

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

INFORME: ASE-IFA/12/2014.

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

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

P R E S E N T E S . -

Con fundamento en lo establecido por los artículos 53, párrafo segundo, 54, 57 fracción XII, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 15 fracción VII, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 1, 2, fracción I, 3, 7 fracción II, 12 fracción XVII, 17 fracción IV, 29, 30 fracción III, 33, 35 fracciones I a IX, 36 fracciones I y II, 37 y 52 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 7 fracciones V y XVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se presenta a esa Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, el resultado de la fiscalización llevada a cabo a la Cuenta Pública 2014 presentada por el H. Ayuntamiento de Ciudad del Maíz, 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 Ciudad del Maíz, S.L.P., tuvo como objetivo determinar si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados; si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o correspondieron a los conceptos y a las partidas respectivas; revisar el desempeño, eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de los programas; si los recursos provenientes de financiamiento se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables y se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos; verificar en forma posterior a los procesos correspondientes, el resultado de la gestión financiera del ente auditado; verificar si en la gestión financiera se cumplió con lo dispuesto en las leyes, reglamentos, decretos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental, contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles, almacenes y demás activos y recursos materiales; fiscalizar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos, así como los actos, contratos, convenios, concesiones que el ente auditable celebró o realizó, se ajustaron a la legalidad y si no han causado daños o perjuicios a la Hacienda del Municipio, o al patrimonio del mismo, así como las responsabilidades a que pudiera haber lugar, y derivado del probable incumplimiento de las obligaciones antes señaladas, la posible aplicación de indemnizaciones y sanciones, que en su caso correspondan.

1.2 Presentación de la Cuenta Pública

Con fecha 31 de enero de 2015, el H. Ayuntamiento de Ciudad del Maíz, 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 24 de fecha 31 de enero de 2015, en la cual se obtuvo como resultado la aprobación por unanimidad de la misma.

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

1.3 Inicio de Auditoría

Con fecha 6 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 Ciudad del Maíz, 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/12/2014, 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:	\$	119,249,263
Muestra auditada:		108,516,829
Representatividad de la muestra:		91%

Egresos

Universo seleccionado:	\$	121,905,087
Muestra auditada:		104,838,375
Representatividad de la muestra:		86%

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	Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Ingreso Devengado	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Impuestos	2,430,000	2,430,000	1,174,743	1,174,743	48.34%
Contribuciones de mejoras	1,000,000	1,000,000	0	0	0.00%
Derechos	1,886,433	1,902,967	959,197	959,197	50.41%
Productos	212,200	212,200	10,201	10,201	4.81%
Aprovechamientos	5,220,940	5,220,940	403,258	403,258	7.72%
Participaciones y aportaciones	121,304,918	121,288,384	116,899,186	116,705,381	96.21%
Ingresos derivados de financiamientos	1,000,000	1,000,000	0	0	0.00%
Total	133,054,491	133,054,491	119,446,585	119,252,780	89.63%

El sistema no reconoce un cargo en la cuenta de participaciones por un importe de \$193,805.

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	27,164,890	27,164,890	25,728,326	25,728,326	25,728,326
Materiales y suministros	9,002,615	9,002,615	7,358,211	7,358,211	7,358,211
Servicios generales	19,421,781	19,421,781	12,434,226	12,434,226	12,434,226
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	9,626,720	9,626,720	8,447,500	8,447,500	8,447,500
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	863,211	863,211	663,391	663,391	663,391
Inversión pública	66,975,274	66,975,274	66,958,534	66,958,534	66,958,534
Total	133,054,491	133,054,491	121,590,188	121,590,188	121,590,188

El Presupuesto aprobado y reflejado en el estado analítico de egresos no coincide con el aprobado y publicado en el diario oficial el 14 de enero del 2014, cuyo importe es de \$129,712,593.

No se afectó presupuestalmente partidas registradas en las cuentas de alimentación internos por un importe de \$25,000, y en otros servicios derivados de la prestación del servicio eléctrico por un importe de \$289,899.

2.1.3 Aprobación, publicación y modificación del Presupuesto de Egresos 2014

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

En cuanto a la publicación del Presupuesto de Egresos el Ayuntamiento dio cumplimiento a lo ordenado en el artículo 115, segundo párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, el cual señala la obligación de publicarlo en el Periódico Oficial del Estado a más tardar el día 15 de enero de cada ejercicio anual, en razón de que fue publicado el 14 de enero de 2014.

En acta de sesión ordinaria número 46 de fecha 29 de diciembre de 2014, se autorizó la modificación al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2014, con un incremento del 2.58% sobre el presupuesto originalmente aprobado, el Municipio realizó una ampliación quedando el importe del presupuesto en \$133,054,491.

2.2 Información Contable

2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Activo			
Activo circulante			
Efectivo		20,000	
Bancos tesorería y otros fondos	1,3,5	1,972,020	
Cuentas por cobrar a corto plazo	2	1,458,567	
Préstamos otorgados a corto plazo		1,231,075	
Suma activo circulante			4,681,662
Activo no circulante			
Terrenos		960,000	
Construcciones en proceso en bienes propios		1,413,980	
Mobiliario y equipo de administración		937,634	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		80,792	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		3,132	
Vehículos y equipo de transporte		2,840,412	
Equipo de defensa y seguridad		2,253	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		91,100	
Licencias		22,471	
Estudios, formulación y evaluación de proyectos		3,330,670	
Suma activo no circulante			9,682,444
Total de activo			14,364,106

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Pasivo			
Pasivo circulante			
Servicios personales por pagar a corto plazo		1,340,704	
Proveedores por pagar a corto plazo		2,569,632	
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo		41,795	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo		11,320,550	
Otras cuentas por pagar a corto plazo		2,855,565	
Documentos con contratistas por obras públicas		78,953	
Suma Pasivo no circulante			18,207,199
Total de pasivo			18,207,199
Patrimonio			
Resultado del ejercicio (ahorro)		1,689,789	
Resultados de ejercicios anteriores		(5,532,882)	
Total de patrimonio			(3,843,093)
Total de pasivo y patrimonio	4		14,364,106

Notas:

1. El Municipio abrió cuentas bancarias a nombre del C. Juan Fernando Tovar Tovar, en su carácter de Presidente Municipal, con la institución bancaria BBVA Bancomer, según números de cuenta siguientes: 195217733, 192134829, 195218195, 192134853, 195218101, 192461455, 192461307, 192134675 para el manejo de los fondos de Ingresos Propios, FISM 2013, FISM 2014, FORTAMUN-DF 2013, FORTAMUN-DF 2014, DIF Municipal, FOPAVED 2013, PROSSAPYS CONAGUA 2013, lo anterior fue aprobado por los integrantes del Ayuntamiento en sesión de Cabildo número 25 de fecha 11/02/2014, para evitar el embargo de los fondos municipales por demandas laborales; sin embargo no presentaron la documentación que acredite las acciones implementadas para subsanar dicha situación, y en razón de que los Recursos Públicos de tipo Federal y Estatal, así como los Propios que recaude y reciba este Ayuntamiento, integran el patrimonio del Municipio y no de alguna otra persona, por lo que depositar dichos recursos en cuentas Bancarias a nombre de persona distinta a la del Municipio, constituye una falta grave a los principios de Legalidad, Honradez, Imparcialidad, Lealtad, Eficiencia, Eficacia y Transparencia que rigen el actuar del Servicio Público.

2. El Municipio destinó recursos de FORTAMUN-DF, FISM y otros fondos por un importe de \$1,071,793, para el pago de laudos de ejercicios anteriores del saldo de las cuentas embargadas por el Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje números 18055231 de FORTAMUN-DF 2011 y 191527150 DE FORTAMUN-DF 2012, 18554413 de FISM 2011 y 191526812 de FISM 2012, 0190403792 de Programa tu Casa, 72413760 de Ramo 20, 795275 de Remanente CONAGUA, 1851138523 Beneficiarios, 190497622 FEIS y 190497223 de FAFEF, registrando en cuenta por cobrar el monto de los laudos contra bancos debiendo registrarse en gastos.

3. Por parte de la Institución Bancomer S.A. no se presentó la información correspondiente a la confirmación de saldos al 31/12/2014, al no tener dicha confirmación ésta autoridad no tiene los elementos suficientes para verificar que las cuentas bancarias aperturadas por el Ayuntamiento se hayan registrado en la Cuenta Pública del ejercicio 2014.

4. Como resultado del análisis practicado al Estado de Situación Financiera del Municipio al 31 de diciembre del 2014, 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 muestren cifras reales.

5. Se aperturaron las cuentas bancarias para el manejo del fondo de Infraestructura Social Municipal y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipio en cuentas no productivas.

2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
1.- Ingresos y otros beneficios			
Ingresos de gestión		2,547,399	2.14
Impuestos		1,174,743	0.99
Derechos		959,197	0.80
Productos		10,201	0.01
Aprovechamientos		403,258	0.34
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		116,511,576	97.70
Participaciones y aportaciones		116,511,576	97.70
Otros ingresos y beneficios		190,288	0.16
Ingresos financieros		1,960	0.00
Otros ingresos y beneficios varios		188,328	0.16
Total de ingresos y otros beneficios	1	119,249,263	100
2.- Gastos y otras perdidas			
Gastos de funcionamiento		45,835,661	38.99
Servicios personales		25,728,326	21.89
Materiales y suministros		7,383,209	6.28
Servicios generales		12,724,126	10.82
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas		8,447,501	7.19
Transferencias internas y asignaciones al sector público		4,404,185	3.75
Ayudas sociales		3,696,345	3.14
Pensiones y jubilaciones		346,971	0.3
Inversión pública		63,276,312	53.82
Inversión pública no capitalizable		63,276,312	53.82
Total de gastos y otras perdidas		117,559,474	100
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		1,689,789	

Nota:

1. El Municipio no emitió CFDI en el cobro de impuestos, derechos, productos y aprovechamientos, contribuciones de mejoras, participaciones, aportaciones y convenios.

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			\$ 1,174,743
Impuesto predial		1,099,432	
Impuesto de adquisición de inmuebles y otros derechos reales		75,311	
TOTAL	1		\$ 1,174,743

Nota:

1. En los recibos expedidos por concepto de Impuesto Predial e Impuesto de Adquisición de Inmuebles, no contiene los datos suficientes motivo por el cual nos fue imposible comprobar que los cobros realizados por estos conceptos se efectuaron en estricto apego a lo autorizado en su Ley de Ingresos,

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

CONCEPTO	IMPORTE
Servicio de agua potable, drenaje y alcantarillado	\$ 1,911
Servicio de rastro	815
Servicios de planeación	10,653
Servicio de registro civil	664,947
Servicio de reparación, conservación y mantenimiento de pavimento	191
Servicio de licencias de publicación de anuncios	796
Servicio de nomenclatura urbana	2,556
Licencias y refrendos para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación	107,418
Expedición de copias, constancias, certificaciones, reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares	22,343

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

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios catastrales	33,458
Servicio de ocupación de la vía pública	114,109
T O T A L	\$ 959,197

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	IMPORTE
Arrendamiento de inmuebles, locales y espacios físicos	\$ 10,201

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	IMPORTE
Multas	\$ 17,718
Reintegros y reembolsos	356,969
Accesorios de aprovechamientos	28,571
T O T A L	\$ 403,258

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	MUNICIPIO	SECRETARÍA DE FINANZAS	DIFERENCIA
Fondo General	\$ 21,750,577	\$ 21,859,619	\$ (109,042)
Fondo Municipal	7,548,896	7,617,074	(68,178)
Tenencias	1,011,079	993,869	17,210
I.E.S.P.S.	2,111,631	2,118,743	(7,112)
I.S.A.N.	318,462	320,101	(1,639)
Fondo de Fiscalización	1,821,736	1,896,716	(74,980)
I.E.S.P.S. Gasolina	1,120,629	1,049,017	71,612
SUMAS	\$ 35,683,010	\$ 35,855,139	\$ (172,129)

Existen diferencias entre lo registrado en la contabilidad del Municipio y lo reportado por la Secretaría de Finanzas Gobierno del Estado, considerando que lo correspondiente al mes de diciembre del 2013, fue registrado y depositado en el mes de enero del 2014 y lo correspondiente al mes de diciembre 2014 está registrado y depositado en enero 2015.

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	NOTA	IMPORTE
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal		\$ 33,340,875
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios		16,080,315
Vivienda digna 2013	1	10,380
Programa de servicio de agua potable y saneamiento (PROSSAPYS-CONAGUA)	1	90,366
Fondo migrantes	1	312,363
Fondo de infraestructura deportiva 2014	1	998,000
Fondo de pavimentación, espacios deportivos (FOPAVED GOB.2014)	1	4,994,998
Vivienda digna 2014	1	340,925
Agua potable alcantarillado y saneamiento en zonas urbanas (APAZU) 2014	1	11,494,721
Ramo 23 2014	1	6,599,704
Ramo 20 2014	1	2,354,375
3ra. Etapa del centro cultural	1	2,000,000
FEIS 2014	1	949,264
T O T A L		\$ 79,566,286

Nota:

1. El Municipio registró contablemente en aportaciones lo correspondiente a los importes convenidos con diversas dependencias.

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.

CONCEPTO	IMPORTE
Convenio varios ramos(Alumbrado público)	\$ 1,000,000
Cárcel distrital (Alimentación internos)	262,275
T O T A L	\$ 1,262,275

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, y así como de las trasferencias y la inversión pública no capitalizable, detallando tales 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			\$ 21,217,442
Dietas	1	4,614,847	
Sueldo base	2,3	16,602,595	
Remuneraciones al personal de carácter transitorio			1,087,702
Honorarios asimilables a salarios	2,3	1,027,702	
Sueldos base al personal eventual		60,000	
Retribuciones por servicios de carácter social			2,800,605
Prima vacacional	2,3	205,886	
Gratificación de fin de año	2,3	2,594,719	
Otras prestaciones sociales y económicas			622,577
Seguridad Social		191,904	
Liquidación de las prestaciones (Jubilación)	2,3	430,673	
TOTAL			\$ 25,728,326

Notas:

1. En esta cuenta se registraron únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$4,614,849, la distribución del gasto por miembro del Cabildo fue la siguiente:

NOMBRE / PUESTO	COMPENSACIÓN ACUMULADA
Juan Fernando Tovar Tovar / Presidente Municipal	\$ 1,056,880
Juan Omar Reyes Rascón / Síndico Municipal	508,281
Ma. Del Carmen Delgadillo Luna / Regidor	508,281
Ma. Dolores Álvarez Castillo / Regidor	508,281
Sergio Paramó Zanella / Regidor	508,281
Porfiria De León Villicaña / Regidor	508,281
Alberto Tovar Herrera / Regidor	508,281
Marcelino Castillo Méndez / Regidor	508,281
TOTAL	\$ 4,614,847

A partir del 1 de abril del 2014, hubo un incremento del 10% a todos los integrantes del Cabildo, autorizado en acta No.27, de fecha 19/03/2014, con este incremento sobrepasan los montos autorizados en el tabulador de remuneraciones publicado el 14/01/2014.

Se pagaron 44 días de compensación extraordinaria en el mes de diciembre del 2014.

2. El Municipio no enteró mensualmente al Servicio de Administración Tributaria (SAT) el impuesto sobre la renta por salarios por el periodo de enero a diciembre del 2014 y demás prestaciones pagadas a funcionarios y trabajadores.

3. El Municipio no emitió un CFDI por las remuneraciones que efectuó por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio subordinado y no entregó o envió a sus trabajadores en formato electrónico XML de las remuneraciones cubiertas a sus trabajadores.

2.4.1.1 Tabulador de remuneraciones

Se verificó que las percepciones de los servidores públicos del Municipio están autorizadas por el Ayuntamiento, en su Presupuesto de Egresos respectivo sin embargo no se apegaron al Tabulador Desglosado de las Remuneraciones que emitió el órgano edilicio, y que fue publicado 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 existe en contra del Ayuntamiento:

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTADO
632/2007/M-4	Ascencio Martínez Sandoval	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Sin actividad por el momento
021/2008/3	Cristina Carranza Cadena y otros	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Sin actividad por el momento
366/2008/M-4	Juan Pablo Ruíz Castellano	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Embargo en el terreno de la unidad deportiva ejecución de sentencia
390/2004/M-4	Wenceslao Anguiano Martínez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Apercibimiento, sin actividad por el momento
162/2008/M-4	Gonzalo de León Olvera	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	No hay sentencia, sin actividad por el momento
423/2008/M-4	Valentino Sánchez Moreno	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	No hay conocimiento de sentencia, sin actividad por el momento
351/2008/M-4	Gustavo Saucedo Aguilar	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Apercibimiento, sin actividad por el momento
79/2007/M-4	Erika Martínez Pérez y otros	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución de sentencia, embargo en las cuentas a nombre del Municipio, así como dos vehículos, y predio "Puerta de Golpe"
175/2007/M-4	Regulo Francisco Martínez Luna y otros	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Sin actividad por el momento

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTADO
20/2008/M-4	Marcelino Naranjo Barajas	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Sin actividad por el momento
547/2009/M-4	Jesús González Zúñiga	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Apercibimiento, sin actividad por el momento
275/208/M-4	Ma. Teresa Flores Monsiváis y otros	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución de sentencia, embargo de cuentas bancarias, terreno unidad deportiva
567/2010/M-1	Trabajadores del sindicato	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución de sentencia, etapa de aplicación de sanciones administrativas por incumplimiento de laudo, señalan embargo de cuentas bancarias, documentos como pagares y chequeras a nombre del Municipio
29/2007/M-4	Marisol Bustamante Galván	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Apercibimiento, sin actividad por el momento
739/2008/M-4	Catalina Sánchez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Conciliado
113/2007/M-4	Dionisio Rangel Carrillo y otros	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Sin Actividad por el momento
704/2007/M-4	José Martínez Aguilar	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución de sentencia, sin actividad por el momento, embargo en las cuentas bancarias
328/2011/M-2	Marco Antonio Cruz Rocha y Otros	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Inactividad procesal
274/2008/M-4	Venancio Rodríguez de la Torre	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de sentencia, embargo de cuentas bancarias, y de terreno "El Bellado", lotificación de terreno fraccionamiento Villa Antigua, existe auto de ejecución, no obstante ante el incumplimiento del laudo, el 9 de marzo del 2013, se giro oficios al Congreso del Estado a fin de iniciar los juicios de responsabilidad que consideren pertinentes
329/2011/M-3	Felipe Nery Ayala	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Convenio en el Tribunal de Conciliación
566/2010/D8-5	Ma. Teresa García Pecina	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de sentencia-inactividad procesal

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTADO
871/2007/M-4	Valente García Pecina	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de sentencia-inactividad procesal
10/2010/M-5	Oscar Hugo Mendoza Trejo	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Convenio
140/2012/M-5	José Inés Coronado García	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Inactividad Procesal
36/2010/M-1	Juana Hernández Jiménez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de sentencia, aplicación de medidas de apremio por parte del Tribunal de Conciliación y Arbitraje, piden reinstalación y el pago de salarios caídos en negociaciones, embargo del predio "Loma del agua salada"
1031/2010/D.B.3	Tomasa Espinoza Rodríguez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso-etapa de acuerdo
1309/2012/M-2	René Requena Laya y José Amparo Piña	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Concluido-convenio
1179/2012/M-2	Brendali de León Turrubiarres	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Concluido-convenio
326/2013/M-1	Brenda Olvera Martínez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de sentencia, posibilidad de acuerdo
190/2013/M-1	Abril Selene Garibaldi Huerta	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de sentencia, imposibilidad de acuerdo
024/2013/3	Bernardino Cedillo Peña	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución de sentencia
380/2013	Celestino Galarza Méndez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución de sentencia
328/2013-1	Felipe Fuentes Sánchez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución de sentencia, se enviaron constancias del expediente al tribunal competente para iniciar juicio de procedencia
327/2013/M-3	Fermín de León Rodríguez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución de sentencia-posibilidad de convenio
336/2013/M-3	Jorge Carrizales Tovar	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución de sentencia-posibilidad de convenio
768/2014/10	Ma. de la Luz Ayala Jaramillo	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso

No obstante la anterior información reportada por el Ayuntamiento en su Cuenta Pública 2014, tales juicios laborales no fueron cuantificados ni registrados en cuentas de orden, y por consecuencia, el Municipio no tiene identificadas las posibles responsabilidades que puedan, o no presentarse por estos laudos en el futuro, contraviniendo lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad 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 oficiales		\$ 840,831
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	191,970	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	68,692	
Materiales, útiles y equipos menores de tecnología	232,453	
Material impreso e información digital	176,367	
Material de limpieza	171,349	
Alimentos y utensilios		1,079,374
Alimentación en oficinas o lugares de trabajo	567,031	
Alimentación en eventos oficiales	4,290	
Alimentación para internos	474,503	
Utensilios para el servicio de alimentación	33,550	
Materiales y artículos de construcción y de reparación		499,887
Cemento y productos de concreto	13,020	
Cal, yeso y productos de yeso	4,590	
Madera y productos de madera	2,450	
Material eléctrico y electrónico	417,027	
Artículos metálicos para la construcción	2,985	
Materiales complementarios	3,190	
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	56,625	
productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio		439,216
Medicinas y productos farmacéuticos	434,970	
Materiales, accesorios y suministros médicos	4,246	
Combustibles, lubricantes y aditivos		3,657,356
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,657,356	
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos		113,868
Vestuario y uniformes	25,984	
Prendas de seguridad y protección personal	10,045	
Artículos deportivos	75,983	
Productos textiles	1,856	
Herramientas, refacciones y accesorios menores		752,677
Herramientas menores	48,463	
Refacciones y accesorios menores de edificios	28,710	
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo	2,345	
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo	6,948	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	650,041	
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y Otros equipos	16,170	
TOTAL		\$ 7,383,209

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			\$ 5,969,903
Energía eléctrica		284,297	
Otros pagos derivados de la prestación del servicio eléctrico		5,310,102	
Telefonía tradicional		160,098	
Telefonía celular		215,013	
Servicios de acceso de internet, redes y procesamiento de información		277	
Servicios postales		116	
Servicios de arrendamiento			136,884
Arrendamiento de edificios		6,000	
Arrendamiento de equipo de transporte		113,680	
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas		17,204	
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios			1,760,674
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados		48,720	
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas		1,229,586	
Servicios de consultoría administrativa, procesos y técnica		336,200	
Servicios de capacitación		146,168	
Servicios financieros, bancarios y comerciales			71,797
Servicios financieros y bancarios		29,670	
Seguro de bienes patrimoniales		34,007	
Fletes y maniobras		8,120	
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación			784,292
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles		65,083	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo		74,752	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte		561,544	
Instalación, reparación y mantenimiento de maquina		82,913	
Servicios de comunicación social y publicidad			74,350
Difusión por radio, televisión y otros medios		74,350	
Servicios de traslado y viáticos			665,003
Viáticos en el país		665,003	
Servicios oficiales			3,227,819
Gastos de ceremonial		267,612	
Gastos de orden social y cultural		2,322,899	
Exposiciones	1	633,828	
Espectáculos culturales		3,480	

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Otros servicios generales			33,403
Servicios funerarios y de cementerios		20,146	
Impuestos y derechos		7,314	
Tenencias y canje de placas de vehículos oficiales		2,045	
Penas, multas, accesorios y actualizaciones		3,898	
TOTAL			\$ 12,724,125

Nota:

1. El Municipio no presentó informe de la FEREMA 2014.

2.4.4 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Transferencias internas y asignaciones al sector público		\$ 4,404,185
Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales y no financieras	332,838	
transferencias corrientes a organismos públicos descentralizados	4,071,347	
Ayudas sociales		3,696,345
Ayudas sociales a personas	3,228,820	
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	350,015	
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	117,510	
Pensiones y jubilaciones		346,971
Pensiones	346,971	
TOTAL		\$ 8,447,501

2.4.7 Inversión pública

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

CONCEPTO	IMPORTE
Edificación habitacional	\$ 2,332,216
Construcción y/o rehabilitación de escuelas y espacios públicos	1,975,372
Construcción y/o rehabilitación de espacios deportivos	2,702,835
Construcción y/o rehabilitación de infraestructura	1,294,317
Construcción de obras para el abastecimiento de agua	40,851,190
División de terrenos y construcción de obras	11,641,853
Construcción de vías de comunicación	1,279,914
Instalaciones y equipamiento en construcciones	1,198,615
TOTAL	\$ 63,276,312

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 Ciudad del Maíz, 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 Ciudad del Maíz, S.L.P.

2.7 Evaluación del Ramo 33

2.7.1 Objetivo

Verificar que los recursos 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	\$ 16,080,315	\$ 33,340,875	\$ 49,421,190
TOTAL	16,080,315	33,340,875	49,421,190
EJERCIDO ⁽¹⁾	15,539,106	33,337,378	48,876,484
REVISADO	13,208,204	28,336,771	41,545,011
%	85	85	85

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Egresos	\$ 15,057,159	\$ 32,338,263
Gastos indirectos	481,947	999,115
TOTAL	\$ 15,539,106	\$ 33,337,378

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 195218195 del fondo de Infraestructura de Bancomer, y número 195218101, del fondo de Fortalecimiento, de Bancomer, 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 195218195 de Bancomer del fondo de Infraestructura, y 195218101 de Bancomer del fondo de Fortalecimiento, las cuentas no son productivas para el manejo de los fondos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014; asimismo, se confirmó que el Municipio no contó con ingresos por concepto de aportaciones de beneficiarios durante el ejercicio.

2.7.5 Validación del programa de obras y acciones

Con la revisión del Programa de Obras y Acciones 2014 proporcionado por el Municipio, se verificó que las obras y acciones de la muestra no 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, a excepción del recurso que se encuentra observado por un importe de \$2,494,823.

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 \$999,115, en el FISM y \$481,947, 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 rubro de Desarrollo Institucional, se comprobó que el Municipio aplicó en el periodo de enero a diciembre, la cantidad de \$666,817, que representa un 2% de los recursos asignados al FISM, sin rebasar el límite establecido y su integración correspondió a los rubros de capacitación y actualización del personal técnico, adquisición de software y hardware, acondicionamiento de espacios físicos (mobiliario) y creación y actualización de la normatividad (actualización de reglamentos, normas y leyes); se tuvo evidencia de que el Programa de Desarrollo Institucional fue debidamente validado por la Secretaría de Desarrollo Social y Regional, en cumplimiento con los artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 73 y 74 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

2.7.9 Consejo de desarrollo social municipal

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

Se constató que las obras y acciones que formaron parte de la muestra revisada, por el periodo de enero a diciembre, no fueron priorizadas y validadas por sus integrantes en la cuarta reunión ordinaria anexan cuatro hojas que contienen la relación de obras y acciones para el ejercicio 2014, las cuales no contiene al margen las firmas de los miembros que asistieron a la reunión, contraviniendo 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, y lo dio de alta en el Sistema de Información del Desarrollo Social y Regional (SIDESORE), y sin embargo la información no 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
Infraestructura educativa / Construcción de aula didáctica 6X9, estructura regional aislada con mampostería en la escuela primaria Justo Sierra	Ejido Palomas	FISM	\$ 196,348
Construcción de centro deportivo comunitario 2das. Etapa	Cabecera Municipal	FORTAMUN-DF	700,000
Alcantarillado y Drenaje / Ampliación de red de drenaje sanitario en colonia Buenavista	Cabecera Municipal	FISM	446,051
		TOTAL	\$ 1,342,399

Como resultado de la revisión practicada a los expedientes técnicos de las obras y acciones financiadas con el FISM, se verificó que el importe de las obras o acciones reportadas como obras que pidieron prórroga a la SEDESORE no coincide con el saldo contable registrado en libros en la cuenta bancaria del fondo.

Por las obras que se solicitó prórroga para concluir las en el ejercicio 2015, se verificó que existen errores contables de clasificación ya que se registraron en el presupuesto pagado y no en el devengado.

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 Ciudad del Maíz, 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-12/14-R33-01

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Equipamiento de la casa de cultura
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 2,500,000
Monto ejercido contable: \$ 2,291,734
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: La CEMSA Proyectos y Construcciones, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 325,633
Año refrendo: 2013 -2014
Monto refrendo: \$500,000

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF	FEDERAL DIRECTA
\$ 2,500,000	\$ 500,000	\$ 2,000,000
100%	20%	80%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 2,291,734	\$ 2,500,000	\$ 325,633	\$ 323,667

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro e instalación de materiales necesarios para la instalación de sistemas de tierras	PZA	3.00	0.00	3.00	\$ 4,518
2	Suministro e instalación de materiales necesarios para etiquetación de cables y registros de media tensión	LOTE	2.00	0.00	2.00	2,867
3	Suministro e instalaciones de materiales necesarios para la instalación y colocación de tubería de 1 1/4" galvanizada	ML	47.00	0.00	47.00	14,338
4	Suministro e instalación de base de medidor de 7 x 200 amp.	PZA	1.00	0.00	1.00	3,130
5	Suministro e instalación de interruptor termomagnético de 250 amp, inc. gabinete	PZA	1.00	0.00	1.00	11,898
6	Suministro e instalación de cable de cobre forrado tipo THW-LS cal. 2 AWG	ML	240.00	0.00	240.00	45,362

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
7	Suministro e instalación de materiales necesarios para la instalación de estructura tipo " RD3N " - 13,200 volts	PZA	2.00	0.00	2.00	9,468
8	Unidad verificadora de la obra eléctrico ante la sener	LOTE	1.00	0.00	1.00	13,200
					Subtotal	104,781
					IVA	16,765
					Total	\$ 121,546
					FORTAMUN-DF	\$ 121,546

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: \$16,282.

2. Se presenta la fianza de cumplimiento con fecha incorrecta de la obra (art. 60 Reglamento LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 IR Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$ 32,563.

3. No se presenta la fianza de cumplimiento del convenio con la Secretaría de Cultura (Art. 48 II LOPSRM Federal) Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: Monto: \$200,000.

4. No se presenta la fianza de vicios ocultos del convenio con la Secretaría de Cultura (Art. 66 LOPSRM Federal) Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: Monto: \$200,000.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 64 LOPSRM Federal).

2. Se observa en que el refrendo 2013 – 2014 no registran el monto federal que marca en el POA ejercicio 2013.

3. No se presenta: acta de entrega - recepción (Art. 64 LOPSRM Federal), acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), croquis de localización, cédula de registro por obra, dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 20 LOPSRM Federal), información técnica o memoria descriptiva (Art. 53 LOPSRM Federal), oficio de designación de la supervisión (Art. 53 Reglamento LOPSRM Federal) y presupuesto base del Ayuntamiento.

4. No se presenta: bitácoras (Art. 123 Reglamento LOPSRM Federal), números generadores (Art. 54 LOPSRM Federal), planos definitivos, reporte fotográfico (Art. 132 IV Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión.

5. No se presenta el contrato del convenio con la Secretaría de Cultura.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$ 121,546
 Observaciones con monto de referencia: \$ 448,845
 Observaciones Administrativas: 5

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-12/14-R33-01-A

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Instalación de circuito cerrado en la casa de la cultura
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 174,367
Monto ejercido contable: \$ 174,368
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: C. Abel Quiñones Amezcuita
Monto del contrato: \$ 174,367
Año de refrendo: 2013 -2014
Monto refrendo: \$ 500,000

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF
\$ 174,367	\$ 174,367
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
\$ 174,368	\$ 174,367	\$ 174,367	\$ 173,315

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM).
2. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM).
3. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 60 LOPSRM y 137 Reglamento LOPSRM), acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), aviso de terminación de la obra (Art. 135 Reglamento LOPSRM), convenio adicional (Art. 56 LOPSRM), croquis de localización, cédula de registro por obra, dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 17 LOPSRM), información técnica o memoria descriptiva, oficio de designación de la supervisión (Art. 12 Reglamento LOPSRM), presupuesto base del Ayuntamiento y registro estatal único de contratistas (Art. 16 Reglamento LOPSRM).
4. No se presenta: bitácoras (Art. 50 LOPSRM), números generadores (Art. 84 IX y 102 I Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería, reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 4

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-12/14-R33-02

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Rehabilitación de la casa de la cultura
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 313,024
Monto ejercido contable: \$ 250,065
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: Constructora Finca Real del Centro S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 250,065
Año refrendo: 2013 - 2014
Monto refrendo: \$ 313,024

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

T O T A L	FORTAMUN-DF
\$ 313,024	\$ 313,024
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
\$ 250,065	\$ 313,024	\$ 250,065	\$ 249,357

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
2. No se presenta: acta de entrega - recepción (Art. 152 LOPSRM) y oficio de designación de la supervisión (Art. 83 Reglamento LOPSRM).
3. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).
4. Se observa que no registraron en el POA el monto ejercido total correcto.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 4

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-12/14-R33-03

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Rehabilitación de la calle Mariano Matamoros
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 624,726
Monto ejercido contable: \$ 622,299
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Caminos y Drenajes Escamilla Construcciones, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 623,513

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	OTROS (MIGRANTES)
\$ 624,726	\$ 312,363	\$ 312,363
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
\$ 622,299	\$ 624,726	\$ 623,513	\$ 619,751

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Licitación incorrecta: En compraNet no se publicaron: junta de aclaraciones, acta de fallo.
2. Se presenta la fianza de vicios ocultos con la fecha incorrecta (Art. 66 LOPSRM Federal).
3. No se presenta: acta de apertura (Art. 37 LOPSRM Federal y 62 Reglamento LOPSRM Federal), acta de fallo (Art. 39 LOPSRM Federal y 68 Reglamento LOPSRM Federal), acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), bases de licitación (Art. 31 LOPSRM Federal), cuadro frío y dictamen de adjudicación, dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 20 LOPSRM Federal), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM Federal), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 35 LOPSRM Federal y 39 Reglamento LOPSRM Federal), modelo de contrato (Art. 46 LOPSRM Federal), prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación en Diario Oficial (Art. 32 LOPSRM Federal y 31 Reglamento LOPSRM Federal).
4. No se presenta: planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería, pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 4

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-12/14-R33-04

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de drenaje sanitario en andador Juan Álvarez y 1° de Mayo, barrio la Villa
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 317,152
Monto ejercido contable: \$ 317,152
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: C. Mario Rubén Piña Gaytan
Monto del contrato: \$ 317,152

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 317,152	\$ 317,152
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
\$ 317,152	\$ 317,152	\$ 317,152	\$ 315,238

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM).
2. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
3. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (Art. 115 III y 157 LOPSRM).
4. No se presenta: prórrogas y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).
5. No se presenta: reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 5

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-12/14-R33-05

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de drenaje sanitario en calle prolongación Ignacio Zaragoza, Barrio la Villa
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 420,044
Monto ejercido contable: \$ 420,044
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: PRALCO, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 345,909
Monto del convenio: \$ 74,135
Monto total: \$ 420,044

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 420,044	\$ 420,044
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
\$ 420,044	\$ 420,044	\$ 420,044	\$ 417,509

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM).
2. No se presenta la ampliación de la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM).
3. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
4. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM, 139 al 143 Reglamento).
5. No se presenta: acta de entrega - recepción (Art. 152 LOPSRM), oficio de designación de la supervisión (Art. 83 Reglamento LOPSRM), prórrogas y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).
6. No se presenta: reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 6

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

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-12/14-R33-06

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de sanitario 1era etapa en la localidad de Palomas
Localidad: Palomas
Monto del POA: \$ 16,688,940
Monto ejercido contable: \$ 16,786,625
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Plomería Pon-ce s de RL de C.V.
Monto del contrato: \$ 16,279,487

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	FEDERAL DIRECTA (APAZU)
\$ 16,688,940	\$ 6,677,226	\$ 10,011,714
100%	40%	60%

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
\$ 16,786,625	\$ 16,688,940	\$ 16,668,643	\$ 15,038,819

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocación de base hidráulica de 20cm de espesor compactada al 95% prueba proctor	M3	306.32	0.00	306.32	\$ 107,040
2	Suministro y colocación de pavimento de carpeta asfáltica de 7.5 cm de espesor	M3	114.87	0.00	114.87	298,453
3	Descarga Domiciliaria con tubería de 6" de polietileno de alta densidad tipo corrugado sanitario con una longitud de 0.0 - 12.0 mts, incluye excavación en zanja a mano y todo lo necesario para su correcto funcionamiento, así como la bota de inserción	PZA.	133.00	120.00	13.00	39,904
4	Registro de albañal con muros de tabique de 14 cms aplanados con mortero cemento - arena 1:3 y tapa de concreto con marco de fierro de 0.40 x 0.60 y 0.50 cms de profundidad	PZA.	133.00	120.00	13.00	20,198
5	Limpieza general	M2	9,258.60	0.00	9,258.60	40,460

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
					Subtotal	506,055
					IVA	80,969
					Total	\$ 587,024
					FISM	\$ 587,024

En periodo de aclaraciones se presenta la siguiente documentación: oficio aclaratorio solicitando una verificación ocular por parte de esta auditoría, para verificar que los trabajos se encuentran ejecutados, ya que al momento de su revisión no se encontraban ejecutados, finiquito de obra y reporte fotográfico, por lo que queda supeditada a una nueva inspección física a la obra.

2. No se presentan prórrogas, no se aplican las penas convencionales manifestadas en la cláusula décima tercera del contrato, no aplican la ejecución de la fianza de cumplimiento o en su caso la rescisión de contrato. Monto: \$25,303.

3. Falta documentación comprobatoria: \$117,982.

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

1. Se presenta la fianza de vicios ocultos con la fecha incorrecta (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$1,678,662.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa que no presentan pólizas cheque del monto total ejercido.

2. Se observa el acta de entrega - recepción como improcedente por estar al momento de la visita de auditoría en proceso.

3. No se presenta: cuadro frío y dictamen de adjudicación, oficio de designación de la supervisión (Art. 53 LOPSRM Federal y 112 Reglamento LOPSRM Federal), prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal), publicación en Diario Oficial (Art. 32 LOPSRM Federal y 31 Reglamento LOPSRM Federal) y validación de la dependencia normativa.

4. No se presenta: programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$ 730,309
Observaciones con monto de referencia: \$ 1, 678,662
Observaciones Administrativas: 4

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

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-12/14-R33-07

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Sustitución de red de drenaje sanitario en la calle Ignacio Zaragoza
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 2,860,000
Monto ejercido contable: \$ 2,829,125
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: C. Catalina González Hernández
Monto del contrato: \$ 2,784,719

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	FEDERAL DIRECTA (APAZU)
\$ 2,860,000	\$ 1,372,800	\$ 1,487,200
100%	48%	52%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 2,829,125	\$ 2,860,000	\$ 2,784,719	\$ 2,619,792

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Ruptura y demolición de pavimento hidráulico	M3	134.86	87.77	47.09	\$ 4,806
2	Construcción de Base de grava cementada	M3	182.50	131.65	50.85	21,058
3	Pavimento o banquetta de concreto f'c=200 kg/cm2, de 10 cm de espesor	M2	912.49	877.68	34.81	12,958
4	Excavación por cualquier procedimiento para zanjas, en material común tipo B, en seco, incluye afloje, amacice ó limpieza de plantilla y taludes, remoción, traspaleos verticales para su extracción y conservación de la zanja de 2.00 a 4.00 mts de profundidad	M3	805.72	705.09	100.63	15,228
5	Compactado al 85 % proctor, en capas de 20 cms.de espesor, con material producto de banco	M3	547.50	530.46	17.04	4,571

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
6	Plantilla apisonada al 85 % proctor, en zanjas, incluye selección del material, traspaleos y acomodo del material para permitir el apoyo completo de la tubería con material producto de banco	M3	91.25	89.91	1.34	359
7	Instalación de tubería corrugada de polietileno de alta densidad (PEAD ADS N-12) para alcantarillado sanitario, doble pared hermética, incluye campana y empaque, fletes, maniobras locales, bajado, junteo de la tubería y prueba hidrostática de 25	ML	1,073.52	806.00	267.52	8,042
8	Suministro de tubería corrugada de polietileno de alta densidad (PEAD ADS N-12) para alcantarillado sanitario, doble pared hermética, incluye campana y empaque de 25 cms (10") diámetro	ML	1,073.52	806.00	267.52	68,156
9	Realización de prueba hidrostática de hermeticidad en línea de drenaje central, descargas sanitaria y pozos de visita, con una carga de 0.5 kg/cm2 a prueba de 15 min. de duración de 25 cms (10") diámetro	ML	1,057.74	0.00	1,057.74	24,645
10	Instalación de manga de empotramiento de PEAD sanitario, incluye acarreo y maniobras locales de 250 mm (10") de diámetro	PZA.	22.00	17.00	5.00	1,297
11	Suministro de manga de empotramiento de PEAD sanitario, incluye acarreo y maniobras locales de 250 mm (10") de diámetro	PZA.	22.00	17.00	5.00	4,011
12	Construcción de pozos de visita tipo común, incluye plantilla de concreto simple o de mampostería de 3a junteado con mortero de cemento-cal-arena 1:3, muros de tabique de 7x14x28 ó block de 12x20x40 cms, hasta 2.25 mts de profundidad	PZA.	3.00	1.00	2.00	16,438
13	Construcción de pozos de visita tipo común, incluye plantilla de concreto simple o de mampostería de 3a junteado con mortero de cemento-cal-arena 1:3, muros de tabique de 7x14x28 ó block de 12x20x40 cms, hasta 2.75 mts de profundidad	PZA.	2.00	0.00	2.00	19,505
14	Suministro y colocación de brocales y tapas de concreto para pozos de visita, incluye acarreo, maniobras locales y almacenamiento de los materiales	PZA.	16.00	0.00	16.00	39,710
15	Mampara informativa de la obra de 3.20x 1.90 mts con lamina cal.18, con postes de PTR 2" largo de 4.10 m, anclado en concreto hidráulico f'c=100 kg/cm2 hasta una profundidad de 50 cm	PZA.	1.00	0.00	1.00	8,085

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
16	Tramites, pagos y libranzas ante las dependencias de Secretaría de Comunicaciones y Transportes (SCT) y/o Junta Estatal de Caminos (JEC)	LOTE	2.00	0.00	2.00	55,532
17	Excavación por cualquier procedimiento para zanjas, en material común, en seco, incluye afloje, amacice ó limpieza de plantilla y taludes, remoción, traspaleos verticales para su extracción y conservación de la zanja hasta la instalación	M3	630.66	208.14	422.52	46,055
18	Relleno en zanjas a volteo con material producto de Excavación	M3	258.01	85.15	172.86	9,818
19	Compactado al 85 % proctor, en capas de 20 cms. de espesor, con material producto de banco	M3	172.02	56.76	115.26	30,916
20	Plantilla apisonada al 85 % proctor, en zanjas, incluye selección del material, traspaleos y acomodo del material para permitir el apoyo completo de la tubería con material producto de banco	M3	57.36	18.92	38.44	10,311
21	Suministro de tubería corrugada de polietileno de alta densidad (PEAD ADS N-12) para alcantarillado sanitario, doble pared hermética, incluye campana y empaque de 15 cms. (6") diámetro (Para descarga domiciliaria)	ML	882.00	291.10	590.90	65,625
22	Instalación de tubería corrugada de polietileno de alta densidad (PEAD ADS N-12) para alcantarillado sanitario, doble pared hermética, incluye campana y empaque, fletes, maniobras locales, bajado, junteo de la tubería y prueba hidrostática	ML	882.00	291.10	590.90	14,702
23	Instalación de yee prefabricada con codo incluido de tres campanas de polietileno de alta densidad (PEAD ADS N-12) para alcantarillado sanitario, incluye empaques, flete, maniobras locales, bajado, junteo de la tubería, de 250 mm (10") x 150 mm (6")	PZA.	126.00	82.00	44.00	9,127
24	Suministro de yee prefabricada con codo incluido de tres campanas de polietileno de alta densidad (PEAD ADS N-12) para alcantarillado sanitario, incluye empaques, flete, maniobras locales, bajado, junteo de la tubería de 250 mm (10") x 150 mm (6")	PZA.	126.00	82.00	44.00	19,276
25	Suministro de codo de PVC sanitario con una campana, incluye acarreo y maniobras locales de 45° x 150 mm (6") de diámetro	PZA.	126.00	82.00	44.00	12,217
26	Instalación de codo de PVC sanitario con una campana, incluye acarreo y maniobras locales de 45° x 150 mm (6") de diámetro	PZA.	126.00	82.00	44.00	9,127

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
27	Registro de albañal c/muros de tabique 14 cm, aplanados c/mortero cemento-arena 1:3 y tapa de concreto c/marco de fierro de 0.40 x 0.60 x 0.50 mts de profundidad	PZA.	126.00	82.00	44.00	70,213
					Subtotal	601,788
					IVA	96,286
					Total	\$ 698,074
					FISM	\$ 698,073

En periodo de aclaraciones se presenta la siguiente documentación: oficio aclaratorio solicitando una verificación ocular por parte de esta auditoría, para verificar que los trabajos se encuentran ejecutados, ya que al momento de su revisión no se encontraban ejecutados, finiquito de obra y reporte fotográfico, por lo que queda supeditada a una nueva inspección física a la obra.

2. No se presentan prórrogas, no se aplican las penas convencionales manifestadas en la cláusula décima tercera del contrato, no aplican la ejecución de la fianza de cumplimiento o en su caso la rescisión de contrato. Monto: \$30,089.

3. Falta documentación comprobatoria: \$44,406.

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

1. Se presenta la fianza de vicios ocultos con la fecha incorrecta (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$282,912.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa el acta de entrega recepción improcedente por fecha, la obra está en proceso y por no estar llenos los espacios de garantía por vicios ocultos.

2. Se observa la factura N° 18 que corresponde al pago de la estimación 2, esta no corresponde con el ejercicio fiscal 2014, siendo esta con fecha de 21 de enero de 2015.

3. No se presenta: bases de licitación (Art. 31 LOPSRM Federal), cuadro frío y dictamen de adjudicación, modelo de contrato (Art. 46 LOPSRM Federal), oficio de designación de la supervisión (Art. 53 LOPSRM Federal y 112 Reglamento LOPSRM Federal), prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal), publicación en Diario Oficial (Art. 32 LOPSRM Federal y 31 Reglamento LOPSRM Federal) y validación de la dependencia normativa.

4. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$ 772,568
 Observaciones con monto de referencia: \$ 282,912
 Observaciones Administrativas: 4

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-12/14-R33-08

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de red de agua potable, Barrio el Orégano
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 1,037,863
Monto ejercido contable: \$ 1,037,863
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: PRALCO, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 1,037,863

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 1,037,863	\$ 1,037,863
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 1,037,863	\$ 1,037,863	\$ 1,037,863	\$ 1,031,600

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Elaboración de atraque, concreto f'c= 200 kg/cm2, medidas: 30cm x 40 cm x 25cm	PZA.	12.00	0.00	12.00	\$ 1,072
2	Lote de piezas especiales de pvc para red hidráulica de 3"	LOTE	1.00	0.00	1.00	203,694
3	Fabricación de caja de válvulas, medidas: 1.24 x 1.24 x 1.00 m, muros de ladrillo, losa superior armada con varilla de no. 3, " h ", tapa de hierro fundido con insignia de agua potable	PZA.	3.00	0.00	3.00	16,075

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
					Subtotal	220,841
					IVA	35,335
					Total	\$ 256,176
					FISM	\$ 256,176

En periodo de aclaraciones se presenta la siguiente documentación: oficio aclaratorio solicitando una verificación ocular por parte de esta auditoría, para verificar que los trabajos se encuentran ejecutados, ya que al momento de su revisión no se encontraban ejecutados, finiquito de obra y reporte fotográfico, por lo que queda supeditada a una nueva inspección física a la obra.

2. No se presentan prórrogas, no se aplican las penas convencionales manifestadas en la cláusula décima quinta del contrato, no aplican la ejecución de la fianza de cumplimiento o en su caso la rescisión de contrato. Monto: \$11,042.

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

1. Se presenta la fianza de vicios ocultos con la fecha incorrecta (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: \$103,786.

2. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$51,893.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa el acta de entrega recepción improcedente por la fecha, la obra está en proceso y por no estar lleno los espacios de la garantía de vicios ocultos.

2. No se presenta: bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, escrito de aceptación de participar, modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

3. No se presenta: números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$ 267,218
 Observaciones con monto de referencia: \$ 155,679
 Observaciones Administrativas: 3

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-12/14-R33-09

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de red de drenaje sanitario en colonia las lomas
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 3,801,973
Monto ejercido contable: \$ 3,804,079
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Caminos y Drenajes Escamilla Construcciones, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 3,799,297

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	RAMO 20	FISE
\$ 3,801,973	\$ 954,181	\$ 1,898,528	\$ 949,264
100%	25%	50%	25%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 3,804,079	\$ 3,801,973	\$ 3,799,297	\$ 3,377,343

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Mampara informativa de la obra de 1.85X1.50 mts. de lámina cal. 18 con postes de ptr cal. 11 de 3 1/2 pulg.X 3 1/2 pulg. de diámetro y de 3.00 mts. de longitud anclados en concreto hidráulico f'c= 100 kg/cm2 hasta una profundidad de 50 cm	PZA.	1.00	0.00	1.00	\$ 4,185
2	Brocal y tapa circular de concreto fc=150kg/cm2 de 60 cm. de diámetro, incluye: suministro y colocación, todo lo necesario para su correcta ejecución	PZA.	39.00	37.00	2.00	3,011

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
3	Pozo de visita de muro de tabique de 0.25 m. a fízon aplanado pulido, desplante mampostería escalones, de 2.51 hasta 3.00 m. de profundidad	PZA.	3.00	1.00	2.00	17,960
					Redondeo	\$ 1
					Subtotal	25,157
					IVA	4,025
					Total	\$ 29,182
					FISM	\$ 29,182

En periodo de aclaraciones se presenta la siguiente documentación: oficio aclaratorio solicitando una verificación ocular por parte de esta auditoría ya que consideramos que la obra no se mostró correctamente, para verificar que los trabajos se encuentran ejecutados, finiquito de obra, plano de la obra, por lo que queda supeditada a una nueva inspección física a la obra.

2. Falta documentación comprobatoria: \$4,782.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Licitación incorrecta: No se publicaron el acta de fallo y acta de proposiciones. Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior

2. Se observa que no presentan pólizas cheque del monto total ejercido.

3. No se presentan prórrogas, no se aplican las penas convencionales manifestadas en la cláusula décima tercera del contrato, no aplican la ejecución de la fianza de cumplimiento o en su caso la rescisión de contrato.

4. No se presenta: modelo de contrato (Art. 46 LOPSRM Federal), oficio de designación de la supervisión (Art. 53 LOPSRM Federal y 112 Reglamento LOPSRM Federal), prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal), publicación en Diario Oficial (Art. 32 LOPSRM Federal y 31 Reglamento LOPSRM Federal) y validación de la dependencia normativa.

5. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal), planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$ 33,964

Observaciones Administrativas: 5

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-12/14-R33-10

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de drenaje sanitario en calle Juan Álvarez,
Barrio La Villa
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 914,924
Monto ejercido contable: \$ 914,924
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Corporativo Constructor CAPAAV, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 914,924

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 914,924	\$ 914,924
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
\$ 914,924	\$ 914,924	\$ 914,924	\$ 871,544

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 115 I LOPSRM).
2. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
3. Se observa como improcedente el finiquito de obra está mal elaborado en el concepto de descargas domiciliarias de drenaje con tubería de polietileno de alta densidad de 6" no corresponden los volúmenes y el precio unitario con lo presupuestado.
4. Se observa que no presentan pólizas cheque del monto total ejercido.
5. No se presenta: bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, escrito de aceptación de participar, modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).
6. No se presenta: listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 6

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-12/14-R33-11

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Rehabilitación de camino rural tramo entre la Morita y Tanque los Ángeles
Localidad: Tanque los Ángeles (El Venadito)
Monto del POA: \$ 817,324
Monto ejercido contable: \$ 817,324
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: PRALCO, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 817,324

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 817,324	\$ 817,324
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
\$ 817,324	\$ 817,324	\$ 817,324	\$ 585,514

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 115 I LOPSRM).
2. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
3. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM, 139 al 143 Reglamento).
4. Se observa que no se presentan pólizas cheque del monto total ejercido.
5. No se presenta: cuadro frío y dictamen de adjudicación, escrito de aceptación de participar, modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

6. No se presenta: listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 6

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-12/14-R33-12

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de aula 2 E.E. estructura U-1C aislada en Esc. Sec. Técnica N° 58
Localidad: Palomas
Monto del POA: \$ 399,790
Monto ejercido contable: \$ 399,790
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Ing. Luis Enrique González Amaro
Monto del contrato: \$ 399,790

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 399,790	\$ 399,790
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
\$ 399,790	\$ 399,790	\$ 399,790	\$ 397,378

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por concepto pagado y no ejecutado (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 CIUDAD DEL MAÍZ, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Cimbra para losas, acabado aparente con triplay de pino 16 mm, incluye cimbrado, descimbrado, chaflán, gotero, perfil estructural en fronteras, frentes (ochavos)	M2	85.11	0.00	85.11	\$ 8,159
2	Cimbra aparente en trabes con triplay de pino de 16mm, incluye cimbrado, descimbrado, chaflanes u ochavos y frentes	M2	63.02	0.00	63.02	6,370
3	Acero refuerzo en estructura diámetro # 3 f'y=4200kg/cm2, incluye suministro, habilitado, armado, traslapes, ganchos, silletas y desperdicio	KG	816.05	150.39	665.66	15,323
4	Acero refuerzo en estructura diámetro # 5 f'y=4200kg/cm2, incluye suministro, habilitado, armado, traslapes, ganchos, silletas y desperdicio	KG	95.84	0.00	95.84	2,206
5	Acero refuerzo en estructura diámetro # 6 al 12 f'y=4200kg/cm2, incluye suministro, habilitado, armado, traslapes, ganchos, silletas y desperdicio	KG	597.64	264.06	333.58	10,384
6	Concreto f'c=250 kg/cm2 en estructura y losas fabricado en obra con revolvedora T.M.A. 3/4", incluye colocación, vibrado y curado en losas manteniéndola húmeda por 7 días, obtención de cilindros para pruebas de laboratorio de los diferentes elementos	M3	15.07	0.00	15.07	24,281
7	Cadena de concreto f'c=250kg/cm2 en celdas muro block hueco armada con 1 varilla n. 3 fy=420kg/cm2, incluye recortes en block con disco y taponado	ML	21.52	0.00	21.52	1,299
8	Cadena o castillo de concreto f'c=250 kg/cm2 14x15 cm armada con 4 varillas # 3 fy=4200 kg/cm2 y estribos # 2 @ 15 cm incluye cimbra aparente y cruces de varillas	ML	32.58	0.00	32.58	5,903
9	Cadena o castillo de concreto f'c=250 kg/cm2 14x20 cm armada con 4 varillas # 3 fy=4200 kg/cm2 estribos # 2 @ 20cm. Incluye cimbra aparente y cruces de varilla	ML	14.20	0.00	14.20	2,822
10	Muro block hueco barro prensado natural 6 x 12 x 24 cm de 12 cm de espesor o medidas aproximadas asentado con mortero cemento-arena 1:3 acabado aparente 2 caras incluye cortes con disco	M2	9.47	0.00	9.47	6,606
11	Suministro y colocación de piedra bola acomodada sin juntear tamaño promedio 20 cm	M3	19.20	0.00	19.20	11,505

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
12	Piso concreto f'c=150 kg/cm2 10 cm espesor colado en secciones alternadas acabado pulido o rayado recto con brocha de pelo, incluye juntas frías acabado con volteador incluye cimbra frontera	M2	13.28	0.00	13.28	2,529
13	Rodapié de concreto f'c=150 kg/cm2 sección de 15x30 cm armada con 5 varillas # 3 fy= 4200 kg/cm2 y bastón de 1.40 m de longitud del # 2 @ 25cm	ML	8.18	0.00	8.18	1,147
14	Forjado de nariz en banquetas, incluye cimbra, acero del numero 3 longitudinal y acero del no. 2 a 25 cm y gotero	ML	8.90	0.00	8.90	640
15	Forjado de nariz de concreto f'c=150kg/cm2 incluye cimbra y acero 0.8 kg/ml para remate piso lado posterior y laterales de edificio	ML	23.40	0.00	23.40	1,844
16	Aplanado fino en muros con mortero cemento / cal / arena 1 / 2 / 6 a plomo y regla, 1 cm de repellido y 1 cm de acabado con esponja incluye remates, emboquillado, volteador en unión con elementos estructurales, maestras y curado	M2	75.50	0.00	75.50	8,171
17	Piso de loseta cerámica prensada y esmaltada de 31.5*31.5 cm modelo máxima níquel de vitromex asentada con mortero cemento arena.1:5 con boquilla de 6 mm espesor junteado con cemento blanco	M2	48.92	0.00	48.92	13,192
18	Pintura vinilica lavable osel oro o similar en muros, columnas, trabes, zoclos, fronteras y plafon, trabajo terminado incluye una mano preliminar de sellador con color, la preparación de la superficie, rebabear y plaste necesario	M2	328.79	0.00	328.79	17,225
19	Suministro y colocación de impermeabilizante A.P.P. de 4 mm, moter plas, duraflex de jonhs mansville, premium de impac, novaply de texsa, uniplas modiply de impermequimia o similar. Acabado granular color terracota, membrana de refuerzo de fibra de vidrio	M2	96.76	0.00	96.76	11,174
20	Limpieza de piso de concreto, mosaico de pasta, cerámica, en edificio y/o obra exterior con cepillo, agua y ácido clorhídrico	M2	48.92	0.00	48.92	441
21	Limpieza de muros de block hueco barro prensado, con cepillo agua y ácido clorhídrico	M2	18.94	0.00	18.94	205
22	Limpieza de vidrios y tabletas por ambas caras	M2	16.36	0.00	16.36	134
23	Suministro y colocación de puerta tipo IEIFE de 1.00 x 2.50 m tipo marco universal de aluminio con alma de madera, chapa marca Philips modelo 530 o similar, incluye bisagras	PZ	1.00	0.00	1.00	4,169

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
24	Suministro y colocación de cancelería de aluminio anodizado natural línea 2 tipo corrediza, incluye repizon de aluminio dentro y fuera cristal templado de 6 mm, vinil, taquetes, tornillos	M2	16.36	0.00	16.36	19,607
25	Salida alumbrado o contacto con caja lámina y tubo conduit fierro galvanizado pared gruesa, incluye contra, monitor y todo lo necesario para el buen funcionamiento	SAL	5.00	0.00	5.00	3,883
26	Suministro y colocación de lámpara fluorescente de 2x32w con gabinete de lámina cal 22 acabado en poliéster micropulverizado de aplicación electrostática con tapas de termoplástico con louver integral de alto confort visual, abatible-desmontable	PZ	9.00	0.00	9.00	15,679
27	Salida de contacto monofásico polarizado dúplex 15 amp. con caja lámina y tubo conduit fierro galvanizado pared gruesa incluye contra, monitor y todo lo necesario p/el buen funcionamiento	M3	2.00	0.00	2.00	1,586
28	Suministro y colocación de tablero de control para 8 circuitos monofásicos	M2	1.00	0.00	1.00	789
29	Suministro y colocación de interruptor termomagnético de 1 polo 15 a 50amp tipo Qo, incluye conexión y prueba	M2	4.00	0.00	4.00	2,036
30	Mobiliario	LOTE	1.00	0.00	1.00	26,082
					Subtotal	225,391
					IVA	36,063
					Total	\$ 261,454
					FISM	\$ 261,454

2. No se presentan prórrogas, no se aplican las penas convencionales manifestadas en la cláusula décima quinta del contrato, no aplican la ejecución de la fianza de cumplimiento o en su caso la rescisión de contrato. Monto: \$11,270.

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

1. Se presenta la fianza de vicios ocultos con la fecha incorrecta (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: \$39,979.

2. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$19,990.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa el acta de entrega - recepción como se improcedente por estar al momento de la visita de auditoría en proceso.

2. No se presenta: acta visita al lugar de la obra (Art. 48 XI LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

3. No se presenta: números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$ 272,724
 Observaciones con monto de referencia: \$ 59,969
 Observaciones Administrativas: 3

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-12/14-R33-13

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de tanque regulador de agua potable de 50 m3 en el pozo del Orégano
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 356,739
Monto ejercido contable: \$ 356,739
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Caminos y Drenajes Escamilla Construcciones S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 356,739

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 356,739	\$ 356,739
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
\$ 356,739	\$ 356,739	\$ 356,739	\$ 214,240

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Cajas para operación de válvulas, medidas interiores tipo i de 0.70 x 0.70 m	CAJA	1.00	0.00	1.00	\$ 3,347
2	Suministro, instalación y prueba de tuberías y piezas especiales de fierro galvanizado (hierro maleable) cedula 40 por inmersión en caliente tipo kg/cm2) 3" de diámetro. Estándar clave 150 (10.5 kg/cm2) 2 1/2" de diámetro	M	6.00	0.00	6.00	2,741
3	Fabricación y colado de concreto, vibrado y curado de f'c=200 kg./cm2	M3	12.73	11.15	1.58	3,217
4	Suministro y colocación de acero de refuerzo de 1/2" de diámetro	KG	164.00	0.00	164.00	5,369
5	Aplanado con mortero cemento-arena 1:3 de 1.5 cms de espesor	M2	42.00	0.00	42.00	5,791
6	Suministro y colocación de impermeabilizante integral en aplanados a base de morteros expuestos al contacto eventual o permanente con agua o humedad	M2	42.00	0.00	42.00	3,449
7	Construcción de silleta para soporte de tubería, de concreto f'c=150 kg/cm2 armado con varilla 3/8" de 30x30x30 cm. Incluye niple de 3", cimbra y descimbra y todos los materiales necesarios	PZA	2.00	0.00	2.00	1,670
8	Suministro y colocación de medidor de gasto tipo propela, cuerpo bridado, de 150 mm (6 ")Ø con lectura de gasto instantáneo y totalizador de volumen	PZA	1.00	0.00	1.00	23,052
9	Suministro y colocación de válvula de flotador clase 125 de cuerpo de 3" (75 mm)	PZA	1.00	0.00	1.00	7,543
10	Suministro y colocación de válvula de de compuerta vástago fijo de 3" de diámetro roscada	PZA	1.00	0.00	1.00	8,786
11	Suministro y colocación de codos de 90° por 3" de diámetro, Fo. Go	PZA	8.00	0.00	8.00	3,140
12	Suministro y colocación de codos de 45° por 3" de diámetro, Fo. Go	PZA	2.00	0.00	2.00	730
13	Suministro y colocación de TEE de fo.fo. de 3" de diámetro brida	PZA	4.00	0.00	4.00	7,220
14	Suministro y colocación de niple hasta 6" de longitud y 3" de diámetro, Fo. Go	PZA	12.00	0.00	12.00	3,210

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
15	Construcción de atraques de concreto con dimensiones 0.30 x 0.30 x 0.30 m, incluye: suministro, acarreo y maniobras de todos los materiales necesarios, fabricación y colocación de concreto f'c=150 kg/cm2, cimbra y descimbra	PZA	3.00	0.00	3.00	913
16	Suministro e instalación de contramarcos sencillos de 0.90 m con canal de 100 mm. (4")	PZA	1.00	0.00	1.00	941
17	Suministro e instalación de marcos c/ tapa fierro fundido de 50 x 50 cm con peso de 55 kg	PZA	1.00	0.00	1.00	1,331
18	Suministro y colocación de escalera marina de 1.5 m de altura y 40 cm de ancho con dos soleras de 2" x 1 1/4" y escalones de 3/4"a/c 30 cm	PZA	2.00	0.00	2.00	7,109
19	Suministro y colocación de tapa de lamina antiderrapante de 60 x 60 cm con marco y contramarco de ángulos de (2" x 2" x 3/16") y lamina calibre 8	PZA	2.00	0.00	2.00	3,155
20	Letrero municipio en tanques elevados y superficiales con pintura vinílica lavable letras de .75 mts de altura, según supervisión datos de obra	LOTE	1.00	0.00	1.00	4,025
21	Acabado de azoteas, con todos los materiales y mano de obra escobillado con mortero de cemento-arena de 1:3	M2	29.16	0.00	29.16	5,134
22	Impermeabilización de azoteas a base de sellador e imprimador, 2 capas revestido impermeable c / membrana de ref. intermedio y acabado aparente	M2	29.16	0.00	29.16	6,143
23	Suministro y colocación de sellador monocomponente de alto desempeño de poliuretano elastomérico, en junta con dimensiones de 13mm de profundidad y 19mm de ancho	M	21.60	0.00	21.60	2,889
24	Acarreo 1er km, de materiales pétreos arena, grava, materiales producto de excavación en camión volteo, en camino plano brecha, lomerío suave terracerías, lomerío pronunciado revestido, montañoso	M3	39.20	0.00	39.20	2,335
25	Acarreo km. subsecuentes al 1o., de materiales pétreos arena, grava, materiales producto de excavación en camión volteo, en camino plano brecha, lomerío suave terracerías, lomerío pronunciado revestido, montañoso pavimentado	M3/KM	117.60	0.00	117.60	1,434
26	Firme de 8 cm de espesor, de concreto f'c=200 kg/cm2 acabado con llana metálica, armado con malla electrosoldada 6x6/10-10, incluye: materiales, acarreos, preparación de la superficie, nivelación, cimbrado colado, mano de obra, equipo y herramienta	M2	3.10	0.00	3.10	666

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
27	Aplanado con mortero cemento-arena 1:3 de 1.5 cms de espesor y aditivo integral	M2	32.88	0.00	32.88	6,393
28	Puerta de entrada metálica y ventana (.60 x 0.60 m) para exterior, pintura anticorrosiva, incluye material y mano de obra	LOTE	1.00	0.00	1.00	1,464
29	Instalación eléctrica para caseta	LOTE	1.00	0.00	1.00	450
30	Suministro y colocación de equipo de cloración	LOTE	1.00	0.00	1.00	7,988
					Subtotal	131,635
					IVA	21,061
					Total	\$ 152,694
					FISM	\$ 152,694

En periodo de aclaraciones se presenta la siguiente documentación: oficio aclaratorio solicitando una verificación ocular por parte de esta auditoría para verificar que los trabajos se encuentran ejecutados dichos conceptos, finiquito de obra, reporte fotográfico, por lo que queda supeditada a una nueva inspección física a la obra.

2. No se presentan prórrogas, no se aplican las penas convencionales manifestadas en la cláusula décima quinta del contrato, no aplican la ejecución de la fianza de cumplimiento o en su caso la rescisión de contrato. Monto: \$6,582.

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

1. Se presenta la fianza de vicios ocultos con la fecha incorrecta (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: \$35,674.

2. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$17,837.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa la falta de pólizas cheque del monto total ejercido.

2. No se presenta: acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), acta visita al lugar de la obra (Art. 48 XI LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), programa anual de obra (Art. 19 LOPSRM), publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

3. No se presenta: números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$ 159,276
 Observaciones con monto de referencia: \$ 53,511
 Observaciones Administrativas: 3

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-12/14-R33-14

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de tanque de agua potable con capacidad de 40 m3 en el fraccionamiento La Pista
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 352,963
Monto ejercido contable: \$ 352,963
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: C. Mario Rubén Piña Gaitán
Monto del contrato: \$ 352,963

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

T O T A L	F I S M
\$ 352,963	\$ 352,963
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
\$ 352,963	\$ 352,963	\$ 352,963	\$ 210,500

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM).
2. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM).
3. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
4. Se observa que no presentan pólizas cheque por el monto total ejercido.

5. No se presenta: cuadro frío y dictamen de adjudicación, escrito de aceptación de participar, oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM), publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

6. No se presenta: números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 6

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-12/14-RO-15

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de centro deportivo comunitario 2da etapa
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 1,000,000
Monto ejercido contable: \$ 1,000,000
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: No presenta
Monto del contrato: No presenta
Año refrendo: 2014 - 2015
Monto refrendo: \$ 300,000

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES (FAM)
\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 0	\$ 0

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presentan expediente de obra.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$ 1, 000,000

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-12/14-RO-16

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación con concreto hidráulico calle: Abasolo
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 1,258,695
Monto ejercido contable: \$ 1,258,695
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Ing. Antonio Sánchez Contreras
Monto del contrato: \$ 1,258,695

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	RAMO 23 (FOPEDEP)
\$ 1,258,695	\$ 1,258,695
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 1,258,695	\$ 1,258,695	\$ 1,258,695	\$ 1,253,270

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: invitaciones (Art. 44 LOPSRM Federal), oficio de designación de la supervisión (Art. 53 LOPSRM Federal y 112 Reglamento LOPSRM Federal), prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).
2. No se presenta: planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería, pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal), relación de contratos de obra (Art. 44 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas Otros Recursos: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-12/14-RO-17

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación con concreto hidráulico calle: Narciso Mendoza
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 1,232,476
Monto ejercido contable: \$ 1,232,476
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Arq. Jhon Henry Vega Cruz
Monto del contrato: \$ 1,232,476

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	RAMO 23 (FOPEDEP)
\$ 1,232,476	\$ 1,232,476
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 1,232,476	\$ 1,232,476	\$ 1,232,476	\$ 1,227,164

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocación de mampara informativa de la obra	PZA	1.00	0.00	1.00	\$ 7,845
					Subtotal	7,845
					IVA	1,255
					Total	\$ 9,100
					OTROS	9,100

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: invitaciones (Art. 44 LOPSRM Federal), modelo de contrato (Art. 46 LOPSRM Federal), oficio de designación de la supervisión (Art. 53 LOPSRM Federal y 112 Reglamento LOPSRM Federal), prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).

2. No se presenta: programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 24 LOPSRM Federal y 24 Reglamento LOPSRM Federal), pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal), relación de contratos de obra (Art. 44 Reglamento LOPSRM Federal), reporte fotográfico (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$ 9,101
 Observaciones Administrativas Otros Recursos: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-12/14-RO-18

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación de concreto hidráulico calle: 13 de Septiembre, Colonia La Pista
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 2,351,225
Monto ejercido contable: \$ 2,351,225
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Catalina González Hernández
Monto del contrato: \$ 2,409,325

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	RAMO 23 (FOPEDEP)
\$ 2,351,225	\$ 2,351,225
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 2,351,225	\$ 2,351,225	\$ 2,351,285	\$ 2,340,840

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Pavimento de concreto hidráulico hecho en obra de 15 cm de espesor f'c = 200 kg/cm2 agregado máximo de 1½", incluye: suministro, colocación, vibrado y curado	M2	2,466.66	2,362.30	104.36	\$ 40,163
2	Guarnición de concreto hecho en obra resistencia normal 15x20x40 con T.M.A. de 19 mm, incluye cimbrado, suministro y colado de concreto, acabado superficial y descimbrado	ML	880.00	860.80	19.20	4,543
3	Pintura en guarnición y pavimento con esmalte amarillo tráfico.	ML	880.00	860.80	19.20	552
					Subtotal	45,258
					IVA	7,241
					Total	\$ 52,499
					OTROS	52,499

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa la mala elaboración de la factura N° 4 que corresponde a la estimación N° 2 se amortizan \$360,052 debiendo de ser \$ 302,012.

2. No se presenta: oficio de designación de la supervisión (Art. 53 LOPSRM Federal y 112 Reglamento LOPSRM Federal), prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).

3. No se presenta: planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería, pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal), relación de contratos de obra (Art. 44 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$ 52,499
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 3

2. Falta documentación comprobatoria: \$104,400.

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

1. Licitación Incorrecta, no se publicó en CompraNet la convocatoria (Art. 32 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$ 3, 737,244.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), modelo de contrato (Art. 46 LOPSRM Federal), oficio de designación de la supervisión (Art. 53 LOPSRM Federal y 112 Reglamento LOPSRM Federal), prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal), publicación en CompraNet junta de aclaraciones, acta de apertura de proposiciones y fallo (Art. 39 BIS LOPSRM Federal) y publicación en Diario Oficial (Art. 32 LOPSRM Federal y 31 Reglamento LOPSRM Federal).

2. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería, pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal), reporte fotográfico (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$ 114,890
Observaciones con monto de referencia: \$ 3, 737,244
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-12/14-RO-20

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre:	Pavimentación con concreto hidráulico de calle Ricardo Martínez
Localidad:	Cabecera Municipal
Monto del POA:	\$ 1,913,619
Monto ejercido contable:	\$ 1,913,619
Modalidad de ejecución:	Contratada por invitación restringida
Ejecutor:	Diseño y construcciones de obra civil
Monto del contrato:	\$ 1,913,619

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	RAMO 23 (FOPEDEP)
\$ 1,913,619	\$ 1,913,619
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 1,913,619	\$ 1,913,619	\$ 1,913,619	\$ 1,905,371

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 48 I LOPSRM Federal).
2. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 48 II LOPSRM Federal).
3. Se observa el contrato de la obra no está firmado por ningún representante del Municipio ni el contratista.
4. No se presenta: cuadro frío y dictamen de adjudicación, invitaciones (Art. 44 LOPSRM Federal), modelo de contrato (Art. 46 LOPSRM Federal), oficio de designación de la supervisión (Art. 53 LOPSRM Federal y 112 Reglamento LOPSRM Federal), prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).
5. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal), planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería, pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas Otros Recursos: 5

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 28,929,797
MONTO FISCALIZADO	\$ 14,920,760
PORCENTAJE FISCALIZADO	52.01 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	20
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 2,357,605
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 2,679,578
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	68

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 28,256,728
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 176,490
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 3,737,244
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	15

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 43,177,488
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 2,534,095
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 6,416,822
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	83

3. Resultados de la evaluación al desempeño

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

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

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

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

Indicadores financieros

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Efectivo	Liquidez Activo Circulante / Pasivo Circulante	El Municipio no cuenta con liquidez ya que solo dispone de \$0.26 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Insuficiente y Crítico.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	Representa una carga del 3.50% 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 5.09% 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 CIUDAD DEL MAÍZ, S.L.P.

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 70.08% del total de los recursos recibidos, por lo que el 29.92% deriva de los recursos de las participaciones; observándose que el Municipio cuenta con autonomía financiera; por lo que se encuentra en situación Adecuado y Bueno.
Administración Presupuestaria	Autonomía Financiera para cubrir Gasto Corriente Ingresos Propios/Gasto Corriente	El gasto corriente en el Municipio es cubierto en un 153.95% con recursos propios, por lo cual se observa que cuenta con un nivel Adecuado y Bueno en cuanto autonomía financiera, para cubrir su gasto corriente.
	Realización de Inversiones, Servicios y Beneficio Social Gasto Sustentable/Ingresos por Participaciones+Aportaciones Federales	El Municipio invirtió en obras de infraestructura, servicios públicos y programas de beneficio social un 46.71% 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 \$25,728,326 representando éste un incremento de 24.73% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$20,627,585.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$69,822,268 siendo el gasto en nómina de \$25,728,326 el cual representa el 36.85% del gasto de operación.
	Resultado Financiero Existencia + Ingresos / Egresos	El Municipio presenta un grado Insuficiente de equilibrio financiero en la administración de sus recursos, en virtud de que la existencia más los ingresos del ejercicio no fueron similares en 1.00% 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

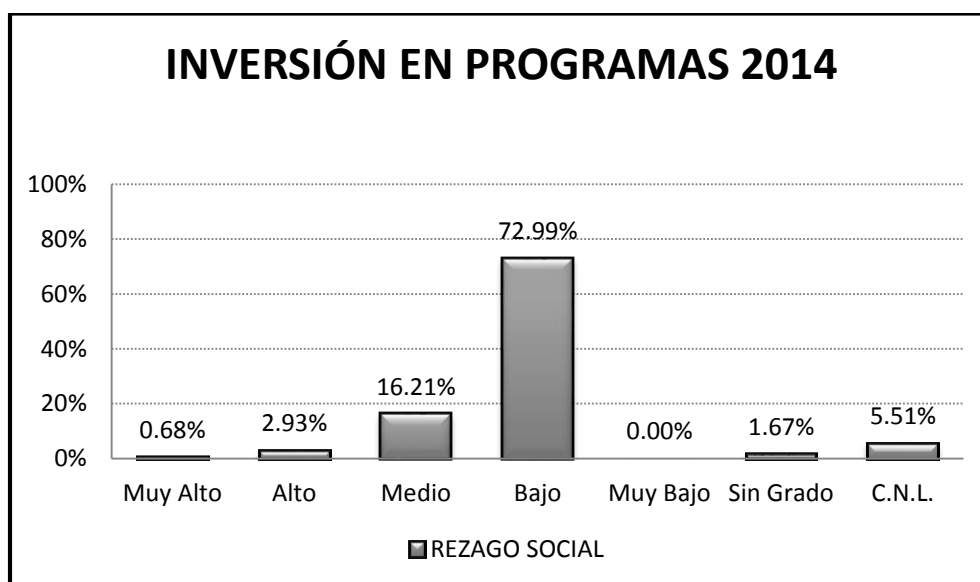
Universo seleccionado:	\$ 48,876,484
Muestra auditada:	48,876,466
Representatividad de la muestra:	99.99%

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

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	12	1	\$ 330,744	929
Alto	48	7	1,433,835	12,993
Medio	8	2	7,925,108	5,470
Bajo	3	1	35,675,961	10,554
Muy bajo	-	-	0	0
Sin grado	1	1	2,693,494	1,377
Comunidades no localizadas	32	1	817,324	0
TOTAL	104	13	\$ 48,876,466	31,323

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 localizó la comunidad de Tanque de los Ángeles la cual suma un importe de \$817,324 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 3 partidas con el nombre de varias sumando la cantidad de \$2,693,494.

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	%
Agua potable	\$ 23,355,852	48
Urbanización	5,342,022	11
Seguridad pública	5,221,633	10
Infraestructura agropecuaria	3,720,128	8
Vivienda	2,133,953	4
Gastos indirectos	1,746,018	4
Deportes	1,600,000	3
Asistencia social	1,497,600	3
Caminos	1,279,913	3
Desarrollo institucional	983,647	2
Salud	781,701	2
Educación	680,287	1
Fortalecimiento municipal	473,730	1
Órganos de control	60,000	0
TOTAL	\$ 48,876,484	100

Programas del ramo 33

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LOS MUNICIPIOS (FISM)

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Nivel del gasto al 31 diciembre de 2014	99.99	Del monto asignado del FISM por \$33,340,875 se ejerció el 99.99% al 31 de diciembre de 2014.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	68.29	De la inversión ejercida del FISM \$33,337,378 al cierre del ejercicio, se aplicó el 68.29% en la cabecera municipal.
II.2	Concentración de la población en la cabecera municipal	33.17	De la población total del Municipio, el 33.17% se concentra en la cabecera municipal.
II.3	Viviendas particulares habitadas que no disponen de:		
II.3.1	Agua entubada de red pública	33.68	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 33.68% carece del servicio de agua potable.
II.3.2	Drenaje	44.15	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 44.15% carece de servicio de drenaje.
II.3.3	Energía eléctrica	5.12	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 5.12% carece de servicio de energía eléctrica.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
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)	25	Cumplió parcialmente.
IV.	IMPORTANCIA DEL FISM EN LAS FINANZAS MUNICIPALES		
IV.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales	2.50	Los ingresos propios Municipales por \$83,566,248 representan 2.50 veces la partida asignada del FISM por \$ 33,340,875.
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	96.63	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$16,080,315 se ejerció el 96.63% al 31 de diciembre de 2014.
II.	ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS		
II.1	Gasto en seguridad pública	33.60	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$16,080,315 al cierre del ejercicio, se destinó el 33.60% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	19.38	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$16,080,315 al cierre del ejercicio, se destinó el 19.38% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	37.38	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$16,080,315 al cierre del ejercicio, se destinó el 37.38% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	-	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$16,080,315 al cierre del ejercicio, no se destinó recursos al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	9.64	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$16,080,315 al cierre del ejercicio, se destinó el 9.64% 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	0.00	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$16,080,315, el 0.00% se utilizó al pago de adeudas.
III.2	Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo	0.00	El importe de la deuda pública \$18 representa un 0.00% del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$16,080,315.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
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 \$5,221,633 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)	25	Cumplió parcialmente.
VI.	IMPORTANCIA DEL FORTAMUN-DF EN LAS FINANZAS MUNICIPALES		
VI.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales (Impuestos, derechos, productos y aprovechamientos)	5.19	Los ingresos propios Municipales por \$83,566,248 representan 5.19 veces la partida asignada del FSM por \$ 16,080,315.

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)	95.50	Del total de obras programadas el 95.50% de las mismas cumplieron con el avance físico programado, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado)(análisis documental y visita física)	62.49	El 62.49% 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)	41.67	Se observó que a la fecha de revisión el 41.67% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$10,305,003.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	33.34	A la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014 el 33.34% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
II.2	Concentración de la población, del Municipio que vive en:		De la población total del Municipio, el 33.17% se concentra en la cabecera municipal y el 66.83% en las comunidades.
	Cabecera municipal	33.17	
	Comunidades	66.83	
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	72.99	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$48,876,484 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 72.99% en la cabecera municipal.
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	27.01	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$48,876,484 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 27.01% 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)	93	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 93% 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)	58.33	El 58.33% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	41.67	Se observó que a la fecha de revisión el 41.67% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$10,305,003.
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 FISM.

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

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)	98	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 98% 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)	66.66	El 66.66% 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	33.34	A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2014, el 33.34% 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 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 Ciudad del Maíz, 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 Ciudad del Maíz, 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 Ciudad del Maíz, 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 Ciudad del Maíz, S.L.P., en el período de enero a diciembre de 2014.
4. Revisión del perfil académico de los funcionarios designados en el periodo enero a diciembre de 2014, para ocupar los cargos de Tesorero Municipal, Contralor Interno, Secretario General y/o en su caso Oficial Mayor.

5. Revisión de las actas realizadas por el Consejo de Desarrollo Social Municipal de Ciudad del Maíz, S.L.P., respecto de su normativa y actuaciones realizadas.

Observaciones

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

Actas de Cabildo:

Revisión de actas de Cabildo

- a. Resultó que el H. Ayuntamiento de Ciudad del Maíz, S.L.P., no realizó durante el mes de agosto de 2014, cuando menos dos sesiones ordinarias, incumplándose lo establecido por el artículo 21 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- b. Respecto a la presentación de los informes financieros mensuales ante el H. Cabildo, resultó lo siguiente:

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	31 de marzo de 2014
Febrero	20 de agosto de 2014
Marzo	20 de agosto de 2014
Abril	20 de agosto de 2014
Mayo	4 de septiembre de 2014
Junio	4 de septiembre de 2014
Julio	9 de octubre de 2014
Agosto	9 de octubre de 2014
Septiembre	15 de diciembre de 2014
Octubre	15 de diciembre de 2014
Noviembre	15 de diciembre de 2014
Diciembre	31 de enero de 2015

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

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	3 de septiembre de 2014
Febrero	3 de septiembre de 2014
Marzo	4 de septiembre de 2014
Abril	4 de septiembre de 2014
Mayo	4 de septiembre de 2014
Junio	4 de septiembre de 2014
Julio	4 de noviembre de 2014
Agosto	4 de noviembre de 2014
Septiembre	9 de enero de 2015
Octubre	9 de enero de 2015
Noviembre	9 de enero de 2015
Diciembre	31 de enero de 2015

En razón de lo anterior, ese H. Ayuntamiento incumplió las disposiciones contenidas en artículo 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público para los Municipios del Estado de San Luis Potosí, lo anterior derivado de la presentación 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.

Revisión de Licencia de Uso de suelo, otorgadas por el Ayuntamiento.

- d. Se encontró que en acta de Cabildo número 39 Ordinaria, de fecha del 23 de septiembre de 2014, se autorizó de forma unánime el otorgar Licencia de Uso de suelo a favor de la razón social "Mi bodega Aurrera".

De lo anterior se tiene que a la fecha esta Autoridad no cuenta con evidencia documental que acredite dicho trámite, no se cuenta con evidencia del ingreso de acuerdo a la normativa en la Ley de Ingresos.

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 Ciudad del Maíz, 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	\$ 39,402
Ramo 33	3,999,308
Otros Recursos	1,289,027
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	2,736,059
Obra Pública Otros Recursos	2,769,377
TOTAL	\$ 10,833,173

Observaciones por incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Obra Pública Ramo 33	\$ 2,679,578
Obra Pública Otros Recursos	3,737,244
TOTAL	\$ 6,416,822

Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	14
Ramo 33	39
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	68
Obra Pública Otros Recursos	14
Legalidad	26
TOTAL	161

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 Ciudad del Maíz, 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 Ciudad del Maíz, 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