

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

**INFORME:** ASE-IFA/26/2014.

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 Rioverde, 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 Rioverde, 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 Rioverde, 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 70 de fecha 31 de enero de 2015, en la cual 10 integrantes votaron a favor y 5 miembros en contra, por lo que se aprobó por mayoría de votos.

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

### 1.3 Inicio de Auditoría

Con fecha 6 de marzo de 2015, y de conformidad con el artículo 49, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se notificó al H. Ayuntamiento de Rioverde, 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/26/2014, concediendo en dicho acto al ente sujeto de fiscalización, el término de diez días, que señala la fracción II del artículo 49 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, para la solventación de las inconsistencias detectadas.

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

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

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

### 1.5 Alcance de la revisión

#### Ingresos

	Nota		
Universo seleccionado :	1	\$	238,151,070
Muestra auditada:			190,520,856
Representatividad de la muestra:			80%

#### Egresos

	Nota		
Universo seleccionado:	1	\$	159,816,907
Muestra auditada:			127,853,526
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 esta 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 Rioverde, 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 Rioverde, 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 del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, de conformidad con la Ley de Coordinación Fiscal y el acuerdo administrativo por el que se da a conocer la distribución de los recursos y los calendarios de entero correspondientes al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios del Ejercicio Fiscal 2014, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 30 de enero de 2014.
5. Verificar que el Municipio abrió las cuentas bancarias específicas para el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, de conformidad con la ley General de Contabilidad Gubernamental.
6. Verificar que el Municipio registró en su Cuenta Pública las cuentas bancarias utilizadas en el manejo de los recursos públicos.
7. Comprobar que los ingresos de la muestra de auditoría fueron recaudados conforme a las tasas, tarifas, cuotas y porcentajes establecidos en la Ley de Ingresos vigente del Municipio.
8. Comprobar la existencia de registros contables debidamente actualizados, identificados y controlados, y que se realicen conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
9. Verificar que el Municipio dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que adoptó e implementó los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
10. Revisar la existencia de la documentación original que justifique y compruebe el gasto, conteniendo los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación.
11. Constatar que las percepciones de los servidores públicos del Municipio fueron autorizadas por los Ayuntamientos en su presupuesto respectivo, de acuerdo con el Tabulador de Remuneraciones que emita el órgano edilicio, y que hayan sido publicadas en el Periódico Oficial del Estado, como un anexo de su Presupuesto de Egresos, de conformidad con lo establecido en la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

12. Verificar que se realice el cálculo y se proporcione a las autoridades fiscales, la información correspondiente sobre la retención y pago de los impuestos, de conformidad con la normatividad aplicable.
13. Verificar que los procedimientos de adjudicación de adquisiciones, arrendamientos o servicios, se realizaron conforme a la normativa aplicable en función del origen del recurso.
14. Realizar compulsa con proveedores, instituciones bancarias y entidades crediticias.
15. Comprobar que las obras y acciones del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, hayan sido priorizadas y validadas por los integrantes del Consejo de Desarrollo Social Municipal de conformidad con lo establecido por la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
16. Verificar que el Ayuntamiento fomentó la participación social en la integración del Programa Operativo Anual en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, en cumplimiento con lo señalado en la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
17. Verificar que el Municipio publicó los informes sobre la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, en los órganos locales de difusión y los puso a disposición del público en medios electrónicos y publicaciones específicas, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
18. Verificar que el Municipio proporcionó a la SHCP mediante el sistema electrónico definido por esta dependencia y a través del Gobierno del Estado, los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, en los tiempos de entrega establecidos al efecto, y que incluya de forma pormenorizada el avance físico de las obras y acciones respectivas.
19. Verificar que el Municipio publicó los resultados alcanzados con el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
20. Verificar que los procedimientos de adjudicación de obra pública y servicios relacionados con la misma, se llevaron a cabo conforme a la normativa aplicable en función del origen del recurso.
21. Verificar en campo las obras y acciones que integran la muestra auditada, y confirmar que las mismas se apeguen a lo establecido en los contratos respectivos.
22. Solicitar a la unidad de control interno los resultados de la fiscalización realizada al Municipio.

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

## 2. Evaluación Financiera

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

### 2.1 Información Presupuestaria

#### 2.1.1 Resumen del Estado Analítico de Ingresos

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

Fuente de Ingresos	Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Ingreso Devengado	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Impuestos	58,033,265	8,909,087	8,909,087	8,909,087	100%
Contribución de mejoras	0	28,976,351	28,976,351	28,976,351	100%
Derechos	13,120,050	11,246,797	11,246,797	11,246,797	100%
Productos	197,406	13,800	13,800	13,800	100%
Aprovechamientos	3,754,962	5,418,046	5,418,046	5,418,046	100%
Participaciones y aportaciones	228,110,400	234,913,164	234,913,164	234,913,164	100%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0	2,333,171	2,333,171	2,333,171	100%
Otros ingresos	0	159,700	159,700	159,700	100%
<b>Total</b>	<b>303,216,083</b>	<b>291,970,116</b>	<b>291,970,116</b>	<b>291,970,116</b>	<b>100%</b>

#### 2.1.2 Resumen del Estado Analítico de Egresos

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

Objeto del gasto	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado
Servicios personales	83,064,922	98,167,247	0	98,167,247	94,859,880
Materiales y suministros	15,504,051	21,858,043	0	21,858,043	18,999,180
Servicios generales	37,423,875	29,908,774	0	29,908,774	25,069,727
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	21,233,672	29,764,589	0	29,764,589	28,471,649
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	5,420,002	7,326,776	0	7,326,776	7,292,496
Inversión pública	0	69,403,673	0	69,403,673	69,403,673
Inversiones financieras y otras provisiones	230,000	0	0	0	0
Participaciones y aportaciones	135,339,561	18,982,158	0	18,982,158	15,108,100
Deuda pública	5,000,000	16,558,856	0	16,558,856	16,286,189
<b>Total</b>	<b>303,216,083</b>	<b>291,970,116</b>	<b>0</b>	<b>291,970,116</b>	<b>275,490,894</b>

El estado analítico de los egresos presentado por el Municipio de Rioverde, S.L.P., no reportan la clasificación del momento contable de comprometido, contraviniendo los artículos 1, 2, 6, 7, 9, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 33 a 43, 46, 48, 50, 51, 55, 56, 57, y primero transitorio, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



### 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 35 de fecha 19 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.

En acta de Cabildo de sesión ordinaria número 70 de fecha 31 de enero de 2014, se autorizó la modificación al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2014, con un decremento del 3.71 % sobre el presupuesto originalmente aprobado, quedando el importe del presupuesto en \$291,970,116.

## 2.2 Información Contable

### 2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Activo</b>			
<b>Activo circulante</b>			
Efectivo y equivalentes		24,228,124	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	<b>1</b>	10,133,030	
Derechos a recibir bienes o servicios		732,372	
Almacenes		390,512	
Suma activo circulante			35,484,038
<b>Activo no circulante</b>			
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	<b>2</b>	71,257,041	
Bienes muebles		44,919,748	
Activos intangibles		2,234,914	
Suma activo no circulante			118,411,703
<b>Total de activo</b>			<b>153,895,741</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo circulante</b>			
Cuentas por pagar a corto plazo	<b>3</b>	28,927,761	
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo		110,000	
Otros pasivos a corto plazo		830	
Suma pasivo circulante			29,038,591
<b>Total de pasivo</b>			<b>29,038,591</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 RIOVERDE, S.L.P.**

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Patrimonio</b>			
<b>Hacienda pública/patrimonio contribuido</b>			
Aportaciones		26,648,910	
Suma Hacienda pública, patrimonio contribuido			26,648,910
<b>Hacienda pública/patrimonio generado</b>			
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		80,604,507	
Resultados de ejercicios anteriores		19,378,890	
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores		(1,775,157)	
Suma hacienda pública /patrimonio generado			98,208,240
Total de patrimonio			124,857,150
<b>Total de pasivo y patrimonio</b>			<b>153,895,741</b>

**Notas:**

1. El saldo corresponde a saldos por recuperar de ejercicios anteriores, además de aportaciones por percibir por parte de la Secretaría de Finanzas por el convenio con la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano por \$3,535,985.
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 Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso al cierre del ejercicio 2014, se consideró un saldo de \$71,257,041, que representa el 46% del total del Activo y según los lineamientos emitidos por el CONAC, la obra pública no capitalizable, al concluirla, se tendrá que reclasificar por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio a la cuenta denominada Construcción en bienes no capitalizable, la cual forma parte del Estado de Actividades.
3. El saldo corresponde al registro de proveedores ejercicios anteriores \$129,006, ejercicio 2014 \$8,963,381, sueldos por pagar 2014 \$914,689, aportaciones por pagar ramo 20 \$5,006,105, retenciones y contribuciones por pagar de ejercicios anteriores \$11,330,026.

**2.2.2 Estado de Actividades**

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
<b>1.- Ingresos y otros beneficios</b>			
<b>Ingresos de gestión</b>		<b>54,564,081</b>	<b>18.68%</b>
Impuestos		8,909,087	3.05%
Contribuciones de mejoras	1	28,976,351	9.92%
Derechos		9,327,419	3.19%
Productos de tipo corriente		1,933,178	0.66%
Aprovechamientos de tipo corriente		5,418,046	1.86%
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones</b>		<b>237,246,335</b>	<b>81.26%</b>
Participaciones y aportaciones		234,913,164	80.46%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	2	2,333,171	0.80%
<b>Otros ingresos y beneficios</b>		<b>159,700</b>	<b>0.06%</b>
Ingresos financieros		159,692	0.06%
Otros ingresos y beneficios varios		8	0.00%
<b>Total de ingresos y otros beneficios</b>		<b>291,970,116</b>	<b>100 %</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 RIOVERDE, S.L.P.**

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
<b>2.- Gastos y otras perdidas</b>			
<b>Gastos de funcionamiento</b>		<b>149,934,064</b>	<b>70.93%</b>
Servicios personales		98,167,247	46.44%
Materiales y suministros		21,858,043	10.34%
Servicios generales		29,908,774	14.15%
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ay</b>		<b>29,764,589</b>	<b>14.09%</b>
Transferencias internas y asignaciones al sector p		9,110,377	4.31%
Subsidios y subvenciones		3,816,478	1.81%
Ayudas sociales		12,342,258	5.84%
Pensiones y jubilaciones		4,495,476	2.13%
<b>Participaciones y aportaciones</b>		<b>15,108,100</b>	<b>7.15%</b>
Convenios		15,108,100	7.15%
<b>Otros gastos y pérdidas extraordinarias</b>		<b>16,558,856</b>	<b>7.83%</b>
Otros gastos	3	16,558,856	7.83%
<b>Total de gastos y otras pérdidas</b>		<b>211,365,609</b>	<b>100 %</b>
<b>Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)</b>	<b>4</b>	<b>80,604,507</b>	

**Notas:**

1. Los ingresos registrados en contribución de mejoras, corresponde a las aportaciones de beneficiarios, los convenios entre Gobierno Federal, Estatal y Municipal, para la realización de las obras.
2. El rubro de Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, corresponde a los estímulos fiscales por el pago de impuestos federales.
3. El rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias, corresponde al pago de Adefas de ejercicios anteriores y a los refrendos del ejercicio 2013.
4. El Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2014, no refleja el resultado real del ejercicio, ya que no registró el gasto de las obras y acciones no capitalizables, ejecutadas en el ejercicio 2014 por \$71,257,041, 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	PARCIAL	IMPORTE
<b>Impuestos sobre los ingresos</b>		<b>\$ 83,897</b>
Impuestos sobre espectáculos públicos	83,897	
<b>Impuesto sobre el patrimonio</b>		<b>7,669,382</b>
Impuesto predial	5,726,804	
Impuesto de adquisición de inmuebles y otros derechos reales	1,942,578	
<b>Accesorios de los impuestos</b>		<b>1,155,808</b>
Recargos	215,211	
Gastos de ejecución	788,249	
Actualización	152,348	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 8,909,087</b>

Estos ingresos fueron recaudados en apego a su Ley de Ingresos.

### 2.3.2 Contribuciones de mejoras

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Fondo de Infraestructura Social del Estado	1	\$ 10,035,983
Fondo de Infraestructura de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa	2	7,616,173
Fondo de Cultura	3	3,992,000
Aportación de Secretaría de Educación del Gobierno del Estado	4	3,264,675
Fondo de Infraestructura Deportiva Municipal	5	1,996,000
Aportación de beneficiarios FORTAMUN-DF	6	1,109,150
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas	7	364,043
Fomento a la Urbanización Rural	8	317,468
Aportaciones de R28		265,859
Aportación de beneficiarios FISM-DF		15,000
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 28,976,351</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 RIOVERDE, S.L.P.**

**Notas:**

**1.** Este rubro corresponde a la realización de las siguientes obras conveniadas con Gobierno del Estado:

OBRA	CONVENIO
Introducción de alcantarillados sanitario en colonia san Marcos (1a. Etapa)	\$ 5,000,000
Construcción de red de drenaje sanitario en calle Universidad, de calle Matamoros a calle Honduras	1,061,827
Construcción de red de drenaje sanitario en calle Hidalgo, de calle Jacarandas a calle Cristo Rey	798,386
Construcción de red de drenaje sanitario en calle Flor de Dalia, de calle Hidalgo a calle Ilusión	706,634
Construcción de red de drenaje sanitario en calle Camino a la Virgen, de calle San Salvador a calle Honduras	661,930
Construcción de red de drenaje sanitario en calle 12 de Diciembre, de calle Universidad a calle 19 de Febrero	633,984
Construcción de red de drenaje sanitario en calle Venustiano Carranza, de calle San Salvador a calle Jacarandas	591,420
Construcción de red de drenaje sanitario en calle Pípila, de calle Universidad a calle Flor de Durazno	338,935
Construcción de red de drenaje sanitario en calle Flor de Durazno, de calle Hidalgo a calle Pípila	206,884
Drenaje sanitario en calle Solidaridad	35,983
<b>SUMAS</b>	<b>\$ 10,035,983</b>

**2.** Este rubro corresponde a la realización de las siguientes obras:

OBRA	CONVENIO	RETENCIÓN 1 AL MILLAR	DEPÓSITO
Construcción con concreto hidráulico calle 5 de Mayo y Privada 6 de Marzo, colonia Zona Centro, Ejido Puente del Carmen	\$ 1,183,797	\$ 1,184	\$ 1,182,613
Techado de cancha de usos múltiples escuela secundaria Leona Vicario, colonia San Rafael	480,000	480	479,520
Techado de cancha de usos múltiples escuela preparatoria Celestino Sánchez, calle del Bosque, colonia Los Naranjos	480,000	480	479,520
Techado de cancha de usos múltiples escuela secundaria Técnica #74, Ejido Puente del Carmen	480,000	480	479,520
Pavimentación de calle Porfirio Díaz de acceso a la cantera, Ejido Puente del Carmen	3,460,000	3,460	3,456,540
Pavimentación de calle Hidalgo y Rayón, Ejido Los Ángeles	1,540,000	1,540	1,538,460
<b>SUMAS</b>	<b>\$ 7,623,797</b>	<b>\$ 7,624</b>	<b>\$ 7,616,173</b>

**3.** Este rubro corresponde al convenio de la obra denominada "Casa de la Cultura Móvil, Biblioteca Pública Virtual, Rioverde".

**4.** Este rubro corresponde a las obras conveniadas con la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado.

5. Este rubro corresponde al convenio para la elaboración de la obra denominada "Rehabilitación de Unidad Deportiva La Cofradía".
6. Este rubro corresponde a las aportaciones de beneficiarios por el apoyo a productores de semilla, productores con fertilizante.
7. Este rubro corresponde a las aportaciones para la realización de las siguientes obras:

OBRA	CONVENIO
Drenaje sanitario en calle Pino Suárez	\$ 38,202
Drenaje sanitario en calle Solidaridad	35,983
Drenaje sanitario en calle Matamoros	32,613
Drenaje sanitario en calle Hidalgo	31,900
Drenaje sanitario en calle San Salvador	25,288
Drenaje sanitario en calle Lázaro Cárdenas	25,139
Electrificación en calle Flor de Dalia	21,944
Drenaje sanitario en calle Cuauhtémoc	21,721
Alumbrado público en calle Porfirio Díaz	21,165
Alumbrado público en calle Matamoros	18,549
Alumbrado público en Avenida Universidad	16,590
Alumbrado público en Avenida San Salvador, lado norte del canal	16,512
Alumbrado público en Avenida San Salvador, lado sur del canal	16,512
Alumbrado público en calle Cuarta Privada de Porfirio Díaz	16,512
Alumbrado público en calle Privada Lázaro Cárdenas	14,824
Electrificación en calle 06 de Enero	10,589
<b>SUMAS</b>	<b>\$ 364,043</b>

8. Este rubro corresponde a la realización de proyectos autorizados, consistentes en "Proyectos ejecutivos de pozos profundos en las comunidades de El Charco y El Nogalito".

### 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 al importe de los ingresos por derechos que percibe el ente público por prestar servicios exclusivos del estado. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Servicio de aseo público	\$ 183,370
Servicio de panteones	544,729
Servicio de rastro	2,289,867
Servicio de planeación	1,693,879
Servicios de tránsito y seguridad	74,682
Servicios del registro civil	1,541,309

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

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios de estacionamientos en la vía pública	34,082
Servicios de licencias de publicidad y anuncios	870,759
Servicios de nomenclatura urbana	20,520
Licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación	826,328
Expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares	173,924
Servicios catastrales	1,052,080
Recargos moratorios	21,890
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 9,327,419</b>

Estos ingresos fueron recaudados en apego a su Ley de Ingresos.

### 2.3.4 Productos

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Mercados locales y comerciales	1	\$ 133,438
Uso de piso en la vía pública para fines comerciales	1	1,785,940
Venta de publicaciones		13,800
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1,933,178</b>

**Nota:**

1. Los ingresos por este concepto, corresponde al registro de Derechos.

### 2.3.5 Aprovechamientos

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Multas de policía y tránsito		\$ 2,160,490
Reintegros y reembolsos		1,717
Donaciones, herencias y legados		101,676
Oficina de enlace municipal Secretaría de Relaciones Exteriores		1,257,144
Devolución del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal	1	1,897,019
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 5,418,046</b>

**Nota:**

1. Este rubro corresponde a las devoluciones realizadas por la Secretaría de Finanzas por el pago del 2% del Impuesto sobre erogaciones por remuneración al trabajo personal, en las cuales existe una diferencia entre lo informado por la Secretaría de Finanzas y lo registrado por el Municipio por \$131,444; la cual corresponde al mes de diciembre 2013 y se encuentra registrada y depositada en enero 2014.

### 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	\$ 61,008,628	\$ 61,313,078	\$ (304,450)
Fondo Municipal	2	21,143,023	21,311,330	(168,307)
Tenencia	3	2,831,523	2,784,463	47,060
I.E.S.P.S.	4	5,904,609	5,915,750	(11,141)
I.S.A.N.	2	890,352	893,756	(3,404)
Fondo de Fiscalización	1	4,956,758	5,300,644	(343,886)
I.E.S.P.S. Gasolina	2	3,130,966	2,929,819	201,147
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 99,865,859</b>	<b>\$ 100,448,840</b>	<b>\$ (582,981)</b>

#### Notas:

1. La diferencia corresponde al remanente del mes de diciembre de 2014, pendiente de depositar y el cual se registró en el mes de enero 2015.
2. La diferencia corresponde a las participaciones que la Secretaría de Finanzas consideró en el ejercicio 2013, pero que fueron depositadas y registradas contablemente en enero de 2014, de igual forma las correspondientes al mes de diciembre 2014 registradas y depositadas en enero 2015.
3. La diferencia corresponde al registro erróneo de clasificación por la cantidad de (\$2,200), la cual corresponde a la cuenta de I.E.S.P.S. del mes de julio, además del registro de participaciones que la Secretaría de Finanzas consideró en el ejercicio 2013, pero que fueron depositadas y registradas contablemente en enero de 2014, de igual forma las correspondientes al mes de diciembre 2014 registradas y depositadas en enero 2015.
4. La diferencia corresponde al registro erróneo de clasificación por la cantidad de (\$2,200), la cual se encuentra registrada en la cuenta de Tenencia del mes de julio, además del registro de participaciones que la Secretaría de Finanzas consideró en el ejercicio 2013, pero que fueron depositadas y registradas contablemente en enero de 2014, de igual forma las correspondientes al mes de diciembre 2014 registradas y depositadas en enero 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	\$ 53,725,621
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	47,191,103
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 100,916,724</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	NOTA	IMPORTE
Programa Federal Hábitat	1	\$ 17,174,524
Programa Federal Subsemun	2	10,000,000
Programa Rescate de Espacios Públicos (PREP)	3	5,063,550
Programa de Contingencias Económicas	4	1,737,573
Programa Federal Ramo 20	5	154,934
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 34,130,581</b>

#### Notas:

1. El programa del Hábitat se destinó a la realización de adecuación de imagen institucional, alumbrado público, capacitación de grupos, realización de proyectos, cursos de belleza, computación, carpintería, cocina, repostería, drenajes sanitarios, electrificación, equipamiento, estímulo a prestadores y promotores de servicio, talleres de derechos humanos, ambientales, de sensibilización de equidad de género, discriminación homofóbica, violencia familiar.
2. El programa corresponde al subsidio para la seguridad en los Municipios, correspondiente al ejercicio 2014, para fortalecer el desempeño de las funciones en materia de seguridad.
3. Corresponde al convenio de la obra denominada "Construcción de Centro Cultural Los Ángeles, (2a etapa)"
4. El registro del depósito corresponde a la Pavimentación con concreto hidráulico en perímetro de la plaza del Ejido San Marcos.
5. El registro corresponde a la realización de depósitos captadores de agua pluvial para uso doméstico en las comunidades de Palmillas y La Muralla.

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

En esta cuenta se registró los recursos destinados en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo, organismos y empresas paraestatales y apoyos como parte de su política económica y social, de acuerdo a las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades. Partida integrada de la manera siguiente:

#### 2.3.7.1 Subsidios y subvenciones

Importe de los ingresos para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general a través del ente público a los diferentes sectores de la sociedad. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Estímulos fiscales	\$ 2,333,171

#### 2.3.8 Otros ingresos y beneficios

Son los ingresos obtenidos por los intereses a favor generados en las cuentas productivas. Partida integrada de la manera siguiente:

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

CONCEPTO	IMPORTE
FISM-DF	\$ 78,425
FORTAMUN-DF	26,215
Hábitat	17,101
Fondo de Infraestructura de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa	12,958
Otros programas	5,378
Subsemun	5,323
Programa Rescate de Espacios Públicos (PREP)	4,775
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas	4,525
Subsemun coparticipación	2,623
Infraestructura Deportiva Municipal	1,312
Fondo de Infraestructura Social del Estado	1,065
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 159,700</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 transferencias, convenios, otros gastos y pérdidas extraordinarias, detallando a continuación cada uno de estos rubros:

### 2.4.1 Servicios personales

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Remuneraciones al personal de carácter permanente</b>			<b>\$ 55,385,917</b>
Dietas	1	6,932,622	
Sueldo base		41,122,246	
Complemento de sueldo		7,331,049	
<b>Remuneraciones al personal de carácter transitorio</b>			<b>17,030,172</b>
Honorarios por servicios personales		1,101,305	
Honorarios asimilables a salarios		304,951	
Sueldos base al personal eventual		15,623,916	
<b>Retribuciones por servicios de carácter social</b>			<b>13,449,717</b>
Prima por años de servicios efectivos prestados		173,880	
Prima vacacional		1,019,353	
Gratificación de fin de año		7,231,384	
Remuneraciones por horas extraordinarias		1,815,182	
Compensación por servicios eventuales		2,559,862	
Participación por vigilancia en el cumplimiento		650,056	

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Seguridad social</b>			<b>9,648,182</b>
Aportaciones para seguros		9,648,182	
<b>Otras prestaciones sociales y económicas</b>			<b>2,653,259</b>
Indemnizaciones		959,115	
Otras prestaciones sociales y económicas, Subsemun		1,101,601	
Previsiones		592,543	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 98,167,247</b>

**Nota:**

1. En esta cuenta se registraron únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$6,932,622, la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

NOMBRE / PUESTO	NOTA	COMPENSACIÓN ACUMULADA
García Martínez Alejandro/Presidente Municipal		\$ 869,790
Thomas Wongñis Carlos/Regidor Mayoría Relativa		420,188
Juárez Iga Claudia Elena/Primer Síndico		518,230
Reynaga Reyther Claudia/Segundo Síndico		518,230
Hernandez Ramos José Antonio/Primer Regidor		420,188
Castillo Govea Luz Elena/Segundo Regidor	<b>a</b>	404,304
Castillo García Rodrigo/Tercer Regidor		420,188
Nava Piña Angélica María/Cuarto Regidor		420,188
García Aguilar Liborio/Quinto Regidor		420,188
Izar Segura Salvador/Sexto Regidor		420,188
Ramírez Vázquez Ma. Griselda/Séptimo Regidor		420,188
Ovalle Lucio Edmundo/Octavo Regidor		420,188
Rivera Guerra Ma. De Lourdes/Noveno Regidor		420,188
Gallegos Rodríguez Filipo Israel/Décimo Regidor		420,188
Del Castillo Moreno Jafet De Jesús/Décimo Primer Regidor		420,188
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 6,932,622</b>

**Nota:**

**a.** El pago de la compensación de la C. Luz Elena Castillo Govea, difiere de los demás regidores, debido a que no se le pagó la segunda quincena del mes de julio de 2014, así como lo proporcional a la remuneración extraordinaria del mes de diciembre de 2014, debido a que se autorizó mediante acta de Cabildo número 50, de sesión ordinaria, del 18 de junio de 2014, ausentarse para atender asuntos de índole personal.

#### **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:

<b>EXPEDIENTE</b>	<b>ACTOR</b>	<b>TRIBUNAL</b>	<b>ESTATUS</b>
383/2006 M4	Alejandro Enrique Robledo Méndez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En periodo de substanciación, en razón de que aún no ha sido posible desahogar una prueba testimonial ofrecida por la parte actora
89/2008 M4	María de Jesús Martínez Ramiro	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Con fecha 10 de septiembre de 2012, se dictó laudo que condena a pagar la cantidad de \$5,102.59 al actor, no se ha requerido la ejecución
74/2008 M4	Raúl Martínez Medina	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Con fecha 15 de marzo de 2011, se emitió laudo que condena al Ayuntamiento a pagar la cantidad de \$197,363.56, a favor del actor, mismo que se encuentra pendiente de cumplimentar. Se ha procurado demorar la ejecución, sin embargo, es necesario hacer las previsiones presupuestarias necesarias para hacer frente a dicho pasivo
163/2011	Laura Verónica Gámez Gómez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se encuentra en proyecto para laudo
430/2012/M-5	Lizbeth Iracema Hernández Hernández	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Por acuerdo de fecha 10 de febrero de 2014 se obtuvo declaración de caducidad de las acciones intentadas por la actora, ordenándose el archivo del expediente como asunto concluido

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
398/2004 M4	Raúl Martín Villa Vázquez y Salvador Díaz Vega	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se dictó laudo que condena a pagar \$72,991 a Salvador Díaz Vega y \$43,400 a Raúl Martín Villa Vázquez, a este último ya se le cubrió, encontrándose pendiente el pago a favor de beneficiaria del primero, en razón de que no ha acreditado tal carácter ante el Tribunal del conocimiento
483/2012/M3	Angélica María Gallegos Méndez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Con fecha 26 de agosto se dictó laudo que condena al pago de indemnización y salarios caídos, mismo que quedó firme en razón de la negativa del amparo promovido
157/2012/3	Marcela Guadalupe Galván González	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En fecha 11 de diciembre fue consignado el cheque en cumplimiento al convenio celebrado con la actora, cuya entrega se encuentra sujeta a ratificación del convenio por parte de la actora, se encuentra pendiente de señalar fecha para la celebración de la audiencia inicial
564/2012/M2	Carlos Alberto Juárez Martínez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Con fecha 30 de octubre se desahogó la prueba testimonial ofrecida por la demandada, quedando concluida la instrucción del procedimiento, se ha solicitado se turne el expediente a proyectos
1032/2012/M-3	Yolanda Gámez Hernández	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Con fecha 01 de octubre se desahogó la prueba confesional a cargo de Emilio Luis Padrón ofrecida por la demandada, por lo que con ello, quedo concluida la instrucción y se solicitó se cite para resolver
1035/2012/M-5	Adriana Osegura Barreto	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Han sido desahogadas todas las pruebas ofrecidas por las partes, en virtud de lo cual se solicitó el cierre de instrucción
1119/2012/M-1	Iván Williams Martínez Rodríguez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se encuentra en proceso de desahogo de pruebas ofrecidas por las partes

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
1199/2012/M-5	María Teresa de Jesús Rodríguez Galván	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se señaló el día 27 de mayo de 2014, 8:00 horas para la audiencia de conciliación, demanda y excepciones, en razón de la imposibilidad de la junta exhortada para realizar el emplazamiento a diversa demandada
1200/2012/M-1	Emmanuel Alejandro Álvarez Rodríguez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Con fecha 26 de febrero se desahogo la audiencia de conciliación, demanda y excepciones
1297/2012/M-1	Flor Anguiano Villanueva y Yolanda Andrea Mata Govea	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En fecha 27 de febrero de 2014, se desahogo la audiencia de conciliación, demanda y excepciones
007/2013/3	Norma Alicia Perales Sosa	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se señaló el día 07 de mayo de 2014 a las 9:00 horas para la celebración de la audiencia de conciliación, demanda y excepciones, en razón de que la autoridad exhortada no devolvió el exhorto diligenciado
1294/2012/M-3	Marcela González Ramírez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se señaló el día 09 de abril del 2014, 9:00 horas para la audiencia inicial, en razón del emplazamiento a diversos terceros llamados a Juicio como consecuencia de la ampliación de demanda de la actora
564/2013/M-4	María Guadalupe Martínez Donjuán y Juan Carlos Martínez Donjuán	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En fecha 30 de enero de 2014 se da cumplimiento al convenio celebrado entre el H. Ayuntamiento de Rioverde y el diverso actor Juan Carlos Martínez Donjuán, dando así por concluido el conflicto laboral con este último, encontrándose en desahogo de pruebas por lo que hace a la diversa actora
694/2013-M1	Yolanda Gámez Hernández	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Con fecha 01 de octubre se desahogó la prueba confesional a cargo de Emilio Luis Padrón ofrecida por la demandada, por lo que con ello quedo concluida la instrucción y se solicitó al Tribunal se cite para resolver
764/2013/M4	Sofía Celina Andrade Quiroz	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proceso de desahogo de las pruebas ofrecidas por las partes

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
858/13/M-4	Mayra Elizabeth Rodríguez Ramírez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Con fecha 23 de octubre de 2013, previa ratificación de la actora, se dio total cumplimentación al convenio celebrado por las partes, dando por concluido el conflicto laboral entre las partes; se encuentra pendiente de acodar el archivo del expediente
161/2013/3	Larisa Odette Huerta Rodríguez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se señaló el día 02 de abril de 2014, a las 12:00 horas, para la celebración de la audiencia de conciliación, demanda y excepciones
187/2014/M2	Julia Jimena Álvarez Domínguez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Mediante acuerdo de fecha 08 de diciembre de 2014, la autoridad de conocimiento señaló las 9:00 horas del día 19 de febrero de 2015, para que tenga verificativo la audiencia de conciliación, demanda y excepciones, ofrecimiento y admisión de pruebas
729/2014/M4	Joel Eduardo García	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Mediante acuerdo de fecha 08 de enero de 2015, el Tribunal de conocimiento señaló las 11:00 horas del día 05 de marzo de 2015, para que tenga verificativo la audiencia de conciliación, demanda y excepciones, ofrecimiento y admisión de pruebas
570/2014/M6	Juan Alejandro Castillo Loredo	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En razón de no haber sido debidamente emplazada la tercero llamado a Juicio, mediante acta de audiencia de fecha 20 de enero de 2015, el Tribunal de conocimiento señaló las 9:00 horas del 04 de marzo de 2015, para la continuación de la audiencia de demanda y excepciones

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
669/2014/M6	León Llamas Pimente	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En la audiencia de fecha 19 de noviembre de 2014, se celebró convenio con el actor del Juicio; se encuentra pendiente efectuar el último pago estipulado en el convenio, para lo cual se encuentra fijada la fecha 27 de febrero de 2015
594/2014/M3	Socorro Padrón Grimaldo	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Tramitado que ha sido el Juicio, se encuentra pendiente la emisión de la resolución respectiva, por el Tribunal de conocimiento
333/2014/M3	Juan Felipe Ávila Reyes	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Se encuentran fijadas las 10:00 horas del 24 de febrero de 2015, para efecto de desahogar la audiencia final correspondiente
215/2014-2	Ignacio Álvarez Aguilar	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Mediante sentencia de fecha 15 de enero de 2015 favorable al Ayuntamiento, el Tribunal de conocimiento decretó el sobreseimiento del Juicio
223/2014/M1	María Helly Susana Barberena Quesada	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Mediante promoción presentada en fecha 20 de enero de 2015, la Dirección de Catastro municipal ha dado cumplimiento a la sentencia recaída al Juicio, encontrándose en espera de que la autoridad acuerde lo conducente
817/2014/1	León Llamas Pimentel	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	El actor del Juicio ha presentado su desistimiento, encontrándose pendiente el acuerdo del Tribunal mediante el cual determine el archivo del expediente

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

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

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



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

Concepto	PARCIAL	IMPORTE
<b>Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales</b>		<b>\$ 2,200,032</b>
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	971,309	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	153,058	
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	377,515	
Material impreso e información digital	334,688	
Material de limpieza	156,262	
Materiales y útiles de enseñanza	14,000	
Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	193,200	
<b>Alimentos y utensilios</b>		<b>427,147</b>
Productos alimenticios para personas	370,089	
Productos alimenticios para animales	13,733	
Utensilios para el servicio de alimentación	43,325	
<b>Materias primas y materiales de producción y comercialización</b>		<b>739,663</b>
Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	211,683	
Otros productos adquiridos como materia prima	527,980	
<b>Materiales y artículos de construcción y de reparación</b>		<b>5,457,119</b>
Productos minerales no metálicos	406,120	
Cemento y productos de concreto	294,832	
Cal, yeso y productos de yeso	10,518	
Madera y productos de madera	94,312	
Material eléctrico y electrónico	1,259,665	
Artículos metálicos para la construcción	677,465	
Materiales complementarios	4,372	
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	2,709,835	
<b>Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio</b>		<b>8,577,409</b>
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	2,267	
Medicinas y productos farmacéuticos	11,662	
Materiales, accesorios y suministros médicos	555	
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	46,447	
<b>Combustibles, lubricantes y aditivos</b>		
Combustibles, lubricantes y aditivos	8,516,478	
<b>Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos</b>		<b>2,703,747</b>
Vestuario y uniformes	2,082,199	
Prendas de seguridad y protección personal	21,337	
Artículos deportivos	201,171	
<b>Materiales y suministros para seguridad</b>		
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	399,040	
<b>Herramientas, refacciones y accesorios menores</b>		<b>1,752,926</b>
Herramientas menores	463,074	
Refacciones y accesorios menores de edificios	13,479	

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

Concepto	PARCIAL	IMPORTE
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	5,505	
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	37,341	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	414,168	
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	779,699	
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	39,660	
<b>Total</b>		<b>\$ 21,858,043</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>\$ 14,683,748</b>
Energía eléctrica	13,878,156	
Agua	51,443	
Telefonía tradicional	473,243	
Telefonía celular	115,887	
Servicios de acceso de internet, redes y procesamiento de información	164,982	
Servicios postales	37	
<b>Servicios de arrendamiento</b>		<b>1,560,295</b>
Arrendamiento de terrenos	69,600	
Arrendamiento de edificios	473,939	
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	181,607	
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	835,149	
<b>Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios</b>		<b>3,923,460</b>
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	478,643	
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	375,174	
Servicios de consultoría administrativa, procesos y técnica	912,727	
Servicios de capacitación	628,973	
Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión	515,148	
Servicios de protección y seguridad	131,321	
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	881,474	
<b>Servicios financieros, bancarios y comerciales</b>		<b>910,079</b>
Servicios financieros y bancarios	90,894	
Seguro de bienes patrimoniales	737,036	
Fletes y maniobras	77,903	
Comisiones por ventas	4,246	

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

Concepto	PARCIAL	IMPORTE
<b>Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación</b>		<b>1,042,277</b>
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	122,843	
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	63,064	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	126,237	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte terrestre	398,212	
Instalación, reparación y mantenimiento de máquina, otros equipos y herramientas	280,873	
Servicios de jardinería y fumigación	51,048	
<b>Servicios de comunicación social y publicidad</b>		<b>2,059,207</b>
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	2,057,351	
Servicios de revelado de fotografías	1,856	
<b>Servicios de traslado y viáticos</b>		<b>756,792</b>
Pasajes aéreos	50,700	
Pasajes terrestres	32,680	
Viáticos en el país	673,975	
Viáticos en el extranjero	437	
Gastos de instalación y traslado de menaje	(1,000)	
<b>Servicios oficiales</b>		<b>1,498,137</b>
Gastos de ceremonial	116,799	
Gastos de orden social y cultural	693,535	
Exposiciones	672,601	
Gastos de representación	15,202	
<b>Otros servicios generales</b>		<b>3,474,779</b>
Servicios funerarios y de cementerios	128,156	
Impuestos y derechos	2,390,622	
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	783,640	
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	172,043	
Otros gastos por responsabilidades	318	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 29,908,774</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>\$ 9,110,377</b>
Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	9,110,377	
<b>Subsidios y subvenciones</b>		<b>3,816,478</b>
Subsidios a la producción	3,427,466	

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Otros subsidios	389,012	
<b>Ayudas sociales</b>		<b>12,342,258</b>
Ayudas sociales a personas	5,526,469	
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	3,056,500	
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	1,739,436	
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1,708,088	
Ayudas sociales a entidades de interés público	296,070	
Ayuda por desastres naturales y otros siniestros	15,695	
<b>Pensiones y jubilaciones</b>		<b>4,495,476</b>
Pensiones	4,495,478	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 29,764,589</b>

#### 2.4.5 Participaciones y aportaciones

Comprende el importe del gasto por las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los Municipios, destinadas a la ejecución de programas federales a través de las entidades federativas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas. Partida integrada de la manera siguiente:

##### 2.4.5.1 Convenios

CONCEPTO	IMPORTE
Convenio sustitución de línea de conducción de agua potable con SASAR	\$ 5,902,035
Convenio de introducción de drenaje sanitario en Cofradía Grande	4,098,252
Convenio de introducción de agua potable en Cofradía Grande	2,987,813
Convenio seguro popular	1,000,000
Convenio con SEDARH	1,000,000
Convenio Fondo de Desastres Naturales (FONDEN)	120,000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 15,108,100</b>

#### 2.4.6 Otros gastos y pérdidas extraordinarias

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Adefas R33, Infraestructura	1	\$ 10,337,589
Adefas R28	1	2,545,390
Adefas R33, Sege	1	2,230,780
Adefas R33, Fortalecimiento	1	1,385,464
Adefas R33, Subsemun	1	57,500
Adefas R33, Fopedarie	1	2,133
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 16,558,856</b>

**Nota:**

1. Estos conceptos fueron registrados de forma incorrecta en esta partida, ya que se tendría que haber amortizado el pasivo correspondiente.

## 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 Rioverde, 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 Rioverde, S.L.P.

## 2.7 Evaluación del Ramo 33

### 2.7.1 Objetivo

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

### 2.7.2 Ingresos y egresos registrados

RECURSO	FORTAMUN-DF
ASIGNADO	\$ 47,191,103
OTROS <sup>(1)</sup>	1,135,365
TOTAL	48,326,468
EJERCIDO <sup>(2)</sup>	47,339,437
REVISADO	37,871,550
%	80

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF
Aportación de beneficiarios	\$ 1,109,150
Intereses	26,215
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,135,365</b>

<sup>(2)</sup> El rubro de lo ejercido se integra como sigue:

CONCEPTO	FORTAMUN-DF
Egresos	\$ 45,171,248
Gastos indirectos	1,220,939
Aportación de beneficiarios	947,250
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 47,339,437</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 los estado de cuenta bancario número 206-70175-6 del fondo de Fortalecimiento, de Banorte se confirmó que la Secretaría de Finanzas del Estado de San Luis Potosí transfirió en tiempo y forma los recursos del 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 206-70175-6 de Banorte del fondo de Fortalecimiento, para el manejo del fondo por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014; asimismo, se confirmó que el Municipio contó con ingresos por concepto de aportaciones de beneficiarios durante el ejercicio, dichas aportaciones fueron depositadas en las cuentas números 215-88479-0 de Banorte.

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

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

### **2.7.6 Consejo de Desarrollo Social Municipal**

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

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

### **2.7.7 Publicación de resultados**

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

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

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

<b>RUBRO - OBRA/ACCIÓN</b>	<b>UBICACIÓN</b>	<b>FONDO</b>	<b>IMPORTE</b>
Rehabilitación de mercado municipal primera etapa	Cabecera municipal	FORTAMUN-DF	\$ 780,000
Rehabilitación de la instalación eléctrica en el Mercado Colón	Cabecera municipal	FORTAMUN-DF	1,220,000
Construcción de Centro Cultural "Los Ángeles", segunda etapa	Los Ángeles	FORTAMUN-DF	8,439,250
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 10,439,250</b>

Cabe hacer la aclaración que el Municipio cuenta con recursos disponibles para la ejecución de dichas obras.

## **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 Rioverde, 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-26/14-RO-26

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Pavimentación de concreto hidráulico en perímetro de la plaza del Ejido San Marcos  
**Localidad:** Ejido San Marcos  
**Monto del POA:** No Disponible  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,720,834  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Villeda Ingenieros Constructores, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 1,699,934

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	RAMO 23
\$ 1,699,934	\$ 1,699,934
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 1,720,834	No disponible	\$ 1,699,934	\$ 0

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

1. Falta documentación comprobatoria: \$20,900.

#### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$20,900  
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 1

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-26/14-RO-27

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Pavimentación de calle Hidalgo y Rayón en Ejido de los Ángeles  
**Localidad:** Ejido de los Ángeles  
**Monto del POA:** No Disponible  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,504,555  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por licitación pública  
**Ejecutor:** Arq. Jhon Henry Vega Cruz  
**Monto del contrato:** \$ 1,509,000  
**Monto del convenio:** \$ 4,445 (a la baja)

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

TOTAL	OTROS (FOPEDARIE)
\$ 1,509,000	\$ 1,509,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 1,504,555	No disponible	\$ 1,504,555	\$ 0

**C. RESULTADO**

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. No se presenta: publicación en CompraNet junta de aclaraciones, acta de apertura de proposiciones y fallo (Art. 39 BIS LOPSRM Federal).

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Administrativas Otros Recursos: 1

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-26/14-RO-28

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Pavimentación de calle Porfirio Díaz de dren de acceso a la cantera, en el ejido San Marcos  
**Localidad:** Ejido San Marcos  
**Monto del POA:** No Disponible  
**Monto ejercido contable:** \$ 3,389,930  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por licitación pública  
**Ejecutor:** Arq. Jhon Henry Vega Cruz  
**Monto del contrato:** \$ 3,389,930

## B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	OTROS (FOPADARIE)
\$ 3,389,930	\$ 3,389,930
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 3,389,930	No disponible	\$ 2,051,968	\$ 0

## C. RESULTADO

### Observaciones Financieras

1. Anticipo no amortizado \$573,412.
2. Falta documentación comprobatoria: \$1,337,962.

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$338,993.

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 64 LOPSRM Federal, 168 al 171 Reglamento LOPSRM Federal).
2. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM Federal y 164 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación en CompraNet junta de aclaraciones, acta de apertura de proposiciones y fallo (Art. 39 BIS LOPSRM Federal).
3. No se presenta: planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$1,911,374  
Observaciones con monto de referencia: \$ 338,993  
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 3

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-26/14-R33-29

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** PREP Construcción de centro cultural "Los Angeles" (2ª etapa)  
**Localidad:** Los Angeles  
**Monto del POA:** \$ 8,439,250  
**Monto ejercido contable:** \$ 8,439,250  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por licitación pública  
**Ejecutor:** Construcciones y Servicios de la Huasteca, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 8,413,662  
**Año refrendo:** 2014 - 2015  
**Monto refrendo:** \$ 8,439,250

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF	FEDERAL DIRECTA
\$ 8,439,250	\$ 3,375,700	\$ 5,063,550
100%	40%	60%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 8,439,250	\$ 8,439,250	\$ 5,523,192	\$ 0

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Financieras

1. Falta documentación comprobatoria: \$2,916,058.

##### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: convenio adicional (Art. 59 LOPSRM Federal y 99 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación en CompraNet junta de aclaraciones, acta de apertura de proposiciones y fallo (Art. 39 BIS LOPSRM Federal).

#### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$2,916,058  
Observaciones Administrativas: 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, 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 Rio Verde, S.L.P.

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**H. AYUNTAMIENTO DE RIOVERDE, 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 Rio Verde, 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.

<b>RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014</b>	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 36,875,986
MONTO FISCALIZADO	\$ 27,054,810
PORCENTAJE FISCALIZADO	73 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	30
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 2,916,058
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	1

<b>RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014</b>	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 29,540,105
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 1,932,274
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	\$ 338,993
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	5

<b>RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014</b>	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 56,594,915
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 4,848,332
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL	\$ 338,993
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	6

### 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 \$1.22 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 16.79% 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 5.22% 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 RIOVERDE, S.L.P.**

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 19.54% del total de los recursos recibidos, por lo que el 80.46% deriva de los recursos de las participaciones; observándose que el Municipio carece de autonomía financiera; encontrándose en situación Insuficiente y Crítico.
Administración Presupuestaria	Autonomía Financiera para cubrir Gasto Corriente Ingresos Propios/Gasto Corriente	El gasto corriente en el Municipio es cubierto en un 31.75% 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 33.97% de los ingresos por Participaciones y Aportaciones Federales, por lo que su nivel es Insuficiente y Crítico en los rubros ya mencionados.
	Índice de Tendencias en Nómina Gasto en nómina del ejercicio/Gasto en nómina del ejercicio inmediato anterior	El gasto en nómina del ejercicio 2014 fue de \$98,167,247 representando éste un incremento de 17.69% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$83,410,363.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$227,038,090 siendo el gasto en nómina de \$98,167,247 el cual representa el 43.24% 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 1.46% 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

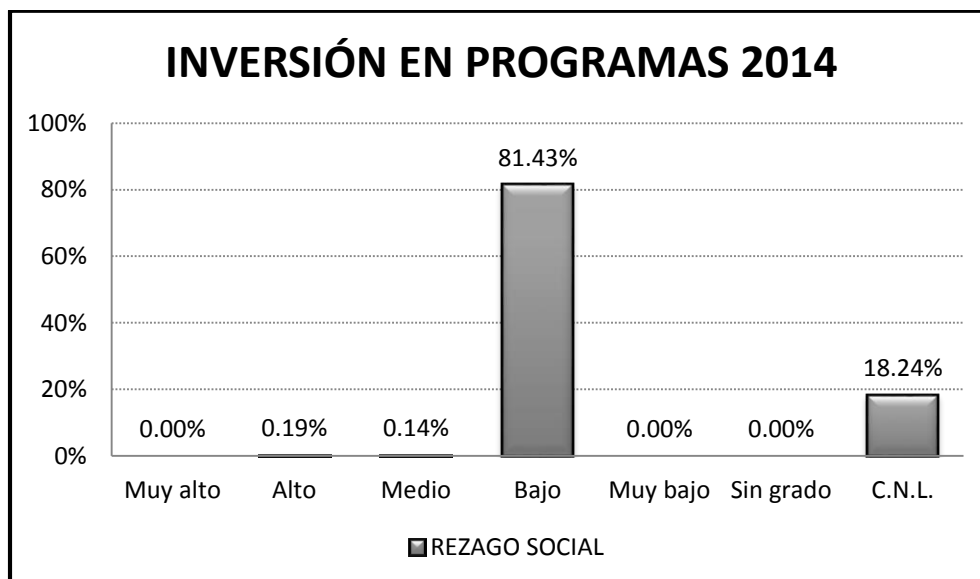
Universo seleccionado:	\$ 47,191,103
Muestra auditada:	47,010,438
Representatividad de la muestra:	99.61%

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

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	48	-	\$ 0	0
Alto	102	3	90,298	2,874
Medio	8	1	65,397	1,178
Bajo	2	1	38,281,277	53,128
Muy bajo	1	-	0	0
Sin grado	96	-	0	0
Comunidades no localizadas	1	1	8,573,466	0
<b>TOTAL</b>	<b>258</b>	<b>6</b>	<b>\$ 47,010,438</b>	<b>57,180</b>

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

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



Se recomienda en el Avance Físico Financiero dar nombre de las localidades a las cuales se les asigna recursos, ya que el Municipio presenta 13 partidas con el nombre de varias sumando la cantidad de \$ 8,573,466

#### **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 RIOVERDE, S.L.P.**

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Seguridad pública	\$ 21,419,818	45
Urbanización	7,798,039	17
Infraestructura agropecuaria	5,855,409	12
Asistencia social	3,880,979	8
Estímulos a la educación	2,955,892	6
Fortalecimiento municipal	1,427,723	3
Gastos indirectos	1,220,939	3
Agua potable	969,579	2
Educación	805,200	2
Vivienda	719,996	2
Órganos de control	85,549	0
Caminos	51,980	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 47,191,103</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	98.31	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$47,191,103 se ejerció el 98.31% al 31 de diciembre de 2014.
<b>II.</b>	<b>ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS</b>		
II.1	Gasto en seguridad pública	46.17	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$47,191,103 al cierre del ejercicio, se destinó el 46.17% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	22.30	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$47,191,103 al cierre del ejercicio, se destinó el 22.30% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	16.79	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$47,191,103 al cierre del ejercicio, se destinó el 16.79% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	6.37	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$47,191,103 al cierre del ejercicio, se destinó el 6.37% al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	8.37	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$47,191,103 al cierre del ejercicio, se destinó el 8.37% al rubro de asistencia social y servicios comunitarios.
<b>III.</b>	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS (DEUDA)</b>		
III.1	Monto del fondo ejercido en el pago del servicio de la deuda pública, con respecto al monto total	-	El Municipio no pago adefas con recursos de éste fondo.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
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 \$21,419,818 del cual el Municipio ejerció el 100% con recursos del FORTAMUN-DF.
<b>V.</b>	<b>DIFUSIÓN</b>		
V.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
V.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	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)	1.21	Los ingresos propios municipales por \$57,056,952 representan 1.21 veces del monto asignado del FORTAMUN-DF por \$47,191,103.

**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)	95	Del total de obras programadas el 95% 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)	57.70	El 57.70% 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)	61.53	Se observó que a la fecha de revisión el 61.53% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$13,126,723.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
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	19.23	A la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014 el 19.23% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.
II.2	Concentración de la población, del Municipio que vive en:		De la población total del Municipio, el 57.79% se concentra en la cabecera municipal y el 42.21% en las comunidades.
	Cabecera municipal	57.79	
	Comunidades	42.21	
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	81.43	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$47,191,103 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 81.43% en la cabecera municipal.
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	18.57	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$47,191,103 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 18.57% en las comunidades.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	<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)	-	No aplica.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	100	Se observó que a la fecha de revisión el 100% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$3,375,700.
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 Rioverde, 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 Rioverde, 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 Rioverde, 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 Rioverde, 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 Rioverde, 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 no se cuenta con evidencia documental de que el H. Ayuntamiento de Rioverde, S.L.P., haya sesionado por segunda ocasión de manera ordinaria durante los meses de marzo, abril y octubre de 2014, incumpliendo lo establecido por el artículo 21 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- b. Resultó que el C. José Antonio Hernández Ramos, Regidor; fue omiso en firmar el acta de fecha 27 de agosto de 2014, siendo que estuvo presente en la sesión de Cabildo de la fecha citada, incumpliendo lo establecido por el artículo 28 y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

Resultó que el C. Jafet de Jesús del Castillo Moreno, Regidor; fue omiso en firmar el acta de fecha 27 de agosto de 2014, siendo que estuvo presente en la sesión de Cabildo de la fecha citada, incumpliendo lo establecido por el artículo 28 y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

Resultó que el C. Lic. León Llamas Pimentel, Secretario General del H. Ayuntamiento de Rioverde, S.L.P.; fue omiso en firmar el acta de fecha 27 de agosto de 2014, siendo que estuvo presente en la sesión de Cabildo de la fecha citada, incumpliendo lo establecido por el artículo 28, 78 fracción VIII y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

De igual manera, se observa que el C. Lic. Oscar Manuel Díaz Camacho, Secretario General del H. Ayuntamiento de Rioverde, S.L.P.; fue omiso en firmar el acta de fecha 18 de diciembre de 2014, siendo que estuvo presente en la sesión de Cabildo de la fecha citada, incumpliendo lo establecido por el artículo 28, 78 fracción VIII y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

- c. Se observa la inasistencia del C. José Antonio Hernández Ramos, Regidor a las sesiones celebradas el 13 de febrero y 10 de junio de 2014, sin que se justificara las inasistencias citadas, incumpliendo a lo establecido por el artículo 24 y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

Se observa la inasistencia de la C Angélica María Nava Piña, Regidora a la sesión celebrada el 13 de febrero 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.

Se observa la inasistencia del C. Liborio García Aguilar, Regidor a la sesión celebrada el 13 de febrero 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.

Se observa la inasistencia de la C Lic. Claudia Elena Juárez Iga, Primer Síndico Municipal, a la sesión celebrada el 21 de julio 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.

Se observa la inasistencia de la C Ma. de Lourdes Rivera Guerra, Primer Síndico Municipal, a la sesión celebrada el 30 de julio 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. Mediante acta número 57 de fecha 27 de agosto de 2014, se aprobó minuta proyecto de decreto por la que se reforman los artículos 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí; artículo 51 y 69 BIS de la Ley de los Trabajadores al Servicio de las Instituciones Públicas del Estado de San Luis Potosí y artículo 31 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; encontrándose la omisión de la transcripción de la norma de carácter general aprobada en el cuerpo del acta en mención.

Con dicha omisión se incumple lo dispuesto en el artículo 28 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, donde se establece que *“cuando el acuerdo de los Ayuntamientos se refiera a normas de carácter general, tales como Reglamentos, Bandos o Iniciativas de leyes, éstos constarán íntegramente en el Libro de Actas.”*

- e. Respecto a la presentación de los informes financieros mensuales ante el H. Cabildo, resultó lo siguiente:

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	13 de febrero de 2014
Febrero	13 de marzo de 2014
Marzo	No hay evidencia
Abril	12 de mayo de 2014
Mayo	10 de junio de 2014
Junio	10 de julio de 2014
Julio	9 de agosto de 2014
Agosto	10 de septiembre de 2014
Septiembre	9 de octubre de 2014
Octubre	10 de noviembre de 2014
Noviembre	10 de diciembre de 2014
Diciembre	No hay evidencia

- f. No se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentaron para su aprobación ante el H. Cabildo de Rioverde, S.L.P., los informes financieros correspondientes a los meses de marzo y diciembre de 2014, incumplándose lo establecido con las disposiciones contenidas en el artículo 81 fracción VIII y IX y 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- g. Con respecto a la presentación de los Informes financieros mensuales ante el H. Congreso del Estado, resultó lo siguiente:

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	14 de febrero de 2014
Febrero	14 de marzo de 2014
Marzo	11 de abril de 2014
Abril	14 de mayo de 2014
Mayo	11 de junio de 2014
Junio	14 de julio de 2014
Julio	14 de agosto de 2014
Agosto	12 de septiembre de 2014
Septiembre	14 de noviembre de 2014
Octubre	14 de noviembre de 2014
Noviembre	15 de diciembre de 2014
Diciembre	22 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 del informe financiero correspondiente al mes de septiembre de 2014, ante el H. Congreso del Estado a través de esta Auditoría Superior del Estado.

- h. En acta de cabildo 46 de fecha 30 de abril del 2014, se aprobó contratar un crédito por la cantidad de \$ 957,620.69 (novecientos cincuenta y siete mil, seiscientos veinte 69/100 M.N.), con el objeto de llevar a cabo la 2ª etapa de la construcción de la Planta Tratadora de Aguas Residuales, con la Institución Bancaria Banorte.

De lo anterior, esta Auditoría Superior del Estado, cotejó la contratación de deuda de referencia con las autorizaciones que para tal supuesto realiza el H. Congreso del Estado, encontrándose que a la fecha no se solicitaron por parte del H. Ayuntamiento de Rioverde, S.L.P., ni se tiene evidencia documental del contrato de la línea de crédito en mención para su análisis legal, incumpliendo lo dispuesto por el artículo 31 inciso a fracción VI y 32 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, así como artículo 11 fracción I, inciso b), 13 fracción I, 14 fracción I, y 16 de la Ley de Deuda Pública del Estado de San Luis Potosí.



- i. Se encontró que mediante acta número 54 de fecha 21 de julio de 2014, se aprobó la celebración de convenio con la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial, y Urbano, y el Fideicomiso Fondo Nacional de Habitaciones Populares, con el Municipio de Rioverde, S.L.P., por la cantidad de \$2,053,221.00 (Dos millones cincuenta y tres mil doscientos veintiún mil pesos 00/100 M.N.), como aportación local para la ejecución de Acciones de Vivienda, dentro del Programa Vivienda Digna, para el ejercicio fiscal 2014 del FONHAPO.

De igual manera, en acta de cabildo 55 de fecha 30 de julio del 2014, se aprobó convenio para el otorgamiento de subsidios del Programa de Contingencias Económicas, ejercicio fiscal 2014, entre el Gobierno del Estado y el municipio de Rioverde, S.L.P.

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

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

- j. Se observó en acta de Cabildo número 49 de fecha de 10 de junio de 2014, la aprobación de donación a los Servicios de Salud, del predio ubicado en: calle Quezada, esquina con calle Bosque sin número; con las siguientes medidas y colindancias: Al Norte: 6.40 metros y colinda con calle Quezada; al Sur: 51.10 metros y colinda con resto del Predio; al Oriente: Mide en dos líneas del Norte a Sur, la primera mide 58.99 metros y la segunda 12.40 y colinda con varios propietarios; al poniente 50.68 metros y colinda con calle Bosque, superficie total de 1,737.7 metros cuadrados, y propiedad de ese Municipio.

De lo anterior, se tiene que a la fecha esta Autoridad no cuenta con evidencia documental que acredite la autorización del H. Congreso del Estado para la donación del predio, ni se cuenta con constancia expedida por el Síndico Municipal, que acredite que el predio en comento, a la fecha sigue siendo propiedad del Ayuntamiento de Rioverde, 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.

- k. Se observó en acta de Cabildo número 40 de fecha de 20 de febrero de 2014, que el H. Cabildo de Rioverde, S.L.P., aprobó la permuta de un predio denominado la "Y", con superficie de 7,476.72 mts<sup>2</sup>, ubicado en Av. Ferrocarril, a la Empresa denominada Link.

De igual manera, se observó en acta de Cabildo número 48 de fecha de 12 de mayo de 2014, que el H. Cabildo de Rioverde, S.L.P., aprobó modificación a la permuta de los predios propiedad del Municipio, ubicados en el fraccionamiento "Catalina" ubicado en calle Quezada.

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

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

- I. Resultó que el Consejo de Desarrollo Social del Municipio de Rioverde, S.L.P., no realizó durante el mes de agosto 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 Rioverde, 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	\$ 479,287
Ramo 33	0
Otros Recursos	1,497,039
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	2,916,058
Obra Pública Otros Recursos	1,932,274
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6,824,658</b>

### Observaciones por incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Obra Pública Ramo 33	\$ 0
Obra Pública Otros Recursos	338,993
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 338,993</b>

### Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	14
Ramo 33	12
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	1
Obra Pública Otros Recursos	5
Legalidad	24
<b>TOTAL</b>	<b>56</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 Rioverde, 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 Rioverde, 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**