

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

INFORME: ASE-IFA/18/2014.

San Luis Potosí, S.L.P., a 27 de mayo de 2015.

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

P R E S E N T E S.-

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

La Cuenta Pública fue analizada por los integrantes del Ayuntamiento, en acta de Cabildo de sesión ordinaria número 72 de fecha 29 de enero de 2015, en la cual 5 integrantes votaron a favor, 3 abstenciones, por lo que se aprobó por mayoría de votos.

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

- Notas a los estados financieros

Aunado a lo anterior, el Municipio omitió agregar a la Cuenta Pública 2014 la información señalada en el artículo 39, último párrafo, de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, relativa a los procedimientos civiles, penales, administrativos y laborales, en los que el H. Ayuntamiento fue parte, razón por la cual no se dio cabal cumplimiento al numeral antes citado.

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 10 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 Guadalcázar, 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/18/2014, 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 13 de abril de 2015, esta Autoridad Fiscalizadora, elaboró el acta de cierre de auditoría y notificó el pliego de observaciones, otorgando un plazo de veinte días hábiles, con el objeto de que en ese término presentaran las aclaraciones y la documentación comprobatoria que solventen las inconsistencias detectadas, de conformidad con el artículo 49, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

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

1.5 Alcance de la revisión

Ingresos

	Nota		
Universo seleccionado :	1	\$	68,822,819
Muestra auditada:			47,606,496
Representatividad de la muestra:			69%

Egresos

	Nota		
Universo seleccionado:	1	\$	67,166,059
Muestra auditada:			49,418,117
Representatividad de la muestra:			74%

Nota:

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

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

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

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

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

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

1.6 Procedimientos de Auditoría aplicados

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

13. Verificar que los procedimientos de adjudicación de adquisiciones, arrendamientos o servicios, se realizaron conforme a la normativa aplicable en función del origen del recurso.
14. Realizar compulsa con proveedores, instituciones bancarias y entidades crediticias.
15. Comprobar que las obras y acciones del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, hayan sido priorizadas y validadas por los integrantes del Consejo de Desarrollo Social Municipal de conformidad con lo establecido por la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
16. Verificar que el Ayuntamiento fomentó la participación social en la integración del Programa Operativo Anual en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, en cumplimiento con lo señalado en la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
17. Verificar que el Municipio publicó los informes sobre la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, en los órganos locales de difusión y los puso a disposición del público en medios electrónicos y publicaciones específicas, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
18. Verificar que el Municipio proporcionó a la SHCP mediante el sistema electrónico definido por esta dependencia y a través del Gobierno del Estado, los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, en los tiempos de entrega establecidos al efecto, y que incluya de forma pormenorizada el avance físico de las obras y acciones respectivas.
19. Verificar que el Municipio publicó los resultados alcanzados con el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
20. Verificar que los procedimientos de adjudicación de obra pública y servicios relacionados con la misma, se llevaron a cabo conforme a la normativa aplicable en función del origen del recurso.
21. Verificar en campo las obras y acciones que integran la muestra auditada, y confirmar que las mismas se apeguen a lo establecido en los contratos respectivos.
22. Solicitar a la unidad de control interno los resultados de la fiscalización realizada al Municipio.
23. Evaluar la legalidad de los actos realizados por el Ayuntamiento con base a la revisión de los acuerdos tomados en las sesiones de Cabildo y de Consejo de Desarrollo Social Municipal celebradas durante el periodo auditado, el análisis de los contratos realizados y ejecutados, así como verificar el cumplimiento de las obligaciones de los servidores públicos designados por el Cabildo.
24. Revisar la información financiera y estadística del Ayuntamiento para medir el desempeño a través de indicadores.

2. Evaluación Financiera

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

2.1 Información Presupuestaria

2.1.1 Resumen del Estado Analítico de Ingresos

En la tabla siguiente se muestra el 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	2,105,000	1,329,885	1,329,885	1,329,885	100.00%
Derechos	2,325,000	3,030,612	3,030,612	3,030,612	100.00%
Productos	42,000	0	0	0	0.00%
Aprovechamientos	280,000	376,665	376,665	376,665	100.00%
Participaciones y aportaciones	88,152,739	103,867,887	102,032,064	102,032,064	98.23%
Total	92,904,739	108,605,049	106,769,226	106,769,226	98.31%

Nota:

1. Existe diferencia con lo reportado en el Estado de Actividades debido a que se registraron cargos en la cuenta de Participaciones por un importe de \$903,202, que por error del sistema contable no se consideran Presupuestalmente, además de Participación correspondiente al Fondo de Fiscalización únicamente registrada en el Ingreso sin afectar la cuenta Presupuestal por un importe de \$134,723 de igual manera Derechos por un importe de \$1,665, Aprovechamientos por \$60 y los Ingresos Financieros por \$79,144.

2.1.2 Resumen del Estado Analítico de Egresos

En la tabla siguiente se muestra el 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	47,711,842	35,219,500	35,003,983	35,003,983	35,003,983
Materiales y suministros	7,430,969	9,577,156	7,815,914	7,815,914	7,815,914
Servicios generales	12,536,202	13,507,082	8,565,073	8,565,073	8,565,073
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,117,924	16,179,631	8,005,910	8,005,910	8,005,910
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	987,763	795,551	586,818	586,818	586,818
Inversión pública	34,723,196	50,400,750	32,516,889	32,516,889	32,516,889
Deuda pública	250,000	10,134,051	8,587,584	8,587,584	8,587,584
Total	116,757,896	135,813,721	101,082,171	101,082,171	101,082,171

Nota:

1. Existe diferencia con lo reportado en el Estado de Actividades debido a que se registraron abonos en las cuenta de Servicios Personales por un importe de \$1,154,019, Materiales y Suministros por \$1,500,087, Servicios Generales por \$2,380 que por error del sistema contable no se consideran Presupuestalmente, además de un importe de \$24,750 correspondiente a Servicios Generales por comisiones bancarias registradas únicamente el gasto, sin afectar la cuenta Presupuestal, además de que las partidas de bienes muebles, inmuebles e intangibles, Inversión Pública y Deuda Pública están consideradas dentro del Estado de Situación Financiera.

2.1.3 Aprobación, publicación y modificación del Presupuesto de Egresos 2014

En la aprobación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2014, el Ayuntamiento cumplió con el artículo 9 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, el cual establece que la aprobación del Presupuesto de Egresos deberá darse a más tardar el día 30 de diciembre del año anterior al de su ejercicio. Asimismo, el Presupuesto aprobado por el Cabildo según acta de sesión ordinaria número 33 de fecha 30 de diciembre de 2013 incumple los requisitos señalados en el artículo 114, fracción IV, tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, que la letra dice: "Los presupuestos de egresos serán aprobados por los Ayuntamientos con base en sus ingresos disponibles"

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

El presupuesto cargado en el sistema contable no coincide con el aprobado y publicado en acta de cabildo número 33 extraordinaria por un importe de \$101,856,368.

En acta de sesión ordinaria número 69 de fecha 19 de diciembre de 2014, se autoriza la modificación al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2014, con un incremento del 33% sobre el presupuesto originalmente aprobado, el Municipio realizó una ampliación quedando el importe del presupuesto en \$135,813,721 sin existir una justificación programática y financiera para el incremento sobre el total del presupuesto originalmente aprobado.

2.2 Información Contable

2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Activo			
Activo circulante			
Efectivo		34,415	
Bancos/tesorería	1, 3	13,418,189	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo		3,377,568	
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a		552,271	
Anticipo a contratistas por obras públicas a corto	2	4,931,912	
Suma activo circulante			22,314,355

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Activo no circulante			
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	3	12,588,124	
Mobiliario y equipo de administración		299,655	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		16,327	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		301,927	
Software		21,705	
Suma activo no circulante			13,227,738
Total de activo			35,542,093
Pasivo			
Pasivo circulante			
Proveedores por pagar a corto plazo		2,536,314	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo		14,363,542	
Suma pasivo circulante			16,899,856
Pasivo no circulante			
Contratistas por obras públicas por pagar a corto		811,461	
Otros documentos por pagar a largo plazo		19,077,170	
Suma pasivo no circulante			19,888,631
Total de pasivo	5		36,788,487
Patrimonio			
Hacienda pública /patrimonio generado		(1,929,224)	
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		26,587,973	
Resultados de ejercicios anteriores		(25,905,143)	
Suma hacienda pública /patrimonio generado			(1,246,394)
Total de patrimonio	4, 6		(1,246,394)
Total de pasivo y patrimonio			35,542,093

Notas:

1. Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos, se verificó que el Municipio abrió cuentas bancarias a nombre del C. Benancio Hernández Moreno en su carácter de Presidente Municipal, con la institución bancaria Banorte, según números de cuenta siguientes: 208114118, 110736, 116073, 985680, 980788, 999726, 999726, 208993023 y 107246, para el manejo de los fondos de Tesorería 2013, Infraestructura 2013, Fortalecimiento 2013, Vivienda 2013, Ramo 20 2013, FAFEF 2013, Tu casa 2013 e Infraestructura 2012, respectivamente. Lo anterior fue aprobado por los integrantes del Ayuntamiento en sesión de Cabildo número 29 de fecha 1/11/2013, justificando en dicha acta la apertura de tales cuentas bancarias para evitar el embargo de fondos municipales por demandas laborales.

2. No se aplicaron los anticipos a Contratistas en la obra correspondiente, por lo que no se reflejaron presupuestalmente, por un importe de \$4,931,912.

3. El Estado de Situación Financiera del Ayuntamiento al 31 de diciembre de 2014 no muestra cifras reales, ya que en el activo no circulante, en la cuenta de obras en proceso en bienes de dominio público (no capitalizable), al cierre del ejercicio 2014 se consideró un saldo de \$12,588,124 que representa el 35% de total del Activo, y según los lineamientos emitidos por el CONAC, la obra pública no capitalizable, al concluirla, se tendría que reclasificar por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio, a la cuenta denominada construcción en Bienes no Capitalizable, la cual forma parte del Estado de Actividades, ya que no se ejercieron recursos de Infraestructura 2014 por un importe de \$ 8,232,685 saldo en bancos al 31 de diciembre de 2014.

4. Como resultado del análisis practicado al Estado de Situación Financiera del Municipio al 31/12/2014, se verificó que existen saldos en cuentas de periodos anteriores que no han reflejado movimiento, por dicha razón, se recomienda que la Tesorería Municipal, en conjunto con la contraloría interna, se encarguen de efectuar la depuración de las cuentas.

5. Se observa que generan una deuda por \$3,463,636, sin que se tenga recurso disponible para realizar su pago, incluyendo sueldos y el 50% de aguinaldo pendiente de pago al 31 de diciembre de 2014, además que se registró la deuda dentro del presupuesto pagado.
6. La póliza de apertura no coincide con el cierre de la cuenta pública del ejercicio 2013, además que se realizaron ajustes por \$7,381,503 al resultado del ejercicio 2013, sin el soporte documental correspondiente.

2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
1.- Ingresos y otros beneficios		
Ingresos de gestión		4,738,887
Impuestos		1,329,885
Derechos		3,032,277
Aprovechamientos de tipo corriente		376,725
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		101,263,585
Participaciones y aportaciones		101,263,585
Otros ingresos y beneficios		79,144
Ingresos financieros		79,144
Total de Ingresos y Otros Beneficios	1	106,081,616
2.- Gastos y otras perdidas		
Gastos de funcionamiento		48,755,615
Servicios personales		33,849,964
Materiales y suministros		6,315,827
Servicios generales		8,589,824
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		8,005,910
Transferencias internas y asignaciones al sector público		2,420,000
Ayudas sociales		5,585,910
Otros gastos y pérdidas extraordinarias		149,248
Otros gastos		149,248
Inversión pública		22,582,870
Inversión pública no capitalizable	2, 3	22,582,870
Total de Gastos y Otras Pérdidas	4	79,493,643
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		26,587,973

Notas:

1. Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, se verificó que los ingresos recaudados no se depositaron oportunamente a las cuentas bancarias a nombre del Municipio, en razón de que los depósitos se efectuaron hasta con un mes de retraso.
2. El Estado de Actividades del Ayuntamiento al 31 de diciembre de 2014 no muestra el resultado real del ejercicio, ya que no se registró el gasto total de las obras y acciones no capitalizables ejecutadas en el ejercicio 2014 quedando un saldo pendiente por reclasificar de \$12,588,124, reflejando tales gastos en el Estado de Posición Financiera.
3. De la revisión practicada a los expedientes técnicos de obra, se verificó que el Ayuntamiento realizó obra pública por administración directa, sin que posea la capacidad técnica y los elementos necesarios para tal efecto.

4. Como resultado de la revisión practicada al rubro de egresos, se detectaron pagos cuyo monto excedió de \$2,000 y no se efectuaron mediante transferencia electrónica o cheque nominativo y pagos con cheque nominativo los cuales no contienen en el anverso del mismo la expresión "para abono en cuenta del beneficiario".

2.3 Ingresos y otros beneficios

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

2.3.1 Impuestos

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Impuesto sobre el patrimonio			\$ 1,329,885
Impuesto predial	1	1,317,749	
Impuesto de adquisición de inmuebles y otros derechos reales		12,136	
TOTAL			\$ 1,329,885

Nota:

1. Su recaudación se llevó a cabo a través del convenio de coordinación celebrado con la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado.

2.3.2 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

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

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios de panteones	4,332
Servicios de planeación	2,177,328
Servicios del registro civil	297,729
Licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación	540,213

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

CONCEPTO	IMPORTE
Expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares	12,675
TOTAL	\$ 3,032,277

2.3.3 Aprovechamientos

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Donaciones	1	\$ 30,081
Cárcel Distrital		346,644
TOTAL		\$ 376,725

Nota:

1. En esta cuenta registran los ingresos por refrendos de fierro y permisos de baile.

2.3.4 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:

2.3.4.1 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		\$ 18,822,467	\$ 18,822,467	\$ -
Fondo Municipal		6,582,895	6,582,895	-
Tenencias	1	849,290	857,500	(8,210)
Incentivo para la recaudación		2,592,306	2,592,306	-
I.E.S.P.S.	1	1,837,409	1,834,032	3,377
I.S.A.N.	1	251,024	277,087	(26,063)
Fondo de Fiscalización	1	1,680,388	1,640,007	40,381
I.E.S.P.S. Gasolina	1	901,096	906,397	(5,301)
SUMAS		\$ 33,516,875	\$ 33,512,691	\$ 4,184

Nota:

1. Existen diferencias entre lo registrado en contabilidad y lo reportado por la Secretaría de Finanzas del Estado, considerando que lo correspondiente al mes de diciembre de 2013 está registrado y depositado en el mes de enero de 2014 y lo correspondiente al mes de diciembre de 2014 está registrado y depositado en enero 2015, además de que existen errores contables.

2.3.4.2 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	\$ 37,258,797
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	13,339,942
TOTAL	\$ 50,598,739

2.3.4.3 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
Vivienda Rural 2013	\$ 120,000
Agua Potable La Hincada	5,971,021
Vivienda Digna 2014	200,001
Fondo para la Infraestructura Social del Estado (FISE 2013)	164,707
Infraestructura Deportiva	748,501
Ramo 20 2014	5,827,825
Fondo para la Infraestructura Social del Estado (FISE 2014)	4,115,916
TOTAL	\$ 17,147,971

2.3.5 Otros ingresos y beneficios varios

Corresponde a los intereses ganados por concepto de rendimientos de las diferentes cuentas bancarias por un importe de \$79,144.

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 y la inversión pública, detallando a continuación cada uno de estos rubros:

2.4.1 Servicios personales

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Remuneraciones al personal de carácter permanente			\$ 25,865,613
Dietas	1	2,273,247	
Sueldo base		23,592,366	

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Remuneraciones al personal de carácter transitorio			247,748
Honorarios asimilables a salarios		3,184	
Sueldos base al personal eventual		244,564	
Retribuciones por servicios de carácter social			5,833,828
Prima vacacional		5,763,328	
Remuneraciones por horas extraordinarias		70,500	
Otras prestaciones sociales y económicas			1,902,775
Indemnizaciones		1,500,000	
Liquidación de las prestaciones (Jubilación)		146,775	
Apoyos a la capacitación de los servidores públicos		256,000	
TOTAL			\$ 33,849,964

Nota:

1. En esta cuenta se registran únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Ayuntamiento, las cuales ascienden a un total de \$2,273,247, sin embargo dicho importe es erróneo por inconsistencias en su registro, siendo la distribución e importe correcto del gasto por cada integrante de Ayuntamiento lo detallado a continuación:

NOMBRE / PUESTO	NOTA	COMPENSACIÓN ACUMULADA
C. Benancio Hernández Moreno / Presidente Municipal	a	\$ 1,172,434
C. Leopoldo Reyna Zapata / Primer Regidor	a	401,977
C. Darío Gómez Cruz / Segundo Regidor	a	401,977
C. J. Isabel García De La Rosa / Tercer Regidor	a	401,977
C. José García González / Cuarto Regidor	a	401,977
C. Imelda Ramírez Segundo / Quinto Regidor	a	401,977
C. Daniel García Gómez / Sexto Regidor	a	401,977
C. Blanca Estela Leal Amaya / Síndico Municipal	a	401,977
TOTAL	b	\$ 3,986,273

Notas:

a. La diferencia contra lo reportado en el Estado de Actividades se debe a que la compensación mensual del Presidente y la compensación extraordinaria del mes de diciembre al Cabildo, se registró erróneamente en la cuenta de Sueldo base, por lo que al reclasificar el importe correspondiente a esta diferencia se genera un desfase presupuestal en la cuenta de Dietas por \$1,713,026.

b. Se autorizan una compensación extraordinaria en el mes de diciembre 2014 correspondientes a 75 días de y la devolución del I.S.R. en Acta de Cabildo No. 67 ordinaria de fecha 04 de diciembre de 2014, la cual quedó pendiente de pago al 31 de diciembre de 2014.

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 las demandas de orden laboral que existe en contra del Ayuntamiento:

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	STATUS
295/2004/m4	Verónica Hernández Salas	TECA	Laudo condenatorio
295/2004/m4	Martin Torres Salas	TECA	Convenio de laudo por \$450,000 pendiente de pago \$300,000
295/2004/m4	Ángel Amaya Mireles	TECA	Laudo condenatorio
295/2004/m4	Manuel Hernández Saavedra	TECA	Laudo condenatorio
295/2004/m4	Fidel Rodríguez Mendoza	TECA	Convenio de laudo por \$795,000 pendiente de pago \$395,000
295/2004/m4	Serafín Cipriano Hernández Pacheco	TECA	Convenio de laudo por \$550,000 pendiente de pago \$250,000
295/2004/m4	José Eligio Morales Ruiz	TECA	Convenio de laudo por \$300,000
295/2004/m4	David Guillermo Torres Enríquez	TECA	Laudo condenatorio
295/2004/m4	Eutiquio Gutiérrez Torres	TECA	Laudo condenatorio
295/2004/m4	José Baldomero Méndez Aguilar	TECA	Laudo condenatorio
295/2004/m4	Manuel Antonio Salas Martínez	TECA	Laudo condenatorio
295/2004/m4	Odilón Zapata Quintero	TECA	Laudo condenatorio
295/2004/m4	Jorge Luis Salas Hernández	TECA	Laudo condenatorio
03/2007/m4	Ma. Del Rosario Martínez Castañeda	TECA	Convenio de laudo por \$558,000 pendiente de pago \$408,000
03/2007/m4	Miriam Rivas González	TECA	Convenio de laudo por \$558,000 pendiente de pago \$408,000
276/2009/1	J. Jesús Javier Navarro Álvarez	TECA	Convenio de laudo por \$340,000 pendiente de pago \$290,370

Nota:

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

2.4.2 Materiales y suministros

Comprende el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas del Municipio. Partida integrada de la manera siguiente:

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales		\$ 922,164
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	677,741	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	650	
Material impreso e información digital	134,281	
Material de limpieza	53,492	
Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	56,000	
Alimentos y utensilios		1,237,617
Productos alimenticios para personas	1,236,518	
Utensilios para el servicio de alimentación	1,099	
Materiales y artículos de construcción y de reparación		454,880
Cemento y productos de concreto	2,579	
Madera y productos de madera	14,100	
Vidrio y productos de vidrio	2,544	
Material eléctrico y electrónico	27,651	
Artículos metálicos para la construcción	96,751	
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	311,255	
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorios		195,402
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	195,402	
Combustibles, lubricantes y aditivos		2,954,192
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,954,192	
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos		331,571
Vestuario y uniformes	215,477	
Artículos deportivos	116,094	
Herramientas, refacciones y accesorios menores		220,001
Herramientas menores	55,986	
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	4,071	
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	668	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	159,276	
TOTAL		\$ 6,315,827

2.4.3 Servicios generales

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Servicios Básicos		6,121,349
Energía eléctrica	5,667,087	
Gas	56,658	

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Telefonía tradicional	218,036	
Telefonía celular	34,000	
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	145,568	
Servicios de Arrendamiento		410,863
Arrendamiento de terrenos	15,000	
Arrendamiento de edificios	115,600	
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	19,524	
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	67,920	
Otros arrendamientos	192,819	
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios		1,392
Servicios de capacitación	1,392	
Servicios financieros, bancarios y comerciales		44,430
Seguro de bienes patrimoniales	14,680	
Fletes y maniobras	5,000	
comisiones bancarias	24,750	
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación		1,048,180
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	13,660	
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	5,104	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	406	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,029,010	
Servicios de comunicación social y publicidad		176,301
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	176,301	
Servicios de traslados y viáticos		126,959
Viáticos en el país	126,959	
Servicios oficiales		660,350
Gastos de ceremonial	22,397	
Gastos de orden social y cultural	637,953	
TOTAL		\$ 8,589,824

2.4.4 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Transferencias internas y asignaciones al sector público		\$ 2,420,000
Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	2,420,000	

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Ayudas sociales		5,585,910
Ayudas sociales a personas	4,406,887	
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	848,678	
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	256,929	
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	73,416	
TOTAL		\$ 8,005,910

2.4.5 Otros gastos y pérdidas extraordinarias

Comprende el importe de gastos no incluidos en los grupos anteriores. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Otros gastos (Adefas)	1	\$ 149,248

Nota:

1. Corresponde a gastos del ejercicio anterior que no se registraron en cuentas por pagar.

2.4.7 Inversión pública

Comprende el importe del gasto por la inversión pública no capitalizable por un importe de \$22,582,870.

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 Guadalcázar, S.L.P.

2.6 Casos de parentesco entre funcionarios, empleados o proveedores

Durante el proceso de fiscalización no se detectó algún parentesco entre funcionarios y/o empleados municipales con proveedores, prestadores de servicios y constructores contratados por el H. Ayuntamiento de Guadalcázar, 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 el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se registraron, administraron, ejercieron y destinaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, y demás normativa aplicable.

2.7.2 Ingresos y egresos registrados

RECURSO	FORTAMUN-DF
ASIGNADO	\$ 13,339,942
EJERCIDO ⁽¹⁾	13,360,236
REVISADO	10,020,177
%	75

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF
Egresos	\$ 12,960,036
Gastos indirectos	400,200
TOTAL	\$ 13,360,236

2.7.3 Publicación de transferencia de recursos

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

Con el análisis de los registros contables y estado de cuenta bancario número 757799 del Fondo de Fortalecimiento, de Banamex, se confirmó que la Secretaría de Finanzas del Estado de San Luis Potosí transfirió en tiempo y forma los recursos del fondo al Municipio, además se verificó que las cantidades correspondieran a las publicadas en el Periódico Oficial del Estado de fecha 30 de enero de 2014, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 35, último párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal.

2.7.4 Apertura de cuenta bancaria

Con la revisión de las pólizas de ingresos se verificó que el Municipio abrió la cuenta número 757799 de Banamex del Fondo de Fortalecimiento, para el manejo de los recursos del fondo 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 Consejo de Desarrollo Social Municipal

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

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

2.7.7 Publicación de resultados

Con la revisión de la documentación proporcionada, no fue posible constatar que el Municipio publicara información sobre la aplicación de los recursos del Fondo para el Fortalecimiento Municipal; y que se informara a la Secretaría de Desarrollo Social y Regional (SEDESORE) dentro de los diez días del mes siguiente, respecto de la actualización de su Programa de Obras y Acciones, y que se dio de alta en el Sistema de Información del Desarrollo Social y Regional (SIDESORE), y no se tuvo evidencia de que la información fue puesta a disposición del público en la página Web del Gobierno del Estado de San Luis Potosí. Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 33, fracción IV, de la Ley de Coordinación Fiscal; 47, fracción I y IV, y 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

2.7.8 Obras con reporte de prórroga

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

RUBRO - OBRA/ACCIÓN	UBICACIÓN	FONDO	IMPORTE
Construcción de plaza cívica	San Ignacio	FORTAMUN	\$ 250,000
Mantenimiento de maquinaria pesada	Varias Localidades	FORTAMUN	20,000
		TOTAL	\$ 270,000

Nota:

Se observó que el Municipio no tiene los recursos necesarios para liquidar estas obras ya que se refleja un monto en la cuenta de Fortalecimiento 2014 por un importe de \$152,007.

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 Guadalcázar, 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

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

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

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

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

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

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

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 22,061,789
MONTO FISCALIZADO	\$ 11,578,808
PORCENTAJE FISCALIZADO	53 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	10
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 0
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	0

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 13,221,236
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 0
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	\$ 0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	0

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 24,800,044
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 0
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL	\$ 0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	0

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 \$0.61 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 10.15% 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 18.78% 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 GUADALCÁZAR, S.L.P.

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 4.54% del total de los recursos recibidos, por lo que el 95.46% 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 8.49% 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 38.20% de los ingresos por Participaciones y Aportaciones Federales, por lo que su nivel es Insuficiente y Crítico en los rubros ya mencionados.
	Índice de Tendencias en Nómina Gasto en nómina del ejercicio/Gasto en nómina del ejercicio inmediato anterior	El gasto en nómina del ejercicio 2014 fue de \$33,849,964 representando éste un incremento de 16.39% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$29,084,309.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$70,121,761 siendo el gasto en nómina de \$33,849,964 el cual representa el 48.27% 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 0.98% 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

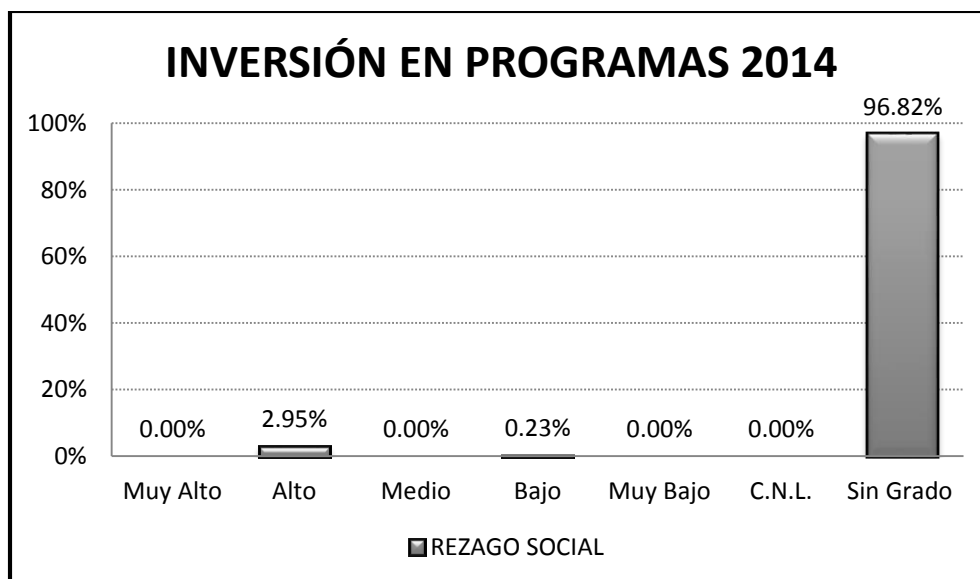
Universo seleccionado:	\$ 13,339,942
Muestra auditada:	13,092,222
Representatividad de la muestra:	98.14%

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

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	-	-	\$ 0	0
Alto	42	3	386,451	1,544
Medio	2	-	0	0
Bajo	59	1	30,000	1,467
Muy bajo	-	-	0	0
Sin grado	8	1	0	0
Comunidades no localizadas	-	-	12,675,771	0
TOTAL	111	5	\$ 13,092,222	3,011

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:



Se recomienda en el Avance Físico Financiero dar nombre de las localidades a las cuales se les asigna recursos, ya que el Municipio presenta 22 partidas con el nombre de varias sumando la cantidad de \$12,675,771.

Distribución del gasto por programa

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

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Seguridad pública	\$ 3,760,934.00	28.00
Protección social en salud	2,398,455.00	18.00
Agua potable	1,852,827.00	14.00
Fortalecimiento municipal	1,195,792.00	9.00

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

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Infraestructura agropecuaria	972,969.00	7.00
Estímulos a la educación	969,130.00	7.00
Asistencia social	924,426.00	7.00
Gastos indirectos	829,285.00	6.00
Educación	272,999.00	2.00
Deportes	136,452.00	1.00
Órganos de control	26,673.00	1.00
TOTAL	\$ 13,339,942.00	100

Programas del ramo 33

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	NIVEL DE GASTO EJERCIDO		
I.1	Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014	100	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$13,339,942 se ejerció el 100% al 31 de diciembre de 2014.
II.	ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS		
II.1	Gasto en seguridad pública	28.15	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$13,339,942 al cierre del ejercicio, se destinó el 28.15% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	16.93	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$13,339,942 al cierre del ejercicio, se destinó el 16.93% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	40.74	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$13,339,942 al cierre del ejercicio, se destinó el 40.74% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	7.25	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$13,339,942 al cierre del ejercicio, se destinó el 7.25% al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	6.92	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$13,339,942 al cierre del ejercicio, se destinó el 6.92% 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.
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 \$3,760,934 del cual el Municipio ejerció el 100% con recursos del FORTAMUN-DF.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
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)	-	No cumplió satisfactoriamente.
VI.	IMPORTANCIA DEL FORTAMUN-DF EN LAS FINANZAS MUNICIPALES		
VI.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales (Impuestos, derechos, productos y aprovechamientos)	36.12	Los ingresos propios municipales por \$4,818,031 representan el 36.12% del monto asignado del FORTAMUN-DF por \$13,339,942.

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)	90.50	Del total de obras programadas el 90.50% 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)	-	No aplica.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	-	No aplica.
II.2	Concentración de la población, del Municipio que vive en:		De la población total del Municipio, el 4.65% se concentra en la cabecera municipal y el 95.35% en las comunidades.
	Cabecera municipal	4.65	
	Comunidades	95.35	

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	-	No aplica.
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	100	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$13,339,942 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 100% 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)	85	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 85% de las mismas, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado) (análisis documental y visita física)	-	No aplica.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	-	No aplica.

FUENTE: Informe de Avance Físico Financiero del 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)	96	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 96% de las mismas, según datos del Municipio.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado) (análisis documental y visita física)	-	No aplica.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	-	No aplica.

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

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

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

4. Evaluación de legalidad

Aspecto legal

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

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

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

Con fundamento en el citado artículo, esta autoridad, por conducto de la Auditoría Especial de Legalidad, programó, analizó y fiscalizó el ejercicio 2014, verificando los actos de legalidad al Municipio de Guadalcázar, 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 Guadalcázar, 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 Guadalcázar, 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 Guadalcázar, S.L.P., en el periodo de enero a diciembre de 2014.

4. Revisión del perfil académico de los funcionarios designados en el periodo enero a diciembre de 2014, para ocupar los cargos de Tesorero Municipal, Contralor Interno, Secretario General y/o en su caso Oficial Mayor.
5. Revisión de las actas realizadas por el Consejo de Desarrollo Social Municipal de Guadalcázar, 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 Guadalcázar, S.L.P., no realizó durante el mes de septiembre de 2014, cuando menos dos sesiones ordinarias, incumpléndose lo establecido por el artículo 21 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- b. Resultó que el C. Daniel García Gómez, en su carácter de regidor; fue omiso en firmar las actas de fecha 15 de enero de 2014, 07 de marzo de 2014, 15 de abril de 2014, 24 de abril de 2014, 14 de mayo de 2014, 18 de julio de 2014 y 27 de noviembre de 2014, siendo que estuvo presente en las sesiones de Cabildo de las fechas citadas, incumpliendo lo establecido por el artículo 28 y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- c. Respecto a la presentación de los informes financieros mensuales ante el H. Cabildo, resultó lo siguiente:

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	27 de febrero de 2014
Febrero	26 de marzo de 2014
Marzo	24 de abril de 2014
Abril	27 de mayo de 2014
Mayo	5 de junio de 2014
Junio	29 de julio de 2014
Julio	5 de agosto de 2014
Agosto	No hay evidencia documental
Septiembre	3 de octubre 2014
Octubre	28 de noviembre de 2014
Noviembre	19 de diciembre de 2014
Diciembre	No hay evidencia documental

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

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	27 de octubre de 2014
Febrero	27 de octubre de 2014
Marzo	7 de enero de 2015
Abril	7 de enero de 2015
Mayo	22 de enero de 2015
Junio	22 de enero de 2015
Julio	22 de enero de 2015
Agosto	27 de enero de 2015
Septiembre	31 de enero de 2015
Octubre	31 de enero de 2015
Noviembre	31 de enero de 2015
Diciembre	31 de enero de 2015

En razón de lo anterior, ese H. Ayuntamiento incumplió las disposiciones contenidas en artículo 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público para los Municipios del Estado de San Luis Potosí, lo anterior derivado de la presentación de fuera del plazo establecido en Ley, respecto de los informes financieros correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2014, ante el H. Congreso del Estado a través de esta Auditoría Superior del Estado.

- e. No se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentaron para su aprobación ante el H. Cabildo de Guadalcázar, S.L.P., los informes financieros correspondientes a los meses de agosto y diciembre de 2014, incumpléndose lo establecido con disposiciones contenidas en el artículo 81 fracción VIII y IX y 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- f. Se advierte que el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2015, se aprobó por el H. Cabildo del Municipio de Guadalcázar, S.L.P., con fecha 19 de diciembre de 2014, sin estar asentado en acta de cabildo, derivándose la inobservancia de lo establecido en los artículos 28 y 78 fracción V de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- g. Se encontró que mediante acta número 46 de fecha 03 de junio de 2014, se aprobó la celebración de convenio de vivienda rural 2014, entre el Ayuntamiento y la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano (SEDATU).

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

- h. Se encontró que mediante acta número 39 de fecha 03 de marzo de 2014, se aprobó la solicitud de licencia de uso de suelo y de construcción, entre el Ayuntamiento de Guadalcázar, S.L.P., y la empresa TAG. S.A.de C.V.

De lo anterior resultó que esta Autoridad no cuenta con evidencia documental que acredite que se haya realizado el pago de derechos de acuerdo a la normativa establecida en la Ley de ingresos correspondiente para el ejercicio fiscal 2014,

Actas de Consejo de Desarrollo Social Municipal:

- i. Se encontró que mediante acta número 5 de fecha 15 de mayo de 2014, se Presentó la validación del programa de obras y acciones ante cabildo, fuera del plazo de ley, toda vez que fue presentado el 15 de mayo de 2014.

De lo anterior resultó que el Municipio de Guadalcázar, S.L.P., no presentó en tiempo la validación del programa de obras y acciones ante cabildo, conforme el artículo 48 y 66 fracciones I y III de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipio de San Luis Potosí.

- j. No hay evidencia documental de que el Consejo de Desarrollo Social del Municipio de Guadalcázar, S.L.P., haya notificado el refrendo.

De lo anterior resultó que esta Autoridad no cuenta con evidencia documental que acredite que se haya notificado el refrendo, conforme el artículo 43 y 66 fracciones I y III de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipio de San Luis Potosí.

Conclusión

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se llevó a cabo el análisis de la información y documentación remitida a esta Auditoría Superior del Estado, respecto de la legalidad de los actos ejecutados por el Municipio de Guadalcázar, 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	\$ 641,848
Ramo 33	0
Otros Recursos	958,103
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	0
Obra Pública Otros Recursos	0
TOTAL	\$ 1,599,951

Observaciones por Incumplimiento con monto de referencia

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

Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	33
Ramo 33	19
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	0
Obra Pública Otros Recursos	0
Legalidad	34
TOTAL	86

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 Guadalcázar, 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 Guadalcázar, 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