\$ 6,397,884	25
Alcantarillado y drenaje	5,527,166	33
Desarrollo institucional	3,097,569	13
Agua potable	1,842,564	8
Educación	925,323	4
Protección social en salud	712,494	3
Electrificación	709,154	3
Asistencia social	667,649	3
Infraestructura agropecuaria	530,818	2
Caminos	414,731	2
Fortalecimiento municipal	348,500	1
Seguridad pública	294,498	1
Estímulos a la educación	251,398	1
Vivienda	180,764	1
Gastos indirectos	130,381	0
Cultura	56,522	0
Deportes	44,982	0
Órganos de control	21,966	0
TOTAL	\$ 22,154,363	100

Programas del ramo 33

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LOS MUNICIPIOS (FISM)

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Nivel del gasto al 31 diciembre de 2014	82.76	Del monto asignado del FISM por \$13,499,091 se ejerció el 82.76% al 31 de diciembre de 2014.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	88.41	De la inversión ejercida del FISM \$11,171,307 al cierre del ejercicio, se aplicó el 88.41% en la cabecera municipal.
II.2	Concentración de la población en la cabecera municipal	69.20	De la población total del Municipio, el 69.20% se concentra en la cabecera municipal.
II.3	Viviendas particulares habitadas que no disponen de:		
II.3.1	Agua entubada de red pública	13.82	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 13.82% carece del servicio de agua potable.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
II.3.2	Drenaje	27.32	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 27.32% carece de servicio de drenaje.
II.3.3	Energía eléctrica	2.39	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 2.39% carece de servicio de energía eléctrica.
III.	DIFUSIÓN		
III.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
III.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	75	Cumplió parcialmente.
IV.	IMPORTANCIA DEL FISM EN LAS FINANZAS MUNICIPALES		
IV.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales	65.60	Los ingresos propios Municipales por \$8,855,754 representan el 65.60% del monto asignado del FISM por \$13,499,091.
IV.2	Importancia del fondo respecto de la inversión municipal en obra pública financiada con recursos propios del Municipio	-	El Municipio no realizó obra pública con recurso municipal.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	NIVEL DE GASTO EJERCIDO		
I.1	Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014	100	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$10,983,056 se ejerció el 100% al 31 de diciembre de 2014.
II.	ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS		
II.1	Gasto en seguridad pública	2.68	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$10,983,056 al cierre del ejercicio, se destinó el 2.68% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	46.77	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$10,983,056 al cierre del ejercicio, se destinó el 46.77% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	42.18	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$10,983,056 al cierre del ejercicio, se destinó el 42.18% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	2.29	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$10,983,056 al cierre del ejercicio, se destinó el 2.29% al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	6.08	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$10,983,056 al cierre del ejercicio, se destinó el 6.08% 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 CERRITOS, 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 \$294,498 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)	100	Cumplió satisfactoriamente.
VI.	IMPORTANCIA DEL FORTAMUN-DF EN LAS FINANZAS MUNICIPALES		
VI.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales (Impuestos, derechos, productos y aprovechamientos)	80.63	Los ingresos propios municipales por \$8,855,754 representan el 80.63% del monto asignado del FORTAMUN-DF por \$10,983,056.

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)	81	Del total de obras programadas el 81% 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)	30	El 30% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE CERRITOS, 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	70	A la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014 el 70% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.
II.2	Concentración de la población, del Municipio que vive en:		De la población total del Municipio, el 69.20% se concentra en la cabecera municipal y el 30.80% en las comunidades.
	Cabecera municipal	69.20	
	Comunidades	30.80	
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	78.25	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$22,154,363 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 78.25% en la cabecera municipal.
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	21.75	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$22,154,363 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 21.75% en las comunidades.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	62	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 62% 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)	30	El 30% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	70	A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2014 el 70% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.

FUENTE: Informe de Avance Físico Financiero del FISM.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	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 Cerritos, 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 Cerritos, 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 Cerritos, 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 Cerritos, S.L.P., en el periodo de enero a diciembre de 2014.
4. Revisión del perfil académico de los funcionarios designados en el periodo enero a diciembre de 2014, para ocupar los cargos de Tesorero Municipal, Contralor Interno, Secretario General y/o en su caso Oficial Mayor.

5. Revisión de las actas realizadas por el Consejo de Desarrollo Social Municipal de Cerritos, 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 la Lic. Jessica Tapia Martínez, en su carácter de Síndico Municipal; fue omisa en firmar el acta de fecha 7 de agosto de 2014, siendo que estuvo presente en la sesión de Cabildo de la fecha citada, incumpliendo lo establecido por el artículo 28 y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

- b. Resultaron las siguientes aprobaciones de normas de carácter general:

Mediante acta número 54 de fecha 20 de marzo de 2014, se aprobó Manual de Organización del H. Ayuntamiento de Cerritos, S.L.P.

Mediante acta número 68 de fecha 18 de septiembre de 2014, se aprobó por unanimidad de votos el reglamento Interno de Cerritos, S.L.P.

De lo anterior se observó la omisión de la transcripción de las normas de carácter general aprobadas en el cuerpo de las actas en mención, incumpliendo 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."*

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	17 de julio de 2014
Febrero	17 de julio de 2014
Marzo	17 de julio de 2014
Abril	17 de julio de 2014
Mayo	17 de julio de 2014
Junio	No se cuenta con evidencia documental
Julio	No se cuenta con evidencia documental

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Agosto	No se cuenta con evidencia documental
Septiembre	16 de octubre de 2014
Octubre	No se cuenta con evidencia documental
Noviembre	No se cuenta con evidencia documental
Diciembre	No se cuenta con evidencia documental

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

- d. No se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentaron para su aprobación ante el H. Cabildo de Cerritos, S.L.P., los informes financieros correspondientes a los meses de junio, julio, agosto, octubre, noviembre y diciembre de 2014, incumpléndose lo establecido con disposiciones contenidas en el artículo 81 fracción VIII y IX y 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- 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	22 de julio de 2014
Febrero	22 de julio de 2014
Marzo	22 de julio de 2014
Abril	22 de julio de 2014
Mayo	22 de julio de 2014
Junio	10 de septiembre de 2014
Julio	10 de septiembre de 2014
Agosto	24 de septiembre de 2014
Septiembre	22 de octubre de 2014
Octubre	18 de noviembre de 2014
Noviembre	10 de diciembre de 2014
Diciembre	30 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, noviembre y diciembre de 2014, ante el H. Congreso del Estado a través de esta Auditoría Superior del Estado.

- f. En el acta número 54 correspondiente a sesión de tipo ordinaria de fecha 07 de agosto de 2014, se aprobó ratificar contrato de comodato entre el H. Ayuntamiento y el Servicio Postal Mexicano respecto de la autorización del préstamo de inmueble ubicado en la calle Zaragoza, número 15, colonia Centro, de la Cabecera Municipal.

De lo anterior, resulto del análisis del contrato de comodato remitido a esta Autoridad, que dentro las cláusulas del mismo se establece como vigencia del contrato "por tiempo indefinido", excediéndose con esto, el período de la administración y que para tal efecto debe de contarse con la debida autorización del H. Congreso del Estado, incumpléndose lo establecido en el artículo 31 inciso a) fracción VI y 32 fracción I, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, autorización que no fue acreditada ante esta Autoridad.

- g. Con respecto a la celebración de convenios, se encontró lo siguiente

Mediante acta número 52 de fecha 20 de febrero de 2014, se aprobó la celebración de convenio marco de coordinación 2014, entre la Secretaría de Desarrollo Agropecuario y Recursos Hidráulicos y el Ayuntamiento de Cerritos, S.L.P., para propiciar el desarrollo agropecuario en el Municipio mediante la ejecución y promoción de programas productivos, con una aportación municipal de \$1,615,000 (Un millón seiscientos quince mil pesos 00/100 MN.)

De lo anterior resultó que del convenio autorizado, se encontró la omisión de las firmas de los Servidores Públicos participantes del convenio en comento, incumpléndose lo establecido por los artículos 83 y 84 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí; artículos 70 fracción IV, 75 fracción II, VIII y 78 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

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

- h. Con respecto de la autorización de donación de predios, resultó lo siguiente:

Con fecha del 20 de febrero de 2014, mediante acta número 52, se aprobó por unanimidad de votos donación de predios a 216 beneficiarios en calidad de poseedores de predios de la Colonia Buenos Aires, con la finalidad de llevar a cabo la regularización de múltiples predios propiedad Municipal.

Mediante acta número 52 de fecha 20 de marzo de 2014, se aprobó por unanimidad de votos donación de predios de la colonia Buenos Aires, a 22 beneficiarios en calidad de poseedores de predios, lo anterior con la finalidad de continuar con la regularización de múltiples predios propiedad Municipal.

Se observó en acta de Cabildo número 62 de fecha de 17 de julio de 2014, se aprobó por unanimidad de votos autorización de donación de predios a 76 beneficiarios en calidad de poseedores con la finalidad de continuar con la regularización de múltiples predios propiedad Municipal, ubicados en la colonia San Juan de la cabecera Municipal.

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 de los predios autorizados, ni se cuenta con constancia expedida por el Síndico Municipal, que acredite que los predios en comento, a la fecha siguen siendo propiedad del Ayuntamiento de Cerritos, S.L.P., lo anterior de acuerdo a lo establecido en los artículos 75 fracción VI, 76, 110, 111, 112 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

- i. Se observó en acta de Cabildo número 67 de fecha de 04 de septiembre de 2014, la aprobación de permuta de predios propiedad de la C. María Gertrudis Amaya García a cambio de dos predios propiedad del Ayuntamiento de Cerritos, S.L.P.,

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 permuta de predios autorizados, ni se cuenta con constancia expedida por el Síndico Municipal, que acredite que los predios en comento, a la fecha sigue siendo propiedad del Ayuntamiento de Cerritos, S.L.P., lo anterior de acuerdo a lo establecido en los artículos 75 fracción VI, 76, 110, 111, 112 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

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 Cerritos, 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	\$ 126,942
Ramo 33	744,224
Otros Recursos	0
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	1,079,298
Obra Pública Otros Recursos	9,467
TOTAL	\$ 1,959,931

Observaciones por incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Obra Pública Ramo 33	\$ 204,136
Obra Pública Otros Recursos	0
TOTAL	\$ 204,136

Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	16
Ramo 33	9
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	6
Obra Pública Otros Recursos	0
Legalidad	26
TOTAL	57

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 Cerritos, 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 Cerritos, 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