

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

INFORME: ASE-IFA/13/2014.

San Luis Potosí, S.L.P., a 27 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 Valles, 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 Valles, 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 Valles, 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 Cuadragésima Novena de fecha 28 de enero de 2015, en la cual 14 integrantes votaron a favor, 1 miembro en contra, por lo que se aprobó por mayoría de votos.

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

1.3 Inicio de Auditoría

Con fecha 5 de marzo de 2015, y de conformidad con el artículo 49, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se notificó al H. Ayuntamiento de Ciudad Valles, 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/13/2014, 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 6 de abril 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:	\$	395,112,429
Muestra auditada:		316,089,943
Representatividad de la muestra:		80%

Egresos

Universo seleccionado:	\$	427,921,592
Muestra auditada:		342,337,274
Representatividad de la muestra:		80%

Nota:

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

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

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

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

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

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

1.6 Procedimientos de Auditoría aplicados

1. Constatar que el Presupuesto de Egresos se elaboró, aprobó y publicó de conformidad con lo establecido en la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí y la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.
2. Verificar que la Secretaría de Finanzas transfirió al Municipio en tiempo y forma el monto de participaciones estatales.
3. Verificar que el Gobierno del Estado de San Luis Potosí publicó el calendario de ministraciones y el importe asignado por el Ramo 33, al Municipio de conformidad con la Ley de Coordinación Fiscal.
4. Verificar que la Secretaría de Finanzas transfirió al Municipio en tiempo y forma el monto asignado 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. 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.
16. 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.
17. Verificar que el Municipio publicó los informes sobre la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, en los órganos locales de difusión y los puso a disposición del público en medios electrónicos y publicaciones específicas, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
18. Verificar que el Municipio proporcionó a la SHCP mediante el sistema electrónico definido por esta dependencia y a través del Gobierno del Estado, los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, en los tiempos de entrega establecidos al efecto, y que incluya de forma pormenorizada el avance físico de las obras y acciones respectivas.
19. Verificar que el Municipio publicó los resultados alcanzados con el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
20. Verificar que los procedimientos de adjudicación de obra pública y servicios relacionados con la misma, se llevaron a cabo conforme a la normativa aplicable en función del origen del recurso.
21. Verificar en campo las obras y acciones que integran la muestra auditada, y confirmar que las mismas se apeguen a lo establecido en los contratos respectivos.
22. Solicitar a la unidad de control interno los resultados de la fiscalización realizada al Municipio.

23. Evaluar la legalidad de los actos realizados por el Ayuntamiento con base a la revisión de los acuerdos tomados en las sesiones de Cabildo y de Consejo de Desarrollo Social Municipal celebradas durante el periodo auditado, el análisis de los contratos realizados y ejecutados, así como verificar el cumplimiento de las obligaciones de los servidores públicos designados por el Cabildo.
24. Revisar la información financiera y estadística del Ayuntamiento para medir el desempeño a través de indicadores.

2. Evaluación Financiera

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

2.1 Información Presupuestaria

2.1.1 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	Ingresos Devengados	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Impuestos sobre los ingresos	15,000	36,963	36,963	36,963	100.00
Impuestos sobre el patrimonio	23,500,000	20,880,077	20,049,754	20,049,754	96.02
Accesorios de impuestos	1,700,000	2,078,744	2,045,770	2,045,770	98.41
Contribuciones de mejoras por obras públicas	7,600,000	3,876,398	3,876,398	3,876,398	100.00
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	2,000,000	0	0	0	0.00
Derechos por prestación de servicios	18,060,000	17,020,861	10,921,948	10,921,948	64.16
Otros derechos	4,992,000	4,544,084	3,889,885	3,889,885	85.60
Accesorios de derechos	230,000	254,115	228,321	228,321	89.84
Enajenación de bienes muebles no sujetos a ser inventariados	8,000	27,000	27,000	27,000	100.00
Accesorios de productos	300,000	0	0	0	0.00
Otros productos que generan ingresos corrientes	1,800,000	1,794,336	843,160	843,160	46.99
Multas	4,700,000	2,887,384	2,880,337	2,880,337	99.75
Reintegros	0	12,752	12,752	12,752	100.00
Accesorios de aprovechamientos	307,000	295,929	0	0	0.00
Otros aprovechamientos	25,960,000	26,830,916	11,567,894	11,567,894	43.11
Participaciones	170,900,000	186,146,082	186,146,082	186,146,082	100.00
Aportaciones	163,100,000	150,769,354	145,857,749	145,857,749	96.74
Convenios	58,300,000	41,449,035	41,449,035	41,449,035	100.00
Ayudas sociales	0	6,496,317	337,500	337,500	5.19
Total	483,472,000	465,400,347	430,170,548	430,170,548	92.43

Nota:

Se hace mención que existe una diferencia con respecto al Estado de Actividades por un importe de \$52,944 esto debido a que no presupuesto en Derechos los servicios de panteones, rastro y aprovechamientos. Así como Existe una diferencia con respecto al estado de actividades ya que las cuentas de Otros ingresos y beneficios no son presupuestadas.

2.1.2 Estado Analítico de Egreso

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

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 VALLES, S.L.P.

Objeto del gasto	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado
Servicios personales	148,270,000	163,574,653	163,379,169	163,379,169	163,374,099
Materiales y suministro	31,878,000	42,916,704	42,916,704	42,916,704	41,464,038
Servicios generales	75,414,000	73,453,880	73,452,233	73,452,233	68,930,202
Transferencias, asignaciones, subsidios y otros servicios	33,910,000	63,307,538	63,307,538	63,307,538	62,963,732
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	4,600,000	8,690,966	8,690,966	8,690,966	8,484,432
Inversión pública	0	104,392,761	104,392,761	104,392,761	74,489,145
Inversiones financieras y otras provisiones	181,400,000	847,904	0	0	0
Participaciones y aportaciones	0	98,110	98,110	98,110	98,110
Deuda pública	8,000,000	8,117,835	8,117,835	8,117,835	8,117,835
Total	483,472,000	465,400,351	464,355,316	464,355,316	427,921,593

Se hace mención que las partidas de bienes muebles, inmuebles e intangibles, Inversión Pública y Deuda Pública están consideradas dentro del Estado de Situación Financiera.

2.1.3 Aprobación, publicación y modificación del Presupuesto de Egresos 2014

En la aprobación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2014, el Ayuntamiento cumplió con el artículo 9 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, el cual establece que la aprobación del Presupuesto de Egresos deberá darse a más tardar el día 30 de diciembre del año anterior al de su ejercicio. Asimismo, el Presupuesto aprobado por el Cabildo según acta de sesión ordinaria número Vigésima Tercera de fecha 06 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 28 de diciembre de 2013.

Durante el ejercicio hubo modificaciones autorizadas entre rubros, con una disminución de \$18,071,649 que corresponde a 3.74%, aprobado mediante acta ordinaria número Cuadragésima Primera de fecha 30 de septiembre de 2014.

2.2 Información Contable

2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Activo			
Activo circulante			
Efectivo y equivalentes		672,009	
Bancos/tesorería		227,971	
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración		179,669	
Otros efectivos y equivalentes		264,369	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes		35,648,652	
Cuentas por cobrar a corto plazo		1,162,499	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	1	34,419,420	
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo		66,733	
Total de activo circulante		36,320,661	

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 VALLES, S.L.P.

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Activo no circulante			
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso		582,060,119	
Terrenos		307,675,883	
Edificios no habitacionales		150,841,531	
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	2	118,566,517	
Construcciones en proceso en bienes propios		4,976,188	
Bienes muebles		98,997,714	
Mobiliario y equipo de administración		11,994,020	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		166,653	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		60,267	
Vehículos y equipo de transporte		51,422,568	
Equipo de defensa y seguridad		5,772,065	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		29,328,958	
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos		253,183	
Activos intangibles		5,718	
Software		5,718	
Activos diferidos		3,322,060	
Estudios, formulación y evaluación de proyectos		3,322,060	
Total de activo no circulante		684,385,611	
Total de activo			720,706,272
Pasivo			
Pasivo circulante			
Cuentas por pagar a corto plazo		76,972,585	
Proveedores por pagar a corto plazo		7,157,896	
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	3	29,454,719	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo		5,332,231	
Otras cuentas por pagar a corto plazo		35,027,739	
Provisiones a corto plazo		11,220,486	
Provisión para demandas y juicios a corto plazo	4	11,220,486	
Total de pasivo circulante		88,193,071	
Pasivo no circulante			
Documentos comerciales por pagar a largo plazo	5	17,574,197	
Total de pasivos no circulantes		17,574,197	
Total de pasivos			105,767,268
Hacienda pública/patrimonio			
Resultados de ejercicios (ahorro/desahorro)		99,724,152	
Resultados de ejercicios anteriores		515,214,852	
Total hacienda pública/patrimonio			614,939,004
Total de pasivo y patrimonio			720,706,272

Notas:

1. Corresponde al préstamo otorgado a gasto corriente por los fondos de Infraestructura por un importe de \$23,447,448 y Fortalecimiento por \$8,457,983, los cuales al mes de abril de 2015 ya fueron recuperados con sus intereses correspondientes. De igual manera se registró el saldo por préstamos a empleados y funcionarios no recuperados al 31 de diciembre de 2014.
2. El Estado de Situación Financiera del Ayuntamiento al 31 de diciembre de 2014 no muestra cifras reales, ya que en el activo no circulante, en la cuenta de obras en proceso en bienes de dominio público (no capitalizable), al cierre del ejercicio 2014 se consideró un saldo de \$104,392,760, que representa el 14.5% de total del Activo, así como obras de ejercicios anteriores por un importe de \$14,173,757 y según los lineamientos emitidos por el CONAC, la obra pública no capitalizable, al concluirla, se tendría que reclasificar por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio, a la cuenta denominada construcción en Bienes no Capitalizable, la cual forma parte del Estado de Actividades.

3. Corresponde al registro de la prórroga para el ejercicio 2015.
4. Los juicios laborales fueron cuantificados y registrados en cuentas de pasivo, y por consecuencia, el Municipio tiene identificadas las posibles responsabilidades que puedan, o no, presentarse por estos laudos en el futuro.
5. Corresponde a la deuda generada por las administraciones anteriores, las cuales, la administración actual está atendiendo a la responsabilidad.

2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
1. Ingresos y otros beneficios			
Ingresos de gestión		56,397,625	12.44
Impuestos sobre los ingresos		36,963	0.01
Impuestos sobre el patrimonio		20,049,754	4.42
Accesorios de impuestos		2,045,770	0.45
Contribuciones de mejoras		3,876,398	0.86
Derechos		15,056,793	3.32
Productos de tipo corriente		870,160	0.19
Aprovechamientos de tipo corriente		14,461,786	3.19
Participaciones y aportaciones		373,452,867	82.42
Participaciones		186,146,082	41.08
Aportaciones		145,857,749	32.19
Convenios		41,449,036	9.15
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		337,500	0.07
Ayudas sociales		337,500	0.07
Otros ingresos y beneficios		22,986,306	5.07
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros		70,016	0.02
Otros ingresos financieros		317,442	0.07
Otros ingresos y beneficios varios	1	22,563,348	4.98
Total de ingresos y otros beneficios		453,174,298	100.00
2. Gastos y otras pérdidas			
Gastos de funcionamiento		279,748,106	79.14
Servicios personales		163,379,169	46.22
Materiales y suministros		42,916,704	12.14
Servicios generales		73,452,233	20.78
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		63,307,538	17.91
Transferencias internas y asignaciones al sector público		32,165,401	9.10
Ayudas sociales		31,142,137	8.81
Participaciones y aportaciones		98,110	0.03
Convenios		98,110	0.03
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública		317,848	0.09
Intereses de la deuda pública		317,848	0.09
Otros gastos y pérdidas extraordinarias		9,978,544	2.83
Otros gastos		9,978,544	2.83
Total de gastos y otras pérdidas		353,450,146	100.00
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	2	99,724,152	

Notas:

1. En cuanto a otros ingresos y beneficios varios existe un error de \$35,500; la cual como ya se ha mencionado, se dio de alta de manera errónea en el plan de cuentas, no acumulando el saldo real, siendo éste de \$22,598,848.
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 \$104,392,761, reflejando tales gastos en el Estado de Posición Financiera.

2.3 Ingresos y otros beneficios

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

2.3.1 Impuestos

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Impuestos sobre los ingresos			\$ 36,963
Impuestos sobre espectáculos públicos		36,963	
Impuesto sobre el patrimonio			20,049,754
Impuesto predial	1	11,120,052	
Impuesto de adquisición de inmuebles y otros derechos reales		8,929,702	
Accesorios de impuestos			2,045,770
Recargos	2	1,611,549	
Actualización	2	434,221	
TOTAL			\$ 22,132,487

Notas:

1. Impuesto recaudado en apego a su Ley de Ingresos.
2. Aplicado a los contribuyentes morosos en el pago del impuesto predial correspondiente.

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
Aportación de Beneficiarios FORTAMUN-DF	\$ 3,590,501
Aportación de Beneficiarios FISM	285,897
TOTAL	\$ 3,876,398

2.3.3 Derechos

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

2.3.3.1 Derechos por prestación de servicios

Corresponde a los ingresos que el Municipio recaudó por el servicio que prestó a la ciudadanía:

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios de aseo público	\$ 586,879
Servicios de panteones	510,294
Servicios de rastro	621,595
Servicios de planeación	1,247,605
Servicios de tránsito y seguridad	502,637
Servicios del registro civil	2,615,090
Servicios de estacionamiento en la vía pública	63,763
Servicios de reparación, conservación y mantenimiento de pavimentos	11,976
Servicios de licencias de publicidad y anuncios	1,229,743
Licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación	949,260
Expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares	274,319
Servicios catastrales	2,325,426
TOTAL	\$ 10,938,587

2.3.3.2 Accesorios de derechos

Corresponde a los ingresos que el Municipio recaudó por extemporaneidad en el pago de servicios que prestó a la ciudadanía:

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Recargos moratorios	1	\$ 77,612
Actualización	2	18,420
Multas	3	132,289
TOTAL		\$ 228,321

Notas:

1. Esto se originó por los recargos por pago de permiso de bebidas alcohólicas, estacionamiento en la vía pública, aseo público, publicidad y anuncios.
2. Esto se originó por las actualizaciones por pago de permiso de bebidas alcohólicas, aseo público, publicidad y anuncios.
3. Esto se originó por las multas por pago de permiso de bebidas alcohólicas.

2.3.3.3 Otros derechos

CONCEPTO	IMPORTE
Arrendamiento de inmuebles, locales y espacios físicos, locales del mercado y usos de piso (Dominio público)	\$ 3,889,885

Cabe hacer mención que este rubro se encuentra registrada los ingresos por concepto de parquímetros por un importe de \$913,118.

2.3.4 Productos

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Enajenación de bienes muebles de dominio privado	1	\$ 27,000
Rendimientos de capital	2	843,160
TOTAL		\$ 870,160

Notas:

1. Importe recaudado por la renta del kiosco en plaza principal, la cual se encuentra mal registrada ya que corresponde a otros derechos.
2. Este importe se originó por los rendimientos de capital de las cuentas productivas de FISM, FORTAMUN-DF y Otros.

2.3.5 Aprovechamientos

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

CONCEPTO	IMPORTE
Multas de policía y tránsito y otras	\$ 2,880,334
Reintegros	13,555
Donaciones, herencias y legados	58,613
Ferias y exposiciones	10,947,234
Oficina de enlace de S.R.E.	562,050
TOTAL	\$ 14,461,786

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	\$ 110,309,310	\$ 111,475,569	\$ (1,166,259)
Fondo Municipal	1	38,269,916	38,606,477	(336,561)
Tenencias	1	150,505	121,735	28,770
I.E.S.P.S.	1	9,771,501	10,734,423	(962,922)

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 VALLES, S.L.P.

CONCEPTO	NOTA	MUNICIPIO	SECRETARÍA DE FINANZAS	DIFERENCIA
I.S.A.N.	1	2,543,433	1,621,766	921,667
Fondo del impuesto a la venta final de Gasolinas y Diesel	1	1,406,967	1,050,822	356,145
Fondo de Fiscalización	1	8,987,482	9,611,479	(623,997)
Tenencia Estatal	1	4,975,505	4,916,661	58,844
Devolución Impuesto sobre Nómina	1	3,076,947	3,137,336	(60,389)
I.E.S.P.S. Gasolina	1	4,254,516	4,254,516	0
Apoyo extraordinario	2	2,400,000	0	2,400,000
SUMAS		\$ 186,146,082	\$ 185,530,784	\$ 615,298

Notas:

1. La diferencia se debe a que el Municipio registró la participación de diciembre de 2013, por errores contables de registro y por qué no se registró la participación de diciembre de 2014 depositada en enero 2015.

2. La Secretaría de Finanzas les transfirió este importe para el pago de deuda.

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		\$ 57,307,082
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios		86,098,967
Fondo de Aportaciones Múltiples (S.E.G.E)	1	2,451,700
TOTAL		\$ 145,857,749

Nota:

1. Importe mal registrado, ya que corresponde a la cuenta de convenios.

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 Federal – Ramo 20		\$ 7,000,000
Telefonía rural		7,735
Subsidio para la Seguridad en los Municipios		10,000,000
Subsidio para la Seguridad en los Municipios Coparticipación		2,500,000
Fondo de Pavimentación 2014		3,000,000
Fondo de Cultura 2014		3,100,000
Rescate de espacios públicos 2014		751,800
Agua Potable y Saneamiento en Comunidades Rurales (PROSSAPYS) 2014	1	6,213,208

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 VALLES, S.L.P.

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2014 (Programa Hábitat)		2,800,000
Contingencia Económicas de Inversión "A" 2014		4,165,213
Ramo Administrativo Zona de Atención Prioritaria 2014	2	1,808,412
Fondo de Infraestructura Social Estatal 2014		102,668
TOTAL		\$ 41,449,036

Notas:

1. Programa para la construcción y rehabilitación de sistemas de agua potable y saneamiento en zonas rurales.
2. Programa administrativo para el desarrollo de las zonas de atención prioritaria.

2.3.7 Ingresos derivados de financiamientos

Son los ingresos obtenidos por la celebración de empréstitos, autorizados por los integrantes del Ayuntamiento y que en su caso fueron ratificados por el H. Congreso Estado. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Transferencias internas y asignadas al sector público	1	\$ 337,500
Ingresos y benéficos varios	2	22,986,306
TOTAL		\$ 23,323,806

Notas:

1. Apoyo del DIF Estatal para desayunos calientes, se encuentra mal registrada, ya que corresponde al rubro de transferencias al resto del sector público.
2. Depuración de cuentas según acta de Cabildo Ordinaria Cuadragésima Primera de fecha 30 de septiembre de 2014, aprobada por mayoría, 14 votos a favor y 1 en ausencia del Regidor José Guadalupe Contreras Pérez, se hace mención que se encuentra mal registrados ya que debieron de afectar la cuenta de resultados de ejercicios anteriores, con notas a los estados financieros e intereses por ingresos financieros.

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, convenios, intereses de la deuda pública, otros gastos y pérdidas extraordinarias, 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, así como las transferencias y detallando cada uno de estos rubros de la forma 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 VALLES, S.L.P.

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Remuneraciones al personal de carácter permanente			\$ 107,847,317
Dietas	1	10,930,753	
Sueldo base		96,916,564	
Remuneraciones al personal de carácter transitorio			12,889,648
Honorarios asimilables a salarios		1,073,217	
Sueldos base al personal eventual		11,816,431	
Retribuciones por servicios de carácter social			26,011,973
Prima vacacional		2,934,326	
Gratificación de fin de año		19,039,253	
Remuneraciones por horas extraordinarias		533,656	
Compensación por servicios eventuales		539,085	
Aportación a fondos de vivienda		197,669	
Servicio médico		2,767,984	
Otras prestaciones sociales y económicas			16,630,231
Liquidación de las prestaciones (Jubilación)		1,982,961	
Fondo de ahorro (Pensiones)		8,940,832	
Prestaciones contractuales anuales		3,443,148	
Apoyo a la capacitación de servidores públicos		46,274	
Otras prestaciones sociales y económicas		2,217,016	
TOTAL			\$ 163,379,169

Nota:

1. En esta cuenta se registraron únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$10,983,563; la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

NOMBRE / PUESTO	NOTA	COMPENSACIÓN ACUMULADA
L.A.E. Juan José Ortíz Azuara / Presidente Municipal		\$ 1,207,951
Lic. María Elia Rodríguez Lucero / Síndico		698,258
Lic. Claudia Isabel Huerta Robledo / Síndico		698,258
C. Manuel Francisco Valdés Galicia / Regidor		698,258
C. Argelia Juárez Paulín/ Regidor		698,258
C. Ma. Luisa Avila Alcalá / Regidor		698,258
C. Demetrio Martínez Salazar / Regidor		698,258
Ing. Zenón Rivas Godoy / Regidor		698,258
C. Humberto García Rocha / Regidor		698,258
C. Mauro Ruíz Villa / Regidor		698,258
C. Ángel Hernández Cruz / Regidor		698,258
C. Herminia Resendíz Alvarado / Regidor		698,258
C. José Guadalupe Contreras Pérez / Regidor		698,258
C. Raúl García Salazar / Regidor	a	698,258
C. Ángel Roberto Rosas Reyes / Regidor		698,258
TOTAL		\$ 10,983,563

Nota:

a. Existe una diferencia de \$52,810, entre lo registrado en esta cuenta y lo efectivamente devengado por cada integrante del Ayuntamiento, ya que el Regidor C. Raúl García Salazar tiene descuento por concepto de pensión alimenticia mismo que no consideraron en la cuenta de compensaciones y lo descontaron directamente para entregarlo a la beneficiada.

2.4.1.1 Tabulador de remuneraciones

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

2.4.1.2 Juicios de orden laboral

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
73/2001/M-1 JUICIO DE AMPARO 286/2014-II	Miguel Ángel Ramírez Vázquez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de Laudo
233/2001/M-1	Luciano García Sánchez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
63/2003/M-1	José Ángel Ocejo Aguilar	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas, se tramitó la caducidad de la instancia
1121/2010/M-1	Héctor Felipe Madrazo Rodríguez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
351/2010/M-1	Nazario Castillo Manilla	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
11/2010/M-1 Acumulado 186/2010/M-1	Ángel Ramiro Cruz	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
229/2011/M-1	Lorena Hernández Paz	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1104/2012/M-1	Erika Souberbielle Cuevas	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	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 VALLES, S.L.P.

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
1001/2012/M-1	Javier Arellano Torres	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1011/2012/M-1	Cecilia Méndez Castillo	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente resolver incidente de incompetencia
882/2012/M-1	Oscar Villanueva García	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
817/2012/M-1	Rosa María Rodríguez Castillo	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1109/2012/M-1	Luis Humberto Maldonado Reyes	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente desahogar audiencia trifásica
996/2012/M-1	Melquiades Garay Castillo	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
252/2012/M-1	Salvador Amezcua Bustos	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
463/2013/M-1	Miguel Ángel Sánchez Hernández	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
234/1999/M-2	Arturo Torres Barrera	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de Laudo
268/2000/M-2	Ernestina Fortanelli / Antonio de León Fortanelli	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
318/2000/M-2	Obdulía Hernández González, Roberto Martínez Sánchez, Armando Galván García, Gustavo Velázquez Sánchez, Arturo Martínez Guzmán	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente desahogo de pruebas
37/2000/M-2	Luis Alberto Pérez Murgo	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de Laudo
54/2003/M-2	José Alfredo Ocejo Aguilar	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de Laudo
1192/2009/M-2	Francisca Vázquez Hernández	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1031/2009/M-2	Rosa Estela Moctezuma Ávila	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de Laudo
142/2010/M-2 Juicio de Amparo 97/2014	Eduardo Castillo Altamirano	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de Laudo

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 VALLES, S.L.P.

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
870/2010/M-2	Alma Ofelia Trejo González	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente desahogar la audiencia trifásica. Esta en proyectos
1185/2012/M-2 Juicio de Amparo 378/2013-II-JC	Eduardo Morquecho Méndez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1174/2012/M-2	Lorena Agustina Carrizales	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente desahogar la audiencia trifásica
1105/2012/M-2	J. Guadalupe Hernández Martínez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1110/2012/M-2	Martín Eduardo López Rivera	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
992/2012/M-2	Cesar Torres Morales	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente desahogar la audiencia trifásica
997/2012/M-2	Anselmo Guillen	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
269/2013/M-2	Aurelio Peña Franco	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
274/2013/M-2 Juicio de Amparo 10/2014-II-E	José Balleza Martínez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
170/2013/M-2 juicio de Amparo 80/2014-8	Cecilia García Villasana	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
206/2013/M-2	María Isabel Martínez Esparza	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
701/2013/M-2	José Luis Costa Piña	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
685/2013/M-2	Alma Delia Vázquez Mendoza	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
165/2013/M-2	Griselda Campos Sánchez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
201/2013/M-3	Sergio David Olivares Martínez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	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 VALLES, S.L.P.

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
643/2013/M-2	Nora Catalina Chávez Rea	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
296/2014/M-2	Eduardo Balderas Reyes	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
012/2014/M-2	Martha Irene Matuk Velarde	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Audiencia inicial
169/2002/M-3	Sergio Antonio Ponce Ponce	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1205/2009/M-3	Flor Victoriana Sánchez Landaverde	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
248-2010/M-3	San Juana Lizeth Guzmán Méndez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de Laudo
1106/2010/M-3	Jorge Luis Sánchez Hernández	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
993/2012/M-3	Efrén Castillo Ávalos	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
977/2012/M-3	Adriana Vega Paulín	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1111/2012/M-3	Yolanda Maldonado Gutiérrez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1054/2012/M-3	José Luis Martínez Montoya	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1138/2012/M-3	Bianca Ericka Hernández Torres	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1175/2012/M-3	Emilio Chávez Méndez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1310/2012/M-3	Araceli Moreno Izaguirre	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1128/2012/M-3	David Oliverio Fernández Martínez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1106/2012/M-3	Brenda Cecilia Ramiro Arellano	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
244/2013/M-3	David Hernández Cruz	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	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 VALLES, S.L.P.

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
171/2013/M-3	Araceli Sánchez Ponce	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
275/2013/M-3 Juicio de Amparo No. 353/2013-I-D Juicio de Amparo 367/2013-I Juicio de Amparo 9/2014-I-B Juicio de Amparo 341/2014-II	Raúl González Badillo	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
644/2013/M-3	Joel Sánchez Camacho	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
452/2013/M-3	Sergio Hernández Robles	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
872/2013/M-3 Juicio de Amparo 14/2014-II-A Juicio de Amparo 54/2014-I-D Juicio de Amparo 59/2014-I-D	Miguel Ángel Altamirano Salazar	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
135/2013/M-3	Amadeo Zumaya Rivera	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente desahogar la audiencia trifásica
570-2013/M-3	Isaac Resendíz Rojas	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
393/2013/M-3 Juicio de Amparo 4/2015-II-E	Melitón Guillén Cervantes	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
27/2015/M-3	Marco Eduardo Vivanco Torres	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	
734/2014//M-3	Juan José Aquino Flores	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	

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 VALLES, S.L.P.

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
205/2000/M-4 Juicio de Amparo 320/2013-II-A	Hermelindo Medellín González, Cesar López Ocejo, Román de la Cruz Maldonado, Octavio Juárez Ramos, Enrique Silva Ramos, J. Gerardo Romero del Bosque, Alfredo Domínguez Quintana, Zenaida Ferrusca Pérez, Cristina Vázquez Hernández, Liborio Solís Padrón, José Inés Velázquez Montes, Myriam Heidy de Lara Ocaña, Marissa Larraga Reyes, Edmundo Hernández		
40/2004/M-4 y Acumulados 41/2004/M-4 42/2004/M-4 43/2004/M-4 44/2004/M-4 46/2004/M-4 47/2004/M-4	Camerino Bolaños Guevara, Donato Castillo Pérez, Benito Hernández Hernández, Irma Hernández Medina, José Oziel Calderón Castillo, Juana María Jiménez, Luis Manuel Castillo, Faustino Sánchez Cruz, Rodolfo Pescina Zamora, Leonel Martínez del Toro, José Arcos bautista, Hilario Cruz Vázquez, Sebastián Rodríguez Pérez, José Guadalupe Amador Guevara, Nicolás Fajardo Saldaña, Esteban Moctezuma Morales, Moramay Elizabeth Lucero	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
82/2004/M-4	Ignacio Aldaco Andrade, Natalia Lina Villaverde	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
131/2006/M-4	Anselmo Pozos Vázquez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
17/2007/M-4	Lucero Araceli Govea, Ana maría Hernández Martínez, Gudelia Hernández, Zoraida E. Jiménez Rodríguez, Tomás Torres Obregón, José Guadalupe Contreras Pérez, Jorge Isidro Sánchez Flores, Marcos Bañuelos García, Ma. de Lourdes Castillo, Gloria Castillo Maldonado, Félix Pérez Hernández, Guillermina Hernández Pérez, Alma Rosa Mendoza Ramos, Alma Delia Hernández Salazar, Edith Onameli Villaseñor	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de convenio
200/2007/M-4	Felipe de Jesús Aguilar Ponce	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente desahogar la audiencia trifásica
315/2007/M-4	Jovito Briseño Amado	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	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 VALLES, S.L.P.

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
447/2007/M-4	Salvador Hermosillo y Ramón Ponce Miranda	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
119/2007/M-4	Jorge Martínez Flores y Emmanuel de Jesús de la Cruz Villeda	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
599/2007/M-4	Leonel Jiménez Larraga, Ángel Hernández Cruz	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
354/2007/M-4	Oscar Francisco Larraga Lizcano	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
373/2007/M-4 64/2007/M-4	Amalia Almazán, Alfonso Miguel Hernández Torres, Karla gallegos Sánchez, Fanny García Lara, Roxana Violeta Parra, Manuel Martín Ortiz, Juan Antonio Salazar Purata, Rodolfo Bonilla Martínez, Luis Manuel Hernández, Joel Vázquez Rodríguez, Juan Tovar Vázquez, Amelia Núñez Ortiz, Alejandro Martínez Pachuca, Jorge Luis Monroy Ortiz, Norma Alicia Morales González, Gregorio Rivera Ramírez, Juana Reynosa Bautista, Micaela Hernández Rojo, José Torres Pérez, José Luis Escobar Vázquez, Martínez Pérez, Faustino Hernández Martínez, Emilio Martínez y otros.	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de convenios y laudos
201/2007/M-4 Juicio de Amparo 170//2014-III juicio de Amparo 169/2014/II	Ma. Socorro Nieto Vázquez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
262/2007/M-4 Juicio de Amparo 623/2014/I-D	Teodora Gómez Martínez, Julia Rodríguez, Beatriz Alonso Salinas, Eva Rangel Hernández, Irene Ibarra Pérez, Mariana Hernández Cesáreo y otros.	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1045/2007/M-4 Juicio de Amparo Directo 724/2014	Lidio Sánchez Jonguitud, Ruperto Hernández Zarazúa, Tomas Zavala Resendíz, Pánfilo Martínez Martell, Ernesto Montoya, Áureo del Ángel Rodríguez y Otros.	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	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 VALLES, S.L.P.

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
648/2008/M-4 Juicio de Amparo 153/2013-I Juicio de Amparo 11/2014-I juicio de Amparo 233/2014-I-D Amparo Directo Laboral 382/2014 Juicio de Amparo 388/2014-II-E	Román Riaño Delgado	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de Laudo
64/2010//M-4	Sandra Valladares Díaz	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
264/2010/M-4	Rubén Santiago Morales	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	
964/2010/M-4	Alejandra Lizeth Catete López	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
698/2010/M-4	Francisco Huerta González	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente de ejecutar convenio
1176/2012/M-4	Vanet Zumaya Zúñiga	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1107/2012/M-4	Raúl Colchado Córdova	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
999/2012/M-4	Sabina Santiago Sánchez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1092/2012/M-4	Hilario Paz Rivera	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
622/2012/M-4	Ma. Ninfa Hernández Arechiga	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1229/2012/M-4	Miguel Ángel Hernández Ramírez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1171/2012/M-4	Juan Francisco Huerta Quintero	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
978/2012/M-4 Juicio de Amparo 141/2013-I-B	Juan Manuel Martínez Vázquez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
994/2012/M-4	Bertha Mónica Álvarez Hernández	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	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 VALLES, S.L.P.

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
188/2013/M-4	Carlos Manuel Nava Velázquez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se desahogó la inicial y se resolvió incidente de competencia
271/2013/M-4	Felipe Flores Sánchez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
141/2013/M-4	Héctor Emerico Molina, Alejandra Pérez Arteaga, Angélica Yannet Martínez.	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
208/2013/M-4	Esteban Moctezuma Castillo	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
60/2013/M-4	Mario Martín Galván Medina	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1150/2013/M-4	Osiel David Hernández Pescina	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
779/2013/M-4	Sofía Herrera Balderas	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente desahogar la audiencia trifásica
158/2014/M-4	Donaciano Castañón Ramos	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
754/2014/M-4	Mario Alberto García Marciano	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
723/2014/M-4 Expediente Administrativo 0220/2014/1	José Luis Hernández Hernández	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Conciliación, Demanda y Excepciones
1108/2012/M-5	Federico Castillo Azúa	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente resolver incidente de competencia y calificar pruebas
1177/2012//M-5	Hipólito Rodríguez Hernández	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1000/2012/M-5 Juicio de Amparo 177/2014-I-B Juicio de Amparo 176/2014-II-A Juicio de Amparo 343/2014-II	Ageo Delgado Velázquez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	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 VALLES, S.L.P.

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
995/2012/M-5	Eloy Aguilar Ramírez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1093-2012/M-5	Sara Plasencia Torres	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
199/2013/M-5	Ramón Rodríguez Rivera	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
375/2013/M-5 Juicio de Amparo 417/2013/III Juicio de Amparo 256/2013-II Juicio de Amparo 105/2014-II juicio de Amparo 15/2015/II	Rubén Camacho Padrón	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1190/2009/M-5	Alejandro Hernández Domínguez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1172/2012/M-5	Marcela Gómez Ahumada	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
1312/2012/M-5	Ma. del Socorro Collado Morales	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
350/2010/M-5	Juan Antonio Cabrera Cervantes, Sandy Lucero Chávez González	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
467/2013/M-5	Elsa Georgina Ramiro García	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
408/2014/M-5	Juana María Ruíz Rojas	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Audiencia Inicial
314/2007/M-5 Juicio de Amparo 154/2013-II-E Juicio de Amparo 462/2013/II Juicio de Amparo 341/2014-II Juicio de Amparo 361/2014-III	Ricardo Martínez Barrios	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	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 VALLES, S.L.P.

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
218//2014/2 Expediente Laboral 598/2014/M-6	Lucio Juárez Lara	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
594/2014/M-6	Jorge Federico Peña Martínez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
221/2014/2 Juicio de Amparo 221/2014/2 Expediente Laboral 541/2014/M-6	Luis Martínez Juárez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
802/2014/M-6	Alejandro Moreno Murillo	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
27/1989/M	Apolinar García Martínez, Juan Humberto García, Francisco Álvarez Cruz, Prisco Gutiérrez, Enriqueta Silva, Vicenta Peña, María del Socorro Vázquez Márquez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas

Los juicios laborales fueron cuantificados y registrados en cuentas de pasivo, y por consecuencia, el Municipio tiene identificadas las posibles responsabilidades que puedan, o no, presentarse por estos laudos en el futuro, como se menciona en 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	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales			\$ 4,839,043
Materiales, útiles y equipos menores de oficina		2,961,074	
Materiales y útiles de impresión y reproducción		12,343	
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones		24,576	
Material impreso e información digital		1,042,523	
Material de limpieza		798,527	
Alimentos y utensilios			550,445
Alimentación en oficinas o lugares de trabajo		550,445	
Materiales y artículos de construcción y de reparación			4,675,377
Material eléctrico y electrónico		4,257,435	
Materiales complementarios		263,937	
Otros materiales de construcción y reparación		154,005	

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 VALLES, S.L.P.

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio			19,127,543
Medicinas y productos farmacéuticos	1	19,122,677	
Materiales, accesorios y suministros médicos		4,866	
Combustibles, lubricantes y aditivos			10,152,034
Combustibles , lubricantes y aditivos		10,152,034	
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos			2,933,248
Vestuarios y uniformes		2,933,248	
Herramientas, refacciones y accesorios menores			639,014
Herramientas menores		206,120	
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información		54,367	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte		128,887	
Refacciones y accesorios menores de máquina y otros equipos		183,515	
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles		66,125	
TOTAL			\$ 42,916,704

Nota:

1. Se registra en esta cuenta el gasto por medicinas otorgado a personal sindicalizado según contrato colectivo de trabajo, empleados y personas de escasos recursos, soportado con documentación de trámite interno que incluye, recetas médicas, solicitud, carta de agradecimiento (en caso de que sea persona de escasos recursos).

2.4.3 Servicios generales

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Servicios básicos		\$ 24,935,178
Energía eléctrica	4,004,951	
Pago por estudios de factibilidad de servicio eléctrico	82,675	
Otros pagos derivados de la prestación del servicio eléctrico	18,652,224	
Agua	368,779	
Telefonía tradicional	946,437	
Telefonía celular	878,405	
Servicios postales	1,707	
Servicios de arrendamiento		4,129,580
Arrendamiento de edificios	1,667,878	
Arrendamiento de equipo de transporte	2,461,702	
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios		5,348,665
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	900	

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 VALLES, S.L.P.

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	186,799	
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	5,160,966	
Servicios financieros, bancarios y comerciales		948,452
Servicios financieros y bancarios	144,437	
Seguros de responsabilidad patrimonial y finanzas	659,418	
Fletes y maniobras	144,597	
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación		7,888,119
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,883,399	
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1,874,781	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	71,126	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte terrestre	3,655,026	
Instalación, reparación y mantenimiento de máquina, otros equipos y herramientas	403,787	
Servicios de comunicación social y publicidad		3,966,836
Difusión de radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	3,897,522	
Servicios de impresión y reproducción	69,314	
Servicios de traslado y viáticos		2,324,112
Viáticos en el país	2,324,112	
Servicios oficiales		20,270,160
Gastos de ceremonial	2,440,536	
Gastos de orden social y cultural	2,679,524	
Ferías y exposiciones	15,044,305	
Gastos de representación	105,795	
Otros servicios generales		3,641,131
Servicios funerarios y de cementerios	157,020	
Impuestos y derechos	212,388	
Impuestos sobre nómina	3,142,052	
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	129,671	
TOTAL		\$ 73,452,233

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
Transferencias internas al sector público			\$ 32,170,547
Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	1	28,895,091	
Transferencias corrientes a organismos públicos descentralizados		144,041	

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 VALLES, S.L.P.

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales empresariales y no financieras		3,131,415	
Ayudas sociales			27,252,067
Ayudas sociales a personas		21,982,553	
Becas		5,269,514	
Ayudas sociales a instituciones			3,884,924
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza		1,973,129	
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro		1,911,795	
TOTAL			\$ 63,307,538

Nota:

1. Participación al DIF municipal el cual está descentralizado.

2.4.5 Participaciones y aportaciones

2.4.5.1 Convenios

Recursos asignados a un ente público y reasignado por éste a otro a través de convenios para su ejecución.

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Apoyos de Ramo 33	1	\$ 98,110

Nota:

1. Se encuentra mal registrado este gasto, ya que corresponde a obras del ramo 33 las cuales se debió registrar en el Activo No Circulante.

2.4.6 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.

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Intereses de la deuda pública	1	\$ 317,848

Nota:

1. Corresponde al pago de los intereses generados por el préstamo a gasto corriente de los fondos correspondiente a Infraestructura y Fortalecimiento.

2.4.7 Otros gastos y pérdidas extraordinarias

Comprende el importe de gastos no incluidos en los grupos anteriores para el ejercicio fiscal de enero a diciembre 2014 el Municipio de Ciudad Valles, no aplica en este concepto.

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Otros gastos	1	\$ 9,978,544

Nota:

1. Depuración de cuentas según acta de Cabildo Ordinaria Cuadragésima Primera de fecha 30 de septiembre de 2014, aprobada por mayoría, 14 votos a favor y 1 en ausencia del Regidor José Guadalupe Contreras Pérez e intereses por ingresos financieros, se hace mención que se encuentra mal registrados ya que debieron de afectar la cuenta de resultados de ejercicios anteriores, con notas a los estados financieros.

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 Valles, 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 Valles, S.L.P.

2.7 Evaluación del Ramo 33

2.7.1 Objetivo

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

2.7.2 Ingresos registrados

RECURSO	FORTAMUN-DF	TOTAL
ASIGNADO	\$ 86,098,967	\$ 86,098,967
OTROS (1)	3,494,346	3,494,346
TOTAL	89,593,313	89,593,313
EJERCIDO (2)	79,165,370	79,165,370
REVISADO	62,678,998	62,678,998
%	79	79

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF
Aportación de beneficiarios	\$ 3,382,708
Intereses	111,638
TOTAL	\$ 3,494,346

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF
Egresos	\$ 73,215,955
Gastos indirectos	2,455,069
Aportación de beneficiarios e intereses	3,494,346
TOTAL	\$ 79,165,370

La diferencia entre el ingreso y el egreso se debe a que existieron préstamos a la cuenta bancaria destinada gasto corriente, los cuales al 31 de diciembre no fueron reintegrados.

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 estado de cuenta bancario número 0898000256, 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 del 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 la cuenta número 0898000256 de Banorte del fondo de Fortalecimiento, para el manejo del fondo por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014; asimismo, se confirmó que el Municipio contó con ingresos por concepto de aportaciones de beneficiarios durante el ejercicio, dichas aportaciones fueron depositadas en la cuenta número 0219104124 de Banorte.

2.7.5 Validación del programa de obras y acciones

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

2.7.6 Consejo de Desarrollo Social Municipal

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

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

2.7.7 Publicación de resultados

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

2.7.8 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
Proyecto ejecutivo para la construcción de red de drenaje sanitario y planta de tratamiento de aguas residuales	Delegación Rascón	FORTAMUN-DF/ Gobierno Federal	\$ 1,200,000
Obra complementaria de las oficinas de policía y tránsito municipal	Cabecera Municipal	FORTAMUN-DF	1,321,454
Sistema de abastecimiento de agua potable	Delegación El Pujal	FORTAMUN-DF/ Gobierno Federal	5,199,865
Sistema de abastecimiento de agua potable	La Copa, La Urbina	FORTAMUN-DF/ Gobierno Federal	2,440,686
Ampliación de red eléctrica	La Subida	FORTAMUN-D.F.	84,601
Ampliación de red eléctrica	La Subida	FORTAMUN-D.F.	39,210
Programa despensas 2014	Varias	FORTAMUN-DF/ Beneficiarios	2,304,000
Construcción de bodega y nave para pollos de engorda	Ejido Álvaro Obregón	FORTAMUN-DF/ Beneficiarios	301,000
Construcción de barda	Colonia Bellavista	FORTAMUN-D.F.	250,000
Construcción de barda	Rosas del Tepeyac	FORTAMUN-D.F.	450,000
Construcción de patio cívico	Fracc. Morelos y Pavón	FORTAMUN-D.F.	280,000

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

RUBRO - OBRA/ACCIÓN	UBICACIÓN	FONDO	IMPORTE
Construcción de barda	Col. Solidaridad	FORTAMUN-D.F.	550,000
Construcción de servicios sanitarios	Col. AltaVista	FORTAMUN-D.F.	450,000
Construcción de barda	Emiliano Zapata	FORTAMUN-D.F.	450,000
Construcción de barda	Pimienta	FORTAMUN-D.F.	350,000
Construcción de barda	Col. San Rafael	FORTAMUN-D.F.	650,000
Construcción de barda	Col. Anfer	FORTAMUN-D.F.	500,000
Construcción de 2 aulas didácticas	Fracc. Bicentenario	FORTAMUN-D.F. / Gobierno del Estado	1,247,970
Construcción de 2 aulas didácticas	Col. Citlaltina	FORTAMUN-D.F. / Gobierno del Estado	613,363
Rehabilitación general del plantel J.N. Peter Pan	Cabecera Municipal	FORTAMUN-D.F. / Gobierno del Estado	294,015
Construcción de 1 aula didáctica y rehabilitación de 2 aulas	San Felipe	FORTAMUN-D.F. / Gobierno del Estado	473,129
Rehabilitación de servicios sanitarios	Col. 20 de Noviembre	FORTAMUN-D.F.	178,594
Construcción de puente vehicular	Ejido Coy-Tamalte	FORTAMUN-D.F.	803,301
Pavimentación con concreto hidráulico	Col. Moctezuma	FORTAMUN-D.F.	1,992,079
Pavimentación con concreto hidráulico	Col. Cuauhtémoc	FORTAMUN-D.F.	332,824
Pavimentación con concreto hidráulico	Fracc. El Carmen III	FORTAMUN-D.F.	999,718
Construcción de andador peatonal	Ejido Ampliación La Hincada	FORTAMUN-D.F.	181,559
		TOTAL	\$ 23,937,368

El municipio no registró en la cuenta de banco de FORTAMUN-DF los recursos suficientes para ejercer estas obras, esto debido a que existieron préstamos a gasto corrientes los cuales al 31 de diciembre de 2014 no fueron recuperados.

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 Valles, 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-13/14-R33-17

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Sistema de abastecimiento de agua potable
Localidad: El Pujal
Monto del POA: \$ 5,199,865
Monto ejercido contable: \$ 5,199,769
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Ing. Liliana Meza Torres
Monto del contrato: \$ 5,199,865

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF	FEDERAL DIRECTA
\$ 5,199,865	\$ 1,559,959	\$ 3,639,905
100%	30%	70%

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
\$ 5,199,769	\$ 5,199,865	\$ 5,199,865	\$ 5,168,486

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-13/14-R33-18

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Sistema de abastecimiento de agua potable
Localidad: La copa, la Urbina y el azulejo
Monto del POA: \$ 2,440,686
Monto ejercido contable: \$ 2,440,686
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Copozri Construcciones, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 2,440,686

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF	FEDERAL DIRECTA
\$ 2,440,686	\$ 488,138	\$ 1,952,548
100%	20%	80%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 2,440,686	\$ 2,440,686	\$ 2,440,686	\$ 2,425,957

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. 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: \$26,276.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa que no se presenta solicitud y autorización de prórroga de esta obra.
2. Se observa el acta de entrega recepción y aviso de terminación de la obra por fecha
3. No se presenta: prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$26,276
 Observaciones Administrativas: 3

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-13/14-RO-30

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de calle Plata con concreto hidráulico
 Localidad: Colonia Lázaro Cárdenas
 Monto del POA: \$ 3,244,828
 Monto ejercido contable: \$ 3,244,828
 Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
 Ejecutor: SAFNAT,S.A. de C.V.
 Monto del contrato: \$ 3,249,482
 Monto del convenio: \$ -4,653 (a la baja)

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	ESTATAL DIRECTA	FEDERAL DIRECTA
\$ 3,244,828	\$ 1,300,000	\$ 1,944,828
100%	40%	60%

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 VALLES, S.L.P.

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 3,244,828	\$ 3,244,828	\$ 3,244,828	\$ 3,133,461

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	Revisión renivelación y/o reposición de descargas domiciliarias inc. excavación, por medios manuales, relleno con material de banco tipo base compactado a grado requerido	PZA	27.00	20.00	7.00	\$ 11,235
2	Revisión, renivelación y/o reposición de tomas domiciliarias inc. excavación, por medios manuales, relleno con material de banco tipo base compactado a grado requerido	PZA	27.00	20.00	7.00	7,087
3	Revisión, renivelación y/o reposición de registro sanitario domiciliario	REGISTRO	27.00	20.00	7.00	9,712
4	Suministro y colocación de árboles ni de 2.00 mts altura, incluye cimbra, tierra vegetal y todo lo necesario para su sobrevivencia	PZA	17.00	0.00	17.00	4,313
5	Suministro y colocación de señal restrictiva tránsito local y vehículos prestadores de servicio, de 71 cmx71 cm fabricada en lámina galvanizada cal.16 con acabado reflejante grado ingeniería e impresión serigrafía a dos tintas lisa con ceja inc. Post	PZA	10.00	9.00	1.00	1,390
					Redondeo	\$ -1
					Subtotal	33,736
					IVA	5,398
					Total	\$ 39,134
					OTROS	39,134

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: \$1,687.

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: \$324,483.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa que no presentan la totalidad de las pólizas de cheque del monto total ejercido

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$40,841
 Observaciones con monto de referencia: \$ 324,483
 Observaciones Administrativas Otros Recursos: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-13/14-RO-31

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de calle Cirila Vitela con concreto hidráulico
Localidad: Colonia Popular Solidaridad
Monto del POA: \$ 3,741,128
Monto ejercido contable: \$ 3,741,128
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Proyectos y Construcciones AROVAL, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 3,741,128

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	ESTATAL DIRECTA	FEDERAL DIRECTA
\$ 3,741,128	\$ 1,500,000	\$ 2,241,128
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
\$ 3,741,128	\$ 3,741,128	\$ 3,741,128	\$ 3,718,552

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	Revisión, re nivelación y/o reposición de descargas domiciliarias, inc. excavación, por medios manuales, relleno con material de banco tipo base compactado a grado requerido	PZA	63.00	58.00	5.00	\$ 8,025

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 VALLES, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
2	Revisión, renivelacion y/o reposición de tomas domiciliarias, inc. excavación, por medios manuales, relleno con material de banco tipo base compactado a grado requerido	PZA	63.00	58.00	5.00	5,136
3	Revisión, renivelacion y/o reposición de registro sanitario domiciliario	REG	63.00	58.00	5.00	6,483
4	Banqueta de concreto simple de 10 cms de espesor, acabado escobillado, con volteador en juntas a cada 3.00 m; de concreto premezclado de f'c=150 km/cm2. Incluye pruebas de laboratorio	M2	617.24	602.15	15.09	3,297
5	Forjado de rampas para discapacitados en banquetas de concreto, acabado escobillado, delimitando con pintura de tráfico y logos correspondientes, incluye: pruebas de laboratorio	PZA	31.00	0.00	31.00	45,673
6	Suministro, colocación de grabado en concreto de logotipos federales y municipales, incluye mano de obra, herramienta y equipo, materiales, placa-molde plasmada en concreto fresco, limpieza, recuperación de placa-molde para grabados al 100% donde ind	PZA	1.00	0.00	1.00	5,712
7	Excavación de cepas para postes de 9mts	PZA	8.00	0.00	8.00	3,027
8	Suministro y colocación de poste de 9 con luminario tipo ov250 carcasa de aluminio hidroformada, anodizada, con lámpara de 160 wats am balastro de cristal templado, incluye cableado eléctrico a registro, base piramidal de concreto f'c=250 kg/cm2 ancla	PZA	8.00	0.00	8.00	94,711
9	Red de alimentación eléctrica para alimentación de registros de alumbrado cable 1+1 duplex cal. 10 y tubo pvc de 1 1/2	ML	350.00	0.00	350.00	75,422
10	Registro para alumbrado de 40 x 40 x 60 cm. de tabique rojo recocido 6x12x24, junteado con mezcla cemento arena 1:5 acabado pulido en el interior sobre base de plantilla de concreto de 5 cm. y cadena de sección 10x12 cm de concreto f'c=150kg/cm2 gr	PZA	8.00	0.00	8.00	15,287
11	Suministro y colocación de lámpara tipo sub urbana con brazo metálico	PZA	8.00	0.00	8.00	41,318
12	Maniobras de grúa	HR	9.00	0.00	9.00	4,435
13	Suministro y colocación de nomenclaturas de vialidad y sentido de transito de 20x61 fabricada en lámina galvanizada cal. 16 con acabado reflejante grado ingeniería e impresión serigrafía a dos tintas lisa, inc. herrajes, mano de obra.	PZA	18.00	0.00	18.00	39,176

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 VALLES, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
14	Suministro y colocación de rótulo en mampara metálica de 3.2 mts x1.92 mts, incluye diseño e impresión de rótulo para mampara informativa	PZA	1.00	0.00	1.00	7,840
15	Suministro y colocación de árboles nim de 2.00 mts altura, incluye cimbra, tierra vegetal y todo lo necesario para su sobrevivencia.	PZA	22.00	0.00	22.00	7,162
16	Suministro y colocación de señal restrictiva tránsito local y vehículos prestadores de servicio, de 71cmx71cm fabricada en lámina galvanizada cal. 16 con acabado reflejante grado ingeniería e impresión serigrafía a dos tintas lisa con ceja incluida	PZA	2.00	0.00	2.00	4,303
17	Suministro y colocación de señal restrictiva sr-9 indicador de velocidad de 71cmx71cm fabricada en lámina galvanizada cal. 16 con acabado reflejante grado ingeniería e impresión serigrafía a dos tintas lisa con ceja inc. poste de 5.08x5.08x300cm	PZA	2.00	0.00	2.00	4,210
18	Suministro y colocación de franja de pintura de 15 cm de espesor de color blanco líneas discontinuas en zona de carriles, inc. pintura para tráfico, micro esferas de vidrio reflejante, mano de obra, limpieza del área de trabajo, trazo	ML	391.40	0.00	391.40	4,055
19	Suministro y colocación de franja de pintura blanca perpendicular al flujo vehicular 10 cm de ancho; franja de pintura amarilla paralela al flujo vehicular 50cm de ancho, franja pintura blanca paralela al flujo vehicular de 50 cm de ancho en zona	M2	180.00	0.00	180.00	10,901
20	Barandal de protección a lo largo de muros de contención, hecho con tubo acero al carbón de 2" para formar postes de apoyo de 1.40 mts. de altura y 20 cm. de anclaje colocados a cada 3.50 m. y 2 líneas de apoyo como pasamanos repartidas equidistante	KG	1,559.28	0.00	1,559.28	67,797
Redondeo						\$ -1
Subtotal						453,969
IVA						72,635
Total						\$ 526,604
OTROS						526,604

En período de aclaraciones se presenta oficio No. ADM-006-2015 de fecha 12 de mayo de 2015 por parte del H. Ayuntamiento, y en relación a la presente obra se indica que se ejecutaron en su totalidad, con lo cual se presume podría desahogar la observación por conceptos pagados no ejecutados, quedando supeditado la aclaración a una nueva visita de obra.

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 VALLES, S.L.P.

2. Se detectó una observación financiera por concepto sobreprecio (Art. 113 Reglamento LOPSRM Federal):

No.	Concepto	Un	Cantidad	Precio Unitario		Diferencia	Importe
				Concurso (Autorizado)	Revisado ASE		
1	Suministro y colocación de concreto hidráulico premezclado f'c= 250 kg/cm2 de 15 cm. de espesor, incl. regleado y vibrado, acabado rallado con cepillo metálico para dar acabado al pavimento, calafateo en juntas, corte con disco diamante en juntas	M2	3,077.00	391.19	326.17	65.00	\$ 200,067
						Subtotal	200,067
						IVA	32,010
						Total	\$ 232,077
						OTROS	232,077

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: \$22,698.

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: \$374,113.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$781,379
Observaciones con monto de referencia: \$ 374,113
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-13/14-RO-32

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación con concreto hidráulico en la calle Hermenegildo Galeana entre calle Frontera y boulevard Lázaro Cárdenas
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 4,068,064
Monto ejercido contable: \$ 4,068,064
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Multimontajes, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 4,068,064

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FEDERAL DIRECTA
\$ 4,068,064	\$ 4,068,064
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
\$ 4,068,064	\$ 4,068,064	\$ 4,068,064	\$ 4,043,516

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. 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: \$72,757.

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$406,806.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa el aviso de terminación de obra por fecha.
2. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal)
3. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$72,757
 Observaciones con monto de referencia: \$ 406,806
 Observaciones Administrativas Otros Recursos: 3

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-13/14-RO-33

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación concreto hidráulico calle 1a. Y 3a. Av.
 Colonia el Gavilán 1
Localidad: Colonia el Gavilán
Monto del POA: \$ 2,936,503
Monto ejercido contable: \$ 2,936,502
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Infraestructura del Golfo, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 2,936,503

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FEDERAL DIRECTA
\$ 2,936,503	\$ 2,936,503
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 2,936,502	\$ 2,936,503	\$ 2,936,504	\$ 2,918,782

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por concepto sobreprecio (Art. 113 Reglamento LOPSRM Federal):

No.	Concepto	Un	Cantidad	Precio Unitario		Diferencia	Importe
				Concurso (Autorizado)	Revisado ASE		
1	Suministro y colocación de concreto hidráulico premezclado f'c=250 kg/cm2, de 15 cm de espesor, incl. regleado y vibrado, acabado rallado con cepillo metálico para dar acabado al pavimento, calafateo en juntas, corte con disco diamante en juntas	M2	3,120.00	377.14	364.23	13.00	\$ 40,279

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 VALLES, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad	Precio Unitario		Diferencia	Importe
				Concurso (Autorizado)	Revisado ASE		
						Subtotal	40,279
						IVA	6,445
						Total	\$ 46,724
						OTROS	46,724

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. 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.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$46,724

Observaciones Administrativas Otros Recursos: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-13/14-RO-34

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de teatro al aire libre y explanada Colosio
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 3,029,454
Monto ejercido contable: \$ 3,029,454
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Arq. Jesús Antonio Terrazas Willes
Monto del contrato: \$ 3,029,453

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FEDERAL DIRECTA
\$ 3,029,454	\$ 3,029,454
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 3,029,454	\$ 3,029,454	\$ 3,029,454	\$ 3,011,172

C. RESULTADO

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

1. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 48 II LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$302,945.

2. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$302,945.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 64 LOPSRM Federal, 139 al 143 Reglamento LOPSRM Federal).

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.

3. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM Federal y 164 Reglamento LOPSRM Federal), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM Federal), oficio de designación de la supervisión (Art. 53 LOPSRM Federal y 112 Reglamento LOPSRM Federal).

4. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal), números generadores (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal), planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), reporte fotográfico (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones con monto de referencia: \$ 605,890

Observaciones Administrativas Otros Recursos: 4

Nota:

En la(s) Obra(s) ASE-AEFO-EA-13/14-R33-29, no se determinaron observaciones, en virtud de presentar debidamente integrados los expedientes unitarios de obra y aplicar adecuadamente los recursos en las mismas.

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

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 VALLES, S.L.P.

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

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

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

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

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

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 71,095,764
MONTO FISCALIZADO	\$ 38,047,136
PORCENTAJE FISCALIZADO	53.51%
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	34
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 26,276
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	4

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 25,469,836
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 941,701
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	\$ 1,711,292
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	10

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 63,516,972
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 967,977
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL	\$ 1,711,292
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	14

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 \$0.41 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 2.07% 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 15.37% 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 VALLES, S.L.P.

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 17.59% del total de los recursos recibidos, por lo que el 82.41% 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 23.24% 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 30.41% 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 \$163,379,169 representando éste un decremento de 4.39% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$170,879,036.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$422,221,014 siendo el gasto en nómina de \$163,379,169 el cual representa el 38.70% del gasto de operación.
	Resultado Financiero Existencia + Ingresos / Egresos	El Municipio presenta un grado Insuficiente de equilibrio financiero en la administración de sus recursos, en virtud de que la existencia más los ingresos del ejercicio no fueron similares en 2.74% 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

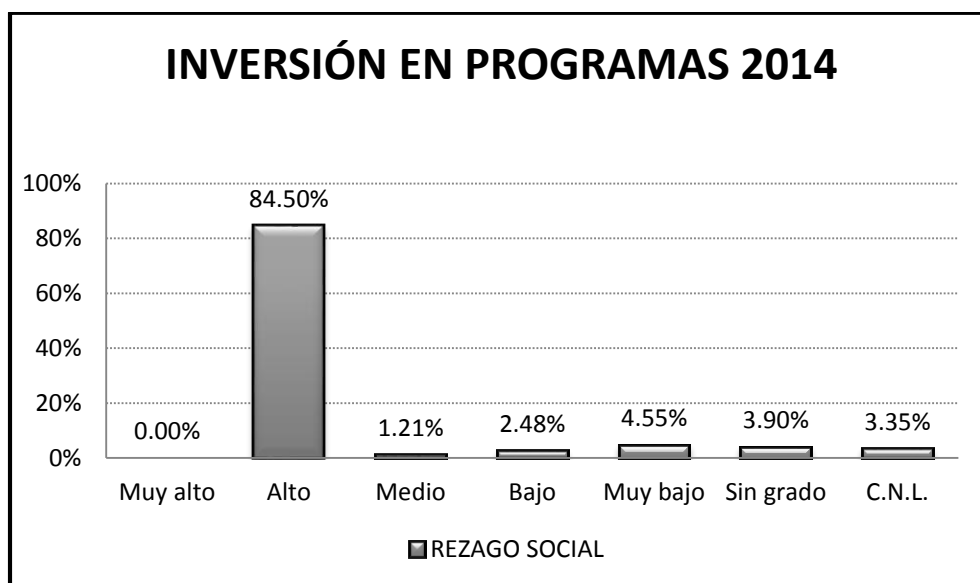
Universo seleccionado:	\$ 79,165,370
Muestra auditada:	79,164,367
Representatividad de la muestra:	99.99%

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

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	2	-	\$ 0	0
Alto	28	2	348,832	34
Medio	68	19	980,566	7,505
Bajo	58	33	2,207,153	10,483
Muy bajo	33	20	70,031,717	137,531
Sin grado	299	10	2,943,059	42
Comunidades no localizadas	1	1	2,653,042	0
TOTAL	489	85	\$ 79,164,369	155,595

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 Micos, El Barquito, El Coy, La Copa, Rancho La Toconala, Rancho Nuevo, San Felipe (El Abra), Santa Rosa (Antonio Sánchez), Tancualpaya y Troncones-La Corriente cuales suman un importe de \$2,943,059, 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 4 partidas con el nombre de varias sumando la cantidad de \$2,653,042.

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	%
Seguridad pública	\$ 43,261,696	54
Urbanización municipal	6,829,134	9
Agua potable	6,472,401	8
Infraestructura agropecuaria	5,813,778	7
Educación	4,252,594	5
Fortalecimiento municipal	3,141,836	4
Asistencia social	3,053,728	4
Estímulos a la educación	2,814,640	3
Gastos indirectos	2,333,956	3
Deportes	498,531	2
Caminos	231,128	0
Órganos de control	171,883	1
Desarrollo institucional	166,712	0
Desarrollo comunitario	123,353	0
TOTAL	\$ 79,165,370	100

Programas del ramo 33

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	NIVEL DE GASTO EJERCIDO		
I.1	Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014	91.95	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$86,098,967 se ejerció el 91.95% al 31 de diciembre de 2014.
II.	ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS		
II.1	Gasto en seguridad pública	54.65	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$86,098,967 al cierre del ejercicio, se destinó el 54.65% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	22.47	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$86,098,967 al cierre del ejercicio, se destinó el 22.47% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	15.47	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$86,098,967 al cierre del ejercicio, se destinó el 15.47% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	3.56	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$86,098,967 al cierre del ejercicio, se destinó el 3.56% al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	3.86	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$86,098,967 al cierre del ejercicio, se destinó el 3.86% al rubro de asistencia social y servicios comunitarios.

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 VALLES, S.L.P.

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
III.	OBLIGACIONES FINANCIERAS (DEUDA)		
III.1	Monto del fondo ejercido en el pago del servicio de la deuda pública, con respecto al monto total	8.50	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$86,098,967, el 8.50% se utilizó al pago de adefas.
III.2	Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo	-	El Municipio no tiene o no contrajo deuda pública en el ejercicio.
IV.	SEGURIDAD PÚBLICA		
IV.1	Participación del fondo en la erogación total municipal en el renglón de seguridad pública	100	El monto total erogado en seguridad pública fue de \$43,261,696 del cual el Municipio ejerció el 100% con recursos del FORTAMUN-DF.
V.	DIFUSIÓN		
V.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
V.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	75	Cumplió parcialmente.
VI.	IMPORTANCIA DEL FORTAMUN-DF EN LAS FINANZAS MUNICIPALES		
VI.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales (Impuestos, derechos, productos y aprovechamientos)	92.59	Los ingresos propios municipales por \$79,721,431 representan el 92.59% del monto asignado del FORTAMUN-DF por \$86,098,967.

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

PROGRAMA GENERAL DE OBRA

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	88	Del total de obras programadas el 88% de las mismas cumplieron con el avance físico programado, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado)(análisis documental y visita física)	33.33	El 33.33% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.

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 VALLES, S.L.P.

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
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)	66.67	Se observó que a la fecha de revisión el 66.67% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$5,592,453.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	-	No aplica.
II.2	Concentración de la población, del Municipio que vive en:		De la población total del Municipio, el 60% se concentra en la cabecera municipal y el 40% en las comunidades.
	Cabecera municipal	60	
	Comunidades	40	
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	70	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$2,000 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 70% en la cabecera municipal.
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	30	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$2,000 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 30% 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 EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS (FORTAMUN-DF) OBRA

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	94	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 94% de las mismas, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado) (análisis documental y visita física)	33.33	El 33.33% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	66.67	Se observó que a la fecha de revisión el 66.67% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$5,592,453.

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 VALLES, S.L.P.

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	-	No aplica.

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 Valles, 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 Valles, 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 Valles, 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 Valles, 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 Valles, 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 Valles, S.L.P., no realizó durante el mes de junio de 2014, cuando menos dos sesiones ordinarias, incumpléndose lo establecido por el artículo 21 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- b. Se observa la inasistencia del C. Raúl García Salazar, Regidor a la sesión celebrada el 22 de diciembre de 2014, sin que se justificara la inasistencia citada, incumpliendo a lo establecido por el artículo 24 y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- c. Respecto a la presentación de los informes financieros mensuales ante el H. Cabildo, resultó lo siguiente:

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	10 de marzo del 2014
Febrero	26 de marzo del 2014
Marzo	29 de abril del 2014
Abril	21 de mayo del 2014
Mayo	17 de junio de 2014
Junio	24 de julio de 2014
Julio	19 de agosto de 2014
Agosto	17 de septiembre de 2014
Septiembre	16 de octubre de 2014
Octubre	27 de noviembre de 2014
Noviembre	22 de diciembre de 2014
Diciembre	28 de enero de 2014

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

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	18 de julio de 2014
Febrero	21 de agosto de 2014
Marzo	27 de agosto de 2014
Abril	27 de agosto de 2014
Mayo	12 de septiembre de 2014
Junio	20 de octubre de 2014
Julio	2 de octubre de 2014
Agosto	24 de noviembre de 2014
Septiembre	9 de enero de 2015
Octubre	16 de enero de 2015
Noviembre	23 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.

- e. Se verificó si el H. Ayuntamiento de Ciudad Valles, S.L.P., autorizó contratos dentro del periodo comprendido de enero a diciembre de 2014, resultando lo siguiente:

En acta número 34 correspondiente a sesión de tipo ordinaria de fecha 28 de mayo de 2014, se aprobó celebrar contrato de arrendamiento de inmueble ubicado en calle Juárez 403, Antiguo Libramiento, Fraccionamiento Lomas del Mirador, Ciudad Valles, S.L.P.

En acta número 43 correspondiente a sesión de tipo ordinaria de fecha 31 de octubre de 2014, se aprobó celebrar contrato de arrendamiento de las oficinas que ocupa la SEDESOL, por los meses correspondientes a enero, febrero, marzo, abril y mayo de 2014.

De lo anterior resultó que esta Autoridad no logró verificar el periodo de vigencia de los contratos en mención, de conformidad con el artículo 31 inciso a) fracción VI, y 32 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, toda vez que no fueron presentado los contratos en mención ante esta Auditoría Superior del Estado.

- f. Se encontró que mediante acta número 31 de fecha 22 de abril de 2014, se aprobó la celebración de convenio con la Secretaría de Finanzas, con el objeto de ejecutar obras públicas, cuyo convenio se presentó mediante oficio número PM/0196/2015 de fecha 11 de mayo de 2015, y del que se desprende que una vez analizada y valorada la documentación aportada, que aun cuando cumple con las formalidades de los convenios que marca la Ley, carece de validez en razón de que no cuenta con la firma del C.P.C. Jesús Conde Mejía, Secretario de Finanzas del Gobierno del Estado de San Luis Potosí, contraviniendo el numeral 145 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

En acta número 37 correspondiente a sesión de tipo ordinaria de fecha 29 de julio de 2014, se aprobó convenio para ingresar al Programa de Modernización Catastral Instrumentado por el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C., sin anexarse el convenio a la citada acta para su revisión.

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 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, toda vez que no fue presentado el convenio de en mención, 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.

- g. Se observó en acta de Cabildo número 25 de fecha de 16 de enero de 2014, que el H. Cabildo de Ciudad Valles, S.L.P., aprobó la donación del predio que tiene las siguientes medidas y colindancias: al Norte mide 60.20 metros y colinda con calle de la Luz; al Sur 27.94 metros y colinda con Libramiento Sur Valles-Tampico; al Este mide 109.16 metros y colinda con calle de la Cultura; al Oeste mide en dos líneas 103.95 metros la primera de ellas 37.17 metros y la segunda con 66.78 metros y colinda con Arrollo; la cual queda condicionada al hecho de que el bien inmueble sea destinado para albergar las instalaciones de los Servicios de Salud en el Estado, respecto de la Jurisdicción Sanitaria Número V de Ciudad Valles, S.L.P.

Se observó en acta de Cabildo número 30 de fecha de 26 de marzo de 2014, que el H. Cabildo de Ciudad Valles, S.L.P., aprobó por mayoría de votos la donación de un terreno de 3,635.26 mts² a Gobierno del Estado, para la construcción de la escuela primaria "Nueva Generación".

Se observó en acta de Cabildo número 37 de fecha de 29 de julio de 2014, que el H. Cabildo de Ciudad Valles, S.L.P., aprobó por unanimidad de votos la donación de un terreno de 1090.74 mts², ubicado en el Fraccionamiento Bicentenario de ese Municipio, para la ubicación de la Escuela Nueva Creación Lorenzo Martínez Casillas, con clave del centro de trabajo DPR3330S.

Por último, se observó en acta de Cabildo número 39 de fecha de 28 de agosto de 2014, que el H. Cabildo de Ciudad Valles, S.L.P., aprobó por mayoría de votos la donación de un terreno de 639.16 mts², ubicado en Penal, entre Vasco de Quiroga y Álvaro Obregón, Colonia Hidalgo de ese Municipio, para la construcción de un nuevo Centro de Salud.

De lo anterior, se tiene que a la fecha esta Autoridad no cuenta con evidencia documental de la autorización del H. Congreso del Estado de San Luis Potosí y de la constancia expedida por el Síndico Municipal, que acredite que los predios en comento, a la fecha siguen siendo propiedad del Ayuntamiento de Ciudad Valles, 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:

- h. No se cuenta con evidencia documental que avale que el Ayuntamiento de Ciudad Valles, S.L.P., haya notificado a la Secretaría de Desarrollo Social y Regional, a más tardar el quince de noviembre de 2014, las obras o acciones a refrendar, establecido por los artículos 43, 66, y 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 Valles, 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	\$ 2,191,464
Ramo 33	188,985
Otros Recursos	371,138
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	26,276
Obra Pública Otros Recursos	941,701
TOTAL	\$ 3,719,564

Observaciones por incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Obra Pública Ramo 33	\$ 0
Obra Pública Otros Recursos	1,711,292
TOTAL	\$ 1,711,292

Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	8
Ramo 33	3
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	4
Obra Pública Otros Recursos	10
Legalidad	38
TOTAL	63

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 Valles, 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 Valles, 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