

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

**INFORME:** ASE-IFA/19/2014.

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

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

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

Con fundamento en lo establecido por los artículos 53, párrafo segundo, 54, 57 fracción XII, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 15 fracción VII, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 1, 2, fracción I, 3, 7 fracción II, 12 fracción XVII, 17 fracción IV, 29, 30 fracción III, 33, 35 fracciones I a IX, 36 fracciones I y II, 37 y 52 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 7 fracciones V y XVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se presenta a esa Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, el resultado de la fiscalización llevada a cabo a la Cuenta Pública 2014 presentada por el H. Ayuntamiento de Huehuetlán, 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 Huehuetlán, 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 Huehuetlán, 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 67 de fecha 28 de enero de 2015, en la cual se obtuvo como resultado la aprobación por unanimidad de la misma.

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.

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 05 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 Huehuatlán, 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/19/2014, 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 31 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:	\$	63,240,332
Muestra auditada:		50,592,266
Representatividad de la muestra:		80%

#### **Egresos**

Universo seleccionado:	\$	65,743,724
Muestra auditada:		52,594,979
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	355,000	464,063	464,063	464,063	100.00%
Contribuciones de Mejoras	-	1,462,040	1,462,040	-	0.00%
Derechos	652,000	80,869	80,869	80,869	100.00%
Productos	55,000	-	-	-	0.00%
Aprovechamientos	2,910,000	72,361	72,361	72,361	100.00%
Participaciones, aportaciones y convenios	51,250,000	61,160,974	61,160,974	55,945,843	91.47%
<b>Total</b>	<b>55,222,000</b>	<b>63,240,307</b>	<b>63,240,307</b>	<b>56,563,136</b>	<b>89.44%</b>

#### 2.1.2 Resumen del Estado Analítico de Egresos

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

Objeto del gasto	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado
Servicios personales	10,176,435	13,355,396	13,355,396	13,355,396	13,230,216
Materiales y suministros	1,337,100	2,456,825	2,456,825	2,456,825	2,299,961
Servicios generales	40,511,185	11,607,971	11,607,971	11,607,971	11,210,610
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,547,000	2,937,886	2,937,886	2,937,886	2,251,527
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	290,000	415,806	415,806	415,806	415,806
Inversión pública	-	33,370,018	33,369,928	33,369,928	26,692,756
Participaciones y Aportaciones	-	700,000	700,000	700,000	700,000
Deuda pública	1,360,280	899,912	899,912	899,912	899,912
<b>Total</b>	<b>55,222,000</b>	<b>65,743,814</b>	<b>65,743,724</b>	<b>65,743,724</b>	<b>57,700,788</b>

**Nota:**

Existe un egreso devengado mayor en virtud de que en el rubro de cuentas por pagar se refleja la cantidad de \$8,042,936 correspondiente a Adefas por pagar en el 2015.

#### 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

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

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 34 de fecha 05 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 si fue aprobado el presupuesto de ingresos para el ejercicio 2014.

En cuanto a la publicación del Presupuesto de Egresos el Ayuntamiento no 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 no hay constancia de su publicación.

Respecto de la modificación del Presupuesto de Egresos, en acta de cabildo de sesión ordinaria número 58 de fecha 31 de octubre de 2014, se autorizó un incremento del 16% sobre el presupuesto originalmente aprobado, quedando el importe del presupuesto en \$65,743,814.

## **2.2 Información Contable**

### **2.2.1 Estado de Situación Financiera**

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Activo</b>			
<b>Activo circulante</b>			
Efectivo		24,978	
Bancos/tesorería	1	(934,912)	
Cuentas por cobrar a corto plazo	2	15,252,262	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo		264,582	
Ingresos por recuperar a corto plazo		1,462,040	
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes		414,569	
Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo		612,000	
Suma activo circulante			17,095,519
<b>Activo no circulante</b>			
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	3	56,919,592	
Construcciones en proceso en bienes propios		2,875,558	
Mobiliario y equipo de administración		604,230	
Vehículos y equipo de transporte		1,677,750	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		100,000	
Software		20,000	
Suma activo no circulante			62,197,130
<b>Total de activo</b>			<b>79,292,649</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo circulante</b>			
Proveedores por pagar a corto plazo		1,553,490	
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo		7,289,171	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo		2,292,808	



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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Otras cuentas por pagar a corto plazo		1,540,339	
Otros documentos por pagar a corto plazo		2,500	
Suma pasivo circulante			12,678,308
<b>Pasivo no circulante</b>			
Documentos comerciales por pagar a largo plazo		7,853,061	
Suma pasivo no circulante			7,853,061
<b>Total de pasivo</b>			<b>20,531,369</b>
<b>Patrimonio</b>			
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		32,182,253	
Resultados de ejercicios anteriores		26,579,027	
Total de patrimonio			58,761,280
<b>Total de pasivo y patrimonio</b>			<b>\$ 79,292,649</b>

**Notas:**

1. Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos se verificó que el Municipio abrió cuentas bancarias a nombre del C. Lic. Giovanni Magdiel Márquez Galván en su carácter de Presidente Municipal. También se verificó que el Municipio registra saldos negativos en algunas cuentas bancarias.

2. Las cuentas por cobrar a corto plazo se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Cuentas por cobrar ejercicio 2013	\$ 10,037,131
Convenio para la modernización y pavimentación de camino Tancanhuitz - Huehuetlán (Federal CDI)	4,908,358
Convenio para la modernización y pavimentación de camino Tancanhuitz - Huehuetlán (Estatat INDEPI)	306,773
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 15,252,262</b>

3. El Municipio no hizo el traspaso de las obras no capitalizables a cuentas del gasto, dejando el total del monto reflejado en el Activo No Circulante.

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 Construcciones en proceso en bienes del dominio público (no capitalizable) al cierre del ejercicio 2014 se consideró un saldo de \$56,919,592 que representa el 72% del total del Activo y según los lineamientos emitidos por el CONAC, la obra pública no capitalizable, al concluirla, se tendrá 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.

## 2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
<b>1.- Ingresos y otros beneficios</b>			
<b>Ingresos de gestión</b>		<b>2,079,358</b>	<b>3.00</b>
Impuestos		464,063	1.00
Contribuciones de mejoras		1,462,040	2.00
Derechos	1	80,894	0.00
Aprovechamientos de tipo corriente		72,361	0.00
<b>Participaciones, aportaciones y transferencias</b>		<b>61,160,974</b>	<b>97.00</b>
Participaciones y aportaciones		61,160,974	97.00
<b>Total de Ingresos</b>		<b>63,240,332</b>	<b>100.00</b>
<b>2.- Gastos y otras pérdidas</b>			
<b>Gastos de funcionamiento</b>		<b>27,420,192</b>	<b>89.00</b>
Servicios personales		13,355,396	44.00
Materiales y suministros		2,456,825	8.00
Servicios generales		11,607,971	37.00
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>		<b>2,937,887</b>	<b>9.00</b>
Ayudas sociales		2,937,887	9.00
<b>Participaciones y Aportaciones</b>		<b>700,000</b>	<b>2.00</b>
Convenios		700,000	2.00
<b>Total de Gastos y otras Pérdidas</b>		<b>31,058,079</b>	<b>100.00</b>
<b>Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)</b>		<b>32,182,253</b>	

### Nota:

1. Existen errores contables en el Estado Analítico de Ingresos y el Estado de Actividades en la cuenta de Servicios del Registro Civil.

El Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2014 no refleja el resultado real del ejercicio, ya que no registró el gasto de las obras y acciones no capitalizables ejecutadas en el ejercicio 2014 por \$56,919,592, considerando el Ayuntamiento tales gastos en el Estado de Posición Financiera.

## 2.3 Ingresos y otros beneficios

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

### 2.3.1 Impuestos

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

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Impuesto sobre el patrimonio</b>			<b>464,063</b>
Impuesto predial	<b>1</b>	393,370	
Impuesto de adquisición de inmuebles y otros derechos reales		70,693	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 464,063</b>

**Nota:**

1. Este impuesto fue recaudado previo convenio a través de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de San Luis Potosí.

### 2.3.2 Contribuciones de mejoras

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

CONCEPTO	IMPORTE
Ingreso por recuperar por concepto de aportación de beneficiarios y Ramo 20 para la obra pavimentación de las calles Miguel Hidalgo y Cuauhtémoc en la Delegación de Huichihuayán.	\$ 1,462,040

### 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

En este rubro se registran los ingresos por prestación de servicios otorgados por el Municipio, integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación	<b>1</b>	61,347
Servicios del registro civil		18,990
Servicios de panteones		255
Servicios de planeación		246
Servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado		\$ 56
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 80,894</b>

**Nota:**

1. Se verificó que en este concepto los recibos de entero no contienen los datos suficientes para verificar su correcto cobro.

### 2.3.4 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
Reintegros y reembolsos	1	\$ 62,669
Otros aprovechamientos		5,322
Depósito para pago de comisiones		4,020
Registro de fierro		350
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 72,361</b>

**Nota:**

1. Corresponde a reintegro de préstamo 2014 del Fondo de Fortalecimiento a Tesorería para pago de policías del Ramo 33.

### 2.3.5 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:

#### 2.3.5.1 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	\$ 11,250,862	\$ 11,369,949	\$ 119,087
Fondo Municipal	1	3,629,291	3,940,408	311,117
Tenencias	1	494,395	514,125	19,730
Incentivo para la recaudación	1	792,828	858,219	65,391
I.E.S.P.S.	1	1,052,789	1,096,185	43,396
I.S.A.N.	1	137,435	165,613	28,178
Fondo de Fiscalización	1	941,770	981,274	39,504
I.E.S.P.S. Gasolina	1	521,740	542,815	21,075
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 18,821,110</b>	<b>\$ 19,468,588</b>	<b>\$ 647,478</b>

**Nota:**

1. La diferencia en todos los conceptos se debe a que el Municipio no registró en su contabilidad como ingreso devengado la participación y remanente de participaciones del mes de diciembre de 2014 que la Secretaría de Finanzas les deposita hasta el mes de enero de 2015.

### 2.3.5.2 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	\$ 25,290,309
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	7,860,221
<b>T O T A L</b>	<b>\$ 33,150,530</b>

### 2.3.5.3 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
Aportación del Instituto de Desarrollo Humano y Social de los Pueblos y Comunidades Indígenas del Estado de San Luis Potosí (INDEPI) y de la Comisión Nacional para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas (CDI) para la obra de Modernización y pavimentación de camino Tancanhuitz-Huehuetlán	\$ 8,366,084
Aportación del Ramo 20 y Otros Fondos para la obra de Pavimentación de calles Miguel Hidalgo y Cuauhtémoc en Huichihuayán	823,249
<b>T O T A L</b>	<b>\$ 9,189,333</b>

## 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 convenios, detallando cada uno de estos rubros de la siguiente manera:

### 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
<b>Remuneraciones al personal de carácter permanente</b>			<b>\$ 10,187,395</b>
Dietas	1	1,056,000	
Sueldo base		9,131,395	
<b>Remuneraciones al personal de carácter transitorio</b>			<b>1,010,012</b>
Honorarios asimilables a salarios		525,371	
Sueldos base al personal eventual		484,641	

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Retribuciones por servicios de carácter social</b>			<b>1,888,410</b>
Prima vacacional, dominical y gratificación de fin de año	<b>2</b>	1,320,102	
Remuneraciones por horas extraordinarias		159,968	
Compensación por servicios eventuales		408,340	
<b>Otras prestaciones sociales y económicas</b>			<b>269,579</b>
Indemnizaciones		3,600	
Prestaciones Contractuales		265,979	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 13,355,396</b>

**Notas:**

**1.** En esta cuenta se registraron únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$1,056,000, la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

NOMBRE / PUESTO	NOTA	COMPENSACIÓN ACUMULADA
Lic. Giovanni Magdiel Márquez Galván/Presidente Municipal	<b>a</b>	\$ 360,000
Profr. Joel Morales Padrón/Primer Regidor	<b>a</b>	96,000
Profra. Griselda Martínez Durán/Segundo Regidor	<b>a</b>	96,000
C. Ángel Márquez Martínez/Tercer Regidor	<b>a</b>	96,000
C. Rubén Vega Hernández/Cuarto Regidor	<b>a</b>	96,000
C. Antonio Hernández Hernández/Quinto Regidor	<b>a</b>	96,000
C. Paula Lorenzo Dolores/Sexto Regidor	<b>a</b>	96,000
Ing. Iris Nayelli Lozano Ortíz/Síndico Municipal	<b>a</b>	120,000
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1,056,000</b>

**Nota:**

**a.** Corresponde a la compensación mensual pagada de enero a diciembre de 2014. No incluye compensación extraordinaria en esta cuenta, ya que por errores de registro contable dicha compensación extraordinaria se registró en la cuenta de Prima vacacional, dominical y gratificación de fin de año y no en la cuenta de Dietas. Se otorgaron 40 días de compensación extraordinaria autorizada en acta de cabildo número 63, sesión ordinaria de fecha 10 de diciembre de 2014.

**2.** En esta cuenta se incluye el importe de \$117,335 de la compensación extraordinaria de los integrantes del Cabildo, la cual debió de haber sido registrada en la cuenta de Dietas.

**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 no fueron publicadas en el Periódico Oficial del Estado como un anexo de su Presupuesto de Egresos en contravención de los artículos 17, 18, 19, 20, 21, 22, y 23 de la Ley Reglamentaria del artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí en materia de remuneraciones y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

#### 2.4.1.2 Juicios de orden laboral

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
32/2011-M-3	José Alfredo Rivera Pérez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Estado de Pruebas
118/2007-M-4	María Félix Márquez Balderas	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Conveniado por \$54,320
742/2010-M-2	Ariel Leonardo Martínez González	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Estado de Pruebas
118/2007-M-4	Merced Montero García	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Conveniado a pagar en parcialidades la cantidad de \$400,000
931/2010-M-5	Karen Arteaga García	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Estado de Pruebas
437/2011-M-3	Carolina Ramírez Villegas	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Estado de Pruebas
69/2007-M-4	María de Lourdes Hernández Villeda	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Conveniado por \$295,069
8416/2010-II	Ma. del Socorro de la Torre Zavala	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Convenio con la Actora
121/2007-M-2	Aquilina Hernández Navarrete	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Conveniado por \$86,000
731/2007-M-2	Alejandro González Mendoza	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Audiencia Trifásica Pendiente
876/2010-M-5	Juan Pablo Acosta Martínez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Convenio
998/2010-M-4	Sandra Guerrero González	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Conveniado por \$35,000
741/2010-M-1	Víctor Vázquez Landaverde	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En espera de Notificación de Laudo
74/2007-M-4	Efrén Gutiérrez Balderas	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Conveniado por \$60,000
S/N	Norma Munguía Sandoval	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Conveniado por \$80,000
1049/2009-M-4	Jaime Hernández Martínez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En espera de Notificación de Laudo
068/2007-M-4	Francisca Hernández Ángeles	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Laudo a favor de la actora
070/2007-M-4	Bertha Hernández Morales	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Laudo a favor de la actora
100/2007-M-4	Olga Olivares Sáenz	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Laudo a favor de la actora
118/2007-M-4	Dagoberto Valencia Morales	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Laudo a favor del actor
740/2010-M-5	Mauricio Márquez Ávila	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
808/2010-M-5	Mayolo Ruíz Vázquez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso
263/200-M-5	Eleuterio Martínez Martínez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso
329/2007-M-4	Ma. Del socorro Medina Morales	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso
653/2012	Edgar Gómez Hernández	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso
655/2012	Ignacio Martínez García	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso
547/2012	Martín Hernández	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso
2899/2012	Uriel Sosa Álvarez	Junta Local de Conciliación y Arbitraje de Cd. Valles	En proceso
2900/2012	Julio Márquez Correa	Junta Local de Conciliación y Arbitraje de Cd. Valles	En proceso
2898/2012	Juan José Hernández Álvarez	Junta Local de Conciliación y Arbitraje de Cd. Valles	En proceso
48/2013	Julieta Robles Rodríguez	Junta Local de Conciliación y Arbitraje de Cd. Valles	En proceso
267/2013/M-5	Héctor Martín Silva Saldivar	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso
941/2013/M-5	Nicolás Santos Martínez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso
325/2013/M-5	Elizabeth Pérez Sánchez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso

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

#### **2.4.2 Materiales y suministros**

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales</b>		<b>\$ 172,971</b>
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	139,655	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	1,600	
Material impreso e información digital	31,716	



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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Alimentos y utensilios</b>		<b>111,636</b>
Productos alimenticios para personas	111,636	
<b>Materiales y artículos de construcción</b>		<b>1,361,776</b>
Material eléctrico y electrónico	353,776	
Artículos metálicos para la construcción	1,008,000	
<b>Combustibles, lubricantes y aditivos</b>		<b>788,442</b>
Combustibles, lubricantes y aditivos	788,442	
<b>Vestuario, blancos, prendas de protección</b>		<b>22,000</b>
Vestuario y uniformes	10,000	
Artículos deportivos	12,000	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2,456,825</b>

### 2.4.3 Servicios generales

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Servicios básicos</b>		<b>\$ 5,821,034</b>
Energía eléctrica	5,815,148	
Telefonía tradicional	2,116	
Servicio de acceso de internet, redes y procesamiento	3,770	
<b>Servicios de arrendamiento</b>		<b>111,280</b>
Arrendamiento de equipo de transporte	40,000	
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	60,000	
Otros arrendamientos	11,280	
<b>Servicios profesionales, científicos y técnicos</b>		<b>50,344</b>
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	50,344	
<b>Servicios financieros, bancarios y comerciales</b>		<b>74,175</b>
Servicios financieros y bancarios	74,175	
<b>Servicios de instalación, reparación y mantenimiento</b>		<b>2,029,985</b>
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,460,069	
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo	2,647	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	567,269	
<b>Servicios de comunicación social y publicidad</b>		<b>27,000</b>
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes	27,000	
<b>Servicios de traslado y viáticos</b>		<b>707,703</b>
Servicios integrales de traslado y viáticos	707,703	
<b>Servicios oficiales</b>		<b>2,763,247</b>
Gastos de ceremonial	252,884	
Gastos de orden social y cultural	2,510,363	

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Otros servicios generales</b>		<b>23,203</b>
Otros servicios generales	23,203	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 11,607,971</b>

#### 2.4.4 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Ayudas sociales</b>		<b>\$ 2,556,480</b>
<b>Ayudas sociales a instituciones</b>		<b>381,406</b>
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	59,989	
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	321,417	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2,937,886</b>

#### 2.4.6 Participaciones y Aportaciones

Comprende el importe de las aportaciones del Municipio para la realización de convenios.

CONCEPTO	IMPORTE
Convenio con el Municipio de Tancanhuitz, S.L.P. (Aportación Municipal del Convenio para la construcción de celda en el relleno sanitario).	\$ 700,000

### 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 Huehuetlán, 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 Huehuetlán, S.L.P.

### 2.7 Evaluación del Ramo 33

#### 2.7.1 Objetivo

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

## 2.7.2 Ingresos y egresos registrados

RECURSO	FORTAMUN-DF	FISM	TOTAL
ASIGNADO	\$ 7,860,221	\$ 25,290,309	\$ 33,150,530
<b>TOTAL</b>	<b>7,860,221</b>	<b>25,290,309</b>	<b>33,150,530</b>
EJERCIDO <sup>(1)</sup>	7,860,221	25,290,309	33,150,530
REVISADO	\$ 6,288,177	20,232,247	\$ 26,520,424
%	80	80	80

<sup>(1)</sup> El rubro de lo ejercido se integra como sigue:

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Egresos	\$ 7,774,414	\$ 24,591,600
Gastos indirectos	85,807	698,709
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7,860,221</b>	<b>\$ 25,290,309</b>

## 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 215202938 del fondo de Infraestructura de Banorte y número 215202947 del fondo de Fortalecimiento, de Banorte, a nombre del Municipio, y los estados de cuenta bancarios número 215202956 del fondo de Infraestructura de Banorte y número 215202965 del fondo de Fortalecimiento, de Banorte, a nombre del Presidente Municipal, 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. Cabe mencionar que los recursos se depositaron primero en la cuenta a nombre del Municipio y después se transfirieron a la cuenta a nombre del presidente.

## 2.7.4 Apertura de cuenta bancaria

Con la revisión de las pólizas de ingresos se verificó que el Municipio abrió las cuentas número 215202938 del fondo de Infraestructura de Banorte y número 215202947 del fondo de Fortalecimiento, de Banorte, a nombre del Municipio, y las cuentas bancarias número 215202956 del fondo de Infraestructura de Banorte y número 215202965 del fondo de Fortalecimiento, de Banorte, a nombre del Presidente Municipal, las cuales no fueron cuentas productivas, para el manejo de los fondos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014; asimismo, se confirmó que el Municipio no contó con ingresos por concepto de aportaciones de beneficiarios durante el ejercicio.

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

Con la revisión del Programa de Obras y Acciones 2014 proporcionado por el Municipio, se verificó que las obras y acciones de la muestra 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 \$7,302,307

### **2.7.7 Gastos indirectos**

Con el análisis del rubro gastos indirectos, se determinó que el Municipio aplicó en el periodo de enero a diciembre la cantidad de \$698,709 en el FISM y \$85,807 en el FORTAMUN-DF, lo cual representa un porcentaje menor del 3% en ambos casos, por lo anterior, cumplió con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, así como la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

### **2.7.8 Desarrollo institucional**

Con el análisis del rubro de Desarrollo Institucional, se comprobó que el Municipio aplicó en el periodo de enero a diciembre la cantidad de \$405,806 que representa un 1.60% de los recursos asignados al FISM, sin rebasar el límite establecido y su integración correspondió al rubro de equipamiento; no se tuvo evidencia de que el Programa de Desarrollo Institucional fuera debidamente validado por la Secretaría de Desarrollo Social y Regional, en contravención con los artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 73 y 74 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

### **2.7.9 Consejo de desarrollo social municipal**

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

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

#### **2.7.10 Publicación de resultados**

Con la revisión de la documentación proporcionada, se pudo constatar que el Municipio publicó información sobre la aplicación de los recursos de los fondos; se informó a la Secretaría de Desarrollo Social y Regional (SEDESORE) dentro de los diez días del mes siguiente, respecto de la actualización de su Programa de Obras y Acciones, se comprobó que lo dio de alta en el Sistema de Información del Desarrollo Social y Regional (SIDESORE), 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, se verificó que no hubo obras con reporte de prórroga por el ejercicio 2014.

### **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 Huehuetlán, 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-19/14-R33-01

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de comedor comunitario en la Escuela Primaria 1ro. de Mayo  
**Localidad:** Jilim Tantocoy III  
**Monto del POA:** \$ 510,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 510,000  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Miguel Ángel de Jesús Ortiz Ávila  
**Monto del contrato:** \$ 510,000

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 510,000	\$ 510,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 507,802

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por volumen pagado en exceso (Art. 138 II LOPSRM):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocación de techumbre de lámina galvanizada cal. 26, incluye caballete y maniobras según proyecto	M2	540.00	432.00	108.00	\$ 23,759
Subtotal						23,759
IVA						3,801
Total						\$ 27,560
FISM						\$ 27,560

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

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	pintura de esmalte alquidamico ra-20 para exterior, suministro y aplicación por aspersión de dos capas de 0.038 mm cada una	M2	260.00	156.00	104.00	\$ 6,941
					Subtotal	6,941
					IVA	1,111
					Total	\$ 8,052
					<b>FISM</b>	<b>\$ 8,052</b>

3. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$879.

Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez Galván, con relación a la retención del dos al millar, sin embargo no se aclara la observación debido a que la LOPSRM del estado de San Luis Potosí en su artículo 124, menciona que las instituciones contratantes retendrán el importe de los derechos señalados (dos y cinco al millar), así mismo obliga a los contratistas a cubrir el importe de estos derechos en cada estimación que se genere.

**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: \$51,000.

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: \$25,500.

Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez, con relación a la garantía del 5%, sin embargo no se aclara la observación debido a que el artículo 157 de la Ley hace referencia a otorgar una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido en la obra y a presentar una carta de crédito irrevocable o a la aportación de recursos líquidos en fideicomisos especialmente constituidos, para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones referente a los defectos y los vicios ocultos en que hubiera incurrido el contratista.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

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

2. No se presentan prórrogas, no se aplican las penas convencionales manifestadas en la cláusula décima tercera inciso II del contrato.

3. Falta el cuerpo de la Estimación 1 finiquito, Art. 102 del Reglamento de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las mismas, para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.

4. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 63 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

5. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 63 LOPSRM), análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), estimaciones (Art. 122 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$36,491  
Observaciones con monto de referencia: \$ 76,500  
Observaciones Administrativas: 5

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-19/14-R33-02

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de comedor comunitario en la Escuela Secundaria Nicolás Zapata  
**Localidad:** Huichihuayan  
**Monto del POA:** \$ 510,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 510,000  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** C. Miguel Ángel de Jesús Ortiz Ávila  
**Monto del contrato:** \$ 510,000

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 510,000	\$ 510,000
100%	100%



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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 507,802

### **C. RESULTADO**

#### **Observaciones Financieras**

1. Estimación, falta el cuerpo de la estimación: \$510,000.

Referencia	Concepto	Fecha	Importe
40	Estimación 1 finiquito / Miguel Ángel de Jesús Ortiz Ávila	22/05/14	\$ 510,000

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$879.

Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal; Lic. Giovanni Magdiel Márquez Galván, con relación a la retención del dos al millar, sin embargo no se aclara la observación debido a que la LOPSRM del estado de San Luis Potosí en su artículo 124, menciona que las instituciones contratantes retendrán el importe de los derechos señalados (dos y cinco al millar), así mismo obliga a los contratistas a cubrir el importe de estos derechos en cada estimación que se genere.

#### **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: \$51,000.

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: \$25,500.

Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez, con relación a la garantía del 5%, sin embargo no se aclara la observación debido a que el artículo 157 de la Ley hace referencia a otorgar una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido en la obra y a presentar una carta de crédito irrevocable o a la aportación de recursos líquidos en fideicomisos especialmente constituidos, para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones referente a los defectos y los vicios ocultos en que hubiera incurrido el contratista.

#### **Observaciones Administrativas de Control Interno**

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

2. No se presenta documentación técnica relativa a la licitación de la obra, artículo 63 de la Ley de Obras y Servicios Relacionados con las mismas del Estado, ni el cuerpo de la estimación para poder generar dicha obra art. 102 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.

3. No se presenta: acta constitutiva del comité comunitario (Art. 66 V LAATEM), acta de aceptación de la obra, acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 63 LOPSRM), croquis de localización, cuadro frío y dictamen de adjudicación, cédula de registro por obra, dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 20 LOPSRM), documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), presupuesto base del Ayuntamiento (Art. 28 LOPSRM), programa anual de obra (Art. 19 LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM), publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

4. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 63 LOPSRM), análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), estimaciones (Art. 122 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), permiso y derecho de banco de material (Art. 27 LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$510,000  
Observaciones Financieras Otros Recursos: \$879  
Observaciones con monto de referencia: \$ 76,500  
Observaciones Administrativas: 4

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-19/14-R33-03

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

<b>Nombre:</b>	Construcción de comedor comunitario en el Jardín de Niños "José Vasconcelos"
<b>Localidad:</b>	El Nacimiento
<b>Monto del POA:</b>	\$ 510,000
<b>Monto ejercido contable:</b>	\$ 510,000
<b>Modalidad de ejecución:</b>	Contratada por invitación restringida
<b>Ejecutor:</b>	Miguel Ángel de Jesús Ortiz Ávila
<b>Monto del contrato:</b>	\$ 510,000

## **B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FISM</b>
\$ 510,000	\$ 510,000
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>PÓLIZAS</b>
\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 507,802

## **C. RESULTADO**

### **Observaciones Financieras**

1. Estimación, falta el cuerpo de la estimación: \$510,000.

<b>Referencia</b>	<b>Concepto</b>	<b>Fecha</b>	<b>Importe</b>
39	Estimación 1 finiquito / Miguel Ángel de Jesús Ortiz Ávila	22/05/14	\$ 510,000

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$879.

Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez Galván, con relación a la retención del dos al millar, sin embargo no se aclara la observación debido a que la LOPSRM del estado de San Luis Potosí en su artículo 124, menciona que las instituciones contratantes retendrán el importe de los derechos señalados (dos y cinco al millar), así mismo obliga a los contratistas a cubrir el importe de estos derechos en cada estimación que se genere.

### **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: \$51,000.

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: \$25,500.

Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez, con relación a la garantía del 5%, sin embargo no se aclara la observación debido a que el artículo 157 de la Ley hace referencia a otorgar una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido en la obra y a presentar una carta de crédito irrevocable o a la aportación de recursos líquidos en fideicomisos especialmente constituidos, para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones referente a los defectos y los vicios ocultos en que hubiera incurrido el contratista.

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM).
  
2. No se presenta documentación técnica relativa a la licitación de la obra, artículo 63 de la Ley de Obras y Servicios Relacionados con las mismas del Estado, ni el cuerpo de la estimación para poder generar dicha obra art. 102 del Reglamento de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas, para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.
  
3. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 63 LOPSRM), croquis de localización, cuadro frío y dictamen de adjudicación, cédula de registro por obra, dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 20 LOPSRM), documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), presupuesto base del Ayuntamiento (Art. 28 LOPSRM), programa anual de obra (Art. 19 LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).
  
4. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 63 LOPSRM), análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), estimaciones (Art. 122 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$510,000  
Observaciones Financieras Otros Recursos: \$879  
Observaciones con monto de referencia: \$ 76,500  
Observaciones Administrativas: 4

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-19/14-R33-04

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de comedor comunitario en la Escuela  
Telesecundaria Damián Carmona  
**Localidad:** El Nacimiento  
**Monto del POA:** \$ 510,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 510,000  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Miguel Ángel de Jesús Ortiz Ávila  
**Monto del contrato:** \$ 510,000

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 510,000	\$ 510,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 507,802

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Financieras

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$879.

Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez Galván, con relación a la retención del dos al millar, sin embargo no se aclara la observación debido a que la LOPSRM del estado de San Luis Potosí en su artículo 124, menciona que las instituciones contratantes retendrán el importe de los derechos señalados (dos y cinco al millar), así mismo obliga a los contratistas a cubrir el importe de estos derechos en cada estimación que se genere.

##### 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).

Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez, con relación a la garantía del 5%, sin embargo no se aclara la observación debido a que el artículo 157 de la Ley hace referencia a otorgar una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido en la obra y a presentar una carta de crédito irrevocable o a la aportación de recursos líquidos en fideicomisos especialmente constituidos, para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones referente a los defectos y los vicios ocultos en que hubiera incurrido el contratista.

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

4. Falta el cuerpo de la Estimación 1 finiquito, Art. 102 del Reglamento de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las mismas, para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.

5. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 63 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

6. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 63 LOPSRM), análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), estimaciones (Art. 122 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$879

Observaciones Administrativas: 6

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-19/14-R33-05

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

<b>Nombre:</b>	Construcción de comedor comunitario en la Escuela Primaria Plan de San luís
<b>Localidad:</b>	El Nacimiento
<b>Monto del POA:</b>	\$ 510,000
<b>Monto ejercido contable:</b>	\$ 510,000
<b>Modalidad de ejecución:</b>	Contratada por invitación restringida
<b>Ejecutor:</b>	Miguel Ángel de Jesús Ortiz Ávila
<b>Monto del contrato:</b>	\$ 510,000

## **B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FISM</b>
\$ 510,000	\$ 510,000
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>PÓLIZAS</b>
\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 507,802

## **C. RESULTADO**

### **Observaciones Financieras**

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$879.

Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez Galván, con relación a la retención del dos al millar, sin embargo no se aclara la observación debido a que la LOPSRM del estado de San Luis Potosí en su artículo 124, menciona que las instituciones contratantes retendrán el importe de los derechos señalados (dos y cinco al millar), así mismo obliga a los contratistas a cubrir el importe de estos derechos en cada estimación que se genere.

### **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).

Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez, con relación a la garantía del 5%, sin embargo no se aclara la observación debido a que el artículo 157 de la Ley hace referencia a otorgar una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido en la obra y a presentar una carta de crédito irrevocable o a la aportación de recursos líquidos en fideicomisos especialmente constituidos, para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones referente a los defectos y los vicios ocultos en que hubiera incurrido el contratista.

3. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM).
4. Falta el cuerpo de la Estimación 1 finiquito, Art. 102 del Reglamento de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las mismas, para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.
5. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 63 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

6. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 63 LOPSRM), análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), estimaciones (Art. 122 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

## **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$879

Observaciones Administrativas: 6

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-19/14-R33-06

### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de comedor comunitario en la Escuela Primaria "Plan de Ayutla"  
**Localidad:** Chununtzen I  
**Monto del POA:** \$ 510,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 510,000  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Arq. Alejandro Maldonado Vidales  
**Monto del contrato:** \$ 510,000

### **B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FISM</b>
\$ 510,000	\$ 510,000
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>PÓLIZAS</b>
\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 507,802	\$ 507,802



## **C. RESULTADO**

### **Observaciones Financieras**

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$879.

Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez Galván, con relación a la retención del dos al millar, sin embargo no se aclara la observación debido a que la LOPSRM del estado de San Luis Potosí en su artículo 124, menciona que las instituciones contratantes retendrán el importe de los derechos señalados (dos y cinco al millar), así mismo obliga a los contratistas a cubrir el importe de estos derechos en cada estimación que se genere.

2. Falta documentación comprobatoria: \$2,198.

### **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). Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez, con relación a la garantía del 5%, sin embargo no se aclara la observación debido a que el artículo 157 de la Ley hace referencia a otorgar una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido en la obra y a presentar una carta de crédito irrevocable o a la aportación de recursos líquidos en fideicomisos especialmente constituidos, para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones referente a los defectos y los vicios ocultos en que hubiera incurrido el contratista.
3. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM).
4. Falta el cuerpo de la Estimación 1 finiquito, Art. 102 del Reglamento de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las mismas, para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.
5. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 63 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).
6. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 63 LOPSRM), análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), estimaciones (Art. 122 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y

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

equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$3,077  
Observaciones Administrativas: 6

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-19/14-R33-07

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de comedor comunitario en la Escuela Primaria Gregorio Torres Quintero  
**Localidad:** La Pimienta  
**Monto del POA:** \$ 510,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 510,000  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Miguel Ángel de Jesús Ortiz Ávila  
**Monto del contrato:** \$ 510,000

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FISM</b>
\$ 510,000	\$ 510,000
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>PÓLIZAS</b>
\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 507,802

**C. RESULTADO**

**Observaciones Financieras**

1. Se detectó una observación financiera por volumen pagado en exceso (Art. 138 II LOPSRM):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocación de techumbre de lámina galvanizada cal. 26, incluye caballete y maniobras según proyecto	M2	540.00	390.37	149.63	\$ 32,917
Subtotal						32,917
IVA						5,267
Total						\$ 38,184
<b>FISM</b>						<b>\$ 38,184</b>

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

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	pintura de esmalte alquidamico ra-20 para exterior, suministro y aplicación por aspersión de dos capas de 0.038 mm cada una	M2	260.00	156.00	104.00	\$ 6,941
					Subtotal	6,941
					IVA	1,111
					Total	\$ 8,052
					<b>FISM</b>	\$ 8,052

3. Retenciones no efectuadas Dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$879.

Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez Galván, con relación a la retención del dos al millar, sin embargo no se aclara la observación debido a que la LOPSRM del estado de San Luis Potosí en su artículo 124, menciona que las instituciones contratantes retendrán el importe de los derechos señalados (dos y cinco al millar), así mismo obliga a los contratistas a cubrir el importe de estos derechos en cada estimación que se genere.

**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: \$51,000.

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: \$25,500. Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez, con relación a la garantía del 5%, sin embargo no se aclara la observación debido a que el artículo 157 de la Ley hace referencia a otorgar una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido en la obra y a presentar una carta de crédito irrevocable o a la aportación de recursos líquidos en fideicomisos especialmente constituidos, para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones referente a los defectos y los vicios ocultos en que hubiera incurrido el contratista.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

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

2. No se presentan prórrogas, no se aplican las penas convencionales manifestadas en la cláusula décima tercera inciso II del contrato.

3. Se presenta Acta de Entrega recepción de obra, la cual resulta improcedente al estar sin terminar la obra.

4. Falta el cuerpo de la Estimación 1 finiquito, Art. 102 del Reglamento de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las mismas, para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.

5. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 63 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

6. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 63 LOPSRM), análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), estimaciones (Art. 122 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$47,115  
Observaciones con monto de referencia: \$ 76,500  
Observaciones Administrativas: 6

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-19/14-R33-08

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de comedor comunitario en la Escuela Primaria Renacimiento  
**Localidad:** Cruz Blanca  
**Monto del POA:** \$ 510,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 510,000  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Miguel Ángel de Jesús Ortiz Ávila  
**Monto del contrato:** \$ 510,000

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 510,000	\$ 510,000
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>PÓLIZAS</b>
\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 507,802

## **C. RESULTADO**

### **Observaciones Financieras**

1. Estimación, falta el cuerpo de la estimación: \$510,000.

<b>Referencia</b>	<b>Concepto</b>	<b>Fecha</b>	<b>Importe</b>
38	Estimación 1 finiquito/Miguel Ángel de Jesús Ortiz Ávila	22/05/14	\$ 510,000

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$879. Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez Galván, con relación a la retención del dos al millar, sin embargo no se aclara la observación debido a que la LOPSRM del estado de San Luis Potosí en su artículo 124, menciona que las instituciones contratantes retendrán el importe de los derechos señalados (dos y cinco al millar), así mismo obliga a los contratistas a cubrir el importe de estos derechos en cada estimación que se genere.

### **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: \$51,000.

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: \$25,500. Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez, con relación a la garantía del 5%, sin embargo no se aclara la observación debido a que el artículo 157 de la Ley hace referencia a otorgar una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido en la obra y a presentar una carta de crédito irrevocable o a la aportación de recursos líquidos en fideicomisos especialmente constituidos, para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones referente a los defectos y los vicios ocultos en que hubiera incurrido el contratista.

### **Observaciones Administrativas de Control Interno**

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

2. No se presenta documentación técnica relativa a la licitación de la obra, artículo 63 de la Ley de Obras y Servicios Relacionados con las mismas del Estado, ni el cuerpo de la estimación para poder generar dicha obra art. 102 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.

3. No se presenta: acta constitutiva del comité comunitario (Art. 66 V LAATEM), acta de aceptación de la obra, acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 63 LOPSRM), croquis de localización, cuadro frío y dictamen de adjudicación, cédula de registro por obra, dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 20 LOPSRM), documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), presupuesto base del Ayuntamiento (Art. 28 LOPSRM), programa anual de obra (Art. 19 LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM), publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

4. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 63 LOPSRM), análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), estimaciones (Art. 122 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$510,000  
Observaciones Financieras Otros Recursos: \$879  
Observaciones con monto de referencia: \$ 76,500  
Observaciones Administrativas: 4

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-19/14-R33-09

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

<b>Nombre:</b>	Construcción de comedor comunitario en la Escuela Primaria "Carlos A. Carrillo"
<b>Localidad:</b>	Los Pinos
<b>Monto del POA:</b>	\$ 510,000
<b>Monto ejercido contable:</b>	\$ 510,000
<b>Modalidad de ejecución:</b>	Contratada por invitación restringida
<b>Ejecutor:</b>	Miguel Ángel de Jesús Ortiz Ávila
<b>Monto del contrato:</b>	\$ 510,000

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

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FISM</b>
\$ 510,000	\$ 510,000
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>PÓLIZAS</b>
\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 507,802

**C. RESULTADO**

**Observaciones Financieras**

1. Se detectó una observación financiera por volumen pagado en exceso (Art. 138 II LOPSRM):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocación de techumbre de lámina galvanizada cal. 26, incluye caballete y maniobras según proyecto	M2	540.00	468.66	71.34	\$ 15,694
					Subtotal	15,694
					IVA	2,511
					Total	\$ 18,205
					<b>FISM</b>	<b>\$ 18,205</b>

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	pintura de esmalte alquidálico ra-20 para exterior, suministro y aplicación por aspersión de dos capas de 0.038 mm cada una	M2	260.00	156.00	104.00	\$ 6,941
					Subtotal	6,941
					IVA	1,111
					Total	\$ 8,052
					<b>FISM</b>	<b>\$ 8,052</b>

3. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$879. Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez Galván, con relación a la retención del dos al millar, sin embargo no se aclara la observación debido a que la LOPSRM del estado de San Luis Potosí en su artículo 124, menciona que las instituciones contratantes retendrán el importe de los derechos señalados (dos y cinco al millar), así mismo obliga a los contratistas a cubrir el importe de estos derechos en cada estimación que se genere.

**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: \$51,000.
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: \$25,500. Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez, con relación a la garantía del 5%, sin embargo no se aclara la observación debido a que el artículo 157 de la Ley hace referencia a otorgar una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido en la obra y a presentar una carta de crédito irrevocable o a la aportación de recursos líquidos en fideicomisos especialmente constituidos, para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones referente a los defectos y los vicios ocultos en que hubiera incurrido el contratista.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM).
2. No se presentan prórrogas, no se aplican las penas convencionales manifestadas en la cláusula décima tercera inciso II del contrato.
3. Falta el cuerpo de la Estimación 1 finiquito, Art. 102 del Reglamento de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las mismas, para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.
4. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 63 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).
5. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 63 LOPSRM), análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), estimaciones (Art. 122 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).



## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$27,136  
 Observaciones con monto de referencia: \$ 76,500  
 Observaciones Administrativas: 5

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-19/14-R33-10

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de comedor comunitario en el J. N. Miguel Hidalgo y Costilla  
**Localidad:** Los Pinos  
**Monto del POA:** \$ 510,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 510,000  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Arq. Alejandro Maldonado Vidales  
**Monto del contrato:** \$ 510,000

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 510,000	\$ 510,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 507,802

### 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	Construcción de cabrilla hechas de polín monten de 10" y lamineros de polín monten de 5" cal. 14	KG	4,438.00	0.00	4,438.00	\$ 232,418
2	Montaje de estructura de acero hasta 20 m de altura, formada en perfiles ligeros de (12 a 60 kg/m)	KG	4,438.00	0.00	4,438.00	70,653
3	Suministro y colocación de techumbre de lámina galvanizada cal. 26, incluye caballete y maniobras según proyecto	M2	540.00	0.00	540.00	118,795
4	pintura de esmalte alquidálico ra-20 para exterior, suministro y aplicación por aspersión de dos capas de 0.038 mm cada una	M2	260.00	0.00	260.00	17,352

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
5	Limpieza general durante la obra incluye acarreos de escombros etc.	LTE	1.00	0.00	1.00	437
Subtotal						439,655
IVA						70,345
Total						\$ 510,000
<b>FISM</b>						<b>\$ 510,000</b>

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$879.

Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 firmado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez Galván, con relación a la retención del dos al millar, sin embargo no se aclara la observación debido a que la LOPSRM del estado de San Luis Potosí en su artículo 124, menciona que las instituciones contratantes retendrán el importe de los derechos señalados (dos y cinco al millar), así mismo obliga a los contratistas a cubrir el importe de estos derechos en cada estimación que se genere.

3. No se presentan prórrogas, no aplican las sanciones de la cláusula décimo tercera del contrato, respecto al retraso en la entrega de la obra con respecto al día de la visita. Monto: \$59,353.

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

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 115 I LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$255,000.

2. 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: \$51,000.

3. 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: \$25,500. Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 firmado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez, con relación a la garantía del 5%, sin embargo no se aclara la observación debido a que el artículo 157 de la Ley hace referencia a otorgar una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido en la obra y a presentar una carta de crédito irrevocable o a la aportación de recursos líquidos en fideicomisos especialmente constituidos, para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones referente a los defectos y los vicios ocultos en que hubiera incurrido el contratista.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

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

2. El contrato de obra en su cláusula quinta presenta errores en cuanto a los porcentajes e importes del anticipo (Art. 104 inciso VII de la Ley de Obras y Servicios Relacionados con las mismas del Estado); así mismo no hace referencia a la forma y términos para garantizar la correcta inversión del anticipo (Art. 104 inciso VIII de la Ley de Obras y Servicios Relacionados con las mismas del Estado); no presentan la autorización por escrito de otorgar un porcentaje mayor al 30% de anticipo (Art. 117 inciso VI de la Ley de Obras y Servicios Relacionados con las mismas del Estado).

3. Falta el cuerpo de la Estimación 1 finiquito, Art. 102 del Reglamento de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las mismas, para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.

4. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 63 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

5. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 63 LOPSRM), análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), estimaciones (Art. 122 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

## **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$510,000  
Observaciones Financieras Otros Recursos: \$60,232  
Observaciones con monto de referencia: \$ 331,500  
Observaciones Administrativas: 5

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-19/14-R33-11

### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

<b>Nombre:</b>	Construcción de comedor comunitario en Cabecera Municipal
<b>Localidad:</b>	Huehuetlan
<b>Monto del POA:</b>	\$ 650,000
<b>Monto ejercido contable:</b>	\$ 650,000
<b>Modalidad de ejecución:</b>	Contratada por invitación restringida
<b>Ejecutor:</b>	Alejandro Maldonado Vidales
<b>Monto del contrato:</b>	\$ 650,000

## B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 650,000	\$ 650,000
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
\$ 650,000	\$ 650,000	\$ 650,000	\$ 647,198

## C. RESULTADO

### Observaciones Financieras

1. Estimación, falta el cuerpo de la estimación: \$650,000.

Referencia	Concepto	Fecha	Importe
60	Estimación 1 finiquito / Alejandro Maldonado Vidales	17/12/14	\$ 650,000

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$1,120.

Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez Galván, con relación a la retención del dos al millar, sin embargo no se aclara la observación debido a que la LOPSRM del estado de San Luis Potosí en su artículo 124, menciona que las instituciones contratantes retendrán el importe de los derechos señalados (dos y cinco al millar), así mismo obliga a los contratistas a cubrir el importe de estos derechos en cada estimación que se genere.

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

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 115 I LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$325,000.

2. 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: \$65,000.

3. 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: \$32,500. Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez, con relación a la garantía del 5%, sin embargo no se aclara la observación debido a que el artículo 157 de la Ley hace referencia a otorgar una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido en la obra y a presentar una carta de crédito irrevocable o a la aportación de recursos líquidos en fideicomisos especialmente constituidos, para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones referente a los defectos y los vicios ocultos en que hubiera incurrido el contratista.

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM).
2. El contrato de obra en su cláusula séptima no hace referencia a la forma y términos para garantizar la correcta inversión del anticipo (Art. 104 inciso VIII de la Ley de Obras y Servicios Relacionados con las mismas del Estado); no presentan la autorización por escrito de otorgar un porcentaje mayor al 30% de anticipo (Art. 117 inciso VI de la Ley de Obras y Servicios Relacionados con las mismas del Estado); la Obra está terminada al 100% sin embargo no se puede determinar su revisión, el expediente técnico ni la estimación presentan presupuesto de los trabajos.
3. La factura #60 de la estimación 1 finiquito está mal elaborada ya que importa la cantidad de \$325,000.00 debiendo ser por \$650,000.00, por ser estimación única finiquito.
4. Falta el cuerpo de la Estimación 1 finiquito, Art. 102 del Reglamento de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las mismas, para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.
5. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 63 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), presupuesto base del Ayuntamiento (Art. 28 LOPSRM), programa anual de obra (Art. 19 LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).
6. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 63 LOPSRM), análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), estimaciones (Art. 122 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$650,000  
Observaciones Financieras Otros Recursos: \$1,120  
Observaciones con monto de referencia: \$ 422,500  
Observaciones Administrativas: 6

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-19/14-R33-12

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de comedor comunitario en el Albergue Escolar Indígena "Cuauhtémoc"  
**Localidad:** Tatacuatla  
**Monto del POA:** \$ 510,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 510,000  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Miguel Ángel de Jesús Ortiz Ávila  
**Monto del contrato:** \$ 510,000

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 510,000	\$ 510,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 507,802

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Financieras

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$879.

Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 firmado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez Galván, con relación a la retención del dos al millar, sin embargo no se aclara la observación debido a que la LOPSRM del estado de San Luis Potosí en su artículo 124, menciona que las instituciones contratantes retendrán el importe de los derechos señalados (dos y cinco al millar), así mismo obliga a los contratistas a cubrir el importe de estos derechos en cada estimación que se genere.

##### 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). Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 firmado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez, con relación a la garantía del 5%, sin embargo no se aclara la observación debido a que el artículo 157 de la Ley hace referencia a otorgar una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido en la obra y a presentar una carta de crédito irrevocable o a la aportación de recursos líquidos en fideicomisos especialmente constituidos, para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones referente a los defectos y los vicios ocultos en que hubiera incurrido el contratista.

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

4. Falta el cuerpo de la Estimación 1 finiquito, Art. 102 del Reglamento de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las mismas, para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.

5. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 63 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

6. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 63 LOPSRM), análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), estimaciones (Art. 122 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$879  
Observaciones Administrativas: 6

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-19/14-R33-13

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

<b>Nombre:</b>	Construcción de comedor comunitario en el Jardín de Niños Ignacio Aldama
<b>Localidad:</b>	Tantocoy Uno
<b>Monto del POA:</b>	\$ 510,000
<b>Monto ejercido contable:</b>	\$ 510,000
<b>Modalidad de ejecución:</b>	Contratada por invitación restringida
<b>Ejecutor:</b>	Alejandro Maldonado Vidales
<b>Monto del contrato:</b>	\$ 510,000

## B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 510,000	\$ 510,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 507,802

## C. RESULTADO

### Observaciones Financieras

1. Estimación, falta el cuerpo de la estimación: \$510,000.

Referencia	Concepto	Fecha	Importe
70	Estimación 1 finiquito/Alejandro Maldonado Vidales	22/12/14	\$ 510,000

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$879.

Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez Galván, con relación a la retención del dos al millar, sin embargo no se aclara la observación debido a que la LOPSRM del estado de San Luis Potosí en su artículo 124, menciona que las instituciones contratantes retendrán el importe de los derechos señalados (dos y cinco al millar), así mismo obliga a los contratistas a cubrir el importe de estos derechos en cada estimación que se genere.

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

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 115 I LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$255,000.

2. 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: \$51,000.

3. 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: \$25,500. Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez, con relación a la garantía del 5%, sin embargo no se aclara la observación debido a que el artículo 157 de la Ley hace referencia a otorgar una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido en la obra y a presentar una carta de crédito irrevocable o a la aportación de recursos líquidos en fideicomisos especialmente constituidos, para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones referente a los defectos y los vicios ocultos en que hubiera incurrido el contratista.



### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM).
2. Se presenta Acta de Entrega recepción, la cual resulta improcedente al estar sin terminar la obra.
3. El contrato de obra en su cláusula quinta presenta errores en cuanto a los importes del anticipo (Art. 104 inciso VII de la Ley de Obras y Servicios Relacionados con las mismas del Estado); asimismo no hace referencia a la forma y términos para garantizar la correcta inversión del anticipo (Art. 104 inciso VIII de la Ley de Obras y Servicios Relacionados con las mismas del Estado); no presentan la autorización por escrito de otorgar un porcentaje mayor al 30% de anticipo (Art. 117 inciso VI de la Ley de Obras y Servicios Relacionados con las mismas del Estado).
4. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 63 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).
5. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 63 LOPSRM), análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), estimaciones (Art. 122 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$510,000  
Observaciones Financieras Otros Recursos: \$879  
Observaciones con monto de referencia: \$ 331,500  
Observaciones Administrativas: 5

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

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de comedor comunitario en el Jardín de Niños Nicolás Bravo  
**Localidad:** Jilim Tantocoy III  
**Monto del POA:** \$ 510,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 510,000  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Alejandro Maldonado Vidales  
**Monto del contrato:** \$ 510,000

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 510,000	\$ 510,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 507,802

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Financieras

1. Estimación, falta el cuerpo de la estimación: \$510,000.

Referencia	Concepto	Fecha	Importe
63	Estimación 1 finiquito/Alejandro Maldonado Vidales	17/12/14	\$ 510,000

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$879. Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez Galván, con relación a la retención del dos al millar, sin embargo no se aclara la observación debido a que la LOPSRM del estado de San Luis Potosí en su artículo 124, menciona que las instituciones contratantes retendrán el importe de los derechos señalados (dos y cinco al millar), así mismo obliga a los contratistas a cubrir el importe de estos derechos en cada estimación que se genere.

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

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 115 I LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$255,000.

2. 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: \$51,000.

3. 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: \$25,500. Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez, con relación a la garantía del 5%, sin embargo no se aclara la observación debido a que el artículo 157 de la Ley hace referencia a otorgar una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido en la obra y a presentar una carta de crédito irrevocable o a la aportación de recursos líquidos en fideicomisos especialmente constituidos, para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones referente a los defectos y los vicios ocultos en que hubiera incurrido el contratista.

### **Observaciones Administrativas de Control Interno**

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

2. Se presenta Acta de Entrega recepción, la cual resulta improcedente al estar sin terminar la obra.

3. El contrato de obra en su cláusula quinta presenta errores en cuanto a los importes del anticipo (Art. 104 inciso VII de la Ley de Obras y Servicios Relacionados con las mismas del Estado); asimismo no hace referencia a la forma y términos para garantizar la correcta inversión del anticipo (Art. 104 inciso VIII de la Ley de Obras y Servicios Relacionados con las mismas del Estado); no presentan la autorización por escrito de otorgar un porcentaje mayor al 30% de anticipo (Art. 117 inciso VI de la Ley y de Obras y Servicios Relacionados con las mismas del Estado).

4. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 63 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

5. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 63 LOPSRM), análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), estimaciones (Art. 122 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$510,000  
 Observaciones Financieras Otros Recursos: \$879  
 Observaciones con monto de referencia: \$ 331,500  
 Observaciones Administrativas: 5

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-19/14-R33-15

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de comedor comunitario en la Esc. telesecundaria Fco. Glez. Bocanegra  
**Localidad:** La Pimienta  
**Monto del POA:** \$ 510,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 510,000  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Carlos Gerardo Santiago Rodríguez  
**Monto del contrato:** \$ 510,000

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 510,000	\$ 510,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 510,000	\$ 354,802

### 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	Construcción de cabrilla hechas de polín monten de 10" y lamineros de polín monten de 5" cal. 14	KG	4,438.00	3,816.35	621.65	\$ 32,556
2	Montaje de estructura de acero hasta 20 m de altura, formada en perfiles ligeros de (12 a 60 kg/m)	KG	4,438.00	3,816.35	621.65	9,897
3	Suministro y colocación de techumbre de lámina galvanizada cal. 26, incluye caballete y maniobras según proyecto	M2	540.00	0.00	540.00	118,795

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
4	pintura de esmalte alquidálico ra-20 para exterior, suministro y aplicación por aspersión de dos capas de 0.038 mm cada una	M2	260.00	117.00	143.00	9,544
5	Limpieza general durante la obra incluye acarreo de escombros etc.	LTE	1.00	0.00	1.00	437
					Redondeo	\$ -1
					Subtotal	171,228
					IVA	27,397
					Total	\$ 198,625
					<b>FISM</b>	<b>\$ 198,625</b>

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$879. Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 firmado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez Galván, con relación a la retención del dos al millar, sin embargo no se aclara la observación debido a que la LOPSRM del estado de San Luis Potosí en su artículo 124, menciona que las instituciones contratantes retendrán el importe de los derechos señalados (dos y cinco al millar), así mismo obliga a los contratistas a cubrir el importe de estos derechos en cada estimación que se genere.

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

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 115 I LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$153,000.

2. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$51,000.

3. 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: \$51,000.

4. 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: \$25,500. Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 firmado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez, con relación a la garantía del 5%, sin embargo no se aclara la observación debido a que el artículo 157 de la Ley hace referencia a otorgar una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido en la obra y a presentar una carta de crédito irrevocable o a la aportación de recursos líquidos en fideicomisos especialmente constituidos, para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones referente a los defectos y los vicios ocultos en que hubiera incurrido el contratista.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

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

2. Falta el cuerpo de la Estimación 1 finiquito, Art. 102 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas, para el Estado y Municipios de San Luis Potosí.

3. No se presentan prórrogas, no se aplican las penas convencionales manifestadas en la cláusula décimo tercera inciso II del contrato.

4. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 63 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

5. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 63 LOPSRM), análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), estimaciones (Art. 122 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$199,504  
Observaciones con monto de referencia: \$ 280,500  
Observaciones Administrativas: 5

---

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

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

<b>Nombre:</b>	Construcción de 2 aulas en la Escuela Preparatoria por Cooperación # 8 "Francisco I Madero"
<b>Localidad:</b>	Huehuetlán
<b>Monto del POA:</b>	\$ 542,000
<b>Monto ejercido contable:</b>	\$ 542,000
<b>Modalidad de ejecución:</b>	Contratada por invitación restringida
<b>Ejecutor:</b>	Alejandro Maldonado Vidales
<b>Monto del contrato:</b>	\$ 542,000

## B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 542,000	\$ 542,000
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
\$ 542,000	\$ 542,000	\$ 542,000	\$ 539,664

## C. RESULTADO

### Observaciones Financieras

1. Estimación, falta el cuerpo de la estimación: \$542,000.

Referencia	Concepto	Fecha	Importe
57	Estimación 1 finiquito/Alejandro Maldonado Vidales	17/12/14	\$ 542,000

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$934

Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez Galván, con relación a la retención del dos al millar, sin embargo no se aclara la observación debido a que la LOPSRM del estado de San Luis Potosí en su artículo 124, menciona que las instituciones contratantes retendrán el importe de los derechos señalados (dos y cinco al millar), así mismo obliga a los contratistas a cubrir el importe de estos derechos en cada estimación que se genere.

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

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 115 I LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$271,000.

2. 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: \$54,200.

3. 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: \$27,100. Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez, con relación a la garantía del 5%, sin embargo no se aclara la observación debido a que el artículo 157 de la Ley hace referencia a otorgar una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido en la obra y a presentar una carta de crédito irrevocable o a la aportación de recursos líquidos en fideicomisos especialmente constituidos, para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones referente a los defectos y los vicios ocultos en que hubiera incurrido el contratista.

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM).
2. El contrato de obra no hace referencia a la forma y términos para garantizar la correcta inversión del anticipo (Art. 104 inciso VIII de la Ley de Obras y Servicios Relacionados con las mismas del Estado).
3. No se presenta documentación técnica relativa a la licitación de la obra, artículo 63 de la Ley de Obras y Servicios Relacionados con las mismas del Estado.
4. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 63 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), presupuesto base del Ayuntamiento (Art. 28 LOPSRM), programa anual de obra (Art. 19 LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).
5. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 63 LOPSRM), análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), estimaciones (Art. 122 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$542,000  
Observaciones Financieras Otros Recursos: \$934  
Observaciones con monto de referencia: \$ 352,300  
Observaciones Administrativas: 5



**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-19/14-R33-17

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de camino con concreto hidráulico en la localidad de Tantocoy I  
**Localidad:** Tantocoy I  
**Monto del POA:** \$ 770,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 770,000  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Alejandro Maldonado Vidales  
**Monto del contrato:** \$ 770,000

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 770,000	\$ 770,000
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
\$ 770,000	\$ 770,000	\$ 770,000	\$ 766,681

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Financieras

1. Estimación, falta el cuerpo de la estimación: \$770,000.

Referencia	Concepto	Fecha	Importe
59	Estimación 1 / Alejandro Maldonado Vidales	17/12/14	\$ 770,000

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$1,328.

Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez Galván, con relación a la retención del dos al millar, sin embargo no se aclara la observación debido a que la LOPSRM del estado de San Luis Potosí en su artículo 124, menciona que las instituciones contratantes retendrán el importe de los derechos señalados (dos y cinco al millar), así mismo obliga a los contratistas a cubrir el importe de estos derechos en cada estimación que se genere.

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

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 115 I LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$385,000.

2. 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: \$77,000.

3. 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: \$38,500. Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez, con relación a la garantía del 5%, sin embargo no se aclara la observación debido a que el artículo 157 de la Ley hace referencia a otorgar una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido en la obra y a presentar una carta de crédito irrevocable o a la aportación de recursos líquidos en fideicomisos especialmente constituidos, para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones referente a los defectos y los vicios ocultos en que hubiera incurrido el contratista.

### **Observaciones Administrativas de Control Interno**

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

2. El contrato de obra no hace referencia a la forma y términos para garantizar la correcta inversión del anticipo (Art. 104 inciso VIII de la Ley de Obras y Servicios Relacionados con las mismas del Estado).

3. No presentan la autorización por escrito de otorgar un porcentaje mayor al 30% de anticipo (Art. 117 inciso VI de la Ley de Obras y Servicios Relacionados con las mismas del Estado)

4. No se presenta: acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 63 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), presupuesto base del Ayuntamiento (Art. 28 LOPSRM), programa anual de obra (Art. 19 LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

5. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 63 LOPSRM), análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), estimaciones (Art. 122 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), permiso y derecho de banco de material (Art. 27 LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$770,000  
Observaciones Financieras Otros Recursos: \$1,328  
Observaciones con monto de referencia: \$ 500,500  
Observaciones Administrativas: 5

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-19/14-R33-18

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de 2 aulas en la Escuela Preparatoria por Cooperación #9 "Ponciano Arriaga"  
**Localidad:** Huichihuayan  
**Monto del POA:** \$ 542,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 542,000  
**Modalidad de ejecución:** No disponible  
**Ejecutor:** No presenta  
**Monto del contrato:** No disponible

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

TOTAL	FISM
\$ 542,000	\$ 542,000
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
\$ 542,000	\$ 542,000	\$ 0	\$ 0

**C. RESULTADO**

**Observaciones Financieras**

1. No presentan expediente de obra: \$542,000.

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$542,000

---

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

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de dispensario medico  
**Localidad:** La Pimienta  
**Monto del POA:** \$ 800,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 800,000  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Miguel Ángel de Jesús Ortiz Ávila  
**Monto del contrato:** \$ 800,000

## B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 800,000	\$ 800,000
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
\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 796,552

## C. RESULTADO

### Observaciones Financieras

1. Estimación, falta el cuerpo de la estimación: \$800,000.

Referencia	Concepto	Fecha	Importe
54	Estimación 1 finiquito/ Miguel Ángel de Jesús Ortiz Ávila	04/06/14	\$ 800,000

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$1,379. Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez Galván, con relación a la retención del dos al millar, sin embargo no se aclara la observación debido a que la LOPSRM del estado de San Luis Potosí en su artículo 124, menciona que las instituciones contratantes retendrán el importe de los derechos señalados (dos y cinco al millar), así mismo obliga a los contratistas a cubrir el importe de estos derechos en cada estimación que se genere.

### 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: \$80,000.

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: \$40,000. Presentan oficio de fecha 6 de mayo de 2015 signado por el C. Presidente Municipal, Lic. Giovanni Magdiel Márquez, con relación a la garantía del 5%, sin embargo no se aclara la observación debido a que el artículo 157 de la Ley hace referencia a otorgar una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido en la obra y a presentar una carta de crédito irrevocable o a la aportación de recursos líquidos en fideicomisos especialmente constituidos, para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones referente a los defectos y los vicios ocultos en que hubiera incurrido el contratista.

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM).
2. No se presenta documentación técnica relativa a la licitación de la obra, artículo 63 de la Ley de Obras y Servicios Relacionados con las mismas del Estado de San Luis Potosí.
3. No se presenta: acta constitutiva del comité comunitario (Art. 66 V LAATEM), acta de aceptación de la obra, acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM), acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 63 LOPSRM), contrato (Art. 104 LOPSRM), croquis de localización, cuadro frío y dictamen de adjudicación, cédula de registro por obra, dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 20 LOPSRM), documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), presupuesto base del Ayuntamiento (Art. 28 LOPSRM), programa anual de obra (Art. 19 LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM), publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).
4. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 63 LOPSRM), análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), estimaciones (Art. 122 LOPSRM), finiquito provisional (Art. 154 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), permiso y derecho de banco de material (Art. 27 LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$800,000  
Observaciones Financieras Otros Recursos: \$1,379  
Observaciones con monto de referencia: \$ 120,000  
Observaciones Administrativas: 4

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-19/14-R33-20

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Aportación municipal para la pavimentación de las calles Miguel Hidalgo y Cuauhtémoc en la delegación de Huichihuayan  
**Localidad:** Huichihuayan  
**Monto del POA:** \$ 2,193,060  
**Monto ejercido contable:** \$ 634,245  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Excavaciones Profesionales, SA de CV  
**Monto del contrato:** \$ 2,193,060

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF	BENEFICIARIOS	RAMO 20
\$ 2,193,060	\$ 731,020	\$ 731,020	\$ 731,020
100%	33%	33%	33%

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
\$ 634,245	\$ 2,193,060	\$ 2,193,060	\$ 1,365,175

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Financieras

1. Estimación, falta el cuerpo de la estimación 1: \$1, 693,091.

Referencia	Concepto	Fecha	Importe
54	Estimación 1 / Excavaciones profesionales SA de CV	27/11/14	\$ 1,693,091

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

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 48 I LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$657,918.

2. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 48 II LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$219,306.

3. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$219,306.

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 60 LOPSRM Federal, 168 al 171 Reglamento LOPSRM Federal).
2. No se presenta: acta de apertura (Art. 37 LOPSRM Federal y 62 Reglamento LOPSRM Federal), acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), acta visita al lugar de la obra, aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM Federal y 164 Reglamento LOPSRM Federal), bases de licitación (Art. 31 LOPSRM Federal), catálogo de conceptos (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), contrato (Art. 46 LOPSRM Federal y 79 Reglamento LOPSRM Federal), convenio adicional (Art. 59 LOPSRM Federal y 99 Reglamento LOPSRM Federal), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 31 LOPSRM Federal), escrito de aceptación de participar, invitaciones (Art. 44 LOPSRM Federal), manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 38 y 44 Reglamento LOPSRM Federal), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 35 LOPSRM Federal y 39 Reglamento LOPSRM Federal), modelo de contrato (Art. 46 LOPSRM Federal), oficio de designación de la supervisión (Art. 53 LOPSRM Federal y 112 Reglamento LOPSRM Federal), presupuesto base del Ayuntamiento, proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 41 Reglamento LOPSRM Federal), prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).
3. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal), estimaciones (Art. 54 LOPSRM Federal, 130, 132 y 133 Reglamento LOPSRM Federal), listado de insumos (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), números generadores (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal), planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 24 LOPSRM Federal y 24 Reglamento LOPSRM Federal), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería, pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal), relación de contratos de obra (Art. 44 Reglamento LOPSRM Federal), relación de los profesionales técnicos (Art. 44 Reglamento LOPSRM Federal), relación de maquinaria y equipo (Art. 44 Reglamento LOPSRM Federal), reporte fotográfico (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$634,245  
Observaciones Financieras Otros Recursos: \$1,058,846  
Observaciones con monto de referencia: \$1,096,530  
Observaciones Administrativas: 3

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-19/14-R33-21

#### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Aportación municipal para la modernización y pavimentación del camino e.c. (eje carretero Tancanhuitz-Huehuetlan)-Tzineja II-Tanleab II  
**Localidad:** Tanleab II  
**Monto del POA:** \$ 9,842,451  
**Monto ejercido contable:** \$ 9,842,451  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por licitación pública  
**Ejecutor:** Héctor Miguel Sánchez Flores  
**Monto del contrato:** \$ 9,842,451

#### **B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FISM</b>	<b>FAFEF</b>	<b>FEDERAL DIRECTA</b>
\$ 9,842,452	\$ 1,476,368	\$ 492,123	\$ 7,873,961
100%	15%	5%	80%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>PÓLIZAS</b>
\$ 9,842,451	\$ 9,842,451	\$ 9,842,451	\$ 4,617,009

#### **C. RESULTADO**

##### **Observaciones Financieras**

1. Estimación, falta el cuerpo de la estimación: \$9, 842,451 .

<b>Referencia</b>	<b>Concepto</b>	<b>Fecha</b>	<b>Importe</b>
478	Estimación 1 / Héctor Miguel Sánchez Flores	26/11/14	\$ 1,077,526
487	Estimación 2 / Héctor Miguel Sánchez Flores	02/12/14	5,220,867
488	Estimación 3 finiquito/ Héctor Miguel Sánchez Flores	02/12/14	3,544,058

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$984,245.

##### **Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. No presenta finiquito (Art. 60 LOPSRM Federal, 168 al 171 Reglamento LOPSRM Federal).
2. Faltan pólizas complementarias (recurso estatal y federal) de las estimaciones 2 y 3 finiquito.



3. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM Federal y 164 Reglamento LOPSRM Federal), catálogo de conceptos (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), croquis de localización, cuadro frío y dictamen de adjudicación, modelo de contrato (Art. 46 LOPSRM Federal), oficio de designación de la supervisión (Art. 53 LOPSRM Federal y 112 Reglamento LOPSRM Federal), presupuesto base del Ayuntamiento, proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 41 Reglamento LOPSRM Federal), prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación en Diario Oficial (Art. 32 LOPSRM Federal y 31 Reglamento LOPSRM Federal).

4. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal), estimaciones (Art. 54 LOPSRM Federal, 130, 132 y 133 Reglamento LOPSRM Federal), números generadores (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal), planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería, pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal), reporte fotográfico (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$1, 476,368  
 Observaciones Financieras Otros Recursos: \$8, 366,083  
 Observaciones con monto de referencia: \$ 984,245  
 Observaciones Administrativas: 4

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-19/14-R33-22

#### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Rehabilitación del sistema de agua San Juanito Huehuetlán  
**Localidad:** Huehuetlán  
**Monto del POA:** \$ 708,959  
**Monto ejercido contable:** \$ 708,959  
**Modalidad de ejecución:** Administración Municipal  
**Ejecutor:** H. Ayuntamiento

#### **B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FISM</b>
\$ 708,959	\$ 708,959
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>PÓLIZAS</b>
\$ 708,959	\$ 708,959	\$ 491,387	\$ 640,979

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

<b>TOTAL</b>	<b>ADQUISICIÓN</b>	<b>SERVICIOS GENERALES</b>
\$ 491,387	\$ 35,998	\$ 455,389
100%	7%	93%

## C. RESULTADO

### Observaciones Financieras

1. Falta documentación comprobatoria: \$217,572.

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: acta constitutiva del comité comunitario (Art. 66 V LAATEM), acta de aceptación de la obra, acta de entrega-recepción (Art. 152 LOPSRM), acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), acuerdo administrativo del órgano (Art. 165 LOPSRM), acuerdo administrativo emitido por el Titular (Art. 166 LOPSRM), aviso de terminación de la obra, croquis de localización, cédula de registro por obra, información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), oficio de designación de la supervisión y presupuesto base del Ayuntamiento.

2. No se presenta: bitácoras, constancia detallada de los trabajos, explosión de insumos, números generadores, reporte fotográfico y reportes de la supervisión.

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$217,572

Observaciones Administrativas: 2

---

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 24,294,333
MONTO FISCALIZADO	\$ 13,360,347
PORCENTAJE FISCALIZADO	55 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	22
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 9,008,145
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 5,210,075
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	101

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 9,828,124
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 9,494,318
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	\$ 0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	0

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 23,188,471
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 18,502,463
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL	\$ 5,210,075
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	101

### 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 \$0.83 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 10.68% 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 25.65% 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 HUEHUETLÁN, S.L.P.**

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 3.29% del total de los recursos recibidos, por lo que el 96.71% 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 6.85% 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 46.85% 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 \$13,355,396 representando éste un incremento de 10.35% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$12,103,007.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$38,218,299 siendo el gasto en nómina de \$13,355,396 el cual representa el 34.95% del gasto de operación.
	Resultado Financiero Existencia + Ingresos / Egresos	El Municipio presenta un grado Insuficiente de equilibrio financiero en la administración de sus recursos, en virtud de que la existencia más los ingresos del ejercicio no fueron similares en 2.89% 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**

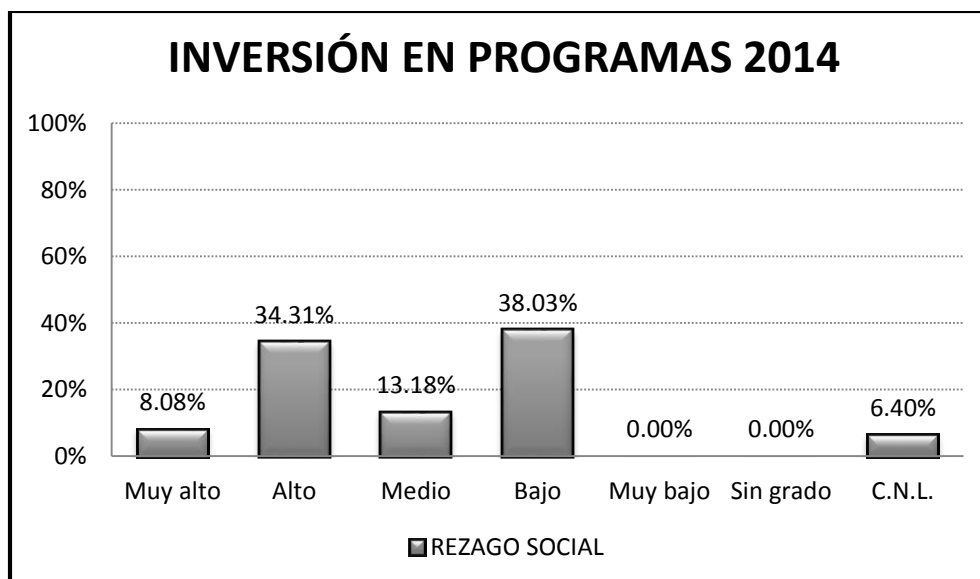
Universo seleccionado:	\$ 33,150,530
Muestra auditada:	33,150,517
Representatividad de la muestra:	99.99%

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

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	11	2	\$ 2,679,880	1,412
Alto	22	12	11,372,363	5,544
Medio	5	3	4,370,000	1,551
Bajo	4	2	12,608,255	2,635
Muy bajo	-	-	0	0
Sin grado	6	-	0	0
Comunidades no localizadas	1	1	2,120,019	0
<b>TOTAL</b>	<b>49</b>	<b>20</b>	<b>\$ 33,150,517</b>	<b>11,142</b>

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

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



Se recomienda en el Avance Físico Financiero dar nombre de las localidades a las cuales se les asigna recursos, ya que el Municipio presenta 9 partidas con el nombre de varias sumando la cantidad de \$ 2,120,019.

#### **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	%
Educación	\$ 13,924,930	42
Urbanización	5,080,597	15
Caminos	3,059,592	9
Agua potable	2,477,199	8

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

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Seguridad pública	2,409,453	7
Cultura	1,912,437	6
Vivienda	1,008,000	3
Salud	796,552	2
Gastos indirectos	656,308	2
Traspasos entre cuentas	585,840	2
Infraestructura agropecuaria	491,704	1
Desarrollo institucional	335,800	1
Asistencia social	269,316	1
Órganos de control	142,802	1
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 33,150,530</b>	<b>42</b>

**Programas del ramo 33**

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
<b>I.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Nivel del gasto al 31 diciembre de 2014	100	Del monto asignado del FISM por \$25,290,309 se ejerció el 100% al 31 de diciembre de 2014.
<b>II.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	15.29	De la inversión ejercida del FISM \$25,290,309 al cierre del ejercicio, se aplicó el 15.29% en la cabecera municipal.
II.2	Concentración de la población en la cabecera municipal	3.67	De la población total del Municipio, el 3.67% se concentra en la cabecera municipal.
II.3	<b>Viviendas particulares habitadas que no disponen de:</b>		
II.3.1	Agua entubada de red pública	23.23	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 23.23% carece del servicio de agua potable.
II.3.2	Drenaje	52.89	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 52.89% carece de servicio de drenaje.
II.3.3	Energía eléctrica	18.75	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 18.75% carece de servicio de energía eléctrica.
<b>III.</b>	<b>DIFUSIÓN</b>		
III.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
III.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	-	No cumplió satisfactoriamente.
<b>IV.</b>	<b>IMPORTANCIA DEL FISM EN LAS FINANZAS MUNICIPALES</b>		
IV.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales	8.22	Los ingresos propios Municipales por \$2,079,358 representan el 8.22% del monto asignado del FISM por \$25,290,309.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
IV.2	Importancia del fondo respecto de la inversión municipal en obra pública financiada con recursos propios del Municipio	-	El Municipio no realizó obra pública con recurso municipal.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
<b>I.</b>	<b>NIVEL DE GASTO EJERCIDO</b>		
I.1	Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014	100	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,860,221 se ejerció el 100% al 31 de diciembre de 2014.
<b>II.</b>	<b>ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS</b>		
II.1	Gasto en seguridad pública	30.65	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,860,221 al cierre del ejercicio, se destinó el 30.65% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	38.07	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,860,221 al cierre del ejercicio, se destinó el 38.07% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	27.85	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,860,221 al cierre del ejercicio, se destinó el 27.85% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	-	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,860,221 al cierre del ejercicio, no se destinó recursos al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	3.43	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,860,221 al cierre del ejercicio, se destinó el 3.43% al rubro de asistencia social y servicios comunitarios.
<b>III.</b>	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS (DEUDA)</b>		
III.1	Monto del fondo ejercido en el pago del servicio de la deuda pública, con respecto al monto total	-	El Municipio no pago adeudas 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.
<b>IV.</b>	<b>SEGURIDAD PÚBLICA</b>		
IV.1	Participación del fondo en la erogación total municipal en el renglón de seguridad pública	100	El monto total erogado en seguridad pública fue de \$2,409,453 del cual el Municipio ejerció el 100% con recursos del FORTAMUN-DF.
<b>V.</b>	<b>DIFUSIÓN</b>		
V.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
V.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	-	No cumplió satisfactoriamente.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
VI.	<b>IMPORTANCIA DEL FORTAMUN-DF EN LAS FINANZAS MUNICIPALES</b>		
VI.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales (Impuestos, derechos, productos y aprovechamientos)	26.45	Los ingresos propios municipales por \$2,079,358 representan el 26.45% del monto asignado del FORTAMUN-DF por \$7,860,221.

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

**PROGRAMA GENERAL DE OBRA**

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	76.50	Del total de obras programadas el 76.50% 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)	19.04	El 19.04% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	90.47	A la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014 el 90.47% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.
II.2	Concentración de la población, del Municipio que vive en:		De la población total del Municipio, el 3.67% se concentra en la cabecera municipal y el 96.33% en las comunidades.
	Cabecera municipal	3.67	
	Comunidades	96.33	
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	27.89	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$33,150,530 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 27.89% en la cabecera municipal.



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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	72.11	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$33,150,530 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 72.11% en las comunidades.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	66	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 66% 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)	19.04	El 19.04% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	80.96	A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2014 el 80.96% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	87	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 87% 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 HUEHUETLÁN, 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.
<b>II.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
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 Huehuetlán, 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 Huehuetlán, 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 Huehuetlán, 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 Huehuetlán, 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 Huehuetlán, 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 Huehuetlán, 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. Ángel Márquez Martínez en su carácter de Regidor; fue omiso en firmar el acta de fecha 30 de septiembre de 2014, siendo que estuvo presente en la sesión de Cabildo de la fecha citada, 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	5 de julio de 2014
Febrero	5 de julio de 2014
Marzo	30 de agosto de 2014
Abril	10 de septiembre de 2014
Mayo	10 de septiembre de 2014
Junio	31 de octubre de 2014
Julio	25 de noviembre de 2014
Agosto	No existe evidencia documental
Septiembre	No existe evidencia documental
Octubre	No existe evidencia documental
Noviembre	No existe evidencia documental
Diciembre	No existe 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, mayo, junio y julio 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	14 de agosto de 2014
Febrero	14 de agosto de 2014
Marzo	12 de septiembre de 2014
Abril	14 de octubre de 2014
Mayo	14 de octubre de 2014
Junio	7 de noviembre de 2014
Julio	9 de diciembre de 2014
Agosto	23 de enero de 2015
Septiembre	23 de enero de 2015
Octubre	23 de enero de 2015
Noviembre	23 de enero de 2015
Diciembre	30 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.

- e. No se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentaron para su aprobación ante el H. Cabildo de Huehuetlán, S.L.P., los informes financieros correspondientes a los meses de agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2014, incumpléndose lo establecido con las 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. Esta Autoridad no cuenta con la documentación que acredite que el H. Cabildo de Huehuetlán, S.L.P., llevara a cabo en tiempo y forma la aprobación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2015, incumpliendo lo establecido en el artículo 81 fracción XII y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 7 8, 9 y demás relativos de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado y Municipios de San Luis Potosí.
- g. Resultó que en acta de cabildo numero 61 de fecha 19 de noviembre de 2014 el H. Ayuntamiento de Huehuetlán, S.L.P., contrato un préstamo a corto plazo con un interés del 2% mensual por la cantidad de \$599,000.00 (quinientos noventa y nueve mil pesos 00/100 M.N) con un particular sin que se tenga evidencia documental de ese contrato, ya que no se anexó al acta ni se remitió para su análisis.

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

- h. Se encontró que mediante acta número 40 de fecha 12 de febrero de 2014, se aprobó la celebración de convenio para obtener recursos con la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano (SEDATU) y el fideicomiso del Fondo Nacional de Habitaciones Populares (FONHAPO) para la ejecución del programa Habitaciones Populares por la cantidad de \$1,700.000.00 (un millón setecientos mil pesos 00/100M.N.) para la realización de 85 acciones; de igual manera se encontró que mediante acta numero 48 de fecha 04 de junio de 2014, se aprobó un convenio con (SEDATU) y (FONHAPO) por la cantidad de \$ 1,026.610.50 (un millón veintiséis mil seiscientos diez pesos 50/100 M.N.) como aportación local para la ejecución de acciones de vivienda.

De lo anterior resultó que esta Autoridad no logró verificar si los convenios autorizados se llevaron a cabo bajo las reglas de operación correspondientes, lo anterior de conformidad con los artículos 144 y 145 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, toda vez que no fueron presentados los convenios celebrados con (SEDATU) y (FONHAPO), ante esta Auditoría Superior del Estado.

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

- i. Resultó que el Consejo de Desarrollo Social del Municipio de Huehuetlán, S.L.P., no realizó durante los meses de enero, abril y mayo de 2014, asamblea ordinaria incumpliendo lo establecido por el artículo 69 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

#### **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 Huehuetlán, 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	\$ 975,661
Ramo 33	7,302,307
Otros Recursos	0
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	9,008,145
Obra Pública Otros Recursos	9,494,318
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 26,780,431</b>

### Observaciones por Incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Obra Pública Ramo 33	5,210,075
Obra Pública Otros Recursos	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5,210,075</b>

### Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	27
Ramo 33	16
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	101
Obra Pública Otros Recursos	0
Legalidad	25
<b>TOTAL</b>	<b>169</b>

## **6. Propuestas de las acciones a seguir**

---

De lo descrito, se procede a establecer las acciones a seguir según lo indica la fracción VI del artículo 64 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; una vez determinadas las observaciones financieras y administrativas de la Cuenta Pública 2014, del Municipio de Huehuetlán, 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 Huehuetlán, 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**