

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

INFORME: ASE-IFA/16/2014.

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

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

P R E S E N T E S . -

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

La Cuenta Pública fue analizada por los integrantes del Ayuntamiento, en acta de Cabildo de sesión extraordinaria número 118 de fecha 30 de enero de 2015, en la que se obtuvo como resultado la aprobación por unanimidad de la misma.

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

1.3 Inicio de Auditoría

Con fecha 6 de marzo de 2015, y de conformidad con el artículo 49, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se notificó al H. Ayuntamiento de Ébano, 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/16/2014, concediendo en dicho acto al ente sujeto de fiscalización, el término de diez días, que señala la fracción II del artículo 49 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, para la solventación de las inconsistencias detectadas.

1.4 Cierre de Auditoría y notificación del pliego de observaciones

Con fecha 27 de marzo de 2015, esta Autoridad Fiscalizadora, elaboró el acta de cierre de auditoría y notificó el pliego de observaciones, otorgando un plazo de veinte días hábiles, con el objeto de que en ese término presentaran las aclaraciones y la documentación comprobatoria que solventen las inconsistencias detectadas, de conformidad con el artículo 49, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

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

1.5 Alcance de la revisión

Ingresos

Universo seleccionado:	\$	117,070,114
Muestra auditada:		93,656,091
Representatividad de la muestra:		80%

Egresos

Universo seleccionado:	\$	119,579,736
Muestra auditada:		95,663,789
Representatividad de la muestra:		80%

1.6 Procedimientos de Auditoría aplicados

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

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

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

2. Evaluación Financiera

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

2.1 Información Presupuestaria

2.1.1 Resumen del Estado Analítico de Ingresos

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

Fuente de Ingresos	Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Ingreso Devengado	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Impuestos	2,804,816	2,804,816	0	2,804,816	100%
Contribuciones de Mejoras	200,540	200,540		200,540	100%
Derechos	3,195,657	3,195,657	0	3,195,657	100%
Productos	220,553	220,553	0	220,553	100%
Aprovechamientos	246,610	246,610	0	246,610	100%
Participaciones y aportaciones	109,463,762	109,463,762	0	109,463,762	100%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	938,176	938,176	0	938,176	100%
Total	117,070,114	117,070,114	0	117,070,114	100.00%

El estado analítico de ingresos presentado por el Municipio en la cuenta pública 2014 es erróneo, toda vez que el importe total es correcto sin embargo los ingresos por rubro no corresponden a los registrados de manera individual en su contabilidad, además el ingreso devengado se reporta con saldos en cero, por lo que se determina que la información presupuestal de los ingresos, generada por su sistema contable no es confiable.

2.1.2 Resumen del Estado Analítico de Egreso

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

Objeto del gasto	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado
Servicios personales	36,960,538	35,095,503	0	7,085,365	35,095,503
Materiales y suministros	9,158,606	11,086,279	0	1,694,738	11,086,279
Servicios generales	13,534,174	20,101,072	0	4,995,277	19,157,760
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,750,000	7,298,297	0	1,912,291	7,298,297
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	1,001,680	896,228	0	317,033	896,228
Inversión pública	47,965,482	44,235,526	0	28,191,781	36,906,556
Inversiones financieras y otras provisiones	1,768,428	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	790,316	0	142,858	790,316
Deuda pública	12,833,753	8,469,440	0	219,429	8,469,440
Total	127,972,661	127,972,661	0	44,558,772	119,700,379

El estado analítico de egresos presentado por el Municipio es erróneo debido a que el egreso comprometido no se refleja, además no refleja de forma real las operaciones del ayuntamiento; por lo que se determina que la información presupuestal de los egresos generada por su sistema contable no es confiable.

2.1.3 Aprobación, publicación y modificación del Presupuesto de Egresos 2014

En la aprobación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2014, el Ayuntamiento cumplió con el artículo 9 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, el cual establece que la aprobación del Presupuesto de Egresos deberá darse a más tardar el día 30 de diciembre del año anterior al de su ejercicio. Asimismo, el Presupuesto aprobado por el Cabildo según acta de sesión extraordinaria número 58 de fecha 12 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 virtud de que fue aprobado el presupuesto de ingresos para el ejercicio 2014 por un importe de \$141,000,000, sin embargo, la información registrada en su sistema contable no coincide con lo autorizado por los integrantes del Ayuntamiento.

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

Respecto a la modificación del Presupuesto de Egresos, los integrantes del H. Cabildo autorizaron reclasificaciones entre rubros, sin variación al importe total del presupuesto inicial de \$141,000,000, según consta en acta de cabildo extraordinaria número 115 de fecha 29 de diciembre de 2014, sin embargo, el importe registrado en su sistema contable, en el momento contable del modificado no coincide con monto aprobado.

2.2 Información Contable

2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Activo			
Activo Circulante			14,024,913
Efectivo y Equivalentes	1	10,627,734	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		3,252,075	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		140,000	
Almacén		5,104	
Activo No Circulante			13,892,941
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		250,000	
Bienes Muebles		6,518,654	
Activos Intangibles		404,132	
Activos Diferidos		6,720,155	
Total de activo	2		27,917,854

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Pasivo			
Pasivo Circulante			19,748,271
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3	18,440,670	
Documentos por Pagar a Corto Plazo		1,204	
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		26,099	
Otros Pasivos a Corto Plazo		1,280,298	
Pasivo No Circulante			26,547,262
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		4,300,582	
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	4	22,246,680	
Total de pasivo			46,295,533
Patrimonio			
Hacienda Pública /Patrimonio Contribuido		(15,868,057)	
Total de pasivo y patrimonio	5		30,427,475

Notas:

1. El Municipio aperturó cuentas bancarias a nombre de la Dra. Teodora Mata García, en su carácter de presidente municipal, aprobado por los integrantes del Cabildo en Sesión Ordinaria del 01 de octubre de 2012.
2. El estado de situación financiera presentado por el Ayuntamiento no detalla por rubro cada una de las cuentas que integra el Activo, Pasivo y Patrimonio, por lo que se determina que la información que el sistema contable utilizado es errónea.
3. Este importe se integra de adeudos de ejercicios anteriores, así como los pagos pendientes de cubrir a contratistas por obra ejercida en el año 2014.
4. Este importe es de ejercicios anteriores, así como el registro de retenciones de 5% al millar.
5. El estado de situación financiera determinado por el sistema es arrojado con errores puesto que la suma de su activo presenta diferencias con el total de pasivo y patrimonio, ya que no consideró el Resultado del Ejercicio por \$(2,509,622).

2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
1.- Ingresos y otros beneficios			
Ingresos de gestión	1	116,044,067	99
Impuestos		2,746,173	2
Contribuciones de mejoras		213,783	-
Derechos		3,195,657	3
Productos de tipo corriente		198,764	-
Aprovechamientos de tipo corriente		246,609	-
Participaciones y aportaciones	2	109,443,081	94
Otros ingresos y beneficios		1,026,047	1
Total de ingresos y otros beneficios		117,070,114	100
2.- Gastos y otras perdidas			
Gastos de funcionamiento		66,743,299	56
Servicios personales		35,540,252	30
Materiales y suministros		11,086,280	9
Servicios generales		20,116,767	17
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		7,298,295	6
Ayudas sociales		3,355,455	3
Pensiones y jubilaciones		2,216,087	2
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		1,726,753	1

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública		512,300	-
Intereses de la deuda pública		512,300	-
Participaciones y aportaciones		790,316	1
Convenios		790,316	1
Inversión Pública		44,235,526	37
Inversión pública no capitalizable		43,235,526	36
Inversión pública capitalizable		1,000,000	1
Total de gastos y otras partidas		119,579,736	100
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3	(2,509,622)	

Notas:

1. El estado de actividades acumula dentro de sus ingresos por gestión los recibidos por participaciones, así como las aportaciones de ramo 33, por lo que este reporte es erróneo
2. Estos ingresos no los refleja el Estado de Actividades, solo los acumula, el importe fue determinado de la balanza de comprobación.
3. El Resultado del Ejercicio determinado en el Estado de Actividades, no fue considerado en el Estado de Situación Financiera.

2.3 Ingresos y otros beneficios

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

2.3.1 Impuestos

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Impuesto sobre el patrimonio			\$ 2,746,173
Impuesto predial	1	2,414,924	
Impuesto de adquisición de inmuebles y otros derechos reales	1	331,249	
TOTAL			\$ 2,746,173

Nota:

1. La recaudación de estos impuestos es transferida vía participaciones, de acuerdo al convenio celebrado con la Secretaría de Finanzas.

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 servicios públicos. Partida que se integra de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Aportaciones de beneficiarios para la elaboración de presas	\$ 213,783

Estas aportaciones son recaudadas por el Municipio y enteradas a Gobierno del Estado para aportación de Convenio con SEDARH.

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 percibió el Municipio por prestar servicios exclusivos del estado, detallando a continuación su integración:

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Servicios de aseo público	1	\$ 259,380
Servicios de panteones	1	68,938
Servicios de rastro	2	499,556
Servicios de planeación	1,2	571,773
Servicios de tránsito y seguridad	1	447,106
Servicios del registro civil	1	582,207
Servicios de nomenclatura urbana		13,690
Servicios de licencia de publicidad y anuncios		7,580
Licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación	2	488,844
Expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares		81,199
Servicios catastrales		175,384
TOTAL		\$ 3,195,657

Notas:

1. En los recibos de entero expedidos por el Municipio no contienen los datos suficientes para verificar su correcto cobro.
2. Estas cuentas incluyen el cobro por parte del Municipio por conceptos que no fueron aprobados en su Ley de ingresos, como es cesión de derechos, contratos de arrendamiento y refrendos por permisos de estancias infantiles

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
(Arrendamiento de Inmuebles, Locales y Espacios Físicos (Dominio Público)	1, 2	\$ 198,764

Notas:

1. El Municipio registró de manera errónea este concepto pues corresponde al rubro de otros derechos.

2. En los recibos de entero expedidos por el Municipio no contienen los datos suficientes para verificar su correcto cobro.

2.3.5 Aprovechamientos

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Aprovechamientos de tipo corriente			\$ 135,742
Multas de Policía y Tránsito	1	135,742	
Otros aprovechamientos			110,867
Donaciones, Herencias y Legados	2	110,383	
Certificaciones de Dictámenes de Factibilidad de Seguridad en Infraestructura		484	
TOTAL			\$ 246,609

Notas:

1. En los recibos de entero expedidos por el Municipio no contienen los datos suficientes para verificar su correcto cobro.

2. Este importe se integra de cobros no considerados en su Ley de Ingresos como son derechos de estancias infantiles, apoyos hechos por intermediarios para escuelas de calidad, sanciones por captura de animales callejeros y a vehículos con exceso de dimensiones.

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	\$ 26,378,498	\$ 28,429,510	\$ 2,051,012
Fondo Municipal	1	9,081,486	9,860,511	779,025
Tenencias	1	1,303,023	1,286,286	(16,737)
Incentivo para la recaudación	1	5,136,440	5,560,083	423,643
I.E.S.P.S.	1	2,756,249	2,744,810	(11,439)
I.S.A.N.	1	412,366	414,688	2,322
Fondo de Fiscalización	1	2,296,819	2,456,376	159,557
I.E.S.P.S. Gasolina	1	1,205,957	1,359,245	153,288
Devolución Impuesto sobre Nómina	1	111,865	356,414	244,549
SUMAS		\$ 48,682,703	\$ 52,467,923	\$ 3,785,220

Nota:

1. Esta diferencia se integra por los errores de registro, de las participaciones recibidas en enero de 2014, reportadas por la Secretaría de Finanzas en el ejercicio 2013 así como las participaciones del mes de diciembre 2014 y remanente que el Municipio no la recibió en este ejercicio sino hasta el mes de enero de 2015.

2.3.6.2 Aportaciones

En esta cuenta se registró el importe de los ingresos que recibió el Municipio en el ejercicio 2014, los cuales se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	\$ 27,409,348
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	21,319,778
T O T A L	\$ 48,729,126

2.3.6.3 Convenios

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

CONCEPTO	IMPORTE
Rehabilitación de casa de la cultura	\$ 1,000,000
SEDATU (Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano)	6,750,000
Programa estatal (Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal)	875,000
FAFEF (Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas)	1,350,000
Programa estatal de empleo temporal	301,452
DIF Estatal (estímulos)	4,800
Sedesol Ramo 20, piso firme	1,750,000
T O T A L	\$ 12,031,252

2.3.7 Otros ingresos y otros beneficios

Este rubro corresponde a los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, no incluidas en las cuentas anteriores, según detalle siguiente:

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Rendimientos financieros		\$ 29,227
Estímulos Decreto S.H.C.P.	1	938,176
Retención de 5% al millar		58,643
T O T A L		\$ 1,026,046

Nota:

1. Este importe corresponde al registro de condonación de impuestos sobre la renta por adhesión del Municipio a decreto publicado por la Secretaría de Hacienda el 05 de diciembre de 2008.

2.4 Gastos y otras pérdidas

Este apartado se integra por el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del Municipio, así como las transferencias, intereses de la Deuda, los convenios y la inversión pública no capitalizable, detallando cada uno de estos rubros de la forma siguiente:

2.4.1 Servicios personales

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Remuneraciones al personal de carácter permanente			\$ 28,443,563
Dietas	1	3,872,000	
Sueldo base al personal		24,571,563	
Remuneraciones al personal de carácter transitorio			608,164
Sueldos base al personal eventual		241,164	
Retribuciones por servicios de carácter social		367,000	
Retribuciones por servicios de carácter social			4,568,367
Prima vacacional		649,629	
Gratificación de fin de año	2	3,641,305	
Compensación personal de seguridad		277,433	
Otras prestaciones sociales y económicas			1,475,408
Indemnizaciones y liquidaciones por retiro y haberes caídos		491,963	
Otras prestaciones por apoyo, eventos y festejos	3	983,445	
Impuesto sobre nómina			444,750
TOTAL			\$ 35,540,252

Notas:

1. En esta cuenta se registraron únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$3,872,000; la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

NOMBRE / PUESTO	NOTA	COMPENSACIÓN ACUMULADA
Dra. Teodora Mata García/Presidente Municipal	a	\$ 733,333
Lic. Francisco Rodrigo Azua Fernández/Síndico	a	498,667
Dra. Minerva Gómez López Regidor	a	440,000
C. Pedro González Reyes/Regidor	a	440,000
C. Juan Evaristo Olguín Juárez/Regidor	a	440,000
C. Francisco Antonio Hernández Guerrero/Regidor	a	440,000
Profa. Elvira Hernández Guillen / Regidor	a	440,000
Prof. Francisco Javier Borja Lara / Regidor	a	440,000
TOTAL		\$ 3,872,000

Nota:

a. Este importe incluye una compensación extraordinaria otorgada en el mes de diciembre equivalente a 80 días, aprobado en acta de cabildo ordinaria número 110 de fecha 20 de noviembre de 2014.

2. Este egreso no fue tomado en consideración para elaboración de tabulador, toda vez que este fue aprobado tomando en cuenta únicamente los sueldos mensuales.

3. Este egreso corresponde al pago de servicio médico a empleados y funcionarios del Ayuntamiento

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	NOTA	TRIBUNAL	ESTATUS
453/2004/M-4	Ana María Gutiérrez Puente		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Laudo laboral condenatorio por \$350,000.00
41/2006/M-4	Francisco Guerra Lucio		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se encuentra inactivo por el Actor
132/2007/M-4	Higinio Sánchez Martínez		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Laudo condenatorio por la cantidad de \$214,226.55
179/2007/M-4	Hilario Torres González y Rubicel Juárez Arguelles		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se encuentra inactivo por el Actor
371/2007/M-4	Delia Rocío Molina Leija		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
683/2007/M-4	Juan Carlos Hernández Enríquez		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente de dictar Laudo
257/2007/M-4	Ma. Concepción Hernández Sánchez y otros		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Laudo condenatorio que rebasa la cantidad de \$2,000,000.

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

EXPEDIENTE	ACTOR	NOTA	TRIBUNAL	ESTATUS
36/2001/M-4	José Antonio Núñez Guel		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	La administración 2007-2009 celebró convenio de pago de laudo; el cual se cumplió parcialmente, razón por la que se reconvenía y se dan en pago dos vehículos.
255/2001/M-1	Venancio Juárez Medina		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se encuentra inactivo por el Actor
108/2002/M-1	Vicenta Amparo Lucio		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Existe laudo absolutorio
210/2003/M-2	María Luisa Rodríguez del Ángel		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se encuentra en amparo directo; existe laudo condenatorio por \$350,000.
386/2004/M-4	Juan Antonio Perales Vázquez		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Presentó desistimiento de la acción por el Actor
35/2005/M-4	Esteban Ramos Hernández		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se encuentra en proyecto de laudo
36/2005/M-4	Maurilio Escamilla Rosas		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Laudo cumplido por el municipio
39/2005/M-4	Oscar Vázquez Hernández		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Laudo cumplido por el municipio
81/2005/M-4	Fortino Rodríguez Salazar	1	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se dictó laudo por \$134,000. Ya se solicitó primer requerimiento de pago el 15/11/07 y el segundo requerimiento de pago y embargo de bienes en fecha 04 de marzo de 2014
435/2005/M-4	Pedro Armendáriz		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Laudo cumplido por el Municipio
411/2006/M-4	José Ángel Ramos Castillo		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Existe laudo condenatorio por \$700,000.00. Se promovió amparo y se acordó se reponga el procedimiento el desahogo de algunas 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 ÉBANO, S.L.P.

EXPEDIENTE	ACTOR	NOTA	TRIBUNAL	ESTATUS
46/2007/M-4	Dulce Carolina Hernandez Castillo, Rosa María Huerta Valdez, Andrés González Ortiz, Arturo Núñez Gómez, Abel Nimmerfall y otros		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se realizó convenio por desistimiento de demanda, este convenio asciende a la cantidad de \$34,145,278.
147/2007/M-4	José Antonio Camacho Méndez, Oscar de la Cruz Requena, Daniel Moctezuma Salman y otros		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se convenio pagar con dos trabajadores (Luis Escamilla Vargas y José Mario Castillo Valdez); se reinstalación el 25 de septiembre de 2009
250/2007/M-4	Romualdo Muñoz Gudiño		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Laudo condenatorio de fecha 27 de abril de 2012 por \$62,999.
717/2007/M-4	Cecilia Reséndiz Ramírez		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Laudo cumplido por el municipio.
1050/2007/M-4	Josefina Hernández Bravo		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente de dictar laudo
642/2008/M-4	Daniel Santacruz		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desistimiento del Actor
643/2008/M-4	Teodoro Herverth Ramírez		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desistimiento del Actor
644/2006/M-4	Gregorio Santacruz Torres		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desistimiento del Actor
183/04/1-3	Catalina del Ángel Cervantes		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desistimiento del Actor
43/98/M	Ricardo Tobías Orta		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Convenio de laudo por la cantidad de \$5,700,000 de los cuales solo se cubrieron \$2,500,000.00, pendiente de cubrir las dos últimas parcialidades mas intereses moratorios hasta su cumplimiento.
322/2009/M-2	Marylin Azuara Biu		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Laudo condenatorio por la cantidad de \$292,973.63.

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

EXPEDIENTE	ACTOR	NOTA	TRIBUNAL	ESTATUS
619/2010/M-2	Gabriela López Leija		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas
969/2010/M-2	Francisco Mata García		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En trámite
662/2009/M-4	Miriam Sofía Cabañes, Nora Elizabeth Pazzi, Nora Elia Casas, Leticia Carrizales, Verónica Baltazar, Beatriz Salas, Laura Ramírez y otros	2	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Convenio de terminación voluntaria por la cantidad de \$47,876,992.
633/2012/M-4	Javier Zarate Saldierna, Nicolás Chávez Medina, Juanita Maldonado, Guadalupe Banda y Brígido Cruz		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente de laudo
321/2009/M-1	Darío del Ángel Cervantes		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se condena al pago de \$1,429,477.51.
338/2009/M-3	Darío del Ángel Cervantes		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se condena al pago de \$1,330,000.
78/2013/M-5	Fernando Zapata Hernández		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se encuentra en trámite de conciliación y ofrecimiento de pruebas.
763/2012/M-3	Ricardo Tobías Orta		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se encuentra en trámite de conciliación y ofrecimiento de pruebas.
655/2012/M-3	Agustín Tovar Ramírez		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se firmo desistimiento de demanda
03/2013/M-4	S.U.T.S.A.		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se encuentra en trámite de conciliación y ofrecimiento de pruebas.
850/2013/JE-1	Janeth Mendoza Valdez y Janeth Contreras Pérez		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se encuentra en trámite de conciliación de demanda y excepciones desistiéndose una de las actoras (Janeth Contreras)

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

EXPEDIENTE	ACTOR	NOTA	TRIBUNAL	ESTATUS
626/2013/M-5	Hilaria Salazar Luna y Daniel Santa Cruz Hernández		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se dio por cumplido dicho proceso
1135/2012/M-5	Salvador Leal Mainou		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se encuentra en trámite de conciliación y ofrecimiento de pruebas.
1134/2012/M-2	Oscar Javier Márquez, Luz Ma. Tovar, Francisco Javier Limas, Araceli Morales, Adrian Ortiz, Guillermo González y Carlos García		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se encuentra en trámite de conciliación y ofrecimiento de pruebas.
609/2013/M-5	Juana María García Guillen y otros		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se encuentra en trámite de conciliación y ofrecimiento de pruebas.
954/2013/M-5	Manuel Cobos Escobedo		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se encuentra en trámite de conciliación y ofrecimiento de pruebas.
87/2013/M-1	Benito Salvador Aguirre, David Salas, Mauro Ruiz Saldierna, Eulogio Olvera de la Cruz y Salvador Rodríguez		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se encuentra en trámite de conciliación y ofrecimiento de pruebas.
921/2013/M-2	S.U.T.S.A.		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se encuentra en trámite de conciliación y ofrecimiento de pruebas.
312/2013/M-3	Felipe de Jesús Boeta Juárez		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se encuentra en trámite de conciliación y ofrecimiento de pruebas.
1154/2013/M-3	Edgar Alan Salas Aguilar		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se encuentra en trámite de conciliación y ofrecimiento 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 ÉBANO, S.L.P.

EXPEDIENTE	ACTOR	NOTA	TRIBUNAL	ESTATUS
42/2014/M-1	Mauro Jorge Ruiz Saldierna		Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se encuentra en trámite de conciliación y ofrecimiento de pruebas.

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

Notas:

1. El Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje hizo de conocimiento al Congreso el 24 de febrero de 2014 con oficio No. 329/2014 de fecha 30 de enero de 2014 del mismo año, el acuerdo en el que se solicitó juicio de responsabilidad en contra de quienes hayan incumplido con el pago de laudo de fecha 15 de noviembre de 2007, lo anterior con fundamento en lo dispuesto por los 137, 138, 139 y 140 de la Ley de Trabajadores al Servicio de las Instituciones Públicas del Estado de San Luis Potosí. El importe estimado de pago proporcionado por el Ayuntamiento asciende a \$134,000.00

2. El Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje hizo de conocimiento al Congreso el 05 de diciembre de 2014 con oficio No. 4297/2014 de fecha 02 de diciembre de 2014 del mismo año, el acuerdo en el que se solicitó juicio de responsabilidad en contra de quienes hayan incumplido con el pago de convenio de fecha 27 de agosto de 2009, lo anterior con fundamento en lo dispuesto por los 137, 138, 139 y 140 de la Ley de Trabajadores al Servicio de las Instituciones Públicas del Estado de San Luis Potosí. El importe estimado de pago proporcionado por el Ayuntamiento asciende a \$47,876,992.

Así mismo mediante oficios identificados con número 329/2014 y 4297/2014 de fecha 30 de enero y 02 de diciembre del año 2014 respectivamente, fueron remitidos por parte del Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje al Congreso del Estado, dentro de los cuales anexan copias certificadas de los expedientes laborales 81/2005/M-4 y 662/2009/P.P.4, por lo cual en el presente informe de esta Auditoría, se hace referencia de los mismos, a efecto de poder determinar la responsabilidad del o los involucrados al incumplimiento del pago de los referidos laudos laborales, esto sin detrimento de las actuaciones o resoluciones que llegue a determinar el H. Congreso del Estado y de lo cual la Auditoría Superior del Estado, estará a la espera de la notificación.

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 por el Municipio. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales			\$ 2,467,457
Materiales, útiles y equipos menores de oficina		1,728,145	
Materiales y útiles de impresión y reproducción		194,260	
Materiales, útiles y equipos menores de tecnología de la información y comunicaciones		60,164	
Materiales impresos e información digital		194,683	

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Material de limpieza		239,805	
Material para el registro e identificación		50,400	
Alimentos y utensilios			1,376,931
Alimentos en oficina o lugares de trabajo		882,863	
Alimentos en eventos oficiales		412,141	
Alimentos en programa de capacitación y adiestramiento		31,346	
Utensilios para el servicio de alimentación		10,065	
Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima		40,516	
Materiales y artículos de construcción y reparación			2,495,634
Productos minerales no metálicos		496,839	
Cementos y productos de concreto		214,945	
Cal, yeso y productos de yeso		12,445	
Madera y productos de madera		122,413	
Material eléctrico y electrónico		488,621	
Artículos metálicos para la construcción		177,680	
Materiales complementarios		334,442	
Otros materiales y artículos de construcción y reparación		648,249	
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio			158,513
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos		6,257	
Materiales, accesorios y suministros médicos		152,256	
Combustibles, lubricantes y aditivos			3,518,302
Combustibles, lubricantes y aditivos		3,518,302	
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos			543,102
Vestuario y uniformes		247,066	
Artículos deportivos		221,786	
Blancos y otros productos textiles excepto prendas de vestir		74,250	
Herramientas, refacciones y accesorios menores			526,341
Herramientas menores		39,776	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	1	486,565	
TOTAL			\$ 11,086,280

Nota:

1. En este rubro se ejercieron gastos por concepto de compra de refacciones para vehículos en comodato. Los contratos celebrados no especifican los conceptos considerados para su reparación por lo que estos egresos forman parte del pliego de observaciones.

2.4.3 Servicios generales

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

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Servicios básicos			\$ 5,656,454
Energía eléctrica		340,102	
Otros pagos derivados de la prestación del servicio eléctrico	1	5,037,606	
Agua		2,000	
Telefonía tradicional		102,011	
Telefonía celular		37,426	
Servicio de acceso de internet, redes y procesamiento de información		137,309	
Servicio de arrendamiento			2,346,141
Arrendamiento de edificios		81,388	
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo		277,017	
Arrendamiento de equipo de transporte		44,080	
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	2	1,943,656	
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios			5,511,463
Servicios legales de contabilidad, auditoría y relacionados	3	2,523,152	
Servicio de consultoría administrativa, procesos y técnica		215,333	
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas		145,000	
Servicios de capacitación	4	2,515,226	
Servicios de investigación científica y desarrollo		76,832	
Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión		31,320	
Servicios de vigilancia		4,600	
Servicios financieros, bancarios y comerciales			226,502
Servicios financieros y bancarios		72,120	
Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas		99,178	
Seguro de bienes patrimoniales		5,336	
Fletes y maniobras		49,868	
Servicios de instalación, reparación mantenimiento y conservación			1,531,919
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles		320,199	
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativa		79,568	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte terrestre	5	1,061,894	
Instalación, reparación y mantenimiento de máquina, otros equipos y herramientas		1,950	
Servicio de limpieza y manejo de desechos		17,400	
Servicio de jardinería y fumigación		50,908	
Servicios de comunicación social y publicidad			366,274

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales		335,682	
Informe de gobierno		30,592	
Servicios de traslado y viáticos			973,980
Viáticos en el país		922,695	
Gastos de traslado en comisiones oficiales		51,285	
Servicios oficiales			2,873,687
Gastos de ceremonial		1,968,822	
Gastos de orden social y cultural		904,865	
Otros servicios generales			630,347
Servicios funerarios y de cementerios		530,380	
Tenencias y canje de placas de vehículos oficiales		27,203	
Penas, multas, accesorios y actualizaciones		44,228	
Otros servicios generales		28,536	
TOTAL			\$ 20,116,767

Notas:

1. Este egreso se refiere al pago de alumbrado público descontado vía participaciones por medio de la Secretaría de Finanzas.
2. Este importe corresponde a la renta de maquinaria, sin embargo el Municipio no presentó actas de fallo para su renta, por lo que se detalle en pliego de observaciones.
3. El Municipio contrató los servicios de un despacho para la actualización de sus declaraciones y calculo de ISR, a fin de adherirse al Decreto de la Secretaría de Hacienda para condonación de adeudo de impuestos de ejercicio anteriores.
4. En este egreso se incluye la capacitación básica al personal del ayuntamiento.
5. En este rubro se ejercieron gastos por concepto de reparaciones a vehículos en comodato. Los contratos celebrados no especifican los conceptos considerados para su reparación por lo que estos egresos forman parte del pliego de observaciones.

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
Ayudas sociales			\$ 746,470
Ayudas sociales a personas		746,470	
Becas			1,905,600
Becas y otras ayudas para programas de capacitación		1,905,600	
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza			703,384
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza		600,243	
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro		103,141	
Pensiones y jubilaciones			2,216,089
Pensiones		2,216,089	

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Transferencias a fideicomisos de entidades, mandatos y otros análogos			1,726,753
Transferencias a fideicomisos de entidades, mandatos y otros análogos	1	1,726,753	
TOTAL			\$ 7,298,296

Nota:

1. Este importe fue descontado vía participaciones del Fondo de Fortalecimiento por medio de la Secretaría de Finanzas por concepto de aportación municipal para convenio con SEDARH para la ejecución y promoción de programas productivos.

2.4.5 Participaciones y Aportaciones

Comprende las aportaciones hechas por parte del Municipio para llevar acabo diferentes convenios y proyectos. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Participaciones y aportaciones			\$ 790,316
Convenio CEA – INDEPI 2014		130,316	
Convenio seguro popular	1	500,000	
Proyecto ejecutivo Apazu		160,000	
TOTAL			\$ 790,316

Nota:

1. Este importe fue descontado vía participaciones del Fondo de Fortalecimiento por medio de la Secretaría de Finanzas por concepto de aportación municipal.

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. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Intereses de la deuda pública	\$ 512,300

Este rubro incluye el pago de intereses por préstamo contratado con la institución bancaria Bansi, S.A. en el ejercicio 2011.

2.4.7 Inversión pública

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Inversión pública no capitalizable			\$ 43,235,526
Edificación habitacional		9,928,025	
Educativos		2,314,182	
Construcción y/o rehabilitación de infraestructura cultural		1,335,511	
Construcción y/o rehabilitación de infraestructura social		4,500,001	

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	1	24,935,564	
Trabajos de acabado en edificaciones y otros trabajos especializados		222,243	
Inversión pública capitalizable			1,000,000
Obra pública en bienes propios	2	1,000,000	
TOTAL			\$ 44,235,526

Notas:

1. El Municipio ejerció recursos del Fondo de Infraestructura fuera de las zonas de atención prioritaria las cuales son señaladas en pliego de observaciones
2. Este importe es un error de registro, ya que, corresponde al pago de rehabilitación y adecuación de la casa de la cultura, inversión que tendría que haberse registrado en la cuenta del activo, por corresponder a una obra capitalizable, según los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

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 Ébano, 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 Ébano, S.L.P.

2.7 Evaluación del Ramo 33

2.7.1 Objetivo

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

2.7.2 Ingresos registrados

RECURSO	FORTAMUN-DF	FISM	TOTAL
ASIGNADO	\$ 21,319,778	\$ 27,409,348	\$ 48,729,126
TOTAL	21,319,778	27,409,348	48,729,126
EJERCIDO ⁽¹⁾	21,319,778	27,409,348	48,729,126
REVISADO	17,055,822	21,927,478	38,983,301
%	80	80	80

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Egresos	\$ 20,682,358	\$ 27,409,348
Gastos indirectos	637,420	0
TOTAL	\$ 21,319,778	\$ 27,409,348

Esta información fue proporcionada por el Ayuntamiento, toda vez que su sistema contable no genera reportes que permitan identificar los gastos por unidad administrativa, además el importe ejercido incluye las obras reportadas como prórroga, las cuales fueron registradas en el devengo.

2.7.3 Publicación de transferencia de recursos

Con la revisión del proceso de transferencia de los recursos del estado al Municipio, se confirmó que el Gobierno del Estado de San Luis Potosí publicó en el Periódico Oficial del Estado, dentro del plazo establecido, el monto asignado a cada uno de los Municipios, la fórmula utilizada y su respectiva metodología, así como el calendario de ministraciones, de conformidad con lo establecido en el artículo 35, párrafo segundo, de la Ley de Coordinación Fiscal.

Con el análisis de los registros contables y estados de cuenta bancarios número 0216833580 de Banorte, números 0195000998 y 0195000629 del BBVA Bancomer del fondo de Infraestructura, y número 0216835379 de Banorte, números 0195000890 y 0195000173 de BBVA Bancomer del fondo de Fortalecimiento, se confirmó que la Secretaría de Finanzas del Estado de San Luis Potosí transfirió en tiempo y forma los recursos de los fondos al Municipio, además se verificó que las cantidades correspondieran a las publicadas en el Periódico Oficial del Estado de fecha 30 de enero de 2014, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 35, último párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal.

2.7.4 Apertura de cuenta bancaria

Con la revisión de las pólizas de ingresos se verificó que el Municipio abrió las cuentas números 0216833580 de Banorte, números 0195000998 y 0195000629 del BBVA Bancomer del fondo de Infraestructura, y número 0216835379 de Banorte, números 0195000890 y 0195000173 de BBVA Bancomer del fondo de Fortalecimiento, para el manejo de los fondos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014; asimismo, se confirmó que el Municipio no contó con ingresos por concepto de aportaciones de beneficiarios durante el ejercicio.

2.7.5 Validación del Programa de Obras y Acciones

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

2.7.6 Destino de los Recursos

Se verificó que el Municipio destinó recursos del FISM para el financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficiaron directamente a población en pobreza extrema en localidades con alto o muy alto nivel de rezago social y en zonas de atención prioritaria, y en los rubros especificados en la normativa aplicable, con excepción del recurso que se encuentra observado por un importe de \$1,955,296.

2.7.7 Gastos indirectos

Con el análisis del rubro gastos indirectos, se determinó que el Municipio aplicó únicamente del FORTAMUN-DF la cantidad de \$637,420, lo cual representa un porcentaje de 3%, por lo anterior cumplió con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, así como la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

2.7.8 Desarrollo institucional

El Municipio presentó oficio número 142/2015 de fecha 19 de marzo de 2015 a esta Auditoría en el que se hace mención que el Ayuntamiento no realizó convenio del Programa de Desarrollo Institucional Municipal con SEDESOL y SEDESORE durante el ejercicio 2014.

2.7.9 Consejo de desarrollo social municipal

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

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

2.7.10 Publicación de resultados

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

2.7.11 Obras con reporte de prórroga

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

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

RUBRO - OBRA/ACCIÓN	UBICACIÓN	FONDO	IMPORTE
Educación / Construcción de una aula didáctica 6X8 Mts. Adosada en Centro de Bachillerato Comunitario Francisco Márquez	Pujal Coy	F.I.S.M.	\$ 272,329
Educación / Rehabilitación general del plantel y construcción de fosa séptica en Esc. Primaria Tierra y Libertad	Pujal Coy	F.I.S.M.	174,008
Vivienda / Construcción de piso firme en varias colonias de la zona sur de Cabecera Municipal	Cabecera Municipal	F.I.S.M.	508,314
Vivienda / Construcción de piso firme en varias colonias de la zona norte de Cabecera Municipal	Cabecera Municipal	F.I.S.M.	1,330,000
Vivienda / Ampliación de vivienda en colonias varias de Cabecera Municipal	Cabecera Municipal	F.I.S.M.	1,263,000
Vivienda / Ampliación de vivienda en el NCPE Pujal Coy, Colonias Populares	Pujal Coy	F.I.S.M.	1,263,000
Agua y Saneamiento / Rehabilitación de red de drenaje sanitario con tubo pvc sanitario diam. 10" serie 25 en Calle Héroes de Nacozari, Col. Estación 585 MI.	Cabecera Municipal	F.I.S.M.	700,000
Agua y Saneamiento / Rehabilitación de red de drenaje sanitario con tubo pvc sanitario diam. 20" serie 25 en Calle Venustiano Carranza, Col. Cantarranas 706.74 MI.	Cabecera Municipal	F.I.S.M.	1,334,000
Agua y Saneamiento / Ampliación de la red de drenaje sanitario con tubo pvc en Calle Ave. Lázaro Cárdenas y la Pez	Cabecera Municipal	F.I.S.M.	523,000
Agua y Saneamiento / Rehabilitación de red de drenaje sanitario con tubo pvc en calles varias de la Colonia Campamento SARH 1000 MI.	Cabecera Municipal	F.I.S.M.	1,334,000
Urbanización/ Pavimento de concreto hidráulico Calle ramón López Velarde de Melchor Ocampo a Fray Bartolomé de las Casas 165 MI.	Cabecera Municipal	F.F.M.	1,334,000
		TOTAL	\$ 10,035,651

Al cierre del ejercicio el Municipio reporta un saldo en bancos de Ramo 33 por \$8,506,751, por lo anterior se observa que no existe el recurso suficiente para ejecutar las obras reportadas.

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 Ébano, 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-16/14-R33-01

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Rehabilitación de Red de Agua Potable en Avenida Manuel C. Larraga
Localidad: Avenida Manuel C. Larraga
Monto del POA: \$ 1,200,000
Monto ejercido contable: \$ 1,199,649
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: ROPE ARQUITECTURA S.A. DE C.V.
Monto del contrato: \$ 1,197,343
Año refrendo: 2013 - 2014
Monto refrendo: \$ 1,200,000

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 1,200,000	\$ 1,200,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 1,199,649	\$ 1,200,000	\$ 1,199,649	\$ 1,194,478

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$2,068.

Observaciones Administrativas de Control Interno

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

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

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$2,068
Observaciones Administrativas: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-16/14-R33-03

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimento de Concreto Hidráulico en Calle Camino a la Granja de la Col. Solidaridad
Localidad: Colonia Solidaridad
Monto del POA: \$ 545,004
Monto ejercido contable: \$ 460,958
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Arq. Roberto Rodríguez Escamilla
Monto del contrato: \$ 543,611
Año refrendo: 2013 - 2014
Monto refrendo: \$ 545,004

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 545,004	\$ 545,004
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	POLIZAS
\$ 460,958	\$ 545,004	\$ 543,611	\$ 541,268

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$937.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
2. No se presenta: publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$937
Observaciones Administrativas: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-16/14-R33-05

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación de Concreto Hidráulico en Calle Ponciano Arriaga de la Colonia A.J. Bermúdez
Localidad: Colonia A.J. Bermúdez
Monto del POA: \$ 544,810
Monto ejercido contable: \$ 544,162
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Arq. Roberto Rodríguez Escamilla
Monto del contrato: \$ 544,321
Año refrendo: 2013 - 2014
Monto refrendo: \$ 544,810

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 544,810	\$ 544,810
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
\$ 544,162	\$ 544,810	\$ 544,162	\$ 541,817

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$938.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
2. No se presenta: publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$938
Observaciones Administrativas: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-16/14-R33-07

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimento de concreto hidráulico de calle Villa de Terrazas del tramo Calle Tamuin a Calle Rioverde Col. Del Valle
Localidad: Colonia del Valle
Monto del POA: \$ 500,000
Monto ejercido contable: \$ 416,783
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: PERFIGAS
Monto del contrato: \$ 433,881
Año refrendo: 2013 - 2014
Monto refrendo: \$ 500,000

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 500,000	\$ 500,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 416,783	\$ 500,000	\$ 416,783	\$ 414,987

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$719.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
2. No se presenta: publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$719
Observaciones Administrativas: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-16/14-R33-08

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Rehabilitación de segunda etapa en parque Tayde Leal de Fonseca
Localidad: Colonia 18 de Marzo
Monto del POA: \$ 4,497,633
Monto ejercido contable: \$ 4,500,001
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: MEZTEC EDIFICACIONES
Monto del contrato: \$ 4,494,082

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FAM	FEDERAL DIRECTA
\$ 4,497,633	\$ 1,797,633	\$ 2,700,000
100%	40%	60%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 4,500,001	\$ 4,497,633	\$ 4,500,000	\$ 3,009,925

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	Trazo y nivelación del terreno para establecer ejes y referencias. Incluye: Material, mano de obra, equipo y herramienta	M2.	721.80	0.00	721.80	\$ 4,129
2	Retiro de material existente en obra, grava contaminada, desperdicio de relleno, fierro viejo, incluye: carga y acarreo fuera de la obra	LOTE	1.00	0.00	1.00	3,951
3	Demolición de pisos de concreto de 8 a 25 cms. de espesor, en área de juegos, andador peatonal, escalinata, asador, bancas de concreto, rodete de muro con herramienta manual y mecánica, incluye: mano de obra, retiro de material producto de demolición	M2.	1,179.10	0.00	1,179.10	10,459
4	Despalme de terreno natural con equipo mecánico, incluye: carga y acarreo del material producto de despalme	M2.	721.25	0.00	721.25	13,610

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
5	Compactación del terreno natural existente por medios mecánicos, inc. tendido, escarificado, afine, nivelación, bombeo, incorporación de agua y compactación al 90% de la prueba porter con reportes de laboratorio	M2.	721.25	0.00	721.25	10,545
6	Excavación por medio mecánico para abrir zanja en material b de 0.00 a 1.50 m de profundidad incluye afine de superficies y talud, acarreo dentro y fuera de la obra material no utilizable, mano de obra y herramienta	M3.	397.77	0.00	397.77	26,587
7	Relleno compactado con material inerte de banco en capas de 20 cm de espesor para formación de terraplén inc. incorporación de humedad y compactación con equipo mecánico al 95% proctor	M3	405.05	0.00	405.05	89,338
8	Piso de concreto estampado tipo ladrillo petatillo de 10 cm de espesor y bordeado de cenefa decorativa, reforzado con malla electrosoldada para piso f'c=150kg/cm2, agregado máximo 3/4 pulg. inc. colado, aplicación de color endurecedor, desmoldante	M2.	721.25	0.00	721.25	251,659
9	Elaboración de guarnición de 15x20x50 cm sección rectangular a base de concreto hid. f'c=200 kg/cm2 t.m.a. 3/4" hecho en obra. inc. cimbrado, descimbrado, vibrado, curado, acabado con volteador, coloc. de junta de dilatación con celotex @10.50 m.	ML	148.75	0.00	148.75	41,937
10	Limpieza general de la obra durante el inicio y termino de la obra, inc. material y acarreo de escombros fuera del lugar de la obra	M2.	721.25	0.00	721.25	3,512
11	Trazo y nivelación del terreno para establecer ejes y referencias. incluye: material, mano de obra, equipo y herramienta	M2	1,132.85	0.00	1,132.85	6,480
12	Despalme de terreno natural con equipo mecánico, incluye: carga y acarreo del material producto de despalme	M2	1,132.85	0.00	1,132.85	21,377
13	Compactación del terreno natural al 85 % de su p.v.s.m proctor por medios mecánicos, incluye: incorporación de humedad y todo lo necesario para su correcta ejecución	M2	1,132.85	0.00	1,132.85	16,562
14	Suministro, tendido y acomodado de tierra vega, en una capa de 10 cms. de espesor, en área de jardines, incluye: carga, acarreo, descarga, tendido y nivelación del material	M2.	1,132.85	0.00	1,132.85	47,534

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
15	Suministro y colocación de pasto tipo americano en cuadro de 50 x 50 cms. incluye: carga, acarreo, descarga,acomodo, cortes, nivelación y humedad	M2.	1,132.85	0.00	1,132.85	150,216
16	Salida de alimentación de agua potable a partir de cisterna de riego alojada en parque. inc. excavación de zanja, plantilla de arena, introducción de tubería de pvc. ó manguera, relleno con material de banco	TOMA	1.00	0.00	1.00	1,974
17	Limpieza general de la obra durante el inicio y término de la misma	M2	1,132.85	0.00	1,132.85	5,517
18	Trazo y nivelación de plazas, andadores, banquetas y pavimentos. estableciendo puntos y referencias. primeros 10,000 m2	M2	111.19	0.00	111.19	636
19	Despalme de terreno natural con equipo mecánico, incluye: carga y acarreo del material producto de despalme	M2	111.19	0.00	111.19	2,098
20	Excavación a mano para abrir zanja en material b de 0.00 a 1.50 m de profundidad incluye: afine de fondo y taludes	M3.	51.49	0.00	51.49	17,198
21	Compactación del terreno natural al 85 % de su p.v.s.m proctor por medios mecánicos, incluye: incorporación de humedad y todo lo necesario para su correcta ejecución	M2	111.19	0.00	111.19	1,626
22	Relleno con piedra volcánica tipo tezontle color rojo 3/4" pulg. con un espesor de 20 cms	M3.	15.60	0.00	15.60	11,435
23	Relleno compactado con material inerte de banco, en capas de 20 cms. de espesor, incluye: incorporación de humedad y compactación por medios mecánicos al 95% porter	M3.	34.24	0.00	34.24	6,939
24	Relleno con piedra bola de la región, incluye: lavado suministro y colocación	M2	21.07	0.00	21.07	2,390
25	Elaboración de guarnición de 15x20x25 cm sección rectangular a base de concreto hid. f'c=150 kg/cm2 t.m.a. 3/4" hecho en obra. incluye: cimbrado, descimbrado, vibrado, curado, acabado con volteador, pintura de tráfico en guarnición color blanco	ML.	28.92	0.00	28.92	7,946
26	Elaboración de guarnición de 15 x 20 x 50 cms. sección rectangular a base de concreto con un f'c=150 kg/cm2 t.m.a. 3/4" hecho en obra. incluye: cimbrado, descimbrado, vibrado, curado, acabado con volteador, coloc. de junta de dilatación con celotexa	ML	40.40	0.00	40.40	11,390
27	Limpieza general de la obra durante el inicio y termino de la misma	M2	111.19	0.00	111.19	541

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
28	Trazo y nivelación del terreno para establecer ejes y referencias. primeros 10,000 m2 inc. material, mano de obra, equipo y /o herramienta	M2	819.09	0.00	819.09	4,685
29	Despalme de terreno natural con equipo mecánico, incluye: carga y acarreo del material producto de despalme	M2	819.09	0.00	819.09	15,456
30	Compactación del terreno natural al 85 % de su p.v.s.m proctor por medios mecánicos, incluye: incorporación de humedad y todo lo necesario para su correcta ejecución	M2	819.09	0.00	819.09	11,975
31	Excavación manual a cualquier tipo de terreno investigado en obra, cualquier profundidad incluye afine de la superficie, talud, acarreo dentro y fuera de la obra material no utilizable, mano de obra y herramienta	M3	47.25	0.00	47.25	15,782
32	Dala de liga de concreto hidráulico f'c 200 kg/cm2 armada con acero del n° 3 y est del n°2 @ 20 cms, para contener filtro de piedra braza, incluye cimbra, descimbra, colado material mano de obra, equipo y herramienta	ML	110.80	0.00	110.80	20,324
33	Excavación por medio mecánico para abrir zanja en material b de 0.00 a 1.50 m de profundidad incluye afine de superficies y talud, acarreo dentro y fuera de la obra material no utilizable, mano de obra y herramienta	M3	991.52	0.00	991.52	66,273
34	Suministro y colocación de filtro de piedra braza, acomodado y nivelada previo al relleno de material inerte	M3	145.01	0.00	145.01	85,009
35	Muro de piedra brasa de 1.00 de base y 40 cm de remate acabado común con mortero cemento-arena 1:4	M3	70.03	0.00	70.03	85,365
36	Suministro, tendido de relleno compactado con material inerte de banco en capas de 15 cm de espesor inc. carga, acarreo de material incorporación de humedad y compactación con placa vibratoria al 95% proctor	M3	45.54	0.00	45.54	10,044
37	Plantilla de concreto simple para desplante de murete en cimentación con concreto hecho en obra con revolvedora f'c=100kg/cm2 de 6 cm de espesor t.m.a. 3/4". incluye suministro de material, fabricación y colado del concreto, regleado mano de obra	M2	97.98	0.00	97.98	9,713
38	Murete de enrase a 2 hilos en cimentación con block de concreto solido pesado de 15x20x40 asentado con mezcla de mortero, cemento, arena 1:4 acabado común, reforzado con varillas de 3/4" @ 60 cm. incluye recortes con disco abrasivo, material	M2	66.48	0.00	66.48	19,962

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
39	Zapata de cimentación aislada hasta 1.5 mts de profundidad de 1.5 x 1.5 x 0.20 mts armada con varila de 1/2" @ 20 cm en ambos sentidos fy' 4200 kg/cm2 según diseño, incluye limpieza, preparación de la superficie , afine, armado, cortes, traslapes	M3	6.30	0.00	6.30	15,983
40	Fabricación de dado de concreto hecho e obra o premezclado de f'c 200 kg/cm2 de 0.30 x 0.30 mts según diseño armado con 4 varillas de 5/8 y estribos de 1/4" @ 25 cms incluye mano de obra, herramientas, equipo , materiales necesarios puestos en obra	M3	2.39	0.00	2.39	11,899
41	Suministro y colocación de placa de acero base espesor 1/2" para apoyos según estructura fabricadas según especificación incluye instalación , anclaje, aplicación de pintura anticorrosiva	KG	125.51	0.00	125.51	5,037
42	Dala de liga de concreto hidráulico f'c 200 kg/cm2 armada con acero del n° 3 y est del n°2 @ 20 cms incluye cimbra, descimbra, colado material mano de obra, equipo y herramienta.	ML	110.80	0.00	110.80	20,324
43	Suministro y colocación de relleno de banco para recibir piso en cancha compactado en capas de 20 cms al 95 % de su p.v.s.m. incluye homogenización, tendido y compactado	M3	145.01	0.00	145.01	29,388
44	Piso de concreto armado hecho en obra resistencia normal f'c=200 kg/cm2 , agregado máximo 3/4" de 10cm de espesor, acabado pulido con llana metálica. incluye refuerzo con malla electrosoldada para piso	M2	725.04	0.00	725.04	208,166
45	Piso de concreto estampado tipo ladrillo petatillo de 10 cm de espesor ,reforzado con malla electrosoldada para piso f'c=150kg/cm2, agregado máximo 3/4 pulg. inc. colado, aplicación de color endurecedor, desmoldante en marca koncreta o similar	M2.	78.66	0.00	78.66	27,446
46	Cimbra en escalones y forjado de nariz incluye cimbra y acero de refuerzo del n° 3 @ 20 en ambos sentidos	ML	16.10	0.00	16.10	366
47	Suministro y colocación de portería multifusos inp-evp01 prefabricada marca inoplay o similar. incluye portería de futbol, tablero, canasta de basquetbol, según especificaciones del programa y todo lo necesario para su correcta instalación	PZA	2.00	0.00	2.00	81,103
48	Suministro y colocación de postes y redes para voley bol marca inoplay o similar, según especificaciones. incluye todo lo necesario para su correcta instalación	LOTE	1.00	0.00	1.00	32,204

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
49	Suministro y colocación pintura epoxica a dos manos, marca sherwin williams o similar, color y aplicación según especificación. incluye trazo, encintado, materiales, mano de obra y herramienta	ML	431.70	0.00	431.70	4,770
50	Suministro y colocación de cerca de malla en cancha deportiva tipo ciclón calibre 10, 55 x 55 mm. de cualquier altura, incluye postes de arranque, esquineros, intermedios, barra superior, cable galvanizado calibre 1 inferior	ML	54.00	0.00	54.00	20,043
51	Limpieza durante y al término de la obra, incluye acarreo de escombros fuera del lugar de la obra	M2	819.09	0.00	819.09	3,989
52	Suministro y aplicación de impermeabilizante a.p.p. de 4mm, moter plas, duraflex de johns mansville, premium de impac, novaply de texsa o similar. acabado granular color terracota, membrana de refuerzo de fibra de vidrio de 90gr/cm2 colocado	M2	90.56	0.00	90.56	12,039
53	Desmontaje de herrería en general existente empotrada o anclada. incluye demolición o raspado de concreto, acopio y retiro de material en carretilla fuera de la obra	M2	8.09	0.00	8.09	1,148
54	Demolición de aplanado existente sobre muros y losa por medios manuales, depositando el material producto de la demolición y retirado en carretilla fuera de la obra. incluye todo lo necesario para la correcta ejecución	M2	184.88	0.00	184.88	6,998
55	Limpieza de muro de piedra brasa hasta 3.00 m de altura por medio de sand blast. incluye mano de obra, herramienta y equipo	M2	11.91	0.00	11.91	451
56	Demolición de pisos de concreto de 8-10cm de espesor con herramienta manual. incluye mano de obra, herramienta, acopio y retiro de material en carretilla fuera de la obra	M2	54.32	0.00	54.32	2,056
57	Construcción de rodapie de block de 12 x 20 x 40 cms, para cubrir cadena de cimentación producto de excavación, junteado con mortero cemento arena 1:4, incluye aplanado con estampado tipo piedra laja, herramienta, equipo, mano de obra y todo lo necesario	M2.	27.49	0.00	27.49	8,276
58	Aplanado en muros y losa interior con mortero cemento -arena 1:4, a plomo y regla, muros hasta una altura de 3.5m espesor promedio 2 cm. acabado llana de madera incluye remates, perfiles y emboquillado, materiales, mano de obra, equipo y herramienta	M2	171.45	0.00	171.45	18,494

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
59	Aplanado en muros exterior con mortero cemento -arena 1:4, a plomo y regla, muros hasta una altura de 3.5m espesor promedio 2 cm. acabado estampado tipo piedra laja. inc. materiales, mano de obra equipo y herramienta	M2	13.43	0.00	13.43	1,449
60	Piso de concreto armado hecho en obra resistencia normal f'c=150 kg/cm2, agregado máximo 3/4" de 10cm de espesor, acabado pulido con llana metálica. incluye refuerzo con malla electrosoldada para piso	M2	54.32	0.00	54.32	12,940
61	Suministro y colocación de piso o vitropiso marca interceramic o similar de primera linea tráfico intenso, modelo, medida y color según especificación, asentado con pegazulejo con junta de color de 4 mm de ancho mínimo. incluye nivelación, pendientes	M2	54.32	0.00	54.32	16,176
62	Suministro y aplicación de pintura vinílica marca comex o similar en muros a dos manos y una capa de sellador, colores según especificación. incluye todo lo necesario para su correcta aplicación	M2	184.88	0.00	184.88	8,797
63	Suministro y colocación de puerta multypanel de 2.30 x 0.90 mts. tipo marco universal de aluminio con alma de madera. incluye chapa marca phillips o similar, bisagras y todo lo necesario para su correcta instalación	PZA	1.00	0.00	1.00	1,358
64	Suministro y colocación de ventana de proyección de aluminio serie 2" cuprum o similar con vidrio claro bicapa de mínimo 4mm. de espesor y película antiestillable trasparente entre capa y capa sección de 2.95 x 1.00 mts. incluye: herramienta, equipo	PZA	2.00	0.00	2.00	3,746
65	Suministro y colocación de instalación sanitaria incluye: tuberías de pvc de 2" y 4" codos, pegamento, accesorios, cortes, desperdicio, sondeos, material, mano de obra, equipo, herramientas y todo lo necesario para su correcta ejecución	LOTE	1.00	0.00	1.00	1,633
66	Suministro y colocación de tarja de acero inoxidable , salida con tubo hidráulico de pvc. incluye conexiones, accesorios llave y todo lo necesario para la correcta instalación	LOTE	1.00	0.00	1.00	1,452
67	Registro de 0.60 x 0.60 x 1.00 mts. con block de cemento ó tabique rojo recocido de 13 cms. junteado con mortero cemento-arena 1:4 acabado pulido interior, media caña con marco y contramarco metálico de ángulo de 3/16" y 11/4", plantilla de concreto	PZA.	1.00	0.00	1.00	1,949

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
68	Suministro y colocación de centro de carga igesa o similar de 4 ventanas. incluye todo lo necesario para su correcta instalación	PZA.	1.00	0.00	1.00	617
69	Registro eléctrico de 0.60 x 0.60 x 1.00 mts. a base de block 12 x 20 x 40 cms. incluye excavación , aplanado , marco y contramarco de solera reforzada, tapa de concreto acabado estampado tipo ladrillo petatillo	PZA.	1.00	0.00	1.00	1,949
70	Salida para iluminación, incluye: cable, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución	SAL.	4.00	0.00	4.00	2,190
71	Suministro y colocación de lámpara fluorescente, incluye: gabinete metálico	PZA.	4.00	0.00	4.00	7,162
72	Salida para contacto doble incluye: cable, chalupa, contactos bticino o similar, y todo lo necesario para su correcta ejecución	SAL.	4.00	0.00	4.00	2,197
73	Salida para apagador de dos ventanas incluye: cable, chalupa, apagador bticino o similar, y todo lo necesario para su correcta ejecución	SAL	2.00	0.00	2.00	1,095
74	Tala de árbol de cualquier dimensión y altura, incluye: desrame, corte y retiro a lugar indicado por la supervisión	PZA.	12.00	0.00	12.00	1,756
75	Poda de árboles en segunda etapa, incluye mano de obra, herramienta y retiro fuera de la obra	LOTE	1.00	0.00	1.00	946
76	Árbol existente de tipo endémico de más de 4.00 de altura en buen estado.	ÁRBOL	27.00	0.00	27.00	13,863
77	Cadena de concreto f'c=200kg/cm2 de 15x20 armada con 4 varillas de 3/8" y estribos del #2 @ 15 cm. incluye cimbrado, armado, colado y descimbrado	ML	45.65	0.00	45.65	7,992
78	Suministro y colocación de pasamanos en área de rampa para personas con discapacidad, elaborado en tubo de acero de 2" cédula 40. incluye soldaduras, pintura anticorrosiva de fondo y acabado en pintura electroestática color según especificación	ML	30.17	0.00	30.17	43,647
79	Trazo de 1 lote de rotulación por cada 200 m2 de intervención equivalente a 20 piezas de logotipo institucional, municipal o federal con pintura vinílica o epoxica dependiendo de la superficie de marca comex o similar en muros. incluye material	LOTE	1.00	0.00	1.00	2,830
80	Piso de concreto armado hecho en obra resistencia normal f'c=150 kg/cm2, agregado máximo 3/4" de 10cm de espesor, acabado pulido con llana metálica. incluye refuerzo con malla electrosoldada para piso	M2	52.39	0.00	52.39	12,480

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
81	Suministro y aplicación de pintura vinílica marca comex o similar en muros a dos manos y una capa de sellador, colores según especificación. incluye todo lo necesario para su correcta aplicación	M2	294.74	0.00	294.74	14,024
82	Suministro y colocación de puerta multypanel de 2.10x1.0 m tipo marco universal de aluminio con alma de madera. incluye chapa marca phillips o similar, bisagras y todo lo necesario para su correcta instalación	M2	3.00	0.00	3.00	4,074
83	Suministro y colocación de espejo de aluminio de 6 mm, largo y ancho según especificación, con marco de aluminio cuprum o similar anodizado natural de 2" y fondo de triplay de pino. incluye todo lo necesario para su correcta instalación	PZA	2.00	0.00	2.00	1,365
84	Suministro y colocación de instalación sanitaria inc. tuberías de pvc de 2" , 4" codos, pegamento, accesorios, cortes, desperdicio, sondeos, material, mano de obra, equipo y herramientas y todo lo necesario para su correcta ejecución	LOTE	1.00	0.00	1.00	1,633
85	Suministro y colocación de tubo de cobre 1 1/2" incluye soldadura accesorios y todo lo necesario para su correcta instalación	ML	28.00	0.00	28.00	12,832
86	Suministro y colocación de lavabo cerámico tipo ovalin marca orion o similar para empotrar o sobreponer color blanco incluye llave ahorradora de agua marca pressmatic o similar, acompañada de válvula reguladora, cespól para lavabo contrarejilla	PZA	4.00	0.00	4.00	8,363
87	Suministro y colocación de w.c. color blanco para fluxometro marca orion o similar modelo según especificación. incluye suministro e instalación, tapa, asiento, fluxometro en w.c. marca helvex o similar de 38 mm. para baja presión, tubo y botón	PZA	6.00	0.00	6.00	40,287
88	Suministro y colocación de mingitorio color blanco para fluxómetro marca orión o similar. incluye fluxómetro en mingitorio de palanca acabado cromo marca helvex o similar, válvula para mingitorio pressmatic o similar, botón temporizado	PZA	2.00	0.00	2.00	12,399
89	Suministro y colocación de dispensador de papel sanitario jumbo marca crisoba o similar inc. todo lo necesario para su correcta instalación	PZA	6.00	0.00	6.00	9,922
90	Suministro y colocación de dispensador de jabón de 600 ml. marca crisoba o similar inc. todo lo necesario para su correcta instalación	PZA	2.00	0.00	2.00	1,365

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
91	Suministro y colocación de barras de seguridad recta y satinada de apoyo para discapacidad con tubo de acero inoxidable calibre 18 de 1 1/4" marca sanilock o similar. Incluye paquete de fijación, modelo y largo según especificación incluye todo	PZA	6.00	0.00	6.00	5,853
92	Suministro y colocación de aeromotor tanque hidroneumático cilíndrico vertical marca evans o similar, abastecimiento según especificaciones. Incluye 2 bombas centrífugas horizontales de 1 hp marca evans o similar, tablero lh, kit de hidroneumático	LOTE	1.00	0.00	1.00	13,700
93	Suministro y colocación de centro de carga igesa o similar de 4 ventanas. incluye todo lo necesario para su correcta instalación	PZA.	1.00	0.00	1.00	617
94	Suministro y colocación de mampara modular tipo modumex o similar solido fenolico estructurado en color natural ,fabricado de puertas y pilastras de 19 mm de espesor, paneles laterales y paneles de mingitorios de 12mm, incluye cortes	PZA	8.00	0.00	8.00	79,985
95	Suministro de cesto para basura en color café	PZA.	8.00	0.00	8.00	3,498
96	Control eléctrico para sistema de riego incluye: retiro del existente y colocación en pasillo de muro interior	PZA	1.00	0.00	1.00	588
97	Suministro y colocación de techumbre prefabricada según plano y especificación	M2	725.04	0.00	725.04	504,592
98	Suministro y colocación de canal de lámina lisa cal. 22 para drenar aguas pluviales	LOTE	1.00	0.00	1.00	23,216
99	Bajada de agua pluvial con tubería de pvc. de 4". incluye conexiones	LOTE	1.00	0.00	1.00	614
100	Construcción de castillo de concreto hidraulico f'c 200 kg/cm2 para refuerzo de columnas metálicas en techado incluye cimbra , colado	ML	56.00	0.00	56.00	12,710
101	Trazo y nivelación del terreno para establecer ejes y referencias. primeros 10,000 m2 inc. material, mano de obra, equipo y /o herramienta	M2	638.25	275.50	362.75	2,075
102	Despalme de terreno natural con equipo mecánico, incluye: carga y acareo del material producto de despalme	M2	638.25	275.50	362.75	6,845
103	Compactación del terreno natural al 85 % de su p.v.s.m proctor por medios mecánicos, incluye: incorporación de humedad y todo lo necesario para su correcta ejecución	M2	638.25	275.50	362.75	5,303

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
104	Excavación por medios mecánicos para abrir zanja en material b de 0.00 a 1.50 m de profundidad inc. carga y acarreo	M3.	391.20	155.00	236.20	15,788
105	Relleno compactado con material inerte de banco en capas de 15 cm de espesor inc. incorporación de humedad y compactación con placa vibratoria al 95% proctor	M3	224.90	41.30	183.60	40,495
106	Suministro y colocacion de material de banco para terraplen compactado en capas de 20 cms por medios mecánicos incluye homogenización tendido y compactación	M3	227.32	55.10	172.22	37,985
107	Elaboración de guarnición de 15x20x50 cm sección rectangular a base de concreto hid. f'c=200 kg/cm2 t.m.a. 3/4" hecho en obra. inc. cimbrado, descimbrado, vibrado, curado, acabado con volteador, coloc. de junta de dilatación con celotex	ML	511.44	0.00	511.44	140,518
108	Limpieza general de la obra durante el inicio y término de la misma.	M2	638.25	275.50	362.75	1,767
109	Suministro, colocación y fijación de banca inp-mu061 marca inoplay o similar. incluye todo lo necesario para su correcta instalación	PZA	5.00	0.00	5.00	29,592
110	Suministro, colocación y fijación de bote separador de basura doble modelo inp-b17 marca inoplay o similar. incluye todo lo necesario para su correcta instalación	PZA	14.00	0.00	14.00	73,650
111	Trazo y nivelación del terreno para establecer ejes y referencias. primeros 10,000 m2 inc. material, mano de obra, equipo y /o herramienta	M2	145.80	0.00	145.80	834
112	Excavación a mano para abrir zanja en material b de 0.00 a 1.50 m de profundidad inc. afine de fondo y taludes	M3	66.21	0.00	66.21	22,115
113	Construcción de base de concreto f'c=150 kg/cm2 sección piramidal base de 50cm corona de 25cm y altura de 80 cm para recibir poste de alumbrado público. incluye ahogado de 4 espárragos de 3/4 con tuercas y todo lo necesario para la correcta ejecución	PZA	14.00	0.00	14.00	13,098
114	Construcción de murete para colocación de tablero eléctrico con block 12x20x40 , aplanado con acabado en estampado en ambas caras incluye remates sobre muro de 5 cms de espesor con tubo de pvc de media caña	PZA.	1.00	0.00	1.00	322

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
115	Suministro, colocación y fijación de luminaria marca city leaf o similar con foco vinter de 150 watts y balastra. incluye fotocelda, fabricada en aleación de aluminio y policarbonato, soporte ajustable a cualquier brazo ip óptico eléctrico 43 soquet	PZA	14.00	0.00	14.00	106,639
116	Suministro y colocación de poste cónico circular marca exterlux o similar, para alumbrado público, calibre 11 con placa base de 10 5/8 distancia entre centros de 7.5 " punta de poste. incluye brazo tipo curvo de 2.4 de longitud fabricado en tubo de 2	PZA	14.00	0.00	14.00	27,619
117	Suministro y colocación de luminaria para jardín empotrada en el suelo de led's de acero inoxidable incluye mano de obra herramienta	PZA.	1.00	0.00	1.00	1,699
118	El espacio cuenta con murete portaplaca de 2.00 mts. de alto por 1.00 mts. de ancho dejando en la parte superior un rectángulo de 0.40x0.60 mts. para la colocación de la placa de identificación con los requerimientos gráficos asentados en la guía	PZA	1.00	0.00	1.00	1,057
119	Suministro y colocación de placa de .40x.60 m. en loseta cerámica marca vitromex o similar, grabado en bajo relieve, según especificaciones del anexo	PZA	1.00	0.00	1.00	381
120	Suministro y colocación de módulo referencial inp-tc01 marca inoplay o similar contenido según especificación, medidas .90x.40x2.00. incluye base e iluminación interior con placa de acrílico	PZA	4.00	0.00	4.00	28,496
121	Suministro y colocación de señalización a base de lámina calibre 16 de 50x50 cm con tubular de 1" x 1 1/2" galvanizada, marca inoplay o similar. incluye base de concreto f'c=150 kg/cm2 y todo lo necesario para su correcta ejecución	PZA	14.00	0.00	14.00	36,825
122	Suministro y colocación de cable (normal) thw 600 volts. 90 grados calibre 12	ML	200.00	0.00	200.00	1,690
123	Suministro y colocación de cable (normal) thw 600 volts. 90 grados calibre 10	ML	1,400.00	0.00	1,400.00	14,798
124	Suministro y colocación de centro de carga monofásico 20 espacios	PZA	1.00	0.00	1.00	3,307
125	Suministro y colocación de interruptor 2x60	PZA	1.00	0.00	1.00	476
126	Suministro y colocación de tubería conduit pvc de 2" pared gruesa verde	PZA	18.00	0.00	18.00	2,124
127	Suministro y colocación de tubería conduit pvc de 1" pared gruesa verde	PZA	36.00	0.00	36.00	1,348

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
128	Suministro y colocación de tubería conduit pvc de 3/4" pared gruesa verde	PZA	83.00	0.00	83.00	2,790
129	Suministro y colocación de térmicos 2x30 modelo quinzño o similar	PZA	1.00	0.00	1.00	476
130	Suministro y colocación de térmicos 1x30 modelo quinzño o similar	PZA	1.00	0.00	1.00	212
131	Suministro y colocación de tubería galvanizada cedula 10 de 3/4" ponchable	PZA	27.00	0.00	27.00	937
132	Suministro y colocación de coples de 3/4" galvanizada ponchable pared delgada cedula 10	PZA	14.00	0.00	14.00	517
133	Suministro y colocación de cable uso rudo 3x12	ML	2.00	0.00	2.00	221
134	Suministro y colocación de luminaria de 100 w marca luminova o similar	PZA	6.00	0.00	6.00	379
135	Suministro y colocación de cable (normal) thw 600 volts. 90 grados calibre 16	ML.	100.00	0.00	100.00	498
136	Suministro y colocación de cable (normal) thw 600 volts. 90 grados calibre 8	ML.	220.00	0.00	220.00	3,628
137	Suministro y colocación de cable (normal) thw 600 volts. 90 grados calibre 6	ML.	170.00	0.00	170.00	5,030
138	Suministro y colocación de cable (normal) thw 600 volts. 90 grados calibre 4	ML.	340.00	0.00	340.00	15,858
139	Suministro y colocación de térmico 2 x 20	PZA.	3.00	0.00	3.00	1,429
140	Suministro y colocación de térmico 1 x 20	PZA.	6.00	0.00	6.00	1,274
141	Suministro y colocación de tee 1" conduit galv.	PZA.	1.00	0.00	1.00	37
142	Suministro y colocación de tee 3/4" conduit galv.	PZA.	4.00	0.00	4.00	109
143	Suministro y colocación de "c" 3/4" conduit galv.	PZA.	2.00	0.00	2.00	118
144	Suministro y colocación de codo galvanizado 1 " cedula 10 pared delgada	PZA.	3.00	0.00	3.00	144
145	Suministro y colocación de codo galvanizado 3/4 " cedula 10 pared delgada	PZA.	6.00	0.00	6.00	235
146	Suministro y colocación de cople galvanizado 1" cedula 10 con tornillo	PZA.	3.00	0.00	3.00	111
147	Suministro y colocación de codo pvc 1 " cedula 10 pared gruesa	PZA.	18.00	0.00	18.00	379
148	Suministro y colocación de codo pvc 3/4" " cedula 10 pared gruesa	PZA.	15.00	0.00	15.00	422
149	Suministro y colocación de codo pvc 2" " cedula 10 pared gruesa	PZA.	4.00	0.00	4.00	131

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
150	Suministro y colocación de tubería galvanizada cedula 10 de 1" ponchable	PZA.	4.00	0.00	4.00	191
151	Suministro y colocación de coples de 1" galvanizada ponchable pared delgada cedula 10	PZA.	14.00	0.00	14.00	609
152	Suministro y colocación de conectores de 3/4" galvanizada con tornillo.	PZA.	14.00	0.00	14.00	82
153	Suministro y colocación de reducción bushing galvanizado de 1" a 3/4"	PZA.	2.00	0.00	2.00	96
					Subtotal	3,174,972
					IVA	507,995
					Total	\$ 3,682,967
					OTROS	3,682,967

2. Se detecta una observación por penas convencionales (cláusula decima quinta del contrato de obra) debido al retraso de la obra ya que no se termino en la fecha indicada en el contrato. Monto: \$158,748.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Son improcedentes el finiquito de la obra y Fianza de vicios ocultos ya que la obra se encontró inconclusa al momento de la revisión de campo.

2. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal) y aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM Federal y 164 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$3,841,715

Observaciones Administrativas Otros Recursos: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-16/14-R33-09

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Rehabilitación de red de distribución de agua potable diámetro 14" clase 10 en parque DIF Tayde Leal de Fonseca Col. 18 de Marzo 224 ml.
Localidad: Parque DIF Tayde Leal Fonseca
Monto del POA: \$ 515,711
Monto ejercido contable: \$ 515,711
Modalidad de ejecución: No disponible
Ejecutor: No presenta
Monto del contrato: No presenta

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 515,711	\$ 515,711
100%	100%

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE ÉBANO, 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	POLIZAS
\$ 515,711	\$ 515,711	\$ 515,711	\$ 512,599

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Trazo y Nivelacion de terreno	M2	224.00	166.00	58.00	\$ 321
2	Excavacion con maquina para abrir zanja en material B de 0.00 a 2.50 m. de profundidad	M3	290.08	150.00	140.08	8,122
3	Suministro y colocación de tuberia de pvc. Clase 10 de 14".	ML	224.00	166.00	58.00	61,437
4	Suministro e instalación de valvula de seccionamiento de 3" Fo. Fo. Incluye empaques de neopreno tornillos, herraminta y mano de obra.	PZA	2.00	0.00	2.00	10,534
5	Suministro e instalación de valvula de seccionamiento de 4" Fo. Fo. Incluye empaques de neopreno tornillos, herraminta y mano de obra.	PZA	1.00	0.00	1.00	8,320
6	Suministro e instalación de valvula de seccionamiento de 14" Fo. Fo. Incluye empaques de neopreno tornillos, herraminta y mano de obra.	PZA	1.00	0.00	1.00	45,111
7	Relleno compactado con material producto de excavación libre de piedras en capas que no exedan 15cm, de espesor.	M3	252.85	0.00	252.85	20,281
8	Limpieza general de la obra.	M2	224.00	0.00	224.00	728
					Subtotal	154,854
					IVA	24,777
					Total	\$ 179,631
					FISM	\$ 179,630

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$25,786.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Son improcedentes: Fianza de vicios ocultos, Finiquito, Acta de entrega- recepción.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$179,630
Observaciones con monto de referencia: \$ 25,786
Observaciones Administrativas: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-16/14-R33-10

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Ampliación de red de drenaje sanitario en las Calles la Pez, Lázaro Cárdenas y 2da. privada Justo Sierra Col. Petrolera
Localidad: Priv. Justo Sierra
Monto del POA: \$ 1,027,318
Monto ejercido contable: \$ 1,027,318
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Arq. Roberto Rodríguez Escamilla
Monto del contrato: \$ 1,127,627
Monto del convenio: \$ 103,633

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 1,027,318	\$ 1,027,318
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	POLIZAS
\$ 1,027,318	\$ 1,027,318	\$ 1,027,318	\$ 1,021,119

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM).
2. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-16/14-R33-13

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Ampliación de Centro de Desarrollo Comunitario Col Ejido 20 de Noviembre
Localidad: Col Ejido 20 de Noviembre
Monto del POA: \$ 605,503
Monto ejercido contable: \$ 605,503
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Arq. Roberto Rodríguez Escamilla
Monto del contrato: \$ 609,921

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FEIS	FEDERAL DIRECTA
\$ 605,503	\$ 388,171	\$ 217,332
100%	64%	36%

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	POLIZAS
\$ 605,503	\$ 605,503	\$ 605,503	\$ 412,837

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 60 LOPSRM Federal, 139 al 143 Reglamento LOPSRM Federal).
2. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal).
3. No se presenta: reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas Otros Recursos: 3

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-16/14-R33-14

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de una Aula Didáctica 6.00 x 8.00 m. y un sanitario rural en Esc. Primaria Indígena Francisco Xavier Estrada.
Localidad: Ponciano Arriaga
Monto del POA: \$ 550,282
Monto ejercido contable: \$ 550,282
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Ing. Javier Zamora Gazca
Monto del contrato: \$ 451,851

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	FORTAMUN-DF
\$ 550,282	\$ 524,147	\$ 26,135
100%	95%	5%

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	POLIZAS
\$ 550,282	\$ 550,282	\$ 524,147	\$ 547,119

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Retenciones no efectuadas cinco al millar (Art. 124 LOPSRM): \$113.
2. Falta documentación comprobatoria: \$26,135.

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$26,207

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM) y convenio adicional (Art. 139 LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$26,248
Observaciones con monto de referencia: \$ 26,207
Observaciones Administrativas: 1

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

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-16/14-R33-15

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Rehabilitación general de plantel y construcción de cisternas en Esc. Primaria Indígena, Lic. Benito Juárez
Localidad: Ponciano Arriaga
Monto del POA: \$ 453,627
Monto ejercido contable: \$ 453,627
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: JAVIER ZAMORA GAZCA
Monto del contrato: \$ 453,627

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 453,627	\$ 453,627
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	POLIZAS
\$ 453,627	\$ 453,627	\$ 453,626	\$ 450,889

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocacion de tablero de control de 8 circuitos	PZA	3.00	2.00	1.00	\$ 889
2	Registro electrico60*60*80 cm. Con block de cemento.	PZA	8.00	7.00	1.00	3,050
3	Pintura aplicada con brocha en interiores de cisterna.	M2	39.14	0.00	39.14	5,048
					Redondeo	\$ 0
					Subtotal	8,987
					IVA	1,438
					Total	\$ 10,425
					FISM	\$ 10,425

2. Se detecta una observación por penas convencionales debido al retraso de la obra ya que no se termino en la fecha indicada en el contrato, por la cantidad de \$470 Monto: \$470.

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$22,681.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Es improcedente la Fianza de vicios ocultos ya que la obra se encontró inconclusa al momento de la revisión de campo.

2. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$10,895
Observaciones con monto de referencia: \$ 22,681
Observaciones Administrativas: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-16/14-R33-16

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Ampliación de Red de Distribución Eléctrica en la Colonia Marcelo de los Santos
Localidad: Col Marcelo de los Santos
Monto del POA: \$ 1,202,885
Monto ejercido contable: \$ 1,202,885
Modalidad de ejecución: No disponible
Ejecutor: No presenta
Monto del contrato: No presenta

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 1,202,885	\$ 1,202,885
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	POLIZAS
\$ 1,202,885	\$ 1,202,885	\$ 1,202,885	\$ 1,195,626

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Transformador 37.5kva. Transformador tipo poste en aceite relación de voltaje 13200-120/240 volts.	LOTE	4.00	3.00	1.00	\$ 39,164
2	Estructura transf. Conv. Contiene dispositivos de protección y seccionalización.	LOTE	4.00	3.00	1.00	6,649
3	Electrosoldados de tierra materiales de conexión y medición de tierras.	LOTE	4.00	3.00	1.00	6,379
4	cable aislado neutral, XLP 600 volts. (2+1).	MTS	620.00	565.60	54.40	5,722
5	cable aislado xlp polanel c-4 aereo.	MTS	620.00	565.60	54.40	1,907
6	acometida domiciliaria con cable XLP1+1.	LOTE	80.00	55.00	25.00	22,363
7	de murete de acometida domiciliaria 110 v. con base de medición tubo conduit. Galv de 1 1/4".	LOTE	80.00	55.00	25.00	82,981
					Subtotal	165,165
					IVA	26,426
					Total	\$ 191,591
					FISM	\$ 191,591

2. Se detecta una observación por penas convencionales debido al retraso de la obra, por la cantidad de \$4,324 Monto: \$4,324.

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$60,144.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Son improcedentes el finiquito de la obra y fianza de vicios ocultos ya que la obra se encontró inconclusa al momento de la revisión de campo.

2. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM) y contrato (Art. 104 LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$195,914
Observaciones con monto de referencia: \$ 60,144
Observaciones Administrativas: 2

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

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-16/14-R33-17

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Ampliación de Red de Distribución Eléctrica en Colonia las Flores.
Localidad: Col. Las Flores
Monto del POA: \$ 1,220,925
Monto ejercido contable: \$ 1,220,925
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: CONSTRUCCIONES PLANICIE S.A. DE C.V.
Monto del contrato: \$ 1,220,925

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 1,220,925	\$ 1,220,925
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	POLIZAS
\$ 1,220,925	\$ 1,220,925	\$ 1,220,925	\$ 1,213,558

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Sum. Y col. De estructura primaria en media tensión vr2n 33kv.	LOTE	8.00	4.00	4.00	\$ 13,293
2	Sum. Y col. De estructura secundaria en baja tensión ip4.	LOTE	9.00	5.00	4.00	6,959
3	Sum. Y col. De transformador de 25 kva.	LOTE	3.00	2.00	1.00	45,267
4	Sum. Y col. De estructura soporte de transformador 1tr28.	LOTE	5.00	4.00	1.00	3,250
5	Sum. Y col. De sistemas de tierras 3k para transformador	LOTE	5.00	4.00	1.00	4,353
6	Sum. Y col. De cable de aluminio acsr cal múltiple neutranor.	LOTE	680.00	496.30	183.70	17,262
7	Sum. Y col. De cable polanel cal 4.	LOTE	680.00	496.30	183.70	3,942
8	Sum. Y col. De acometida domiciliaria.	LOTE	70.00	30.00	40.00	22,312
9	Sum. Y col. De murete de acometida domiciliaria.	LOTE	70.00	30.00	40.00	148,869
Redondeo						\$ 1
Subtotal						265,508
IVA						42,481
Total						\$ 307,989
FISM						\$ 307,989

2. Se detecta una observación por penas convencionales debido al retraso de la obra ya que no se termino en la fecha indicada en el contrato, por la cantidad de \$15,222 Monto: \$15,222.

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. 115 III y 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$122,093.

2. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$61,046.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Es improcedente el Acta de entrega-recepción.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$323,211
 Observaciones con monto de referencia: \$ 183,139
 Observaciones Administrativas: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-16/14-R33-18

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Ampliación de Red Eléctrica en Calles 11 y Doce de la Comunidad Pujal Coy
Localidad: Pujal Coy
Monto del POA: \$ 448,227
Monto ejercido contable: \$ 448,293
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: PROCELMEC/ PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES ELECTROMECHANICAS
Monto del contrato: \$ 490,858

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 448,227	\$ 448,227
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	POLIZAS
\$ 448,293	\$ 448,227	\$ 448,293	\$ 445,587

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocación de transformador 25 kva.	PZA	1.00	0.00	1.00	\$ 40,792
					Redondeo	\$ 0
					Subtotal	40,792
					IVA	6,527
					Total	\$ 47,319
					FISM	\$ 47,319

2. Se detecta una observación por penas convencionales (cláusula decima quinta del contrato de obra) debido al retraso de la obra ya que no se termino en la fecha indicada en el contrato. Monto: \$2,366.

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. 115 III y 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$44,829.

2. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$22,415.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM).

2. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM) y aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM).

3. No se presenta: estimaciones (Art. 122 LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$49,685
Observaciones con monto de referencia: \$ 67,244
Observaciones Administrativas: 3

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-16/14-R33-19

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica en la comunidad de Estación Auza incluye murete y acometida
Localidad: Estación Auza
Monto del POA: \$ 859,852
Monto ejercido contable: \$ 859,852
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: CONSTRUCCIONES ELECTROMECHANICAS Y CIVILES
Monto del contrato: \$ 859,852

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 859,852	\$ 859,852
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	POLIZAS
\$ 859,852	\$ 859,852	\$ 859,852	\$ 854,663

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	S. y c. poste de concreto octogonal de 13 mts de altura y 600kg/cm2.	PZA	1.00	0.00	1.00	\$ 6,109
2	S. y c. poste de concreto octogonal de 12 mts de altura y 750kg/cm2.	PZA	6.00	5.00	1.00	6,198
3	S. y c. estructura baja tensión 1R4. remate sencillo 4 aisladores.	LOTE	6.00	5.00	1.00	1,341
					Subtotal	13,648
					IVA	2,184
					Total	\$ 15,832
					FISM	\$ 15,832

2. Se detecta una observación por penas convencionales debido al retraso de la obra ya que no se termino en la fecha indicada en el contrato, por la cantidad de \$791 Monto: \$791.

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$42,993.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Son improcedentes el finiquito de la obra, Fianza de vicios ocultos y acta de entrega-recepción ya que la obra se encontró inconclusa al momento de la revisión de campo.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$16,623
 Observaciones con monto de referencia: \$ 42,993
 Observaciones Administrativas: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-16/14-R33-20

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Ampliación de red de Agua Potable en Calles, independencia, Lienzo Charro, 5 de Mayo, Ávila Camacho, Venustiano Carranza, R. García, Zapata, Zostepec y Calle sin Nombre
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 931,344
Monto ejercido contable: \$ 396,378
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: CONSTRUCCIONES GMT
Monto del contrato: \$ 929,789

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FAFEF	FISM	FEDERAL DIRECTA
\$ 931,344	\$ 147,469	\$ 341,468	\$ 442,407
100%	16%	37%	47%

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	POLIZAS
\$ 396,378	\$ 931,344	\$ 1,095,338	\$ 751,709

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Faltan pólizas de cheques.

2. No se presenta: convenio adicional (Art. 59 LOPSRM Federal y 99 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-16/14-R33-21

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Ampliación de red de drenaje sanitario en Calles Fco. Villa, Venustiano Carranza, 5 de mayo, Calle sin nombre y C. Jacinto B. Treviño.
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 899,913
Monto ejercido contable: \$ 898,303
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Ing. Javier Zamora Gazca
Monto del contrato: \$ 898,303

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FEDERAL DIRECTA	FEIS	FISM
\$ 899,913	\$ 468,337	\$ 156,113	\$ 275,463
100%	52%	17%	31%

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	POLIZAS
\$ 898,303	\$ 899,913	\$ 898,303	\$ 892,882

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Trazo y nivelación de terreno, con aparatos topográficos, estableciendo ejes de referencia.	M2	986.43	922.55	63.88	\$ 337
2	Excavación a máquina para abrir zanja en material B de 0.00 a 2.50 m. de profundidad.	M3	1,216.27	1,072.50	143.77	11,397

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
3	Suministro y tendido de tubería de pvc. Sanitario serie 25 de (250) de 10" de diámetro.	ML	986.40	922.55	63.85	15,752
					Subtotal	27,486
					IVA	4,397
					Total	\$ 31,883
					FISM	\$ 31,883

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$31,883

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-16/14-R33-23

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de Calle Aquismón con concreto hidráulico entre C. Matehuala y C. Tamasopo y paralela a C. Ferrocarril y C. Allende
Localidad: Col. Estación
Monto del POA: \$ 1,912,666
Monto ejercido contable: \$ 1,859,061
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Arq. Roberto Rodríguez Escamilla
Monto del contrato: \$ 1,910,985

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FAFEF	FEIS	FEDERAL DIRECTA
\$ 1,912,666	\$ 181,055	\$ 1,188,489	\$ 543,122
100%	9%	62%	28%

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	POLIZAS
\$ 1,859,061	\$ 1,912,666	\$ 1,306,560	\$ 1,411,456

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Anticipo no amortizado \$259,040.
2. Falta documentación comprobatoria: \$552,501.

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

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$65,328.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$811,541
Observaciones con monto de referencia: \$ 65,328

Nota:

En la(s) Obra(s) ASE-AEFO-EA-16/14-R33-02, ASE-AEFO-EA-16/14-R33-04, ASE-AEFO-EA-16/14-R33-06, ASE-AEFO-EA-16/14-R33-11, ASE-AEFO-EA-16/14-R33-12, ASE-AEFO-EA-16/14-R33-22, no se determinaron observaciones, en virtud de presentar debidamente integrados los expedientes unitarios de obra y aplicar adecuadamente los recursos en las mismas.

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 19,093,573
MONTO FISCALIZADO	\$ 12,253,594
PORCENTAJE FISCALIZADO	64 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	23
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 838,751
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 428,194
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	23

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 10,759,441
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 4,653,256
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	\$ 65,328
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	5

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 23,013,035
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 5,492,007
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL	\$ 493,522
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	28

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 \$0.30 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 10.70% 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 27.15% 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 ÉBANO, S.L.P.

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 6.50% del total de los recursos recibidos, por lo que el 93.50% deriva de los recursos de las participaciones; observándose que el Municipio carece de autonomía financiera; encontrándose en situación Insuficiente y Crítico.
Administración Presupuestaria	Autonomía Financiera para cubrir Gasto Corriente Ingresos Propios/Gasto Corriente	El gasto corriente en el Municipio es cubierto en un 10.27% 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 94.77% de los ingresos por Participaciones y Aportaciones Federales, por lo que su nivel es Adecuado y Bueno en los rubros ya mencionados.
	Índice de Tendencias en Nómina Gasto en nómina del ejercicio/Gasto en nómina del ejercicio inmediato anterior	El gasto en nómina del ejercicio 2014 fue de \$35,540,252 representando éste un decremento de 3.85% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$36,962,464.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$95,361,372 siendo el gasto en nómina de \$35,540,252 el cual representa el 37.27% 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 0.87% a los egresos realizados en el mismo.

Fuente: Estados financieros al 31 de diciembre de 2014.

Aplicación de los recursos según el rezago social:

Alcance de la revisión

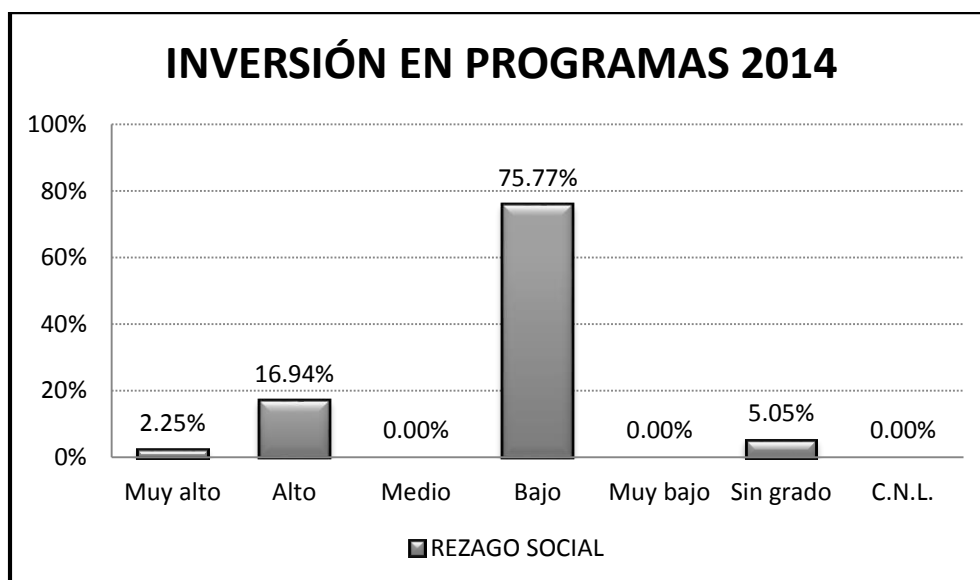
Universo seleccionado:	\$	48,729,128
Muestra auditada:		48,545,519
Representatividad de la muestra:		99.62%

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

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	5	1	\$ 1,089,866	134
Alto	18	9	8,221,846	16,212
Medio	1	-	0	0
Bajo	1	1	36,784,428	24,296
Muy bajo	-	-	0	0
Sin grado	74	2	2,449,379	11
Comunidades no localizadas	-	-	0	0
TOTAL	99	13	\$ 48,545,519	40,653

Fuente: Estimaciones del Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL) con base en el II Censo de Población y Vivienda 2010, y Encuesta Nacional de Ocupación y Empleo (ENOE) 2010, IV Trimestre; Avance Físico Financiero ejercicio fiscal 2014.

Derivado del análisis de la revisión se determina que se aplicó de la siguiente manera:



Según datos del CONEVAL no se localizo las comunidades Colonia 20 de Noviembre y Pujal Coy las cuales suman un importe de \$2,449,379, 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.

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	%
Electrificación	\$ 8,949,095	18
Alcantarillado y drenaje	8,043,574	17
Seguridad pública	5,925,427	12
Vivienda	5,720,913	12
Urbanización	4,898,189	10
Agua potable	4,044,954	8
Asistencia social	2,442,139	5
Educación	2,392,587	5
Fortalecimiento municipal	1,800,001	4
Estímulos a la educación	1,600,800	3
Infraestructura agropecuaria	1,500,000	3
Gastos indirectos	712,584	1
Salud	500,000	1
Deporte	198,865	1
TOTAL	\$ 48,729,128	100

Programas del ramo 33

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LOS MUNICIPIOS (FISM)

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Nivel del gasto al 31 diciembre de 2014	100	Del monto asignado del FISM por \$27,409,348 se ejerció el 100% al 31 de diciembre de 2014.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	60.27	De la inversión ejercida del FISM \$27,409,348 al cierre del ejercicio, se aplicó el 60.27% en la cabecera municipal.
II.2	Concentración de la población en la cabecera municipal	58.50	De la población total del Municipio, el 58.50% se concentra en la cabecera municipal.
II.3	Viviendas particulares habitadas que no disponen de:		
II.3.1	Agua entubada de red pública	16.09	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 16.09% carece del servicio de agua potable.
II.3.2	Drenaje	13.61	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 13.61% carece de servicio de drenaje.
II.3.3	Energía eléctrica	5.14	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 5.14% carece de servicio de energía eléctrica.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
III.	DIFUSIÓN		
III.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
III.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	25	Cumplió parcialmente.
IV.	IMPORTANCIA DEL FISM EN LAS FINANZAS MUNICIPALES		
IV.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales	27.75	Los ingresos propios Municipales por \$7,606,352 representan el 27.75% del monto asignado del FISM por \$27,409,348.
IV.2	Importancia del fondo respecto de la inversión municipal en obra pública financiada con recursos propios del Municipio	-	El Municipio no realizó obra pública con recurso municipal.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	NIVEL DE GASTO EJERCIDO		
I.1	Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014	100	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$21,319,778 se ejerció el 100% al 31 de diciembre de 2014.
II.	ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS		
II.1	Gasto en seguridad pública	27.79	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$21,319,778 al cierre del ejercicio, se destinó el 27.79% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	31.50	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$21,319,778 al cierre del ejercicio, se destinó el 31.50% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	21.75	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$21,319,778 al cierre del ejercicio, se destinó el 21.75% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	7.51	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$21,319,778 al cierre del ejercicio, se destinó el 7.51% al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	11.45	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$21,319,778 al cierre del ejercicio, se destinó el 11.45% al rubro de asistencia social y servicios comunitarios.
III.	OBLIGACIONES FINANCIERAS (DEUDA)		
III.1	Monto del fondo ejercido en el pago del servicio de la deuda pública, con respecto al monto total	-	El Municipio no pago adefas con recursos de éste fondo.
III.2	Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo	-	El Municipio no tiene o no contrajo deuda pública en el ejercicio.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
IV.	SEGURIDAD PÚBLICA		
IV.1	Participación del fondo en la erogación total municipal en el renglón de seguridad pública	100	El monto total erogado en seguridad pública fue de \$5,925,427 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)	50	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)	35.68	Los ingresos propios municipales por \$7,606,352 representan el 35.68% del monto asignado del FORTAMUN-DF por \$21,319,778.

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)	79.50	Del total de obras programadas el 79.50% de las mismas cumplieron con el avance físico programado, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado) (análisis documental y visita física)	55.55	El 55.55% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	5.55	Se observó que a la fecha de revisión el 5.55% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$1,163,340.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	69.44	A la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014 el 69.44% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
II.2	Concentración de la población, del Municipio que vive en:		De la población total del Municipio, el 58.50% se concentra en la cabecera municipal y el 41.50% en las comunidades.
	Cabecera municipal	58.50	
	Comunidades	41.50	
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	75.77	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$48,729,128 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 75.77% en la cabecera municipal.
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	24.23	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$48,729,128 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 24.23% en las comunidades.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	65	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 65% de las mismas, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado) (análisis documental y visita física)	55.55	El 55.55% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	5.55	Se observó que a la fecha de revisión el 5.55% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$1,163,340.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	38.89	A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2014 el 38.89% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.

FUENTE: Informe de Avance Físico Financiero del FISM.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	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)	-	No aplica.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	100	A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2014, el 100% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.

FUENTE: Informe de Avance Físico Financiero del FORTAMUN-DF.

Derivado de la evaluación al desempeño, se determina que el ente auditable se encuentra clasificado en el estado de Cumplimiento Parcial.

Por lo que es necesario realizar acciones de mejora inmediata, o bien, las adecuaciones según corresponda, de acuerdo a los objetivos, metas, prioridades y necesidades de la entidad.

4. Evaluación de legalidad

Aspecto legal

El artículo 7º, fracción VI, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, establece textualmente:

“Artículo 7º. La Auditoría Superior del Estado tendrá las siguientes atribuciones:

VI.- Comprobar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos Estatales y Municipales; así **como los actos, contratos, convenios, concesiones u operaciones que los entes auditables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad,** y si no causaron daños o perjuicios a las haciendas públicas, estatal o municipales, o al patrimonio de otros entes auditables.”

Con fundamento en el citado artículo, esta autoridad, por conducto de la Auditoría Especial de Legalidad, programó, analizó y fiscalizó el ejercicio 2014, verificando los actos de legalidad al Municipio de Ébano, 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 Ébano, 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 Ébano, 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 Ébano, 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 Ébano, 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 Ébano, S.L.P., no realizó durante el mes de junio de 2014, cuando menos dos sesiones ordinarias, incumplándose lo establecido por el artículo 21 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- b. Con respecto a la presentación de los Informes financieros mensuales ante el H. Congreso del Estado, resultó lo siguiente:

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	26 de marzo 2014
Febrero	21 de abril de 2014
Marzo	16 de mayo de 2014
Abril	25 de junio de 2014
Mayo	15 de julio de 2014
Junio	3 de septiembre de 2014
Julio	8 de octubre de 2014
Agosto	20 de noviembre de 2014
Septiembre	1 de diciembre de 2014
Octubre	17 de diciembre de 2014
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 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.

- c. Con fecha 10 de noviembre de 2014, se aprobó por el H. Ayuntamiento de Ébano, S.L.P., el Presupuesto de Egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2015, sin que se presentara como anexo el Tabulador de Remuneraciones respectivo, derivándose la inobservancia de lo establecido en el artículo 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público para los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 19 y 20 de la Ley Reglamentaria del artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí en materia de remuneraciones.

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 Ébano, 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	\$ 261,746
Ramo 33	2,503,899
Otros Recursos	0
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	838,751
Obra Pública Otros Recursos	4,653,256
TOTAL	\$ 8,257,652

Observaciones por incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Obra Pública Ramo 33	\$ 428,194
Obra Pública Otros Recursos	65,328
TOTAL	\$ 493,522

Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	27
Ramo 33	32
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	23
Obra Pública Otros Recursos	5
Legalidad	14
TOTAL	101

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 Ébano, 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 Ébano, 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