

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

**INFORME:** ASE-IFA/22/2014.

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

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

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

Con fundamento en lo establecido por los artículos 53, párrafo segundo, 54, 57 fracción XII, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 15 fracción VII, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 1, 2, fracción I, 3, 7 fracción II, 12 fracción XVII, 17 fracción IV, 29, 30 fracción III, 33, 35 fracciones I a IX, 36 fracciones I y II, 37 y 52 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 7 fracciones V y XVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se presenta a esa Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, el resultado de la fiscalización llevada a cabo a la Cuenta Pública 2014 presentada por el H. Ayuntamiento de Matlapa, 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 Matlapa, 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 Matlapa, 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 69 de fecha 30 de enero de 2015, en la cual 7 integrantes votaron a favor, 1 miembro en contra, por lo que se aprobó por mayoría de votos.

### **1.3 Inicio de Auditoría**

Con fecha 4 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 Matlapa, 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/22/2014, concediendo en

dicho acto al ente sujeto de fiscalización, el término de diez días, que señala la fracción II del artículo 49 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, para la solventación de las inconsistencias detectadas.

#### **1.4 Cierre de Auditoría y notificación del pliego de observaciones**

Con fecha 6 de abril de 2015, esta Autoridad Fiscalizadora, elaboró el acta de cierre de auditoría y notificó el pliego de observaciones, otorgando un plazo de veinte días hábiles, con el objeto de que en ese término presentaran las aclaraciones y la documentación comprobatoria que solventen las inconsistencias detectadas, de conformidad con el artículo 49, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

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

#### **1.5 Alcance de la revisión**

##### **Ingresos**

	Nota	
Universo seleccionado:	1	\$ 108,988,807
Muestra auditada:		87,191,046
Representatividad de la muestra:		80%

##### **Egresos**

	Nota	
Universo seleccionado:	1	\$ 126,501,209
Muestra auditada:		101,200,967
Representatividad de la muestra:		80%

##### **Nota 1:**

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

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

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

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

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

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

## **1.6 Procedimientos de Auditoría aplicados**

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

13. Verificar que los procedimientos de adjudicación de adquisiciones, arrendamientos o servicios, se realizaron conforme a la normativa aplicable en función del origen del recurso.
14. Realizar compulsa con proveedores, instituciones bancarias y entidades crediticias.
15. Comprobar que las obras y acciones del Ramo 33 hayan sido priorizadas y validadas por los integrantes del Consejo de Desarrollo Social Municipal, de conformidad con lo establecido por la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
16. Verificar que el Ayuntamiento fomentó la participación social en la integración del Programa Operativo Anual de los fondos del Ramo 33, en cumplimiento con lo señalado en la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
17. Verificar que el Municipio publicó los informes sobre la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, en los órganos locales de difusión y los puso a disposición del público en medios electrónicos y publicaciones específicas, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
18. Verificar que el Municipio proporcionó a la SHCP mediante el sistema electrónico definido por esta dependencia y a través del Gobierno del Estado, los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para 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.
19. Verificar que el Municipio publicó los resultados alcanzados con el Fondo de Aportaciones para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
20. Verificar que los procedimientos de adjudicación de obra pública y servicios relacionados con la misma, se llevaron a cabo conforme a la normativa aplicable en función del origen del recurso.
21. Verificar en campo las obras y acciones que integran la muestra auditada, y confirmar que las mismas se apeguen a lo establecido en los contratos respectivos.
22. Solicitar a la unidad de control interno los resultados de la fiscalización realizada al Municipio.
23. Evaluar la legalidad de los actos realizados por el Ayuntamiento con base a la revisión de los acuerdos tomados en las sesiones de Cabildo y de Consejo de Desarrollo Social Municipal celebradas durante el periodo auditado, el análisis de los contratos realizados y ejecutados, así como verificar el cumplimiento de las obligaciones de los servidores públicos designados por el Cabildo.
24. Revisar la información financiera y estadística del Ayuntamiento para medir el desempeño a través de indicadores.

## 2. Evaluación Financiera

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

### 2.1 Información Presupuestaria

#### 2.1.1 Resumen del Estado Analítico de Ingresos

En la tabla siguiente se muestra el 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	729,000	590,658	590,658	590,658	100.00%
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	57,400	57,400	57,400	100.00%
Contribuciones de mejoras	480,000	-	-	-	-
Derechos	1,471,780	1,176,430	1,176,430	1,176,430	100.00%
Productos	110,000	-	-	-	-
Aprovechamientos	3,364,300	344,362	344,362	344,362	100.00%
Participaciones y aportaciones	124,008,367	170,606,507	171,005,956	167,151,986	97.98%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	296,000	10,000	10,000	10,000	100.00%
<b>Total</b>	<b>130,459,447</b>	<b>172,785,357</b>	<b>173,184,806</b>	<b>169,330,836</b>	<b>98.00%</b>

**Nota:**

Existen variaciones entre los ingresos del Estado de Actividades y los ingresos del Estado Analítico presupuestal del Ingreso en las siguientes cuentas: impuesto predial y servicio de estacionamiento en la vía pública, cabe hacer mención que el registro contable correcto se presenta en el Estado de Actividades.

#### 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	23,136,200	30,090,326	30,090,326	30,090,326	29,729,927
Materiales y suministros	10,035,100	6,323,223	6,322,947	6,322,947	5,776,276
Servicios generales	89,702,147	10,559,909	10,559,909	10,559,909	9,235,828
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,971,500	8,530,018	8,530,018	8,530,018	7,079,084
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	584,500	447,344	447,344	447,344	436,564
Inversión pública	-	121,243,561	121,243,561	121,243,561	102,242,593
Deuda pública	3,030,000	10,845,885	10,845,885	10,845,885	10,845,885
<b>Total</b>	<b>130,459,447</b>	<b>188,040,266</b>	<b>188,039,990</b>	<b>188,039,990</b>	<b>165,346,157</b>

**Nota:**

Existe variación entre los egresos del Estado de Actividades y los egresos del Estado Analítico presupuestal del Egreso en la cuenta de refacciones y accesorios menores de otros bienes muebles.

### **2.1.3 Aprobación, publicación y modificación del Presupuesto de Egresos 2014**

En la aprobación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2014, el Ayuntamiento cumplió con el artículo 9 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, el cual establece que la aprobación del Presupuesto de Egresos deberá darse a más tardar el día 30 de diciembre del año anterior al de su ejercicio. Asimismo, el Presupuesto aprobado por el Cabildo según acta de sesión ordinaria número 34 de fecha 23 de diciembre de 2013 cumple los requisitos señalados en el artículo 114, fracción IV, tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, que la letra dice: "Los presupuestos de egresos serán aprobados por los Ayuntamientos con base en sus Ingresos disponibles".

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

Respecto a la modificación al Presupuesto de Egresos, en acta de cabildo de sesión ordinaria número 69 de fecha 30 de enero de 2015, se autorizó la modificación al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2014, con un incremento del 44% sobre el presupuesto originalmente aprobado, quedando el importe del presupuesto en \$188,040,266, sin existir una justificación programática y/o financiera para el incremento sobre el total del presupuesto originalmente aprobado.

## **2.2 Información Contable**

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Activo</b>			
<b>Activo circulante</b>			
Bancos/tesorería	1	18,735,067	
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes		10,347,587	
Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo		10,674,022	
Almacenes		22,239	
Suma activo circulante			<b>39,778,915</b>
<b>Activo no circulante</b>			
Terrenos		10,397,000	
Edificios no habitacionales		12,600,444	
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	2	186,425,981	
Construcciones en proceso en bienes propios		464,192	
Mobiliario y equipo de administración		2,938,482	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		210,345	
Vehículos y equipo de transporte		3,535,567	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		621,057	
Software		33,640	
Estudios, formulación y evaluación de proyectos		113,400	
Suma activo no circulante			217,340,108
<b>Total de activo</b>			<b>257,119,023</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 MATLAPA, S.L.P.**

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo circulante</b>			
Cuentas por pagar a corto plazo		105,000	
Proveedores por pagar a corto plazo		3,784,124	
Contratistas por obras públicas por pagar a corto		20,067,466	
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo		991	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo		933,136	
Suma pasivo circulante			<b>24,890,717</b>
<b>Pasivo no circulante</b>			
Préstamos de la deuda pública interna por pagar		4,901,958	
Suma pasivo no circulante			<b>4,901,958</b>
Total de pasivo			<b>29,792,675</b>
<b>Patrimonio</b>			
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		116,357,730	
Resultados de ejercicios anteriores		110,968,618	
Total de patrimonio			<b>227,326,348</b>
<b>Total de pasivo y patrimonio</b>			<b>257,119,023</b>

**Notas:**

1. Derivado de la confirmación de saldos solicitada a las Instituciones Bancarias, por conducto del Municipio Banco Mercantil del Norte, S.A. y Banamex, S.A. de C.V., S.L.P., se advierte que esta Auditoría Superior del Estado no recibió respuesta a dicha solicitud, por tal razón no fue posible verificar que el Municipio haya registrado en sus estados financieros la totalidad de cuentas bancarias, asimismo se verificó que el Municipio abrió cuentas bancarias a nombre del C. César Torres Mendioza en su carácter de Presidente Municipal, con la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., según números de cuenta siguientes: 204113618 y 244855893, mismas que fueron utilizadas para el manejo de los fondos de Tesorería, lo anterior fue autorizado por los integrantes del Ayuntamiento en sesión de cabildo número 19 y 56 de fechas 13 de julio de 2013 y 3 de septiembre de 2014, para evitar el embargo de fondos municipales por demandas laborales; sin embargo no presentaron la documentación que acredite las acciones implementadas para subsanar dicha situación, no presentaron los estados de cuenta y conciliaciones bancarias de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., de la cuenta número 06522979086, del fondo de Programa de devolución de derechos-Comisión Nacional del Agua, cuenta 0882333542 del fondo de Violencia contra la mujer, cuenta número 0888822002 de la cuenta Perspectiva de Género, cuenta número 0207819519 del fondo Aportación de Beneficiarios PQ3, cuenta número 0893557465 del fondo Aportación de Beneficiarios Rotoplas, cuenta número 0207819537 del fondo Aportación de Beneficiarios PQ1, cuenta número 2829902 del fondo de Tesorería, cuenta número 860877044 del fondo de Tesorería, cuenta número 0229975426 del fondo de Infraestructura Indígena en los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2014.

2. El Estado de Situación Financiera del Ayuntamiento al 31 de diciembre de 2014, no muestra cifras reales, ya que en el activo no circulante, en la cuenta de obras en proceso en bienes de dominio público (no capitalizable), al cierre del ejercicio 2014 se consideró un saldo de \$186,425,981, que representa el 73% de total del Activo, y según los lineamientos emitidos por el CONAC, la obra pública no capitalizable, al concluirla, se tendría que reclasificar por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio, a la cuenta denominada construcción en Bienes no Capitalizable, la cual forma parte del Estado de Actividades.

## 2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
<b>1.- Ingresos y otros beneficios</b>			
<b>Ingresos de gestión</b>		<b>2,180,117</b>	<b>1.26</b>
Impuestos		599,725	0.35
Cuotas y aportaciones de seguridad social		57,400	0.03
Derechos		1,178,630	0.68
Aprovechamientos de tipo corriente		344,362	0.20
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios</b>		<b>170,429,507</b>	<b>98.4</b>
Participaciones y aportaciones		170,429,507	98.4
<b>Otros ingresos y beneficios</b>		<b>587,724</b>	<b>0.34</b>
Ingresos financieros		180,031	0.10
Otros ingresos y beneficios varios		407,693	0.24
<b>Total de ingresos y otros beneficios</b>		<b>173,197,348</b>	<b>100</b>
<b>2.- Gastos y otras pérdidas</b>			
<b>Gastos de funcionamiento</b>		<b>46,969,238</b>	<b>82.63</b>
Servicios personales		30,090,326	52.94
Materiales y suministros		6,319,003	11.12
Servicios generales		10,559,909	18.57
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>		<b>8,530,018</b>	<b>15.01</b>
Transferencias internas y asignaciones al sector público		1,318,404	2.32
Ayudas sociales		7,211,614	12.69
<b>Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública</b>		<b>320,775</b>	<b>0.57</b>
Intereses de la deuda pública		320,775	0.57
<b>Otros gastos y pérdidas extraordinarias</b>		<b>1,019,587</b>	<b>1.79</b>
Otros gastos		1,019,587	1.79
<b>Total de gastos y otras pérdidas</b>		<b>56,839,618</b>	<b>100</b>
<b>Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)</b>	<b>1</b>	<b>116,357,730</b>	

### Nota:

1. El Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2014 no refleja el resultado real del ejercicio, ya que no se registró el gasto de las obras y acciones no capitalizables ejecutadas en el ejercicio 2014 por \$186,425,981, 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:

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Impuesto sobre el patrimonio</b>			<b>\$ 599,725</b>
Impuesto predial	1	560,442	
Impuesto de adquisición de inmuebles y otros derechos reales	1	39,283	
<b>T O T A L</b>			<b>\$ 599,725</b>

**Nota:**

1. Como resultado de la revisión practicada a la cuenta de Impuesto Predial y Traslado de Dominio, se verificó que los recibos de entero no contienen los datos suficientes para verificar su correcto cobro, asimismo se comprobó que autorizaron la reducción en el pago de este impuesto a personas mayores de 60 años, jubilados o pensionados, sin embargo el Municipio no presentó la documentación con la cual se acredite su situación, condición referida y que se aplique para el predio que habitan.

### 2.3.2 Cuotas y aportaciones para fondos de vivienda

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

CONCEPTO	IMPORTE
Aportación de beneficiarios techo de losa (Fondo Nacional de Habitaciones Populares FONHAPO)	\$ 25,641
Aportación de beneficiarios recámaras Infraestructura 2014	11,375
Aportación de beneficiarios recámaras (Comisión Nacional de Vivienda CONAVI)	11,375
Aportación de beneficiarios techo de losa Infraestructura 2014	9,009
<b>T O T A L</b>	<b>\$ 57,400</b>

### 2.3.3 Derechos

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

#### 2.3.3.1 Derechos por prestación de servicios

Corresponde a los ingresos por derechos que percibió el Municipio por prestar servicios exclusivos del Estado detallando, a continuación su integración:

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

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado	\$ 123,841
Servicios de panteones	14,610
Servicios de rastro	137,125
Servicios de planeación	13,522
Servicios de tránsito y seguridad	15,305
Servicios del registro civil	154,750
Servicios de estacionamiento en la vía pública	25,758
Servicios de licencias de publicidad y anuncios	3,227
Servicios de nomenclatura urbana	300
Licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación	252,459
Expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares	36,477
Servicios catastrales	31,171
Arrendamiento de inmuebles, locales y espacios físicos	370,085
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,178,630</b>

### 2.3.5 Aprovechamientos

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

CONCEPTO	IMPORTE
Multas	\$ 58,069
Donaciones, herencias y legados	278,025
Reintegros y reembolsos	8,268
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 344,362</b>

### 2.3.6 Participaciones y aportaciones

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

#### 2.3.6.1 Participaciones

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

CONCEPTO	NOTA	MUNICIPIO	SECRETARÍA DE FINANZAS	DIFERENCIA
Fondo General	1	\$ 22,279,957	\$ 22,391,329	\$ (111,372)
Fondo de Fomento Municipal	1	7,726,174	7,790,736	(64,562)
Tenencias	1	1,034,809	1,016,970	17,839
I.E.S.P.S.	1	2,139,623	2,164,062	(24,439)

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

CONCEPTO	NOTA	MUNICIPIO	SECRETARÍA DE FINANZAS	DIFERENCIA
I.S.A.N.	1	325,543	326,948	(1,405)
Fondo de Fiscalización	1	1,860,600	1,938,394	(77,794)
I.E.S.P.S. Gasolina	1	1,160,653	1,069,557	91,096
Devolución Impuesto sobre Nómina	1	607,528	622,761	(15,233)
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 37,134,887</b>	<b>\$ 37,320,757</b>	<b>\$ (185,870)</b>

**Nota:**

1. Las diferencias con la participación registrada por el Ayuntamiento y lo ministrado por la Secretaría de Finanzas corresponden principalmente a participaciones registradas por el Municipio en enero de 2014 relativas a diciembre de 2013; así como por las participaciones del mes de diciembre de 2014 reportadas por la Secretaría de Finanzas; sin embargo fueron efectivamente depositadas por parte de la Secretaría de Finanzas en enero de 2015.

### 2.3.6.2 Aportaciones

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

CONCEPTO	IMPORTE
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	\$ 64,208,541
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	15,554,624
<b>T O T A L</b>	<b>\$ 79,763,165</b>

### 2.3.6.3 Convenios

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

CONCEPTO	IMPORTE
Programa de Infraestructura Indígena 2014 Federal	\$ 16,822,230
Fondo Regional 2014	12,846,567
Ramo 20 2014	11,388,633
Programa de Infraestructura básica para la atención de los pueblos Indígenas 2013	6,462,845
Secretaría de Educación de Gobierno del Estado 2013	1,534,134
Vivienda digna 2013	1,096,592
Programa de Infraestructura Indígena 2014 Estatal	1,051,015
Fondo de Infraestructura Social Estatal 2014	873,544
Contraloría municipal 2013	369,258
Fortalecimiento perspectiva de género	300,000
Promotores en defensa	289,000
Fondo de Urbanización Rural	271,324

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

CONCEPTO	IMPORTE
Movimiento contra sobrepeso y obesidad	200,000
Programa de devolución de derechos-Comisión Nacional del Agua	16,313
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia DIF	10,000
<b>T O T A L</b>	<b>\$ 53,531,455</b>

### 2.3.7 Intereses ganados de valores, créditos, bonos

Son los ingresos obtenidos por rendimientos de cuentas productivas, estímulos fiscales y otros ingresos. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Rendimientos FISM	\$ 149,287
Rendimientos FORTAMUN	11,330
Otros rendimientos	19,426
Devolución de derechos de agua	32,153
Estímulos fiscales	375,528
<b>T O T A L</b>	<b>\$ 587,724</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 de las transferencias, intereses de la deuda y otros gastos y pérdidas extraordinarias, detallando cada uno de estos rubros de la forma siguiente:

### 2.4.1 Servicios personales

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Remuneraciones al personal de carácter permanente</b>			<b>\$ 23,347,932</b>
Dietas	<b>1</b>	3,557,398	
Sueldo base		19,790,534	
<b>Remuneraciones al personal de carácter transitorio</b>			<b>2,763,843</b>
Honorarios asimilables a salarios		636,752	
Sueldos base al personal eventual		2,127,091	
<b>Retribuciones por servicios de carácter social</b>			<b>3,678,118</b>
Prima vacacional		3,678,118	
<b>Otras prestaciones sociales y económicas</b>			<b>300,433</b>
Indemnizaciones		274,180	
Otras prestaciones sociales y económicas		26,253	
<b>T O T A L</b>			<b>\$ 30,090,326</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 MATLAPA, S.L.P.**

**Nota:**

1. En esta cuenta se registraron únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$3,557,398, la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

NOMBRE / PUESTO	NOTA	COMPENSACIÓN ACUMULADA
C. César Torres Mendozoa/ Presidente Municipal		\$ 1,127,391
C. Cinthya María Guerrero Gómez / Primer Regidor		347,144
C. Carolina Medina / Segundo Regidor		347,144
C. Germán Altamirano Reyes / Tercer Regidor		347,144
C. Lucía Elizabeth García Hernández / Cuarto Regidor	a	216,965
Profra. Laura Elena Ortega Martínez / Quinto Regidor		347,144
Prof. Gregorio Morales Antonio / Sexto Regidor		347,144
C. Ma. Guadalupe Rivera Medina / Suplente Cuarto Regidor	a	130,178
Lic. Macedonio Hernández Hernández / Síndico Municipal		347,144
<b>T O T A L</b>		<b>\$ 3,557,398</b>

**Nota:**

a. El Municipio en acta de cabildo número 53 de fecha 15 de agosto de 2014, sustituyó a la Regidora la C. Lucía Elizabeth García Hernández por la Regidora suplente la C. Ma. Guadalupe Rivera Medina sin presentar ante la Auditoría Superior del Estado evidencia de la autorización por parte del H. Congreso del Estado de San Luis Potosí, para la respectiva sustitución.

#### 2.4.1.1 Tabulador de remuneraciones

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

#### 2.4.1.2 Juicios de orden laboral

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
333/2004/M-4	Maribel Medina Hernández	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de laudo

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
656/2004/M-4	Tereso Velázquez Castro	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de laudo
574/2004/M-4	Hipólito Quiroz Cruz	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de laudo
391/2004/M-4	Aurelio Antonio Hernández	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de laudo
573/2004/M-4	Varios	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de laudo
170/2004/M-4	Juana Alfaro Ortega	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de laudo
71/2007/M-4	Juana Alfaro Ortega	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de laudo
668/2004/M-4	Santos Reyes Urbano	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Expediente inactivo desde 2010, no se ha dictado laudo
589/2004/M-4	Rosario Hervert Reyes	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de laudo
307/2004/M-4	Fabiola Hernández Ramírez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de laudo
468/2005/M-5	Fidel Alejandro Hernández Molinero	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de laudo
572/2005/M-4	Luis Pérez Aguilar	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de laudo
641/2006/M-4	Varios	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de laudo
288/2006/M-4	Alían Ilizaliturri Guzmán	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de laudo
173/2006/M-4	José Enrique Camargo Badillo	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de laudo
106/2007/M-4	Guillermo Victoriano Ramos	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de laudo
86/2007/M-4	Martina Martínez García y Otros	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de laudo
233/2007/M-4	Silverio Ávila Antonio	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de laudo
94/2007/M-4	Santos Cruz	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de laudo
47/2009/M-4	Lucía Elizabeth García Hernández	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de laudo
577/2009/M-4	Antonio Cruz	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Ejecución de laudo

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>\$ 1,035,987</b>
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	235,751	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	1,328	
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información	158,263	
Material Impreso e información digital	549,496	
Material de limpieza	62,791	
Materiales y útiles de enseñanza	8,615	
Materiales para el registro e identificación de bienes	19,743	
<b>Alimentos y utensilios</b>		<b>440,940</b>
Productos alimenticios para personas	440,899	
Utensilios para el servicio de alimentación	41	
<b>Materiales y artículos de construcción y de reparación</b>		<b>1,555,037</b>
Productos minerales no metálicos	505,835	
Cemento y productos de concreto	652,373	
Cal, yeso y productos de yeso	2,238	
Madera y productos de madera	2,316	
Vidrio y productos de vidrio	12,000	
Material eléctrico y electrónico	190,456	
Artículos metálicos para la construcción	185,289	
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	4,530	
<b>Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorios</b>		<b>111,952</b>
Productos químicos básicos	30	
Materiales, accesorios y suministros médicos	2,683	
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	109,239	
<b>Combustibles, lubricantes y aditivos</b>		<b>2,811,527</b>
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,811,527	
<b>Vestuario, blancos, prendas de protección</b>		<b>37,741</b>
Vestuario y uniformes	7,174	
Prendas de seguridad y protección personal	8,439	
Artículos deportivos	22,128	
<b>Herramientas, refacciones y accesorios menores</b>		<b>325,819</b>
Herramientas menores	8,409	
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo	16,972	
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo	10,218	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	290,220	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 6,319,003</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>\$ 5,498,322</b>
Energía eléctrica	4,990,912	
Gas	63,427	
Telefonía Tradicional	217,711	
Telefonía celular	224,028	
Servicios de acceso a internet, redes y procesamiento de información	157	
Servicios postales y telegráficos	2,087	
<b>Servicios de arrendamiento</b>		<b>1,212,263</b>
Arrendamiento de edificios	140,246	
Arrendamiento de equipo de transporte	306,240	
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	389,787	
Otros Arrendamientos	375,990	
<b>Servicios profesionales, científicos y técnicos</b>		<b>846,363</b>
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	278,864	
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	88,815	
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnicas	38,564	
Servicios de investigación científica y desarrollo	414,600	
Servicios de apoyo administrativo, traducción fotocopiado	25,520	
<b>Servicios financieros, bancarios y comercial</b>		<b>187,470</b>
Servicios financieros y bancarios	59,725	
Seguro de bienes patrimoniales	73,455	
Fletes y maniobras	54,290	
<b>Servicios de instalación, reparación y mantenimiento</b>		<b>226,488</b>
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	11,264	
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo	18,468	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo	43,612	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	149,827	
Servicios de limpieza y manejo de desechos	260	
Servicios de jardinería y fumigación	3,057	
<b>Servicios de comunicación social y publicidad</b>		<b>864,120</b>
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje	864,120	
<b>Servicios de traslados y viáticos</b>		<b>493,724</b>
Pasajes terrestres	42,591	
Viáticos en el país	450,943	
Otros servicios de traslado y hospedaje	190	

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Servicios oficiales</b>		<b>600,580</b>
Gastos de orden social y cultural	600,580	
<b>Otros servicios generales</b>		<b>630,578</b>
Impuestos y derechos	7,817	
Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	622,761	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 10,559,909</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>Transferencias internas al sector público</b>		<b>\$ 8,530,018</b>
Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	1,318,404	
<b>Ayudas sociales</b>		
Ayudas sociales a personas	5,352,598	
<b>Becas</b>		
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	462,900	
<b>Ayudas sociales a instituciones</b>		
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	1,303,702	
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	92,414	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 8,530,018</b>

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

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Intereses de la deuda pública	<b>1</b>	\$ 320,775

**Nota:**

1. Corresponde a los intereses pagados mensualmente del crédito de Banobras FORTAMUN según decreto 511 de fecha 20 de septiembre de 2008, para la construcción del edificio de la Presidencia Municipal.

#### 2.4.6 Otros gastos y pérdidas extraordinarias

Corresponde al importe de los gastos no incluidos en los rubros anteriores, el cual se integra 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 MATLAPA, S.L.P.**

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	1	\$ 1,019,587

**Nota:**

1. Este importe corresponde al pago de Adefas 2013 de la obra de Pavimentación del camino Chalchocoyo-Nexcuayo registrada de forma errónea en esta partida ya que contablemente no fue cancelada de su respectiva cuenta de pasivo.

## 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 Matlapa, 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 Matlapa, S.L.P.

## 2.7 Evaluación del Ramo 33

### 2.7.1 Objetivo

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

### 2.7.2 Ingresos y egresos registrados

RECURSO	FORTAMUN-DF
ASIGNADO	\$ 15,554,624
OTROS <sup>(1)</sup>	11,330
TOTAL	15,565,954
EJERCIDO <sup>(2)</sup>	13,522,431
REVISADO	10,817,945
%	80

**Notas:**

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF
Intereses	\$ 11,330

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF
Egresos	\$ 13,029,755
Gastos indirectos	492,676
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 13,522,431</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 estado de cuenta bancario número 0212544347 del fondo de Fortalecimiento, de Banco Mercantil del Norte, S.A., se confirmó que la Secretaría de Finanzas del Estado de San Luis Potosí transfirió en tiempo y forma los recursos del fondo al Municipio, además se verificó que las cantidades correspondieran a las publicadas en el Periódico Oficial del Estado de fecha 30 de enero de 2014, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 35, último párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal.

### 2.7.4 Apertura de cuenta bancaria

Con la revisión de las pólizas de ingresos se verificó que el Municipio abrió la cuenta número 0212544347 de Banco Mercantil del Norte, S.A., del fondo de Fortalecimiento, para el manejo de los recursos del fondo por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

### 2.7.5 Validación del programa de obras y acciones

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

### 2.7.6 Consejo de Desarrollo Social Municipal

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

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

de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

### **2.7.7 Publicación de resultados**

Con la revisión de la documentación proporcionada, se 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.

### **2.7.8 Obras con reporte de prórroga**

El Municipio no reportó obras con prórroga para el ejercicio 2015 del fondo de FORTAMUN-DF.

## **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 Matlapa, 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-22/14-RO-31

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de puente vehicular ubicado en el Km 0+094.6 del camino Michotlayo (Chalco)-Papatlas en el cruce del arroyo Tlajumpal  
**Localidad:** Papatlas  
**Monto del POA:** \$ 3,420,748  
**Monto ejercido contable:** \$ 3,420,747  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por licitación pública  
**Ejecutor:** Civil & Arq., S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 3,420,748

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FEDERAL DIRECTA
\$ 3,420,748	\$ 3,420,748
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 3,420,747	\$ 3,420,748	\$ 3,420,748	\$ 3,406,003

### C. RESULTADO

#### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 60 LOPSRM Federal, 139 al 143 Reglamento LOPSRM Federal).
2. No se presenta: publicación en Diario Oficial (Art. 32 LOPSRM Federal y 31 Reglamento LOPSRM Federal).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas Otros Recursos: 2

---

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

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-22/14-RO-32

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Modernización y ampliación del camino Matlapa-La Peña (La Peña), tramo del km 0+000 al km 14+349, sub tramo a modernizar: del km 12+308 al km 14+349  
**Localidad:** La Peña  
**Monto del POA:** \$ 9,569,740  
**Monto ejercido contable:** \$ 9,569,740  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por licitación pública  
**Ejecutor:** Arrendamientos y Construcciones MR, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 9,569,740  
**Convenio modificadorio:** En plazo

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FEDERAL DIRECTA</b>
\$ 9,569,740	\$ 9,569,740
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>POLIZAS</b>
\$ 9,569,740	\$ 9,569,740	\$ 9,569,740	\$ 9,528,491

**C. RESULTADO**

**Observaciones Financieras**

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

<b>No.</b>	<b>Concepto</b>	<b>Un</b>	<b>Cantidad</b>		<b>Diferencia</b>	<b>Importe</b>
			<b>Estimado</b>	<b>Verificado</b>		
1	Mezclado, tendido y compactación de la capa subrasante formada con el material seleccionado	M3	5,224.95	3,712.50	1,512.45	\$ 113,449
2	Mampostería de tercera clase a cualquier altura en muros de contención	M3	63.00	0.00	63.00	71,422
3	Concreto hidráulico simple, colado en seco de F'c= 100 kg/cm2	M3	33.00	2.71	30.29	40,610
4	Concreto hidráulico ciclópeo de F'c= 150 kg/cm2 en obras de drenaje	M3	148.70	52.96	95.74	105,884
5	Alcantarillas tubulares de concreto reforzado de F'c= 280 kg/cm2 de 120 cms de diámetro	ML	105.00	90.60	14.40	30,912
6	Cunetas (incluye recubrimiento) con concreto hidráulico simple de F'c= 150 kg/cm2-1 1/2"	M3	599.45	132.40	467.05	629,766
7	Base hidráulica (incluye acarreos)	M3	2,787.00	1,814.69	972.31	339,249



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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
8	Emulsión asfáltica en riego de impregnación en la base hidráulica	LT	22,553.05	0.00	22,553.05	188,995
9	Emulsión asfáltica en riego de liga en la base hidráulica	LT	15,245.01	0.00	15,245.01	127,753
10	Carpeta de concreto asfáltico, incluye acarreo, barrido de la superficie y materiales asfálticos (emulsión y cemento asfáltico)	M3	889.27	0.00	889.27	2,061,355
11	Marcas en el pavimento con pintura amarilla en raya central de 10 cms de ancho	ML	2,049.00	0.00	2,049.00	15,347
12	Marcas en el pavimento con pintura blanca en raya lateral de 10 cms de ancho	ML	4,098.00	0.00	4,098.00	30,694
13	Suministro y colocación de vialetas y botones de 10 x 10 cms de dos caras color blanca	PZA	137.00	0.00	137.00	5,046
14	Suministro y colocación de vialetas y botones de 10 x 10 cms de dos caras color amarillo	PZA	102.00	0.00	102.00	3,757
15	Suministro y colocación de señalamiento preventivo de 71 x 71 cms	PZA	36.00	0.00	36.00	33,557
16	Suministro y colocación de señalamiento restrictivo de 71 x 71 cms	PZA	5.00	0.00	5.00	5,210
17	Suministro y colocación de señalamiento informativo de 40 x 178 cms	PZA	2.00	0.00	2.00	2,587
18	Suministro y colocación de señalamiento informativo de 71 x 178 cms	PZA	6.00	0.00	6.00	7,762
19	Suministro y colocación de señalamiento informativo de 40 x 178 cms	PZA	2.00	0.00	2.00	2,587
20	Suministro y colocación de señalamiento informativo señal	PZA	4.00	0.00	4.00	3,063
21	Suministro y colocación de indicadores de alineamiento de 100 x 13 cms	PZA	140.00	0.00	140.00	20,133
					Redondeo	\$ -1
					Subtotal	3,839,137
					IVA	614,262
					Total	\$ 4,453,399
					<b>OTROS</b>	4,453,399

En periodo de aclaraciones se presenta documentación por parte del C. César Torres Mendoia, Presidente Municipal, a través de oficio No. MM/2015-ASE14-11 con fecha 11 de mayo de 2015, en el que manifiesta que, "Se presenta reporte fotográfico y se solicita una nueva revisión física para comprobar que los trabajos están ejecutados y funcionando correctamente". Para lo cual se anexa convenio adicional para extender el plazo de ejecución de la obra No. MM/CODESOL/LPN/PROII/01-2014-1, de fecha 12 de julio de 2014, donde se indica que la fecha de terminación será el 31 de marzo de 2015, reporte fotográfico, estimaciones, números generadores. Persistiendo la observación por conceptos pagados no ejecutados, quedando supeditado su desahogo hasta una nueva inspección física de la obra y corroborar los volúmenes y conceptos realmente ejecutados

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: publicación en Diario Oficial (Art. 32 LOPSRM Federal y 31 Reglamento LOPSRM Federal).
2. No se presenta: proyecto.

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$4,453,399  
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 2

---

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

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

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

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

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

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

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 41,965,436
MONTO FISCALIZADO	\$ 31,629,637
PORCENTAJE FISCALIZADO	75 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	32

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 33,446,319
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 4,453,399
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	\$ 0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	4

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 65,075,956
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 4,453,399
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL	\$ 0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	4

### 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 cuenta con liquidez ya que dispone de \$1.34 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Adecuado y Bueno.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	Representa una carga del 20.78% de cada peso de la deuda en relación con el gasto total.
	Nivel de Endeudamiento Deuda Contratada/Ingresos Propios+Participaciones Reales	El nivel de endeudamiento en el ejercicio representa el 15.82% 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 MATLAPA, S.L.P.**

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 1.60% del total de los recursos recibidos, por lo que el 98.40% 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 4.99% 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 63.96% de los ingresos por Participaciones y Aportaciones Federales, por lo que su nivel es Suficiente 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 \$30,090,326 representando éste un incremento de 67.73% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$17,939,469.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$69,021,687 siendo el gasto en nómina de \$30,090,326 el cual representa el 43.60% 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 5.00% a los egresos realizados en el mismo.

**Fuente:** Estados financieros al 31 de diciembre de 2014.

**Aplicación de los recursos según el rezago social:**

**Alcance de la revisión**

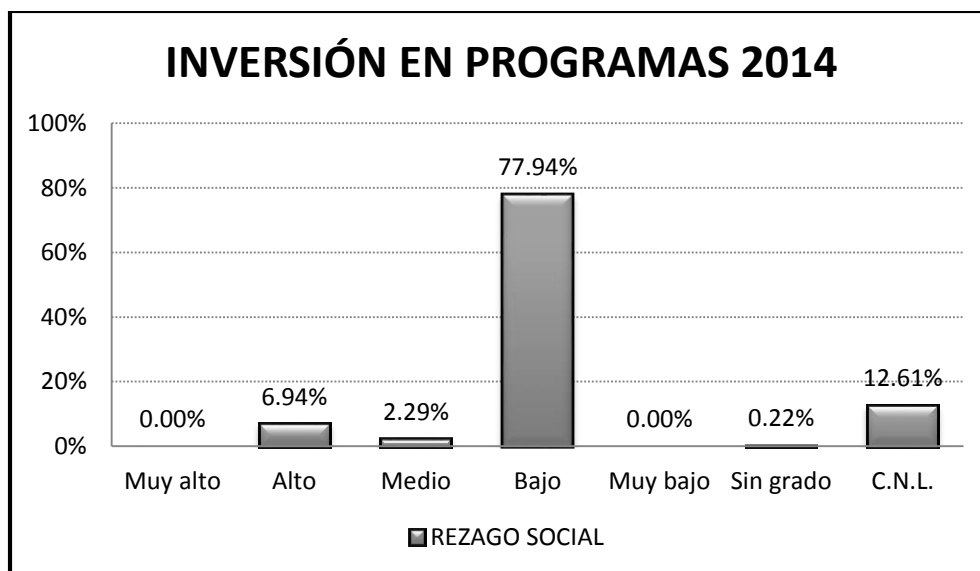
Universo seleccionado:	\$ 13,522,431
Muestra auditada:	13,522,431
Representatividad de la muestra:	100%

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

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	-	-	\$ 0	0
Alto	9	7	938,389	5,832
Medio	2	1	309,563	49
Bajo	53	1	10,538,828	3,792
Muy bajo	9	-	0	0
Sin grado	2	1	30,270	612
Comunidades no localizadas	3	2	1,705,381	0
<b>TOTAL</b>	<b>78</b>	<b>12</b>	<b>\$ 13,522,431</b>	<b>10,285</b>

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

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



Según datos del CONEVAL no se localizó la comunidad de La Bonita la cual suma un importe de \$30,270 por lo que se sugiere presentar el Decreto publicado en el Periódico Oficial del Estado; conforme lo señala los artículos 9 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí y 19 fracción XXIV de la Ley de Desarrollo Urbano de San Luis Potosí.

Se recomienda en el Avance Físico Financiero dar nombre de las localidades a las cuales se les asigna recursos, ya que el Municipio presenta 20 partidas con el nombre de varias sumando la cantidad de \$1,705,381.

#### **Distribución del gasto por programa**

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

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

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Urbanización	\$ 6,084,706	45
Seguridad pública	2,597,096	18
Fortalecimiento municipal	2,112,642	17
Infraestructura agropecuaria	1,059,871	8
Salud	592,981	4
Gastos indirectos	393,492	3
Educación	317,886	2
Vivienda	223,521	2
Desarrollo institucional	140,236	1
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 13,522,431</b>	<b>100</b>

**Programas del ramo 33**

**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	86.94	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$15,554,624 se ejerció el 86.94% al 31 de diciembre de 2014.
<b>II.</b>	<b>ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS</b>		
II.1	Gasto en seguridad pública	19.21	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$15,554,624 al cierre del ejercicio, se destinó el 19.21% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	49.00	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$15,554,624 al cierre del ejercicio, se destinó el 49.00% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	31.79	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$15,554,624 al cierre del ejercicio, se destinó el 31.79% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	-	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$15,554,624 al cierre del ejercicio, no se destinó recursos al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	-	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$15,554,624 al cierre del ejercicio, no se destinó recursos 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	17.56	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$15,554,624, el 17.56% se utilizó al pago de adefas.
III.2	Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo	-	El Municipio no tiene o no contrajo deuda pública en el ejercicio.
<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 \$2,597,096 del cual el Municipio ejerció el 100% con recursos del FORTAMUN-DF.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
<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)	25	Cumplió parcialmente.
<b>VI.</b>	<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)	17.79	Los ingresos propios municipales por \$2,767,841 representan el 17.79% del monto asignado del FORTAMUN-DF por \$15,554,624.

**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
<b>I.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	100	Del total de obras programadas el 100% 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)	50	El 50% 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)	50	Se observó que a la fecha de revisión el 50% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$6,569,740.
<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	-	No aplica.



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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
II.2	Concentración de la población, del Municipio que vive en:		De la población total del Municipio, el 12.52% se concentra en la cabecera municipal y el 87.48% en las comunidades.
	Cabecera municipal	12.52	
	Comunidades	87.48	
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	100	Del total de obras programadas el 100% de las mismas cumplieron con el avance físico programado, según datos del Municipio.
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	50	El 50% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	100	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 100% 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)	50	El 50% 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)	50	Se observó que a la fecha de revisión el 50% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$9,564,740.
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	-	No aplica.

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

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

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

#### 4. Evaluación de legalidad

---

##### Aspecto legal

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

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

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

Con fundamento en el citado artículo, esta autoridad, por conducto de la Auditoría Especial de Legalidad, programó, analizó y fiscalizó el ejercicio 2014, verificando los actos de legalidad al Municipio de Matlapa, 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 Matlapa, 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 Matlapa, 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 Matlapa, 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 Matlapa, 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 Matlapa,, S.L.P., no realizó durante los meses de enero, octubre y diciembre de 2014, cuando menos dos sesiones ordinarias, incumpléndose lo establecido por el artículo 21 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- b. Se encontró que el acta número 61 de fecha 18 de octubre de 2014, se remitió ante esta autoridad de manera incompleta, lo anterior por apreciar que carece de las páginas 6 y 7, razón por la cual se imposibilitó el análisis correspondiente de manera íntegra.

Con lo anterior, se advierte el incumplimiento al artículo 28 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, donde se establece que “el resultado de las sesiones se hará constar por el Secretario en un libro de actas, en donde quedarán anotados los extractos de los asuntos tratados y el resultado de las votaciones”.

- c. Se observa la inasistencia de la C. Lucía Elizabeth García Hernández Regidor, a las sesiones celebradas los días 29 de junio de 2014, 14 de julio de 2014, 15 de agosto de 2014, sin que se justificara la inasistencia citada, incumpliendo a lo establecido por el artículo 24 y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- d. Respecto a la presentación de los informes financieros mensuales ante el H. Cabildo, resultó lo siguiente:

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	24 de julio de 2014
Febrero	24 de julio de 2014
Marzo	27 de agosto de 2014.
Abril	27 de agosto de 2014.
Mayo	3 de septiembre de 2014.

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Junio	3 de septiembre de 2014.
Julio	24 de septiembre de 2014.
Agosto	15 de diciembre de 2014.
Septiembre	15 de diciembre de 2014
Octubre	26 de diciembre de 2014
Noviembre	29 de diciembre de 2014
Diciembre	No se tuvo evidencia de su presentación

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

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	25 de julio de 2014
Febrero	25 de julio de 2014
Marzo	27 de agosto de 2014
Abril	27 de agosto de 2014
Mayo	4 de septiembre de 2014
Junio	4 de septiembre de 2014
Julio	25 de septiembre de 2014
Agosto	17 de diciembre de 2014
Septiembre	17 de diciembre de 2014
Octubre	19 de enero de 2015
Noviembre	27 de enero de 2015
Diciembre	31 de enero de 2015

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

- f. No se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentó para su aprobación ante el H. Cabildo de Matlapa, S.L.P., el informe financiero correspondiente al mes de diciembre de 2014, incumpléndose lo establecido con

disposiciones contenidas en el artículo 81 fracción VIII y IX y 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

**Verificación del cumplimiento de la legalidad de los contratos autorizados y realizados.**

- g. Se verificó que mediante acta 43 ordinaria de fecha 16 de abril de 2014, el H. Ayuntamiento de Matlapa, S.L.P., autorizó celebrar contrato de prestación de servicios con la Empresa Consultores Meraz Gonzáles y Asociados para que obtenga el impuesto al valor agregado por la prestación de servicios de suministro de agua para uso domestico ejercicios fiscales 2013, 2014 y 2015.

De lo anterior resultó que esta Autoridad no logró verificar las condiciones pactadas ni el periodo de vigencia del contrato en mención, de conformidad con el artículo 31 inciso a) fracción VI, 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 prestación de servicios.

Resultó que el H. Ayuntamiento de Matlapa, S.L.P., autorizó celebrar contrato de Prestación de Servicios con el C.P. Martín Bermudes Tovar, mismo que una vez analizado se aprecia que el mismo es celebrado por tiempo indefinido, situación considerada incorrecta por la Auditoría Superior del Estado, toda vez que se debió especificar el plazo, mismo que no deberá exceder el término de la administración; de igual manera se observó que éste no contiene la totalidad de las firmas, con lo anterior se advierte el incumplimiento a los artículos 31 inciso a) fracción VI, 32 fracción I, 145 fracción III de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

**Autorización de convenios.**

- h. Se encontró que mediante acta número 36 Extraordinaria de fecha 20 de enero de 2014, se aprobó la celebración de convenios con Fonhapo para la ejecución de Programas el Primero de ellos en la modalidad de techo de losa de concreto y el segundo de ellos en la modalidad de piso firme.

Se encontró que mediante acta número 39 ordinaria de fecha 18 de febrero de 2014, se aprobó la celebración de convenio entre el H. Ayuntamiento y la Secretaria de Desarrollo Agropecuario mediante la ejecución y promoción de programas productivos.

Se encontró que mediante acta número 39 Ordinaria de fecha 18 de febrero de 2014, se aprobó la celebración de convenio entre el H. Ayuntamiento y la Comisión Nacional para el Desarrollo de Pueblos Indígenas CDI, respecto a 5 proyectos productivos que se ejecutaran en la Peña, Cuaquentla, Hacohuaque, San Isidro, Tlajumpal y Ahuehueyo.

Se encontró que mediante acta número 44 Ordinaria de fecha 28 de abril de 2014, se aprobó la celebración de convenio con la Secretaría de Desarrollo Agropecuario y Recursos Hidráulicos en el que el Municipio aportará la cantidad de \$1,000,000.00, con el objeto de establecer actividades de coordinación para

propiciar el desarrollo agropecuario en el Municipio, mediante la ejecución de programas productivos.

Se encontró que mediante acta número 47 Ordinaria de fecha 13 de junio de 2014, se aprobó la celebración de convenio de colaboración para el fortalecimiento del Programa de Desarrollo Cultural entre el Ayuntamiento y la Secretaría de Cultura.

Se encontró que mediante acta número 47 Ordinaria de fecha 13 de junio de 2014, se aprobó la celebración de convenio para la ejecución del programa vivienda digna 2014, del fonhapo en la modalidad piso firme con una aportación de \$144,910.00.

Se encontró que mediante acta número 48 Extraordinaria de fecha 17 de junio de 2014, se aprobó la celebración de convenio para la ejecución del programa vivienda digna 2014, del fonhapo en la modalidad recámara adicional con una aportación municipal de \$2'916,986.80.

Se encontró que mediante acta número 49 ordinaria de fecha 29 de junio de 2014, se aprobó la celebración de convenio para la ejecución de recursos federales otorgados por el Programa de Fomento a la urbanización rural.

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 fracción de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, toda vez que no fueron presentados ante esta Auditoría Superior del Estado.

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

- i. Se observó en acta de Cabildo número 39 Ordinaria de fecha de 18 de febrero de 2014, se autoriza la donación y el otorgamiento de la posesión del inmueble del "Cami" a los servicios de Salud, para que construya o remodele las instalaciones ubicado en 20 de noviembre con una superficie de 8.181.832 m2.

Se observó en acta de Cabildo número 40 Ordinaria de fecha de 27 de febrero de 2014, se autoriza la donación de terreno para la construcción del CAM Frida Khalo (sic) con una superficie de 4800.00 m2.

Se observó en acta de Cabildo número 40 Ordinaria de fecha de 27 de febrero de 2014, se autoriza la donación de terreno al Centro de Atención a víctimas del delito dl terreno para la construcción del centro de justicia para las mujeres con una superficie de 3000 m2, que se encuentra ubicado en la colonia 20 de noviembre.

Se observó en acta de Cabildo número 40 Ordinaria de fecha de 27 de febrero de 2014, se autoriza la donación de terreno ubicado en la colonia 20 de noviembre con una superficie de 2150585 m2 para la construcción de centro cultural.

De lo anterior, se tiene que a la fecha esta Autoridad no cuenta con evidencia documental que acredite se haya solicitado autorización al H. Congreso del

Estado para la donación de los predios autorizados, ni se cuenta con constancia expedida por el Síndico Municipal, que acredite que los predios en comento, a la fecha sigue siendo propiedad del Ayuntamiento de Matlapa, S.L.P., lo anterior de acuerdo a lo establecido en los artículos 75 fracción VI, 76, 110, 111, 112 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

**Revisión del perfil académico de los funcionarios designados en los cargos de Tesorero Municipal, Contralor Interno, Secretario General y/o en su caso Oficial Mayor.**

- j. En Sesión número 54 Ordinaria de fecha 22 de agosto de 2014, se advirtió que se designa como Tesorero Municipal de ese H. Ayuntamiento, al C. Sergio Isaac Lara Jonguitud, para que desempeñe dicho cargo a partir del 1º de septiembre de 2014, de lo anterior resultó que a la fecha no se ha remitido a esta Autoridad, evidencia documental que acredite que la persona designada como Tesorero Municipal cuenta con el perfil académico requerido para ejercer el cargo para el que fue designado (a), de acuerdo a lo establecido en el artículo 80 fracciones I y II, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

**Suspensión y/o revocación del mandato de algún miembro del Ayuntamiento.**

- K. Resulto que mediante acta No. 53 Extraordinaria de fecha 15 de agosto de 2014, se manda llamar a la Regidor Suplente Ma. Guadalupe Rivera Medina y le toman protesta y firma al final del Acta como Regidor, en razón de las inasistencias de la Regidor Lucia Elizabeth García Hernández situación observada por contravenir el procedimiento dispuesto en los artículos 41 y 42 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

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

- I. Resultó que el Consejo de Desarrollo Social del Municipio de Matlapa, S.L.P., no realizó durante los meses de enero, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre 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 Matlapa, 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	\$ 175,524
Ramo 33	0
Otros Recursos	72,670
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	0
Obra Pública Otros Recursos	4,453,399
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4,701,593</b>

### Observaciones por Incumplimiento con monto de referencia

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

### Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	21
Ramo 33	6
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	0
Obra Pública Otros Recursos	4
Legalidad	50
<b>TOTAL</b>	<b>81</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 Matlapa, 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 Matlapa, 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**