

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

**INFORME:** ASE-IFA/14/2014.

San Luis Potosí, S.L.P., a 22 de mayo de 2015.

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

**P R E S E N T E S . -**

Con fundamento en lo establecido por los artículos 53, párrafo segundo, 54, 57 fracción XII, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 15 fracción VII, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 1, 2, fracción I, 3, 7 fracción II, 12 fracción XVII, 17 fracción IV, 29, 30 fracción III, 33, 35 fracciones I a IX, 36 fracciones I y II, 37 y 52 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 7 fracciones V y XVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se presenta a esa Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, el resultado de la fiscalización llevada a cabo a la Cuenta Pública 2014 presentada por el H. Ayuntamiento de Ciudad Fernández, 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 Fernández, 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 Fernández, S.L.P., presentó en tiempo y forma legal la Cuenta Pública 2014, a efecto de dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 53, párrafo quinto, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, y 39, párrafo tercero, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

La Cuenta Pública fue analizada por los integrantes del Ayuntamiento, en acta de Cabildo de sesión ordinaria número 77 de fecha 29 de enero de 2015, en la cual se obtuvo como resultado la aprobación por unanimidad de la misma.

Se observa que la Cuenta Pública 2014 presentada por el H. Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., al Congreso del Estado, incumple lo dispuesto en los artículos 46, fracción I, inciso e, 48 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 38 de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, al no incluir como mínimo la información contable siguiente:

- Notas a los estados financieros
- Además no presentaron estados financieros consolidados, en contravención de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la Norma en materia de consolidación de Estados Financieros y demás información contable, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 6 de octubre de 2014.

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 06 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 Fernández, 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/14/2014, 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:	\$	133,950,221
Muestra auditada:		107,160,177
Representatividad de la muestra:		80%

#### **Egresos**

Universo seleccionado:	\$	148,765,118
Muestra auditada:		119,012,094
Representatividad de la muestra:		80%

## **1.6 Procedimientos de Auditoría aplicados**

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

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

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

## 2. Evaluación Financiera

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

### 2.1 Información Presupuestaria

#### 2.1.1 Resumen del Estado Analítico de Ingresos

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

Fuente de Ingresos	Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Ingreso Devengado	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Impuestos	3,020,000	3,996,787	3,997,221	3,997,004	100.01%
Derechos	2,827,000	2,586,415	2,586,373	2,586,373	100.00%
Productos	5,000	85,421	85,421	85,421	100.00%
Aprovechamientos	1,300,000	1,239,058	1,239,058	1,239,058	100.00%
Participaciones y aportaciones	93,815,000	126,441,127	139,739,868	132,820,498	105.05%
Contribuciones de Mejoras	230,000	94,248	94,248	94,248	100.00%
<b>Total</b>	<b>101,197,000</b>	<b>134,443,056</b>	<b>147,742,189</b>	<b>140,822,602</b>	<b>104.75%</b>

Existe diferencia con el estado de actividades, ya que presupuestalmente el sistema no reconoce cargos realizados en las cuentas de impuestos, participaciones y aportaciones por \$6,920,321.

#### 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	29,950,000	44,853,799	44,853,799	44,853,799	44,853,799
Materiales y suministros	3,510,000	11,567,393	11,567,393	11,567,393	11,567,393
Servicios generales	11,618,000	12,864,682	12,863,311	12,863,311	12,863,311
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,315,000	8,387,300	8,387,300	8,387,300	8,387,300
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	1,054,000	2,780,966	2,780,966	2,780,966	2,780,966
Inversión pública	52,650,000	66,945,700	66,945,700	66,945,700	66,945,700
Deuda pública	100,000	1,299,226	1,299,226	1,299,226	1,299,226
<b>Total</b>	<b>101,197,000</b>	<b>148,699,066</b>	<b>148,697,695</b>	<b>148,697,695</b>	<b>148,697,695</b>

### 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 extraordinaria número 41-E de fecha 19 de diciembre de 2013 cumple los requisitos señalados en el artículo 114, fracción IV, tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, que la letra dice: "Los presupuestos de egresos serán aprobados por los Ayuntamientos con base en sus ingresos disponibles."

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

Respecto a la modificación del Presupuesto de Egresos en acta de cabildo de sesión ordinaria número 77-O de fecha 29 de enero de 2015, se autorizó un incremento del 47% sobre el presupuesto originalmente aprobado, quedando el importe del presupuesto en \$148,699,066 sin existir una justificación programática y financiera para el incremento sobre el total del presupuesto originalmente aprobado.

## 2.2 Información Contable

### 2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Activo</b>			
<b>Activo circulante</b>			
Bancos/tesorería	1, 2, 3	7,455,390	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	4	1,131,910	
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes		30,552	
Almacén de Materiales y Suministros de Construcción		93,030	
Valores en Garantía		25,561	
Suma activo circulante			8,736,443
<b>Activo no circulante</b>			
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	5	63,097,523	
Construcciones en proceso en bienes propios		3,220,876	
Mobiliario y equipo de administración		2,121,623	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		37,707	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		34,425	
Vehículos y equipo de transporte		3,240,092	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		6,163,704	
Software		5,000	
Estudios, formulación y evaluación de proyectos		627,301	
Suma activo no circulante			78,548,251
<b>Total de activo</b>	<b>6</b>		<b>87,284,694</b>



**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 FERNÁNDEZ, S.L.P.**

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo circulante</b>			
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo		2,347,201	
Otros documentos por pagar a corto plazo		9,935,427	
Suma pasivo circulante			12,282,628
<b>Pasivo no circulante</b>			
Préstamos de la deuda pública interna por pagar		479,404	
Suma pasivo no circulante			479,404
Total de pasivo	<b>6</b>		12,762,032
<b>Patrimonio</b>			
Hacienda pública /patrimonio generado		8,914,614	
Resultado del ejercicio (Ahorro)		56,210,985	
Resultados de ejercicios anteriores	<b>7</b>	9,397,063	
Total de patrimonio			74,522,662
<b>Total de pasivo y patrimonio</b>			<b>87,284,694</b>

**Notas:**

1. El Ayuntamiento registró saldos negativos en las cuentas bancarias de Tesorería no. 65502531089 y no. 525183848, cuenta no. 8364 de Infraestructura 2013, cuenta no. 8373 Fortalecimiento 2013, como consecuencia de haber expedido cheques por importe superior a los recursos disponibles.
2. Por parte de la Institución Banorte S.A. no se presentó la información correspondiente a la confirmación de saldos al 31/12/2014, al no tener dicha confirmación esta 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.
3. No se presentaron estados de cuenta y conciliaciones bancarias , cuenta 884001573, del fondo Vivienda Digna 2013, cuenta 870091960, fondo Feis 2013, cuenta 848123244, fondo Beneficiarios 2012.
4. Se verificó que la cuenta de Deudores Diversos – préstamos a funcionarios y empleados no se registra de manera pormenorizada por lo que no se puede verificar el saldo por empleado.
5. El Estado de Situación Financiera del Ayuntamiento al 31 de diciembre de 2014 no muestra cifras reales, ya que en el activo no circulante, en la cuenta de obras en proceso en bienes de dominio público (no capitalizable), al cierre del ejercicio 2014 se consideró un saldo de \$63,097,523, que representa el 72.29% de total del Activo, y según los lineamientos emitidos por el CONAC, la obra pública no capitalizable, al concluirla, se tendría que reclasificar por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio, a la cuenta denominada construcción en Bienes no Capitalizable, la cual forma parte del Estado de Actividades.
6. Se observan errores contables de registro de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, inversiones, obligaciones y ejecuciones correspondientes a los programas y partidas de su propio presupuesto.
7. 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.

## 2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
<b>1.- Ingresos y otros beneficios</b>			
<b>Ingresos de gestión</b>		<b>8,000,725</b>	<b>5.97</b>
Impuestos		3,995,625	2.98
Contribuciones de mejoras		94,248	0.07
Derechos		2,586,373	1.93
Productos de tipo corriente		85,421	0.06
Aprovechamientos de tipo corriente		1,239,058	0.93
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias</b>		<b>125,901,127</b>	<b>93.99</b>
Participaciones y aportaciones		125,901,127	93.99
<b>Otros ingresos y beneficios</b>		<b>48,358</b>	<b>0.04</b>
Ingresos financieros		48,358	0.04
<b>Total de Ingresos y otros Beneficios</b>		<b>133,950,210</b>	<b>100</b>
<b>2.- Gastos y otras perdidas</b>			
<b>Gastos de funcionamiento</b>		<b>69,284,503</b>	<b>89.13</b>
Servicios personales	1	44,853,799	57.70
Materiales y suministros		11,567,393	14.88
Servicios generales		12,863,311	16.55
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>		<b>8,387,299</b>	<b>10.78</b>
Transferencias internas y asignaciones al sector público		78,080	0.10
Ayudas sociales		8,228,307	10.58
Pensiones y jubilaciones		80,912	0.10
<b>Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública</b>		<b>67,422</b>	<b>0.09</b>
Intereses de la deuda pública interna		67,422	0.09
<b>Total de Gastos y Otras Perdidas</b>		<b>77,739,224</b>	<b>100</b>
<b>Resultado del ejercicio (Ahorro)</b>	2	<b>56,210,986</b>	

### Notas:

1. El Municipio no emitió CFDI por las remuneraciones efectuadas por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio subordinado.
2. El Estado de Actividades del Ayuntamiento al 31 de diciembre de 2014 no muestra el resultado real del ejercicio, ya que no se registró el gasto de las obras y acciones no capitalizables ejecutadas en el ejercicio 2014 por \$63,097,523, reflejando tales gastos en el Estado de Posición Financiera.

## 2.3 Ingresos y otros beneficios

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

### 2.3.1 Impuestos

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Impuestos sobre los ingresos</b>		<b>\$ 30,000</b>
Impuestos sobre espectáculos públicos	30,000	
<b>Impuesto sobre el patrimonio</b>		<b>3,965,625</b>
Impuesto predial	3,412,684	
Impuesto sobre la producción, el consumo y las transacciones (traslados de dominio)	159,600	
Accesorios de impuestos	393,341	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 3,995,625</b>

### 2.3.2 Contribuciones de mejoras

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

CONCEPTO	IMPORTE
Contribuciones de mejoras por Obras Públicas	\$ 94,248

Se integra por las siguientes obras realizadas: Capilla San Isidro Labrador en Los Llanitos, construcción de la capilla del Campestre, tala de árboles dentro de propiedades particulares, limpia de terrenos baldíos, etc.

### 2.3.3 Derechos

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

#### 2.3.3.1 Derechos por prestación de servicios

Corresponde a los ingresos por derechos que percibió el Municipio por prestar servicios exclusivos del Estado, cuya integración es la siguiente:

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

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado	\$ 103,200
Servicios de panteones	29,671
Servicios de planeación	427,290
Servicios de tránsito y seguridad	11,782
Servicios del registro civil	725,857
Servicios de reparación, conservación y mantenimiento de pavimentos	15,122
Servicios de nomenclatura urbana	16,987
Licencias y refrendos para venta de bebidas alcohólicas	397,185
Expedición de copias, constancias, certificaciones y otras	6,444
Servicios catastrales	336,125
Arrendamiento de Inmuebles, Locales y Espacios Físicos	440,348
Derechos por servicios de expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares	76,127
Accesorios	235
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,586,373</b>

#### 2.3.4 Productos

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Uso de piso en la vía pública para fines de lucro		\$ 76,265
Por el arrendamiento de inmuebles de mercados y locales comerciales	1	9,156
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 85,421</b>

**Nota:**

1. En este concepto existe un error de registro contable, este importe debió registrarse en la cuenta de Derechos por corresponder a ingresos por uso de bienes de dominio público.

#### 2.3.5 Aprovechamientos

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Multas	1	\$ 705,361
Reintegros		4,506
Otros Aprovechamientos	2	529,191
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1,239,058</b>

**Notas:**

1. Ingresos de multas por faltas al cuerpo de policía y faltas e infracciones a la Ley de Tránsito del Municipio.
2. Aportaciones por usar el relleno sanitario, por compra de computadoras para el Jardín de Niños Juan A. Mateos en la colonia 20 de noviembre, etc.

**2.3.6 Participaciones y aportaciones**

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

**2.3.6.1 Participaciones**

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

CONCEPTO	NOTA	MUNICIPIO	SECRETARÍA DE FINANZAS	DIFERENCIA
Fondo General	1	\$ 29,170,657	\$ 29,317,163	\$ (146,506)
Fondo Municipal	1	10,130,366	10,226,202	(95,836)
Tenencias	1	1,356,801	1,333,919	22,882
I.E.S.P.S.	1	3,054,915	2,846,751	208,164
I.S.A.N.	1	427,658	430,089	(2,431)
Fondo de Fiscalización	1	2,510,455	2,547,511	(37,056)
I.E.S.P.S. Gasolina	1	1,283,430	1,407,731	(124,301)
Devolución Impuesto sobre Nómina		795,267	795,267	0
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 48,729,549</b>	<b>\$ 48,904,633</b>	<b>\$ (175,084)</b>

**Nota:**

1. Se observa que 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		\$ 21,346,240
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	1	22,659,417
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 44,005,657</b>

**Nota:**

1. Se observa que se incluye además de las aportaciones un importe de \$313,410 por concepto de aportaciones de beneficiarios, registrada erróneamente en esta cuenta.

### 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	NOTA	IMPORTE
Programa Hábitat y Rescate de Espacios Públicos	1	\$ 11,227,139
Fondo de Pavimentación y Espacios Deportivos (FOPAVED)	2	8,939,550
Vivienda Digna	3	482,850
Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU)	4	6,563,166
Fondo Estatal de Aportaciones Múltiples (FEAM SEGE)	5	1,581,430
Otros Convenios	6	2,442,400
Trabajo en la Equidad de Género	7	300,000
Programa Especial para la Atención a Niñas	8	30,000
Programa para el Desarrollo de Zonas Prioritarias (PDZP)	9	1,599,386
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 33,165,921</b>

#### Notas:

1. En este rubro se ejecutaron obras de Red de Drenaje Sanitario, talleres de capacitación y operación a comités comunitarios, equipamiento y mobiliario de plaza en Loma Bonita y varios cursos de capacitación.
2. En este rubro se ejecutaron obras de construcción y techado de canchas y unidad deportiva en escuelas del Refugio.
3. En este rubro se realizó la adquisición e instalación de celdas solares y construcción de letrinas ecológicas en varias localidades.
4. En este rubro se realizó el colector de drenaje sanitario en el Refugio.
5. Construcción de aulas didácticas y sanitarios en centros escolares.
6. En este rubro se realizó la pavimentación con concreto hidráulico en la prolongación Matamoros Barrio 3° y el equipamiento en el teatro de Villas de Santa Elena.
7. En este concepto se impartieron talleres, foros, mesas de trabajo, capacitaciones para ejecuciones y evaluación de políticas de igualdad en Instancia a la Mujer.
8. Por eventos y talleres de prevenciones.
9. Celdas solares y letrinas.

## 2.4 Gastos y otras pérdidas

Este apartado se integra por el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del Municipio, así como transferencias y los intereses de la deuda pública interna, detallando a continuación cada uno de estos rubros:

### 2.4.1 Servicios personales

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

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Remuneraciones al personal de carácter permanente</b>			<b>\$ 29,470,161</b>
Dietas	1	3,331,667	
Sueldo base		26,109,118	
Complemento de sueldo		29,376	
<b>Remuneraciones al personal de carácter transitorio</b>			<b>8,463,125</b>
Honorarios por servicios personales		15,620	
Honorarios asimilables a salarios		185,222	
Sueldos base al personal eventual		8,253,408	
Retribuciones por servicios de carácter social		8,875	
<b>Remuneraciones Adicionales y Especiales</b>			<b>4,687,675</b>
Prima vacacional		574,703	
Gratificación de fin de año		3,928,857	
Remuneraciones por horas extraordinarias		12,000	
Compensación por servicios eventuales		16,169	
Compensación personal de seguridad		155,946	
<b>Otras prestaciones sociales y económicas</b>			<b>2,232,838</b>
Indemnizaciones y liquidaciones por retiro y haber		1,588,484	
Liquidación de las prestaciones (Jubilación)		4,500	
Prestaciones contractuales mensuales		609,939	
Apoyos a la capacitación de servidores públicos		29,915	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 44,853,799</b>

**Nota:**

**1. Dietas:**

En esta cuenta se registraron únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$3,331,667; la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

NOMBRE / PUESTO	NOTA	COMPENSACIÓN ACUMULADA
C. Rafael Lara Oviedo / Presidente		\$ 885,164
Prof. Horacio Constancio López Sánchez / 1º Regidor de Mayoría		350,000
C. Ma. De La Luz Martínez Santillán / 1º Regidor Proporcional		350,000
C. Luis Puebla Bulnes / 2º Regidor		350,000
C. Ma. Constitución Hernández Rúelas / 3º Regidor		350,000
C. Ma. Azucena Hernández Morales / 4º Regidor	a	349,501
C. Bernardo Sánchez García / 5º Regidor		350,000
Lic. Natzally Hernández Reyna / Síndico	a	347,002
<b>TOTAL</b>	<b>b</b>	<b>\$ 3,331,667</b>

**Notas:**

- a. Se observa una diferencia por descontarles directamente de compensaciones un préstamo solicitado.
- b. Se otorgaron compensaciones extraordinarias en el mes de enero y diciembre 2014 correspondientes a 50 días.

#### **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 a los Tabuladores Desglosados de las Remuneraciones que emitió el órgano edilicio, y fueron publicadas en el Periódico Oficial del Estado como un anexo de su Presupuesto de Egresos, de conformidad con los artículos 17, 18, 19, 20, 21, 22, y 23 de la Ley Reglamentaria del artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí en materia de remuneraciones y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

El aguinaldo no se aprobó por Acta de Cabildo, únicamente se autorizó en el presupuesto de egresos 2014.

#### **2.4.1.2 Juicios de orden laboral**

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

<b>EXPEDIENTE</b>	<b>ACTOR</b>	<b>TRIBUNAL</b>	<b>STATUS</b>
124/2007/M4	José Bernardo Martínez	TECA	Se presentó promoción otorgando nombramientos de los nuevos abogados
127/2007/M4	José Leobardo Amaya	TECA	Audiencia de prueba confesional por parte del actor
193/2007/M4	Héctor Martínez Torres	TECA	Se presentó promoción otorgando nombramientos de los nuevos abogados
198/2007/M4	Norma Ortiz Alvarado	TECA	Se presentó promoción otorgando nombramientos de los nuevos abogados
324/2009/M4	José Guadalupe Olgún Padrón	TECA	Se resuelve para laudo
803/2010/M5	Jerónimo Vázquez Venegas	TECA	Etapas indefinidas hasta resolución
850/2010/M4	Margarita García Suarez	TECA	Se presenta amparo directo laboral No. 428/2014
1011/2010/M5	José Luis López Vázquez	TECA	Se presenta promoción ante el TECA
1010/2010/M4	Gloria González Flores	TECA	Se presenta promoción ante el TECA
179/2010/M4	Manuel Reyes Galván	TECA	Se encuentra en amparo directo No. 437/2014/9
1091/2010/M4	Ángel Díaz Tapia y Martín Lucio Vielma	TECA	Se presenta promoción ante el TECA
11740/2010/12	Juana María Jiménez Torres, Ma. Luisa Salas Juárez y Sabina Hurtado Vega	TECA	Se promueve amparo por parte del Ayuntamiento y se admite
194/2012/M2	Reynaldo Vázquez Martínez	TECA	Audiencia de desahogo de pruebas



**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 FERNÁNDEZ, S.L.P.**

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	STATUS
515/2012/M2	Héctor Noé Martínez Hernández	TECA	Se encuentra en amparo directo
505/2012/M4	Carlos Enrique Dahud Uresti	TECA	Se dictó laudo
883/2012/M2	Jaime de Jesús García Méndez	TECA	Se abre etapa de demandas y excepciones
365/2013/M2	Amado Jiménez Rodríguez	TECA	Juicio de amparo indirecto No. 907/2014/VI
366/2013/M3	Luciano Briseño Castillo y Adriana Reyna López	TECA	Desahogo de pruebas
367/2013/M4	Elpidio Bautista Ramírez	TECA	Desahogo de pruebas testimoniales
526/2013/M2	Raúl Ventura Palomares	TECA	Se ofrece la reinstalación
783/2014/M6	José de Jesús Almazan Zamora	TECA	En audiencia de conciliación

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
<b>Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales</b>		<b>\$ 2,167,522</b>
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	476,282	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	71,859	
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías	1,298,628	
Material impreso e información digital	166,140	
Material de limpieza	142,462	
Materiales para el registro e identificación de bienes	12,151	
<b>Alimentos y Utensilios</b>		<b>347,554</b>
Alimentación en oficinas o lugares de trabajo	142,333	
Alimentación en eventos especiales	189,097	
Alimentación en programas de capacitación y adiestramiento	3,943	
Utensilios para el servicio de alimentación	12,181	
<b>Materias primas y materiales de producción y comercialización</b>		<b>388,752</b>

**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 FERNÁNDEZ, S.L.P.**

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Productos alimenticios, agropecuarios y forestales	53,853	
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	64,895	
Otros productos adquiridos como materia prima	270,004	
<b>Materiales y artículos de construcción y reparación</b>		<b>1,539,004</b>
Productos minerales metálicos	109,448	
Cemento y productos de concreto	178,535	
Cal, yeso y productos de yeso	36,856	
Madera y productos de madera	105,195	
Vidrio y productos de vidrio	110	
Material eléctrico y electrónico	224,725	
Artículos metálicos para la construcción	376,230	
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	507,905	
<b>Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio</b>		<b>409,071</b>
Productos químicos básicos	1,000	
Medicinas y productos farmacéuticos	324,239	
Materiales, accesorios y suministros médicos	38,702	
Materias sintéticas, hules, plásticos y derivados	45,130	
<b>Combustibles, lubricantes y aditivos</b>		<b>5,071,062</b>
Combustibles, lubricantes y aditivos	5,071,062	
<b>Vestuario, blancos, prendas de protección</b>		<b>1,035,088</b>
Vestuarios y uniformes	453,311	
Prendas de seguridad y protección personal	920	
Artículos deportivos	10,522	
Productos textiles	161,530	
Blancos y otros productos, excepto prendas	408,805	
<b>Materiales y suministros para la seguridad</b>		<b>5,549</b>
Materiales de seguridad pública	5,549	
<b>Herramienta, refacciones y accesorios menores</b>		<b>603,791</b>
Herramientas menores	56,011	
Refacciones y accesorios menores de edificios	18,527	
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo	180	
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo	26,464	
Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumentos	8,145	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	423,710	
Refacciones y accesorios menores de equipo de maquinaria y otros	70,754	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 11,567,393</b>

#### 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:

**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 FERNÁNDEZ, S.L.P.**

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Servicios básicos</b>		<b>\$ 6,315,995</b>
Energía Eléctrica	6,084,484	
Suministro de gas por ductos	1,246	
Agua	2,727	
Telefonía tradicional	149,259	
Telefonía celular	76,669	
Servicios postales	1,610	
<b>Servicios de arrendamiento</b>		<b>702,288</b>
Arrendamiento de edificios	20,280	
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración	159,532	
Arrendamiento de equipo de transporte	102,798	
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	298,516	
Otros arrendamientos	118,418	
Renta de exhibiciones temporales	2,744	
<b>Servicios profesionales, científicos y técnicos</b>		<b>622,505</b>
Servicios, legales de contabilidad y auditoría	137,955	
Servicios de diseño, arquitectura e ingeniería	41,120	
Servicios de consultoría administrativa	51,190	
Servicios en tecnologías de la información	28,198	
Servicios de capacitación	56,160	
Servicios de investigación científica y desarrollo	276,000	
Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión	30,815	
Servicios profesionales, científicos y técnicos	1,067	
<b>Servicios financieros, bancarios y comerciales</b>		<b>216,054</b>
Servicios financieros y bancarios	41,486	
Seguro de responsabilidad patrimonial y fianzas	30,579	
Seguros de bienes patrimoniales	112,063	
Fletes y maniobras	31,926	
<b>Servicios de instalación, reparación, mantenimiento</b>		<b>1,434,905</b>
Conservación y mantenimiento de inmuebles	96,476	
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario	36,832	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo	39,584	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,137,361	
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria	112,048	
Servicios de limpieza y manejo de desechos	546	
Servicios de jardinería y fumigación	12,058	
<b>Servicios de comunicación social y publicidad</b>		<b>386,732</b>
Difusión por radio, televisión y otros	287,836	
Informe de gobierno	94,583	
Servicios de impresión y reproducción	4,313	
<b>Servicios de traslado y viáticos</b>		<b>396,317</b>
Viáticos en el país	396,317	

**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 FERNÁNDEZ, S.L.P.**

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Servicios oficiales</b>		<b>230,937</b>
Gastos de ceremonial	35,537	
Gastos de orden social y cultural	165,636	
Espectáculos culturales	29,314	
Gastos de representación	450	
<b>Servicios generales</b>		<b>2,557,578</b>
Servicios funerarios y de cementerio	5,000	
Impuesto sobre nómina	952,643	
Tenencias y canje de placas de vehículos oficiales	90,128	
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	1,506,404	
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	4	
Otros gastos por responsabilidades	3,399	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 12,863,311</b>

#### 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	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Transferencias internas al sector público</b>			<b>\$ 78,080</b>
Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras		78,080	
<b>Ayudas sociales</b>			<b>8,228,307</b>
Ayudas sociales a personas	<b>1</b>	2,872,475	
Becas y otras ayudas para programas de capacitación		3,769,571	
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza		530,687	
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro		1,055,574	
<b>Pensiones y jubilaciones</b>			<b>80,912</b>
Pensiones		76,112	
Jubilaciones		4,800	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 8,387,299</b>

**Nota:**

**1.** Se pagaron apoyos a beneficiarios por servicios funerarios del proveedor Misión Funeral Rafael Lara e Hijos, S.A. de C.V., que pertenece al Presidente Municipal C. Rafael Lara Oviedo, contraviniendo al artículo 56 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.

#### 2.4.5 Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública

Comprende el importe del gasto por los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública derivado de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Intereses de la deuda pública de ejercicios anteriores	\$ 67,422

## **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 Fernández, S.L.P.

## **2.6 Casos de parentesco entre funcionarios, empleados o proveedores**

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

## **2.7 Evaluación del Ramo 33**

### **2.7.1 Objetivo**

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

### **2.7.2 Ingresos y egresos registrados**

RECURSO	FORTAMUN-DF	FISM	TOTAL
ASIGNADO	\$ 22,346,007	\$ 21,346,240	\$ 43,692,247
OTROS <sup>(1)</sup>	313,410		313,410
TOTAL	22,659,417	21,346,240	44,005,657
EJERCIDO <sup>(2)</sup>	24,294,591	23,104,091	47,398,682
REVISADO	19,435,673	20,100,559	39,536,232
%	80	87	83

<sup>(1)</sup> El rubro de otros se integra por la aportación de los beneficiarios

<sup>(2)</sup> El rubro de lo ejercido se integra como sigue:

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Egresos	\$ 23,623,009	\$ 22,459,255
Gastos indirectos	671,582	644,836
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 24,294,591</b>	<b>\$ 23,104,091</b>

**Nota:**

Se ejerció un importe mayor ya que se incluye refrendos del ejercicio 2013.

### **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 206701680 del fondo de Infraestructura de Banorte, y número 206701671, del fondo de Fortalecimiento, de Banorte, se confirmó que la Secretaría de Finanzas del Estado de San Luis Potosí transfirió en tiempo y forma los recursos de los fondos al Municipio, además se verificó que las cantidades correspondieran a las publicadas en el Periódico Oficial del Estado de fecha 30 de enero de 2014, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 35, último párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal.

### **2.7.4 Apertura de cuenta bancaria**

Con la revisión de las pólizas de ingresos se verificó que el Municipio abrió las cuentas números 206701680 de Banorte del fondo de Infraestructura, y 206701671 de Banorte del fondo de Fortalecimiento, para el manejo de los fondos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014; asimismo, se confirmó que el Municipio no contó con ingresos por concepto de aportaciones de beneficiarios durante el ejercicio.

### **2.7.5 Validación del programa de obras y acciones**

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

### **2.7.6 Destino de los recursos**

Se verificó que el Municipio destinó recursos del FISM para el financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficiaron directamente a población en pobreza extrema en localidades con alto o muy alto nivel de rezago social y en zonas de atención prioritaria, y en los rubros especificados en la normativa aplicable, 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 \$644,836 en el FISM y \$671,582 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. Además se observó un monto de \$441,902.00 por gastos que resultaron improcedentes, toda vez que no se destinaron en acciones autorizadas para gastos indirectos, en contravención de los artículos 33, inciso A, fracción I y 49 primer párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 45 y 87 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

## 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 \$426,925 que representa un 2% de los recursos asignados al FISM, sin rebasar el límite establecido y su integración correspondió a al rubro de equipamiento; se tuvo evidencia de que el Programa de Desarrollo Institucional fue debidamente validado por la Secretaría de Desarrollo Social y Regional, en cumplimiento con los artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 73 y 74 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

## 2.7.9 Consejo de desarrollo social municipal

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

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

## 2.7.10 Publicación de resultados

Con la revisión de la documentación proporcionada, se pudo constatar que el Municipio publicó información sobre la aplicación de los recursos de los fondos; se informó a la Secretaría de Desarrollo Social y Regional (SEDESORE) dentro de los diez días del mes siguiente, respecto de la actualización de su Programa de Obras y Acciones, se comprobó que lo dio de alta en el Sistema de Información del Desarrollo Social y Regional (SIDESORE), sin embargo no se pudo verificar que la información fuera puesta a disposición del público en la página Web del Gobierno del Estado de San Luis Potosí. Lo anterior, en 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
Agua Potable - Construcción de depósitos de almacenamiento	Paso San Martín	FISM	\$ 90,832
Agua Potable - Construcción de sistema integral de agua	Puerto de Palo Gordo	FISM	314,607

**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 FERNÁNDEZ, S.L.P.**

<b>RUBRO - OBRA/ACCIÓN</b>	<b>UBICACIÓN</b>	<b>FONDO</b>	<b>IMPORTE</b>
Agua Potable - Mejoramiento de Línea de conducción	Barrio de la Cruz	FISM	137,223
Agua Potable - Construcción de red de agua potable	Mojarras de Abajo	FISM	890,680
Drenajes y Sanitario - Construcción de drenaje sanitario en calle Benjamín Robles Urbina	Ciudad Fernández	FISM	255,402
Drenaje Sanitario - Construcción de drenaje sanitario en calle Juárez	Ciudad Fernández	FISM	2,068,929
Drenaje Sanitario - Construcción de drenaje sanitario en calle Daniel Gama	Ciudad Fernández	FISM	421,382
Servicios Sanitarios - Construcción de servicios sanitarios rurales completos en E.P. Orgullo Campesino	La Ventilla	FISM	467,121
Red Eléctrica - Ampliación de red eléctrica en calle principal de Mojarras de Abajo	Mojarras de Abajo	FISM	207,902
Vivienda - Aportación municipal para el programa Vivienda Digna(ampliaciones)	Ciudad Fernández	FISM	1,109,868
Vivienda - Aportación municipal para el programa Vivienda Rural(ampliaciones)	Varias Localidades	FISM	243,127
Estufas Ecológicas - Construcción de estufas ecológicas en varias localidades	Varias Localidades	FISM	75,876
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6,282,949</b>

**Nota:**

Se observó que el Municipio cuenta con los recursos necesarios para liquidar estas obras.

## **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 Fernández, 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-14/14-R33-01

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de drenaje sanitario en calle Dren Platanares de Francisco I. Madero a Emiliano Zapata  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 450,014  
**Monto ejercido contable:** \$ 450,015  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Urbanización y Gerencia de Construcción, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 405,432  
**Año refrendo:** 2013-2014  
**Monto refrendo:** \$ 450,014  
**Monto del convenio:** \$ 44,582

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 450,014	\$ 450,014
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
\$ 450,015	\$ 450,014	\$ 450,014	\$ 448,075

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$776.

#### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$776  
Observaciones Administrativas: 1

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

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Rehabilitación de relleno sanitario municipal  
**Localidad:** Puestecitos  
**Monto del POA:** \$ 739,438  
**Monto ejercido contable:** \$ 5,547  
**Modalidad de ejecución:** Administración Municipal  
**Ejecutor:** H. Ayuntamiento  
**Año refrendo:** 2013-2014  
**Monto refrendo:** \$ 562,838

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	FORTAMUN-DF
\$ 739,438	\$ 562,838	\$ 176,600
100%	76%	24%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 5,547	\$ 739,438	\$ 739,438	\$ 737,036

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

TOTAL	ADQUISICIÓN	SERVICIOS GENERALES	SUBCONTRATO
\$ 739,438	\$ 5,545	\$ 176,600	\$ 557,293
100%	1%	24%	75%

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se hace una observación por incumplimiento al artículo 163 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas en donde textualmente dice: las instituciones podrán realizar obra pública por administración directa, siempre que posean la capacidad técnica y los elementos necesarios para tal efecto consistentes en maquinaria, equipo de construcción y personal técnico capacitado que se requiera para el desarrollo de los trabajos respectivos y en el art. 164 manifiesta que en la ejecución de obra por administración directa, bajo ninguna circunstancia podrán participar terceros como contratistas, sean cuales fueren las condiciones particulares, naturaleza jurídica o modalidades que éstos adopten".

2. No se presenta: reportes de la supervisión.

#### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 2

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

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción del Teatro Villas de Santa Elena tercera etapa  
**Localidad:** Ciudad Fernández  
**Monto del POA:** \$ 1,738,671  
**Monto ejercido contable:** \$ 3,180,648  
**Modalidad de ejecución:** Administración Municipal  
**Ejecutor:** H. Ayuntamiento  
**Año refrendo:** 2013-2014  
**Monto refrendo:** \$ 1,738,671

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF	RAMO 28
\$ 1,738,670	\$ 1,531,653	\$ 207,017
100%	88%	12%

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
\$ 3,180,648	\$ 1,738,671	\$ 1,738,670	\$ 1,736,769

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

TOTAL	ADQUISICIÓN	NÓMINA	SUBCONTRATO
\$ 1,738,671	\$ 1,254,194	\$ 43,342	\$ 441,135
100%	72%	2%	25%

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Financieras

1. Falta documentación comprobatoria: \$1, 441,978.

##### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa el proceso de licitación de la adquisición de cancelería de aluminio y plafones ya que la fecha de las invitaciones son posteriores a la fecha de la firma del contrato.

2. Se hace una observación por incumplimiento al artículo 163 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas, en donde textualmente dice: "Las instituciones podrán realizar obra pública por administración directa, siempre que posean la capacidad técnica y los elementos necesarios para tal efecto, consistentes en maquinaria, equipo de construcción y personal técnico capacitado que se requiera para el desarrollo de los trabajos respectivos". Y en el artículo 164 dice: "En la ejecución de obra por administración directa, bajo ninguna circunstancia podrán participar terceros como contratistas, sean cuales fueren las condiciones particulares, naturaleza jurídica o modalidades que éstos adopten".

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$1,441,978  
 Observaciones Administrativas: 2

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

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de parque Llanitos de Fertimex, equipamiento, mobiliario e infraestructura urbana, primera etapa  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 1,950,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,370,810  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** LEAO Jorge Valentín García Lara  
**Monto del contrato:** \$ 1,948,968  
**Monto del convenio:** \$ 1,032

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

TOTAL	FORTAMUN-DF	FEDERAL DIRECTA
\$ 1,950,000	\$ 780,000	\$ 1,170,000
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
\$ 1,370,810	\$ 1,950,000	\$ 1,950,000	\$ 1,941,595

**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, colocación y fijación de aparato ejercitador ABDOMEN DOBLE en barra modelo E10AB-BAR marca Lepark o similar. Incluye nivelación del aparato y fijación con 1 dado de concreto de 70x50x75 cm, y 2 dados de concreto de 20x20x55 cm f'c= 250 kg/cm2	PZA	1.00	0.00	1.00	\$ 24,945

**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 FERNÁNDEZ, S.L.P.**

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
2	Suministro, colocación y fijación de aparato ejercitador TWISTER TRIPLE en base tubular modelo E20TWI-TUB marca Lepark o similar. Incluye nivelación del aparato y fijación con 2 dados de concreto de 20x20x55 cm y 1 dado de concreto de 50x50 f'c= 250 kg/cm2	PZA	1.00	0.00	1.00	27,727
3	Suministro, colocación y fijación de aparato ejercitador TONIFICADORA DE PIERNA DOBLE modelo E13TON-BAR marca Lepark o similar. Incluye nivelación del aparato y fijación con 2 dados de concreto de 20x20x55 cm f'c= 250 kg/cm2	PZA	1.00	0.00	1.00	28,248
					Subtotal	80,920
					IVA	12,947
					Total	\$ 93,867
					<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>\$ 93,867</b>

En periodo de aclaraciones el H. Ayuntamiento presenta por medio de oficio No. 382/04/2015 la solicitud de una segunda revisión en campo, para realizar conjuntamente una inspección ocular de los trabajos desarrollados al amparo del contrato, a fin de constatar las metas alcanzadas en esta 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: \$4,046.

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$97,913

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

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de drenaje sanitario en calle Juárez  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 2,955,613  
**Monto ejercido contable:** \$ 2,955,613  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por licitación pública  
**Ejecutor:** Constructora y Comercializadora de Productos para la Industria Constructora, S.A.  
**Monto del contrato:** \$ 2,955,613  
**Año refrendo:** 2014-2015  
**Monto refrendo:** \$ 2,068,929  
**Monto del convenio:** \$ 9,492

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FISM</b>
\$ 2,955,613	\$ 2,955,613
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:

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>PÓLIZAS</b>
\$ 2,955,613	\$ 2,955,613	\$ 2,965,105	\$ 2,952,325

**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	Reconexión de tomas de aguas domiciliarias dañadas por excavación, incluye: excavación, manguera 1/2" RD-9, cople, abrazadera y relleno compactado	PZA	30.00	0.00	30.00	\$ 5,628
2	Pozo de visita de muro de tabique de barro rojo recocido 5 x 13 x 26 cms a tizón aplanado pulido, escalones de varilla No. 4, brocal y tapa de concreto f'c=250 Kg/cm² diámetro de 0.60 a 1.50 m sobre tubo de 0.35 a 1.80m, de profundidad	PZA	8.00	6.00	2.00	30,790
3	Descargas domiciliarias de drenaje de 4.50 ml de longitud con tubería de polietileno de alta densidad de 6" de diámetro, incluye: registro ciego de transición de 40 x 60 cm (medida interior), excavación en terreno común con profundidad promedio	PZA	91.00	0.00	91.00	401,384
4	Construcción de base hidráulica de 20cm. de espesor compactada al 95% PROCTOR por medios mecánicos con incorporación de humedad, incluye: maniobras y suministros	M³	442.98	0.00	442.98	77,703
5	Riego de Liga con emulsión superestable incluye suministro, maniobras y señalamiento de seguridad	M²	2,214.92	0.00	2,214.92	47,643
6	Suministro y colocación de carpeta en caliente de 7cm. de espesor compactada por medios mecánicos, incluye maniobras y señalamientos de seguridad	M³	155.04	0.00	155.04	541,021

**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 FERNÁNDEZ, S.L.P.**

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
7	Limpieza general durante y al término de la obra incluye acarreo de escombros	M²	11,013.77	0.00	11,013.77	79,299
					Subtotal	1,183,468
					IVA	189,355
					Total	\$ 1,372,823
					<b>FISM</b>	<b>\$ 1,372,823</b>

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: \$59,173.

3. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$5,112.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. No se presenta: publicación en CompraNet del acta de apertura de proposiciones y fallo (Art. 84 LOPSRM).

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$1,437,108  
Observaciones Administrativas: 1

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

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Sustitución de colector de drenaje sanitario para la zona conurbada de las localidades del Refugio, Cd. Fernández y Río Verde (2a. etapa)  
**Localidad:** Ciudad Fernández  
**Monto del POA:** \$ 8,196,103  
**Monto ejercido contable:** \$ 8,193,103  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por licitación pública  
**Ejecutor:** Constructora y Comercializadora de Productos para la Industria Constructora, S.A.  
**Monto del contrato:** \$ 7,998,155  
**Monto del convenio:** \$ 1,845

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

TOTAL	FORTAMUN-DF	FEDERAL DIRECTA	OTROS
\$ 8,196,103	\$ 2,256,916	\$ 4,261,914	\$ 1,677,273
100%	28%	52%	20%

**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 FERNÁNDEZ, S.L.P.**

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>PÓLIZAS</b>
\$ 8,193,103	\$ 8,196,103	\$ 8,000,000	\$ 6,820,637

### **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	Carga y acarreo 1er. km. de materiales pétreos, arena, grava, material producto de excavación en camión volteo, descarga a volteo en zona urbana transito normal; incluye 25 % de abundamiento	M3	545.84	0.00	545.84	\$ 20,988
2	Acarreo km. subsecuentes al 1o., de material pétreos arena, grava, material producto de excavación en camión volteo, en camino revestido y lomerio suave pavimentado; a basureros municipales, incluye 25 % de abundamiento	M3/KM	1,637.51	0.00	1,637.51	16,064
3	Brocal y tapa para pozo de visita..... de concreto, fabricación e instalación	PZA	14.00	13.00	1.00	1,665
Redondeo						\$ -1
Subtotal						38,716
IVA						6,195
Total						\$ 44,911
<b>FORTAMUN-DF</b>						\$ 44,911

En periodo de aclaraciones el H. Ayuntamiento presenta por medio de oficio No. 583/04/2015 la solicitud de una segunda revisión en campo, para realizar conjuntamente una inspección ocular de los trabajos desarrollados al amparo del contrato, a fin de constatar las metas alcanzadas en esta 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: \$1,936.

3. Falta documentación comprobatoria: \$193,103.

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$800,000.



### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se hace una observación por no presentar las pólizas de cheque del monto total ejercido.
2. Se observa el aviso de terminación de la obra con fecha 31 de diciembre del 2014, resultando improcedente ya que el día de la visita a la obra 4 de febrero del 2015 la obra se encontraba sin terminar.
3. Se observa el acta de entrega-recepción con fecha de terminación 31 de diciembre del 2014, resultando improcedente ya que el día de la visita a la obra 4 de febrero del 2015 la obra se encontraba sin terminar.
4. No se presenta: acta constitutiva del comité comunitario (Art. 66 V LAATEM), cédula de registro por obra, publicación en CompraNet del fallo (Art. 39 BIS 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: reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$239,950  
Observaciones con monto de referencia: \$ 800,000  
Observaciones Administrativas: 5

---

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

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Unidad Deportiva El Refugio, Equipamiento, Mobiliario e Infraestructura Urbana, Consolidación Integral  
**Localidad:** El Refugio  
**Monto del POA:** \$ 1,250,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,250,001  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Barcenás Constructores, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 1,242,591  
**Monto del convenio:** \$ 7,409

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF	FEDERAL DIRECTA
\$ 1,250,000	\$ 500,000	\$ 750,000
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
\$ 1,250,001	\$ 1,250,000	\$ 1,250,000	\$ 1,244,612

## 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	Suministro e instalación de sistema de riego por aspersión en campo de Soft, incluye: Tubo de PVC RD 26 3", Tubo PVC RD26 2 1/2", Tubo PVC RD26 2", Rotor Modelo 6504 Rain Bird, válvula selenoide 2", Registro 12" Rain Bird cable de uso rudo	ML	675.00	0.00	675.00	\$ 102,458
					Subtotal	102,458
					IVA	16,394
					Total	\$ 118,852

**FORTAMUN-DF** \$ 118,852

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocación de proyector aditivo metálico de 400 watts modelo águila, incluye: poste metálico cónico de 9.00 mts cruceta PT-250, abrazadera UC, ancla para poste, conector CU-AL cal 6, conector a tope cal 4, cinta de aislar, poliducto	PZA	40.00	0.00	40.00	\$ 161,839
					Subtotal	161,839
					IVA	25,894
					Total	\$ 187,733

**FORTAMUN-DF** \$ 187,733

En periodo de aclaraciones el H. Ayuntamiento presenta por medio de oficio No. 383/04/2015 la solicitud de una segunda revisión en campo, para realizar conjuntamente una inspección ocular de los trabajos desarrollados al amparo del contrato, a fin de constatar las metas alcanzadas en esta obra.

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. Monto: \$9,386.

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$125,000.

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa el acta de entrega-recepción con fecha de terminación 12 de diciembre del 2014, resultando improcedente ya que el día de la visita a la obra 5 de febrero del 2015 la obra se encontraba sin terminar.

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$315,971  
Observaciones con monto de referencia: \$ 125,000  
Observaciones Administrativas: 1

---

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

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción integral de calle Francisco I. Madero  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 1,539,114  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,539,114  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Miguel Angel Donjuan Segura  
**Monto del contrato:** \$ 1,537,177  
**Monto del convenio:** \$ 1,937

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF	FAFEF	FEDERAL DIRECTA
\$ 1,539,114	\$ 438,798	\$ 275,079	\$ 825,237
100%	29%	18%	53%

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
\$ 1,539,114	\$ 1,539,114	\$ 1,539,114	\$ 1,032,480

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 41 Reglamento LOPSRM Federal).
2. No se presenta: listado de insumos (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 2

---

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

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

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción Integral de Calle Flor de Azahar  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 1,468,640  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,535,428  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Bárcenas Constructores, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 1,467,931  
**Monto del convenio:** \$ 67,498

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

TOTAL	FORTAMUN-DF	FAFEF	FEDERAL DIRECTA
\$ 1,468,640	\$ 299,669	\$ 292,243	\$ 876,728
100%	20%	20%	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
\$ 1,535,428	\$ 1,468,640	\$ 1,535,429	\$ 1,528,811

**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	Descarga domiciliaria 6.5 m tubería de PVC sanitaria suministro y colocación de descarga domiciliaria tubo de PVC sanitario 0.16 m con codo y silleta junteado con pegamento	PZA	25.00	24.00	1.00	\$ 1,067
2	Reconexión de tomas de aguas domiciliarias	PZA	25.00	24.00	1.00	455
3	Tubería de PVC de 2" idem a tubería de 3"	ML	372.00	150.00	222.00	8,678
4	Sustitución de tomas domiciliarias de agua potable (cortas), incluye: manguera de 1/2 pulgada, 2 abrazaderas sin fin, registro y llave de banquetta, excavación, acostillado y relleno	PZA	25.00	24.00	1.00	824

**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 FERNÁNDEZ, S.L.P.**

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
5	Suministro y colocación de pavimento de concreto hidráulico de 15 centímetros de espesor con concreto hecho en obra de resistencia f'c=250 kg/cm2 revenimiento de 10 cm agregado máximo 3/4 de pulgada	M2	1,427.74	1,359.00	68.74	19,544
6	Limpieza gruesa de la obra	M2	2,855.48	1,683.00	1,172.48	16,766
7	Demolición de concreto en guarnición	30	4.98	0.00	4.98	5,918
					Subtotal	53,252
					IVA	8,520
					Total	\$ 61,772
					<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>\$ 61,772</b>

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Sellado de juntas de dilatación a base de silicón, incluye: suministro y mano de obra y tirilla de respaldo de espuma de polietileno	ML	930.24	0.00	930.24	\$ 14,475
2	Colocación de grabado en concreto de logotipos federales y municipales de acuerdo al diseño proporcionado por la SEDATU, inc. mano de obra, herramienta y equipo, materiales, placa plasmada en concreto fresco , franja de concreto fresco para el grabad	PZA	1.00	0.00	1.00	674
					Redondeo	\$ -1
					Subtotal	15,148
					IVA	2,424
					Total	\$ 17,572
					<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>\$ 17,572</b>

En periodo de aclaraciones el H. Ayuntamiento presenta por medio de oficio No. 583/04/2015 la solicitud de una segunda revisión en campo, para realizar conjuntamente una inspección ocular de los trabajos desarrollados al amparo del contrato, a fin de constatar las metas alcanzadas en esta obra.

3. Falta cuerpo de la estimación No. 1 Monto: \$78,724.

4. 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: \$757.

5. Retenciones no efectuadas cinco al millar (Art. 124 LOPSRM): \$57.

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se hace una observación financiera por no presentar la autorización y la tarjeta de precios unitarios de los siguientes conceptos:

- a) Derribo de árboles
- b) Demolición de concreto en banquetas
- c) Demolición de concreto en guarnición

2. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), cédula de registro por obra y dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 20 LOPSRM Federal).

3. No se presenta: planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal) y proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 24 LOPSRM Federal y 24 Reglamento LOPSRM Federal).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$158,882  
Observaciones Administrativas: 3

---

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

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de drenaje sanitario en calle Valentín Gama Col. Gama  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 904,643  
**Monto ejercido contable:** \$ 904,643  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Cocopic, S.A de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 904,643

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 904,643	\$ 904,643
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
\$ 904,643	\$ 904,643	\$ 904,643	\$ 900,743

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

1. Se detecta una observación financiera por pago improcedente ya que no presenta la autorización del precio unitario "Bombeo de aguas negras para achique de caudal de línea central para una distancia 70-120 m en tubería de 6" de instalación temporal" en violación al artículo 56 párrafo 9º LOPSRM. Monto: \$9,271.

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$1,560.

#### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa que se presenta informe de la Publicación en CompraNet de la obra, sin embargo incumple en la fecha de la publicación (Art. 56 LOPSRM).

#### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$10,831  
Observaciones Administrativas: 1

---

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

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de drenaje sanitario en calle Carlos Robles Urbina  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 906,302  
**Monto ejercido contable:** \$ 906,303  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Cocopic, S.A de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 906,302

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 906,302	\$ 906,302
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
\$ 906,303	\$ 906,302	\$ 906,302	\$ 902,396

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Financieras

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$1,563.

##### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa que se presenta informe de la Publicación en CompraNet de la obra, sin embargo incumple en la fecha de la publicación (Art. 56 LOPSRM).

#### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$1,563  
Observaciones Administrativas: 1

---

**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 FERNÁNDEZ, S.L.P.**

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

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Pavimentación con concreto hidráulico estampado calle Morelos acceso principal de Pepsi-Carretera Federal #70 Col. Fuente Villas de Santa Elena  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 4,510,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 4,510,000  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por licitación pública  
**Ejecutor:** Arq. John Henry Vega Cruz  
**Monto del contrato:** \$ 4,502,000  
**Monto del convenio:** \$ 8,000

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>OTROS</b>
\$ 4,510,000	\$ 4,510,000
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:

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>PÓLIZAS</b>
\$ 4,510,000	\$ 4,510,000	\$ 4,510,000	\$ 4,490,560

**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	Sellado de juntas de dilatación a base de silicón incluye suministro y colocación de tirilla respaldo de espuma de polietileno y corte con cortadora para concreto de disco en pavimento	ML	1,585.55	0.00	1,585.55	\$ 46,853
					Subtotal	46,853
					IVA	7,496
					Total	\$ 54,349
					<b>OTROS</b>	54,349

En periodo de aclaraciones el H. Ayuntamiento presenta por medio de oficio No. MCF-429/2015 la solicitud de una segunda revisión en campo, para realizar conjuntamente una inspección ocular de los trabajos desarrollados al amparo del contrato, a fin de constatar las metas alcanzadas en esta 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: \$2,343.

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$56,692

---

### Nota:

En la(s) Obra(s) ASE-AEFO-EA-14/14-R33-05, ASE-AEFO-EA-14/14-R33-10, ASE-AEFO-EA-14/14-RO-14, ASE-AEFO-EA-14/14-RO-15, no se determinaron observaciones, en virtud de presentar debidamente integrados los expedientes unitarios de obra y aplicar adecuadamente los recursos en las mismas.

---

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 22,069,499
MONTO FISCALIZADO	\$ 12,633,683
PORCENTAJE FISCALIZADO	57 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	16
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 3,704,972
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 925,000
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	19

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 20,447,657
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 56,692
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	\$ 0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	0

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 33,081,340
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 3,761,664
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL	\$ 925,000
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	19

### 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 \$0.68 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 1.67% 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 0.67% de los ingresos efectivamente recaudados y recibidos, en el año.

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

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 6.01% del total de los recursos recibidos, por lo que el 93.99% deriva de los recursos de las participaciones; observándose que el Municipio carece de autonomía financiera; encontrándose en situación Insuficiente y Crítico.
Administración Presupuestaria	Autonomía Financiera para cubrir Gasto Corriente Ingresos Propios/Gasto Corriente	El gasto corriente en el Municipio es cubierto en un 10.36% con recursos propios, por lo cual se observa que cuenta con un nivel Insuficiente y Crítico en cuanto autonomía financiera, para cubrir su gasto corriente.
	Realización de Inversiones, Servicios y Beneficio Social Gasto Sustentable/Ingresos por Participaciones+Aportaciones Federales	El Municipio invirtió en obras de infraestructura, servicios públicos y programas de beneficio social un 56.24% 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 \$44,853,799 representando éste un incremento de 9.99% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$40,779,529.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$101,966,393 siendo el gasto en nómina de \$44,853,799 el cual representa el 43.99% 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 1.96% 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

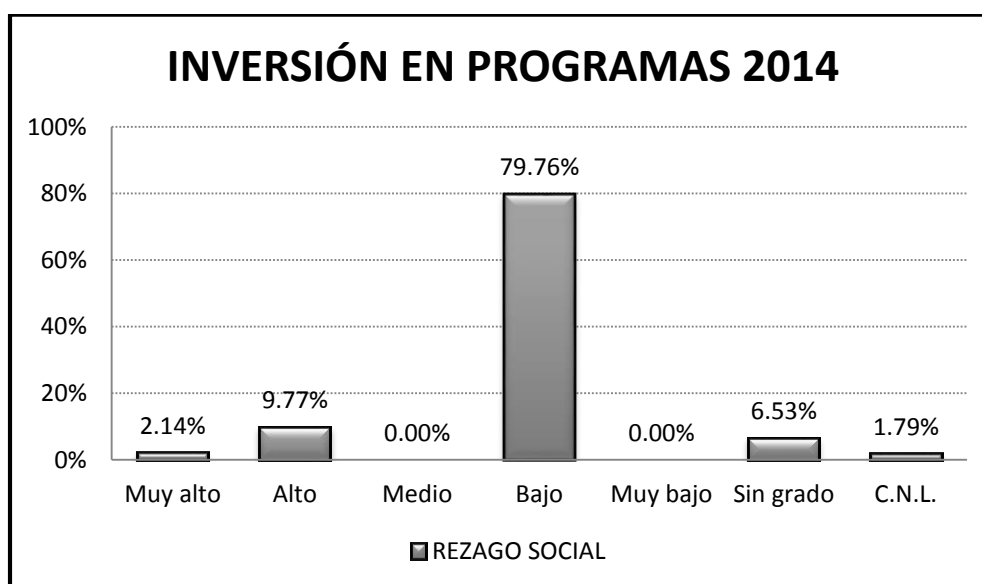
Universo seleccionado:	\$ 43,692,247
Muestra auditada:	43,616,767
Representatividad de la muestra:	99.82%

**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 FERNÁNDEZ, S.L.P.**

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	8	3	\$ 935,507	95
Alto	26	4	4,260,900	398
Medio	12	-	0	0
Bajo	3	1	34,788,178	32,006
Muy bajo	-	-	0	0
Sin grado	44	2	2,850,061	21
Comunidades no localizadas	1	1	782,121	0
<b>TOTAL</b>	<b>94</b>	<b>11</b>	<b>\$ 43,616,767</b>	<b>32,520</b>

**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 localizaron las comunidades de Ejido Los Llanitos y Tízar las cuales suman un importe de \$2,850,061 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 12 partidas con el nombre de varias sumando la cantidad de \$782,121.

### 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	\$ 13,559,468	31
Seguridad pública	12,048,519	27
Urbanización	3,226,484	7
Vivienda	3,218,025	7
Desarrollo institucional	2,232,326	5
Estímulos a la educación	1,755,929	4
Cultura	1,738,671	4
Asistencia social	1,700,342	4
Gastos indirectos	1,626,421	4
Educación	1,044,243	2
Caminos	703,138	2
Infraestructura agropecuaria	497,664	1
Fortalecimiento municipal	172,302	1
Protección social en salud	168,715	1
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 43,692,247</b>	<b>100</b>

### Programas del ramo 33

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
<b>I.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Nivel del gasto al 31 diciembre de 2014	100	Del monto asignado del FISM por \$21,346,240 se ejerció el 100% al 31 de diciembre de 2014.
<b>II.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	60.63	De la inversión ejercida del FISM \$21,346,240 al cierre del ejercicio, se aplicó el 60.63% en la cabecera municipal.
II.2	Concentración de la población en la cabecera municipal	73.52	De la población total del Municipio, el 73.52% se concentra en la cabecera municipal.
II.3	<b>Viviendas particulares habitadas que no disponen de:</b>		
II.3.1	Agua entubada de red pública	7.29	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 7.29% carece del servicio de agua potable.
II.3.2	Drenaje	14.96	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 14.96% carece de servicio de drenaje.
II.3.3	Energía eléctrica	2.68	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 2.68% 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 FERNÁNDEZ, S.L.P.**

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
<b>III.</b>	<b>DIFUSIÓN</b>		
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.
<b>IV.</b>	<b>IMPORTANCIA DEL FISM EN LAS FINANZAS MUNICIPALES</b>		
IV.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales	37.71	Los ingresos propios Municipales por \$8,049,083 representan el 37.71% del monto asignado del FISM por \$21,346,240.
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
<b>I.</b>	<b>NIVEL DE GASTO EJERCIDO</b>		
I.1	Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014	100	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$22,346,007 se ejerció el 100% al 31 de diciembre de 2014.
<b>II.</b>	<b>ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS</b>		
II.1	Gasto en seguridad pública	53.92	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$22,346,007 al cierre del ejercicio, se destinó el 53.92% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	8.78	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$22,346,007 al cierre del ejercicio, se destinó el 8.78% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	21.84	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$22,346,007 al cierre del ejercicio, se destinó el 21.84% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	7.86	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$22,346,007 al cierre del ejercicio, se destinó el 7.86% al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	7.61	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$22,346,007 al cierre del ejercicio, se destinó el 7.61% al rubro de asistencia social y servicios comunitarios.
<b>III.</b>	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS (DEUDA)</b>		
III.1	Monto del fondo ejercido en el pago del servicio de la deuda pública, con respecto al monto total	-	El Municipio no pago adefas con recursos de éste fondo.
III.2	Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo	-	El Municipio no tiene o no contrajo deuda pública en el ejercicio.

**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 FERNÁNDEZ, S.L.P.**

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
IV.	<b>SEGURIDAD PÚBLICA</b>		
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 \$12,048,519 del cual el Municipio ejerció el 100% con recursos del FORTAMUN-DF.
V.	<b>DIFUSIÓN</b>		
V.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
V.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	-	No cumplió satisfactoriamente.
VI.	<b>IMPORTANCIA DEL FORTAMUN-DF EN LAS FINANZAS MUNICIPALES</b>		
VI.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales (Impuestos, derechos, productos y aprovechamientos)	36.02	Los ingresos propios municipales por \$8,049,083 representan el 36.02% del monto asignado del FORTAMUN-DF por \$22,346,007.

**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.	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	94	Del total de obras programadas el 94% 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)	68	El 68% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
II.	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	32	A la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014 el 32% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.
II.2	Concentración de la población, del Municipio que vive en:		De la población total del Municipio, el 73.52% se concentra en la cabecera municipal y el 26.48% en las comunidades.
	Cabecera municipal	73.52	
	Comunidades	26.48	
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	79.75	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$43,692,247 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 79.75% en la cabecera municipal.
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	20.25	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$43,692,247 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 20.25% 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.	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	90	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 90% 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)	80	El 80% 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.	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	20	A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2014 el 20% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.

**FUENTE:** Informe de Avance Físico Financiero del FISM.



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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
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)	55.55	El 55.55% 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.	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	44.45	A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2014, el 44.45% 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 Fernández, 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 Fernández, 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 Fernández 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 Fernández, 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 Fernández, 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 Fernández, S.L.P., no realizó durante el mes de abril de 2014, cuando menos dos sesiones ordinarias, incumpléndose lo establecido por el artículo 21 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- b. Resultó que la C. Ma. Azucena Hernández Morales en su carácter de Regidora fue omiso en firmar las actas de fecha 15 de octubre de 2014, y 30 de diciembre de 2014 de siendo que estuvo presente en las sesiones de Cabildo de las fechas citadas, incumpliendo lo establecido por el artículo 28 y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- c. Se observa la inasistencia del C. Bernardo Sánchez García en su carácter de Regidor a la sesión ordinaria celebrada el 30 de abril de 2014, sin que se justificara la inasistencia citada, incumpliendo a lo establecido por el artículo 24 y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- d. Mediante acta número 60 de fecha 31 de julio de 2014,, se aprobó el manual general de organización del H. Ayuntamiento de Ciudad Fernández, S.L.P., encontrándose la omisión de la transcripción de la norma de carácter general aprobada en el cuerpo del acta en mención.

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

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	13 de marzo de 2014
Febrero	14 de mayo de 2014
Marzo	15 de mayo de 2014
Abril	15 de junio de 2014
Mayo	11 de julio de 2014
Junio	13 de agosto de 2014

**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 FERNÁNDEZ, S.L.P.**

---

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Julio	12 de septiembre de 2014
Agosto	15 de octubre de 2014
Septiembre	13 de noviembre de 2014
Octubre	11 de diciembre de 2014
Noviembre	30 de diciembre de 2014
Diciembre	Sin evidencia

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

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	19 de septiembre de 2014
Febrero	29 de septiembre de 2014
Marzo	6 de octubre de 2014
Abril	13 de octubre de 2014
Mayo	20 de octubre de 2014
Junio	27 de octubre de 2014
Julio	3 de noviembre de 2014
Agosto	14 de noviembre de 2014
Septiembre	5 de diciembre de 2014
Octubre	6 de enero de 2015
Noviembre	21 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.

- g. No se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentó para su aprobación ante el H. Cabildo de Ciudad Fernández, S.L.P., el informe financiero correspondiente al mes de diciembre de 2014, incumpléndose lo establecido con disposiciones contenidas en el artículo 81 fracción VIII y IX y 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

- h. El Informe Financiero correspondiente al mes de diciembre de 2014, se presentó ante el H. Congreso del Estado a través de la Auditoría Superior del Estado fuera del plazo establecido en Ley, incumpléndose lo establecido con disposiciones contenidas en el artículo 81 fracción VIII y IX y 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- i. Esta Autoridad no cuenta con la documentación que acredite que el H. Cabildo de Ciudad Fernández S.L.P., llevara a cabo en tiempo y forma la aprobación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2015, incumpliendo por lo establecido en el artículo 81 fracción XII y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 7 8, 9 y demás relativos de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado y Municipios de San Luis Potosí.
- j. Esta Autoridad no cuenta con evidencia documental que acredite que el H. Cabildo de Ciudad Fernández S.L.P., realizara en tiempo y forma la elaboración del Tabulador de remuneraciones como anexo al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2015, incumpléndose lo establecido en el artículo 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público para los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 19 y 20 de la Ley Reglamentaria del artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí en materia de remuneraciones.
- k. Se encontró que mediante acta número 58 de fecha 11 de julio de 2014, se aprobó la celebración de convenio para la obtención de recursos con la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano SEDATU y el Fideicomiso Fondo Nacional de Habitaciones Populares (FONHAPO) por la cantidad de \$1,053,221.00 (Un millón cincuenta y tres mil doscientos veintiún pesos 00/100 M.N.) como aportación local para la ejecución de vivienda dentro del programa Vivienda Digna para el ejercicio fiscal 2014.

Mediante acta número 58 de fecha 11 de julio de 2014, se aprobó la celebración de convenio de colaboración con la Secretaría de Finanzas para realizar "Proyecto de pavimentación con concreto hidráulico 3er. etapa en la calle Prolongación de Matamoros, Barrio Tercero, El Refugio, Ciudad Fernández, S.L.P., el cual tiene por objeto la transferencia de subsidios por un monto total de \$1,000,000.00 (Un millón de pesos 00/100 M.N.).

Mediante acta 43 de fecha 30 de enero de 2014, se aprobó la celebración de convenio de Coordinación de Acciones en Materia de Desarrollo Urbano y Vivienda.

Mediante acta 71 de fecha 13 de noviembre de 2014, se aprobó la celebración de convenio de Coordinación entre la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, con el fin de designar a un Servidor Público que funja como Residente de Obra y supervisar los trabajos de Rehabilitación del Relleno Sanitario con recurso del FONDEN. Así mismo se observa que en cuanto a la vigencia de dicho Convenio, no se especifica con certeza la fecha de su terminación ya que solo menciona que terminará cuando se entreguen los trabajos concluidos.

De lo anterior resultó que esta Autoridad no logró verificar si el convenio autorizado se llevó a cabo bajo las reglas de operación correspondientes, lo anterior de conformidad con los artículos 144 y 145 fracción de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, toda vez que no fue presentado el convenio de Ciudad Fernández, S.L.P., ante esta Auditoría Superior del Estado.

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

- I. Se observó en acta de Cabildo número 55 de fecha de 27 de mayo de 2014, la aprobación de donación de predio ubicado en el fraccionamiento La Trinidad, con una superficie de 9,820.85 metros cuadrados, mismo que se donará a los Servicio de Salud del Estado para la construcción de 3,000 metros cuadrados, al Centro de Salud.

Mediante acta número 67 de fecha 29 de septiembre de 2014, se aprobó la donación del predio en donde se encuentra ya funcionando el Centro de Salud, ya que dicha área fue donada en 1996, y en el año 2006 se aprueba la donación habiéndose construido las instalaciones de dicho centro de salud, que actualmente se encuentra en funcionamiento, por lo que se aclara, más que la donación, sería ratificar la donación otorgado (sic).

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

**Actas de Consejo de Desarrollo Social Municipal:**

- m. Resultó que el Consejo de Desarrollo Social del Municipio de Ciudad Fernández, S.L.P., no realizó durante los meses de enero, febrero, marzo, mayo, junio, octubre y diciembre de 2014, asambleas ordinarias incumpliendo lo establecido por el artículo 69 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
- n. No se cuenta con evidencia documental que avale que el Consejo de Desarrollo Social realizará la validación del Programa de Obras y Acciones para el ejercicio fiscal 2014, establecido por los artículos 48 demás relativos de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

**Conclusión**

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se llevó a cabo el análisis de la información y documentación remitida a esta Auditoría Superior del Estado, respecto de la legalidad de los actos ejecutados por el municipio de Ciudad Fernández, 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	\$ 423,600
Ramo 33	534,675
Otros Recursos	2,910,100
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	3,704,972
Obra Pública Otros Recursos	56,692
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7,630,039</b>

### Observaciones por Incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Obra Pública Ramo 33	\$ 925,000
Obra Pública Otros Recursos	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 925,000</b>

### Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	17
Ramo 33	11
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	19
Obra Pública Otros Recursos	0
Legalidad	41
<b>TOTAL</b>	<b>88</b>

## **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 Fernández, 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 Fernández, 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**