

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

INFORME: ASE-IFA/31/2014.

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

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

P R E S E N T E S.-

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

La Cuenta Pública fue analizada por los integrantes del Ayuntamiento, en acta de Cabildo de sesión extraordinaria número 68 de fecha 31 de enero de 2015, en la cual 7 integrantes votaron a favor, 1 miembro en contra por lo que se aprobó por mayoría de votos.

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 04 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 San Ciró de Acosta, 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/31/2014, 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 26 de marzo de 2015, esta Autoridad Fiscalizadora, elaboró el acta de cierre de auditoría y notificó el pliego de observaciones, otorgando un plazo de veinte días hábiles, con el objeto de que en ese término presentaran las aclaraciones y la documentación comprobatoria que solventen las inconsistencias detectadas, de conformidad con el artículo 49, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

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

1.5 Alcance de la revisión

Ingresos

Universo seleccionado:	\$	47,521,960
Muestra auditada:		38,017,568
Representatividad de la muestra:		80%

Egresos

Universo seleccionado:	\$	49,238,584
Muestra auditada:		39,390,867
Representatividad de la muestra:		80%

1.6 Procedimientos de Auditoría aplicados

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

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

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

2. Evaluación Financiera

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

2.1 Información Presupuestaria

2.1.1 Resumen del Estado Analítico de Ingresos

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

Fuente de Ingresos	Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Ingreso Devengado	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Impuestos	4,760,000	4,312,674	1,353,676	1,353,076	31.37%
Contribuciones de mejoras	350,000	350,000	2,150	2,150	0.61%
Derechos	2,625,000	2,625,000	1,003,903	1,000,168	38.10%
Productos	1,200,000	5,727,133	4,460,025	4,458,650	77.85%
Aprovechamientos	1,650,000	1,678,486	307,824	304,027	18.11%
Participaciones y aportaciones	38,777,512	49,450,492	40,705,761	39,422,536	79.72%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	-	-	5,811	5,811	0.00%
Ingresos derivados de financiamientos	1,000,000	-	-	-	0.00%
Total	50,362,512	64,143,785	47,839,150	46,546,418	72.57%

Nota:

Existen variaciones entre los ingresos del Estado de Actividades y los ingresos del Estado Analítico presupuestal del Ingreso en las siguientes cuentas: servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado, servicios de rastro, servicios de planeación, servicios del registro civil, expedición de copias, constancias y certificaciones, servicios catastrales, arrendamiento de inmuebles, locales y espacios físicos, reintegros y reembolsos y otros aprovechamientos.

2.1.2 Resumen del Estado Analítico de Egresos

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

Objeto del gasto	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado
Servicios personales	13,962,076	13,708,991	10,958,021	10,958,021	9,735,048
Materiales y suministros	3,405,455	2,925,045	2,384,130	2,384,130	2,048,404
Servicios generales	5,128,808	5,464,418	3,142,085	3,142,085	2,431,382
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,365,375	1,361,507	1,044,407	1,044,407	979,721
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	1,003,790	559,328	461,351	461,351	439,861
Inversión pública	21,774,604	32,919,195	26,097,840	26,097,840	26,097,840
Inversiones financieras y otras provisiones	150,000	-	-	-	-
Deuda pública	1,970,000	5,266,279	5,150,750	5,150,750	5,150,750
Total	50,760,108	62,204,763	49,238,584	49,238,584	46,883,006

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 36 de fecha 12 de diciembre de 2013 cumple los requisitos señalados en el artículo 114, fracción IV, tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, que la letra dice: "Los presupuestos de egresos serán aprobados por los ayuntamientos con base en sus ingresos disponibles".

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

Respecto a la modificación del presupuesto de egresos, en acta de cabildo de sesión ordinaria número 65 de fecha 8 de enero de 2014, se autorizó la modificación al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2014, con un incremento del 23% sobre el presupuesto originalmente aprobado, quedando el importe del presupuesto en \$62,204,763, sin existir una justificación programática y/o financiera para el incremento sobre el total del presupuesto originalmente aprobado.

2.2 Información Contable

2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Activo			
Activo Circulante			\$ 2,121,633
Efectivo		11,548	
Bancos/Tesorería	1	(1,074,430)	
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2	1,462,617	
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		4,240	
Deudores por Anticipos de la Tesorería	3	41,703	
Préstamos Otorgados a Corto Plazo		18,177	
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4	1,657,778	
Activo No Circulante			26,963,096
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	7	23,369,289	
Construcciones en Proceso en Bienes Propios		2,699,004	
Mobiliario y Equipo de Administración	5	111,707	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5	68,850	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	5	690	
Vehículos y Equipo de Transporte	5	350,400	
Equipo de Defensa y Seguridad	5	10,197	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5	129,599	
Software	5	193,813	
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos		29,547	
Total Activo	8		29,084,729

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Pasivo			
Pasivo Circulante			4,787,391
Servicios Personales por Pagar		1,437,293	
Proveedores por Pagar		1,897,983	
Participaciones y Aportaciones por pagar a Corto Plazo		200,000	
Transferencias Otorgadas por Pagar		64,686	
Retenciones y Contribuciones por Pagar	6	1,212,362	
Otros Pasivos Circulantes		(24,933)	
Pasivo No Circulante			-3,810,815
Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar	9	(3,827,657)	
Fondos en Garantía a Largo Plazo		16,842	
Patrimonio			28,108,153
Hacienda Pública /Patrimonio Generado		281,803	
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		29,408,699	
Resultados de Ejercicios Anteriores		(1,582,349)	
Total Pasivo más Patrimonio	8		\$ 29,084,729

Notas:

1. El Municipio registró saldos negativos en las cuentas bancarias de Banco Mercantil del Norte, S.A., cuenta número 836327517 del fondo de Tesorería 2014, cuenta número 206701587 del fondo de Fortalecimiento 2014, cuenta número 529803359 del fondo de Beneficiarios 2014, cuenta número 215884763 del fondo de APAZU 2014, como consecuencia de haber expedido cheques por importe superior a los recursos disponibles.
2. Se verificó que al 31 de diciembre de 2014, existen saldos que no fueron cancelados contablemente dentro del rubro de deudores diversos como la cuenta denominada Secretaría de Finanzas Fondo de Ahorro por un importe de \$200,000, y la cuenta denominada Fortalecimiento 2014 (CFE) por un importe de \$1,085,059.
3. Se verificó que la cuenta denominada Fortalecimiento nómina de Seguridad Pública por un importe de \$41,703, integrada en el rubro de deudores por anticipos de la Tesorería, durante el ejercicio no registró amortización de dicho saldo al 31 de diciembre de 2014.
4. En este rubro está integrada una cuenta denominada: Impuestos Tesorería de la Federación por un importe de \$1,031,017 correspondiente a descuentos realizados por la Secretaría de Finanzas por los cuales no se presentó evidencia del motivo del descuento y no fue cancelada contablemente al 31 de diciembre de 2014.
5. Derivado de la inspección de los bienes propiedad del Ayuntamiento, se observó un deficiente control en el manejo de sus inventarios, al no especificar modelo, serie, valor de adquisición, no existen facturas y resguardos, no están actualizados, y no dar de baja bienes muebles en malas condiciones o inservibles.
6. No hay evidencia de la presentación de las declaraciones de ISR por sueldos y salarios de los meses de agosto a diciembre de 2014.
7. El municipio no realizó la reclasificación en el gasto de la inversión pública por tal razón esta inversión pública no se refleja en el Estado de Actividades.
8. El Estado de Posición Financiera no refleja la situación real del Ayuntamiento al 31 de diciembre de 2014, en razón de que el Municipio consideró en este estado las obras públicas clasificadas en bienes de dominio público, que debería de haberse reclasificado al gasto en la cuenta denominada Inversión Pública la cual forma parte del Estado de Actividades.

9. Este importe corresponde a las amortizaciones realizadas por concepto del préstamo bancario contratado con Banco Mercantil del Norte, S.A., sin haberse realizado previamente el pasivo correspondiente, razón por la cual se muestra en negativo.

2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
1.- Ingresos y otros beneficios		47,521,960	100
Ingresos de gestión		7,118,864	14.97
Impuestos		1,353,676	2.85
Contribuciones de mejoras		2,150	0.00
Derechos		1,003,783	2.11
Productos de tipo corriente		4,458,650	9.38
Aprovechamientos de tipo corriente		300,605	0.63
Participaciones y aportaciones		40,397,462	85.02
Participaciones y aportaciones		40,397,462	85.02
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		5,811	0.01
Transferencias internas y asignaciones del sector privado		5,811	0.01
Otros ingresos y beneficios		(177)	0.00
Ingresos financieros		(177)	0.00
2.- Gastos y otras perdidas		18,113,261	100
Gastos de funcionamiento		16,484,236	91.01
Servicios personales		10,958,021	60.50
Materiales y suministros		2,384,130	13.16
Servicios generales		3,142,085	17.35
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		1,044,407	5.77
Transferencias internas y asignaciones al sector público		80,000	0.44
Ayudas sociales		964,407	5.33
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública		208,608	1.14
Intereses de la deuda pública		133,159	0.73
Comisiones de la deuda pública		75,449	0.41
Otros gastos y pérdidas extraordinarias		376,011	2.08
Otros gastos		376,011	2.08
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)	1	29,408,698	

Nota:

1. El Estado de Actividades no refleja el resultado real del ejercicio al 31 de diciembre de 2014, en razón de que en el rubro de Gastos y otras pérdidas no se registraron los gastos que se realizaron para la ejecución de las obras y acciones clasificadas de dominio público por un monto de \$23,369,289.

2.3 Ingresos y otros beneficios

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

2.3.1 Impuestos

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Impuesto sobre el patrimonio			\$ 1,353,676
Impuesto predial	1	723,823	
Impuesto de adquisición de inmuebles y otros derechos reales	1	76,771	
Accesorios	2	553,082	

Nota:

1. Como resultado de la revisión practicada al rubro de ingresos, relativos a la cuenta de Impuesto Predial y adquisiciones de inmuebles y derechos reales, se verificó que los recibos de entero por estos conceptos, no contienen los datos suficientes para verificar su apego a la Ley de Ingresos Vigente, asimismo se constató que no está actualizado el padrón de catastro.

2. Importe por concepto de recargos, actualizaciones y multas.

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 integrada de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Aportaciones de Beneficiarios FISM 2013	\$ 2,150

2.3.3 Derechos

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

2.3.3.1 Derechos por prestación de servicios

Corresponde a los ingresos por derechos que percibió el Municipio por prestar servicios exclusivos del Estado, cuya integración es la 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 SAN CIRO DE ACOSTA, S.L.P.

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado	\$ 103,711
Servicios de panteones	8,630
Servicios de rastro	235,529
Servicios de planeación	13,254
Servicios de tránsito y seguridad	4,509
Servicios del registro civil	288,374
Servicios de ocupación de la vía pública	5,453
Servicios de estacionamiento en la vía pública	9,687
Servicios de reparación, conservación y mantenimiento de pavimentos	1,085
Servicios de licencias de publicidad y anuncios	1,792
Licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación	147,144
Expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares	82,150
Servicios catastrales	87,839
Servicios de ecología y medio ambiente	10,180
Accesorios	4,446
TOTAL	\$ 1,003,783

2.3.4 Productos

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

CONCEPTO	Nota	IMPORTE
Arrendamiento de Inmuebles, locales y espacios físicos		\$ 170,716
Productos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos		192,315
Rendimientos e intereses de inversión de capital	1	4,095,619
TOTAL		\$ 4,458,650

Nota:

1. Este rubro se integra por rendimientos de las cuentas bancarias y un ingreso de \$4,000,000 por concepto de préstamo bancario con Banco Mercantil del Norte, el cual no fue registrado correctamente debiendo ser registrado en la cuenta de Otros ingresos y beneficios varios.

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:

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

CONCEPTO	IMPORTE
Multas	\$ 45,760
Reintegros y reembolsos	25,039
Accesorios de aprovechamientos	15,747
Otros Aprovechamientos	214,059
T O T A L	\$ 300,605

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	\$ 7,241,210	\$ 7,277,128	\$ (35,918)
Fondo de Fomento Municipal	2	2,938,172	2,522,653	415,519
Tenencias	3	336,206	330,236	5,970
I.E.S.P.S.	4	727,256	697,921	29,335
I.S.A.N.	5	105,193	105,443	(250)
Fondo de Fiscalización	6	585,405	625,975	(40,570)
I.E.S.P.S. Gasolina	4	340,718	346,986	(6,268)
SUMAS		\$ 12,274,160	\$ 11,906,342	\$ 367,818

Notas:

1. Existe variación entre el importe contable del Fondo General y lo ministrado por la Secretaría de Finanzas por un importe de \$35,918, correspondiente al remanente del mes de diciembre registrado hasta 2015.
2. La variación entre el importe contable y lo ministrado por la Secretaría de Finanzas corresponde a un remanente del mes de diciembre por un importe de \$181,075, de 2013 registrado en enero de 2014, y a errores de registro contable realizados por el Municipio por un importe de \$234,444.
3. La diferencia corresponde a los remanentes de la Tenencia de 2013 registrados en 2014 por un importe de \$11,364, y el remanente del mes de diciembre de 2014 registrados en 2015 por un importe de \$5,394.
4. La variación corresponde a errores de registro contable ya que hubo ministraciones del I.E.S.P.S que se registraron en la cuenta de I.E.S.P.S Gasolina y viceversa, así como las participaciones del mes de diciembre de 2013 del fondo de I.E.S.P.S. e I.E.S.P.S. gasolina por un importe de \$53,485 y \$24,394, respectivamente registradas en 2014, así como la participación del mes de diciembre de 2014 por un importe de \$54,218, registrada hasta 2015, así como errores contables por un importe de \$594.
5. La variación corresponde a la ministración del mes de diciembre de 2013 registrada en 2014 por un importe de \$9,668, y a la ministración del mes de diciembre de 2014 por un importe de \$9,918, registrada en 2015.

6. La diferencia corresponde a la ministración del mes de diciembre de 2014 por un importe de \$36,513, y a un remanente de diciembre de 2014 por \$4,057, registrados en 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	NOTA	IMPORTE
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	1	\$ 8,464,640
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios		4,786,375
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013	2	16,623
T O T A L		\$ 13,267,638

Nota:

1. Existe una diferencia de \$435,125, entre el total del Estado de Actividades por el fondo de Fortalecimiento Municipal y el total ministrado por la Secretaría de Finanzas por un importe de \$5,221,500, debido a error de registro contable.
2. Cuenta que no corresponde a este rubro debido a error de registro contable.

2.3.6.3 Convenios

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

CONCEPTO	IMPORTE
Fondo de Pavimentación (FOPAVED)	\$ 4,921,276
Infraestructura deportiva 2014	3,493,000
Ramo 20 2014	2,591,958
APAZU 2014	2,200,000
FISE 2014	994,526
Fondo de Vivienda 2014	426,157
FAM 2014	123,748
INMJUVE 2014	70,000
Fondo Estatal de Aportaciones Múltiples (FEAM) 2013	35,000
T O T A L	\$ 14,855,665

2.4 Gastos y otras pérdidas

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

2.4.1 Servicios personales

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Remuneraciones al personal de carácter permanente			\$ 9,538,047
Dietas	1	1,899,891	
Sueldo base	2	7,638,156	
Remuneraciones al personal de carácter transitorio			75,255
Honorarios por servicios personales		24,295	
Sueldos base al personal eventual		50,960	
Retribuciones por servicios de carácter social			1,017,987
Gratificación de fin de año		1,016,187	
Remuneraciones por horas extraordinarias		1,800	
Otras prestaciones sociales y económicas			326,733
Indemnizaciones y liquidaciones por retiro y haber		326,733	
TOTAL			\$ 10,958,022

Notas:

1. En esta cuenta se registraron únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$1,899,891, registrado durante el periodo de enero a diciembre; la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

NOMBRE / PUESTO	NOTA	COMPENSACIÓN ACUMULADA
Lic. Víctor Ángel Mancilla Cervantes / Presidente Municipal	a	\$ 569,520
C.P. Luis Carlos Pereyra Govea / Primer Regidor	a	182,312
Dr. Martín Ramírez Villa / Segundo Regidor	a	182,312
C. J. Moisés Jiménez Morales / Tercer Regidor	a	182,312
C. Efrén Nájera Mendoza / Cuarto Regidor	a	182,312
Ing. Edgar Enrique Hernández Martínez / Quinto Regidor	a	182,312
C. Ma. Ysabel González Serna / Sexo Regidor	a	182,312
C. Edna Paula Flores Zárate / Síndico Municipal	a	236,499
TOTAL		\$ 1,899,891

Notas:

a. Se verificó que las compensaciones pagadas mensualmente al Cabildo rebasan el monto establecido en su Tabulador de Sueldos y Salarios, en contravención al artículo 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 27 de la Ley del Presupuesto de Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, así como la Ley Reglamentaria del artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí.

2. Se verificó que los sueldos de los siguientes funcionarios: Contralor Interno, Secretario General, Tesorero Municipal, Asesor Jurídico, Síndico y Coordinador de Desarrollo Social,

rebasan el máximo señalado en el Tabulador de Sueldos y Salarios, asimismo derivado de la revisión practicada a los expedientes del personal que labora en el Municipio durante auditoría de campo, se verificó la inexistencia o la integración inadecuada de dichos expedientes, en virtud de no contener la documentación que haga constar las condiciones generales de trabajo y la antigüedad del trabajador en el Municipio.

2.4.1.1 Tabulador de remuneraciones

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

2.4.1.2 Juicios de orden laboral

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTADO
105/2014/3	Salvador Ceballos Uribe	Junta Local de Conciliación y arbitraje	En trámite
1218/2009/M-1	Ma. De Lourdes Mancilla Vázquez	T.E.C.A.	En trámite

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 Congreso Nacional de Armonización Contable (CONAC).

2.4.2 Materiales y suministros

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales		\$ 249,923
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	119,207	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	65,362	
Material impreso e información digital	29,563	
Material de limpieza	28,100	
Materiales y útiles de enseñanza	7,691	

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Alimentos y utensilios		27,803
Alimentación en oficinas o lugares de trabajo	18,018	
Alimentación en eventos oficiales	7,546	
Alimentación para internos	1,201	
Utensilios para el servicio de alimentación	1,038	
Materias primas y materiales de producción y comercio		12,190
Productos alimenticios, agropecuarios y forestales	12,190	
Materiales y artículos de construcción y de reparación		201,713
Material el eléctrico y electrónico	201,713	
Productos Químicos, farmacéuticos y de laboratorio		1,160
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	1,160	
Combustibles, lubricantes y aditivos		1,464,817
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,464,817	
Vestuario, blancos, prendas de protección		89,168
Vestuario y uniformes	64,775	
Artículos deportivos	24,393	
Materiales y suministros para seguridad		4,314
Materiales de seguridad pública	4,314	
Herramientas, refacciones y accesorios menores		333,042
Herramientas menores	122,108	
Refacciones y accesorios menores de edificios	83,390	
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo	25,242	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	100,555	
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros	127	
Refacciones y accesorios menores de otros bienes muebles	1,620	
TOTAL		\$ 2,384,130

2.4.3 Servicios generales

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Servicios básicos		\$ 273,287
Energía eléctrica	129,331	
Telefonía tradicional	109,567	
Telefonía celular	34,389	
Servicios de arrendamiento		119,606
Arrendamiento de edificios	78,600	
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	41,006	
Servicios profesionales, científicos y técnicos		254,437
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	245,837	

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería	2,900	
Servicios en tecnologías de la información	464	
Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión	5,236	
Servicios financieros, bancarios y comerciales		71,214
Servicios financieros y bancarios	43,424	
Seguro de bienes patrimoniales	27,790	
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento		548,045
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	45,703	
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario	789	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo	11,835	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	296,477	
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria	110,787	
Servicios de jardinería y fumigación	82,454	
Servicios de comunicación social y publicidad		198,673
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajería	159,603	
Informe de gobierno	35,062	
Servicios de impresión y reproducción	3,404	
Servicios de la industria fílmica del sonido	604	
Servicios de traslado y viáticos		325,674
Pasajes aéreos	1,829	
Viáticos en el país	323,845	
Servicios oficiales		1,291,915
Gastos de ceremonial	422,511	
Gastos de orden social y cultural	854,759	
Exposiciones	4,457	
Espectáculos culturales	7,980	
Gastos de representación	2,208	
Otros servicios generales		59,234
Servicios funerarios y de cementerios	35,728	
Impuestos y derechos	4,136	
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	19,370	
TOTAL		\$ 3,142,085

2.4.4 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Transferencias internas al sector público		\$ 80,000
Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	80,000	
Ayudas sociales		964,407
Ayudas sociales a personas	289,208	

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Becas		
Becas u otras ayudas para programas de capacitación	547,186	
Ayudas sociales a instituciones		
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	7,730	
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	68,981	
Ayudas sociales a entidades de interés público	51,302	
TOTAL		\$ 1,044,407

2.4.5 Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública

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

CONCEPTO	IMPORTE
Intereses de la deuda pública	\$ 133,159
Comisiones de la deuda pública	75,448
TOTAL	\$ 208,607

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	IMPORTE
Gastos de ejercicios anteriores	\$ 376,011
TOTAL	\$ 376,011

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 San Ciró de Acosta, 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 San Ciró de Acosta, S.L.P.

2.7 Evaluación del Ramo 33

2.7.1 Objetivo

Verificar que los recursos federales asignados al Municipio, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM) y al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se registraron, administraron, ejercieron y destinaron de

conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, y demás normativa aplicable.

2.7.2 Ingresos registrados

RECURSO	FORTAMUN-DF	FISM	TOTAL
ASIGNADO	\$ 4,786,375	\$ 8,464,640	\$ 13,251,015
OTROS ⁽¹⁾	-	43,966	43,966
TOTAL	4,786,375	8,508,606	13,294,981
EJERCIDO ⁽²⁾	4,403,062	8,457,635	12,860,697
REVISADO	3,522,450	6,766,108	10,288,558
%	80	80	80

Notas:

⁽¹⁾ El rubro de otros se integra como sigue:

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Aportación de beneficiarios	\$ -	\$ 43,966
TOTAL	\$ -	\$ 43,966

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Egresos	\$ 4,262,615	\$ 8,159,557
Gastos indirectos	140,447	253,899
Aportación de beneficiarios	-	44,179
TOTAL	\$ 4,403,062	\$ 8,457,635

2.7.3 Publicación de transferencia de recursos

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

Con el análisis de los registros contables y estados de cuenta bancarios número 206701578, del fondo de Infraestructura de Banco Mercantil del Norte, S.A., y número 2067701587, del fondo de Fortalecimiento, de Banco Mercantil del Norte, S.A., se confirmó que la Secretaría de Finanzas del Estado de San Luis Potosí no transfirió en tiempo y forma los recursos de los fondos al Municipio, además se verificó que las cantidades correspondieran a las publicadas en el Periódico Oficial del Estado de fecha 30 de enero de 2014, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 35, último párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal.

2.7.4 Apertura de cuenta bancaria

Con la revisión de las pólizas de ingresos se verificó que el Municipio abrió las cuentas números 206701578 de Banco Mercantil del Norte, S.A. del fondo de Infraestructura, y 206701587 de Banco Mercantil del Norte, S.A. del fondo de Fortalecimiento, para el manejo de los fondos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014; asimismo, se confirmó que el Municipio contó con ingresos por concepto de aportaciones de beneficiarios durante el ejercicio, dichas aportaciones fueron depositadas en la cuenta número 529803359 de Banco Mercantil del Norte, S.A.

2.7.5 Validación del programa de obras y acciones

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

2.7.6 Destino de los Recursos

Se verificó que el Municipio destinó recursos del FISM para el financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficiaron directamente a la población en pobreza extrema en localidades con alto o muy alto nivel de rezago social y en zonas de atención prioritaria, y en los rubros especificados en la normativa aplicable.

2.7.7 Gastos indirectos

Con el análisis del rubro gastos indirectos, se determinó que el Municipio aplicó en el periodo de enero a diciembre la cantidad de \$253,899, en el FISM y \$140,447, en el FORTAMUN-DF, lo cual representa un porcentaje de 3% en ambos casos, por lo anterior, cumplió con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, así como la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

2.7.8 Desarrollo institucional

Con el análisis del rubro de Desarrollo Institucional, se comprobó que el Municipio aplicó en el periodo de enero a diciembre la cantidad de \$169,000, que representa un 2% de los recursos asignados al FISM, sin rebasar el límite establecido y su integración correspondió al rubro de equipamiento; se tuvo evidencia de que el Programa de Desarrollo Institucional fue debidamente validado por la Secretaría de Desarrollo Social y Regional, en cumplimiento con los artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 73 y 74 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

2.7.9 Consejo de desarrollo social municipal

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

Por lo anterior, se determinó que la participación social en la operación y desarrollo de los fondos, fue adecuada, de igual forma se pudo constatar que las obras y acciones que

formaron parte de la muestra revisada, por el periodo de enero a diciembre, fueron priorizadas y validadas por sus integrantes, de conformidad con lo establecido en los artículos 33, fracción II, inciso b, de la Ley de Coordinación Fiscal, y 72, fracciones I a VIII de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

2.7.10 Publicación de resultados

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

2.7.11 Obras con reporte de prórroga

El Municipio no reportó obras con prórroga para el ejercicio 2015.

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 San Ciró de Acosta, 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-31/14-R33-01

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de drenaje en calle Laguna Colorada
Localidad: San Ciró de Acosta
Monto del POA: \$ 119,377
Monto ejercido contable: \$ 119,268
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: C. Germán Flores Reyes
Monto del contrato: \$ 119,377

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 119,377	\$ 119,377
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 119,268	\$ 119,377	\$ 119,377	\$ 118,657

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
En período de aclaraciones se presenta oficio C.D.S.M. 050-04/2015 con fecha del 16 de abril de 2015, con el que no solventa la observación manifestada, por lo que la misma persiste.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-31/14-R33-02

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de drenaje en calle Margarita Maza
Localidad: San Ciró de Acosta
Monto del POA: \$ 142,944
Monto ejercido contable: \$ 142,697
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: C. Germán Flores Reyes
Monto del contrato: \$ 142,944

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

T O T A L	FISM
\$ 142,944	\$ 142,944
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 142,697	\$ 142,944	\$ 142,944	\$ 142,081

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
 En período de aclaraciones se presenta oficio C.D.S.M. 051-04/2015 con fecha del 16 de abril de 2015, con el que no solventa la observación manifestada, por lo que la misma persiste.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-31/14-R33-03

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de cubierta (capa de tierra) en Relleno Sanitario
Localidad: San Ciró de Acosta
Monto del POA: \$ 150,398
Monto ejercido contable: \$ 149,490
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: Comercializadora Rocer, S.A de C.V.
Monto del contrato: \$ 150,398

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

T O T A L	FORTAMUN-DF
\$ 150,398	\$ 150,398
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 149,490	\$ 150,398	\$ 150,398	\$ 149,490

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
En período de aclaraciones se presenta oficio C.D.S.M. 052-04/2015 con fecha del 16 de abril de 2015, con el que no solventa la observación manifestada, por lo que la misma persiste.
2. Se observa el dictamen o informe preventivo de impacto ambiental debido a que no está firmado o autorizado por la dependencia normativa correspondiente.
3. No se presenta: validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 3

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-31/14-R33-06

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Rehabilitación de línea de agua potable
Localidad: La Barranca
Monto del POA: \$ 345,382
Monto ejercido contable: \$ 343,926
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: María Margarita Álvarez Torres
Monto del contrato: \$ 345,382

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF
\$ 345,382	\$ 345,382
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 343,926	\$ 345,382	\$ 345,382	\$ 343,298

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
En período de aclaraciones se presenta oficio C.D.S.M. 053-04/2015 con fecha del 16 de abril de 2015, con el que no solventa la observación manifestada, por lo que la misma persiste.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-31/14-R33-07

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Introducción del servicio de alcantarillado sanitario en Av. de los Laureles, Fracc. El Polvorín
Localidad: San Ciró de Acosta
Monto del POA: \$ 813,047
Monto ejercido contable: \$ 806,557
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Ing. Luis Enrique González Amaro
Monto del contrato: \$ 809,185

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISE	FISM	RAMO 20
\$ 813,048	\$ 203,262	\$ 203,262	\$ 406,524
100%	25%	25%	50%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 806,557	\$ 813,047	\$ 809,185	\$ 805,697

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-31/14-R33-08

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de red de distribución de agua potable en Fracc. El Polvorín
Localidad: San Ciró de Acosta
Monto del POA: \$ 616,958
Monto ejercido contable: \$ 603,513
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Ing. Juan de Dios Ledezma Maldonado
Monto del contrato: \$ 614,278

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISE	FISM	RAMO 20
\$ 616,957	\$ 154,239	\$ 154,239	\$ 308,479
100%	25%	25%	50%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 603,513	\$ 616,958	\$ 605,507	\$ 587,142

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-31/14-R33-09

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de drenaje en calle San Pedro
Localidad: San Ciró de Acosta
Monto del POA: \$ 765,131
Monto ejercido contable: \$ 763,812
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Urbanización y Gerencia de Construcción S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 765,131

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 765,131	\$ 765,131
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 763,812	\$ 765,131	\$ 765,131	\$ 760,514

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
En período de aclaraciones se presenta oficio C.D.S.M. 054-04/2015 con fecha del 16 de abril de 2015, con el que no solventa la observación manifestada, por lo que la misma persiste.
2. No se presenta: publicación de la invitación en Compra Net (Art. 97 LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-31/14-R33-10

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Conservación de camino Corral Quemado-Los Parajes
Localidad: Los Parajes
Monto del POA: \$ 546,144
Monto ejercido contable: \$ 546,144
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Construcciones Impoca S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 546,144

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 546,144	\$ 546,144
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 546,144	\$ 546,144	\$ 546,144	\$ 542,848

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM).
2. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
En período de aclaraciones se presenta oficio C.D.S.M. 055-04/2015 con fecha del 16 de abril de 2015, con el que no solventa la observación manifestada, por lo que la misma persiste.

3. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM) y publicación de la invitación en Compra Net (Art. 97 LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 3

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-31/14-R33-11

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de drenaje sanitario en el Barrio de Santiago
2da. etapa
Localidad: San Ciró de Acosta
Monto del POA: \$ 3,997,810
Monto ejercido contable: \$ 2,286,643
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Jorge Valentín García Lara
Monto del contrato: \$ 3,946,312

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	FEDERAL DIRECTA
\$ 3,997,810	\$ 1,599,234	\$ 2,398,576
100%	40%	60%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 2,286,643	\$ 3,997,810	\$ 3,997,810	\$ 3,733,753

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-31/14-R33-12

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de 4a etapa de Drenaje Sanitario para Barrio de Santiago
Localidad: San Ciró de Acosta
Monto del POA: \$ 2,548,101
Monto ejercido contable: \$ 2,539,865
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: LEAO Jorge Valentín García Lara
Monto del contrato: \$ 2,530,187

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISE	FISM	RAMO 20
\$ 2,548,100	\$ 637,025	\$ 637,025	\$ 1,274,050
100%	25%	25%	50%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 2,539,865	\$ 2,548,101	\$ 2,548,101	\$ 2,537,117

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-31/14-RO-13

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Rehabilitación de cancha de futbol en Unidad Deportiva Ernesto Canto
Localidad: San Ciró de Acosta
Monto del POA: \$ 0
Monto ejercido contable: \$ 3,464,509
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Ing. J. Salvador Ramírez González
Monto del contrato: \$ 3,302,183

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	OTROS
\$ 3,302,183	\$ 3,302,183
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 3,464,509	No disponible	\$ 3,471,678	\$ 3,456,714

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa que la obra no se reporta en el programa de anual de obras y acciones.
 (Art. 16 ROPSRM Federal)

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas Otros Recursos: 1

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-31/14-RO-14

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación con concreto hidráulico Calle Niño Perdido
Localidad: San Ciró de Acosta
Monto del POA: \$ 0
Monto ejercido contable: \$ 2,272,710
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Aleacim Torres Saucedo
Monto del contrato: \$ 2,263,252

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	OTROS
\$ 2,263,252	\$ 2,263,252
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 2,272,710	No disponible	\$ 2,263,252	\$ 2,253,496

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa que la obra no se reporta en el programa de anual de obras y acciones.
(Art. 16 ROPSRM Federal)

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas Otros Recursos: 1

Nota:

En la(s) Obra(s) ASE-AEFO-EA-31/14-R33-04, ASE-AEFO-EA-31/14-R33-05, no se determinaron observaciones, en virtud de presentar debidamente integrados los expedientes unitarios de obra y aplicar adecuadamente los recursos en las mismas.

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 9,509,709
MONTO FISCALIZADO	\$ 4,991,036
PORCENTAJE FISCALIZADO	52 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	14
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 0
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	15

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 10,947,590
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 0
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	\$ 0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	2

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 15,938,626
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 0
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	17

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 \$2.17 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 6.15% de cada peso de la deuda en relación con el gasto total.
	Nivel de Endeudamiento Deuda Contratada/Ingresos Propios+Participaciones Reales	El nivel de endeudamiento en el ejercicio representa el -0.45% 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 SAN CIRO DE ACOSTA, S.L.P.

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 14.99% del total de los recursos recibidos, por lo que el 85.01% 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 40.64% 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 57.12% 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 \$10,958,021 representando éste un incremento de 3.03% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$10,636,001.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$21,931,705 siendo el gasto en nómina de \$10,958,021 el cual representa el 49.96% del gasto de operación.
	Resultado Financiero Existencia + Ingresos / Egresos	El Municipio presenta un grado Insuficiente de equilibrio financiero en la administración de sus recursos, en virtud de que la existencia más los ingresos del ejercicio no fueron similares en 2.55% 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

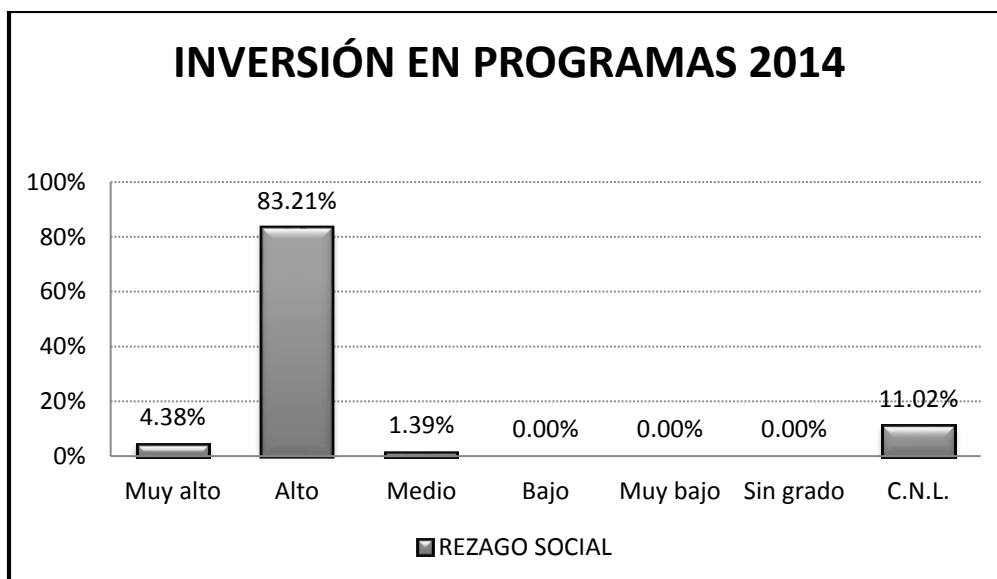
Universo seleccionado:	\$	12,860,697
Muestra auditada:		12,860,691
Representatividad de la muestra:		99.99%

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

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	14	5	\$ 563,639	276
Alto	25	10	10,701,062	8,191
Medio	2	2	178,384	695
Bajo	-	-	0	0
Muy bajo	-	-	0	0
Sin grado	28	-	0	0
Comunidades no localizadas	2	1	1,417,606	0
TOTAL	71	18	\$ 12,860,691	9,162

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 4 partidas con el nombre de varias sumando la cantidad de \$1,417,606.

Distribución del gasto por programa

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

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Agua potable	\$ 5,846,027	42
Caminos	1,643,699	12
Vivienda	1,519,378	11
Seguridad pública	1,305,089	10

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

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Salud	730,000	6
Urbanización	624,451	9
Gastos indirectos	434,508	4
Asistencia social	242,200	2
Desarrollo institucional	169,000	1
Fortalecimiento municipal	153,190	1
Infraestructura agropecuaria	136,474	1
Deportes	48,843	1
Órganos de control	7,838	0
TOTAL	\$ 12,860,697	100

Programas del ramo 33

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LOS MUNICIPIOS (FISM)

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Nivel del gasto al 31 diciembre de 2014	99.92	Del monto asignado del FISM por \$8,464,640 se ejerció el 99.92% al 31 de diciembre de 2014.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	71.65	De la inversión ejercida del FISM \$8,457,635 al cierre del ejercicio, se aplicó el 71.65% en la cabecera municipal.
II.2	Concentración de la población en la cabecera municipal	69.08	De la población total del Municipio, el 69.08% se concentra en la cabecera municipal.
II.3	Viviendas particulares habitadas que no disponen de:		
II.3.1	Agua entubada de red pública	11.08	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 11.08% carece del servicio de agua potable.
II.3.2	Drenaje	19.49	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 19.49% carece de servicio de drenaje.
II.3.3	Energía eléctrica	5.20	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 5.20% carece de servicio de energía eléctrica.
III.	DIFUSIÓN		
III.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
III.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	87.50	Cumplió parcialmente.
IV.	IMPORTANCIA DEL FISM EN LAS FINANZAS MUNICIPALES		
IV.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales	84.17	Los ingresos propios Municipales por \$7,124,498 representan el 84.17% del monto asignado del FISM por \$8,464,640.

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

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

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	NIVEL DE GASTO EJERCIDO		
I.1	Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014	84.33	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$5,221,495 se ejerció el 84.33% al 31 de diciembre de 2014.
II.	ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS		
II.1	Gasto en seguridad pública	29.64	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$5,221,495 al cierre del ejercicio, se destinó el 29.64% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	52.89	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$5,221,495 al cierre del ejercicio, se destinó el 52.89% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	11.97	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$5,221,495 al cierre del ejercicio, se destinó el 11.97% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	-	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$5,221,495 al cierre del ejercicio, no se destinó recursos al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	5.50	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$5,221,495 al cierre del ejercicio, se destinó el 5.50% al rubro de asistencia social y servicios comunitarios.
III.	OBLIGACIONES FINANCIERAS (DEUDA)		
III.1	Monto del fondo ejercido en el pago del servicio de la deuda pública, con respecto al monto total	-	El Municipio no pago adeudas con recursos de éste fondo.
III.2	Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo	-	El Municipio no tiene o no contrajo deuda pública en el ejercicio.
IV.	SEGURIDAD PÚBLICA		
IV.1	Participación del fondo en la erogación total municipal en el renglón de seguridad pública	100	El monto total erogado en seguridad pública fue de \$1,305,089 del cual el Municipio ejerció el 100% con recursos del FORTAMUN-DF.
V.	DIFUSIÓN		
V.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
V.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	100	Cumplió satisfactoriamente.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
VI.	IMPORTANCIA DEL FORTAMUN-DF EN LAS FINANZAS MUNICIPALES		
VI.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales (Impuestos, derechos, productos y aprovechamientos)	1.36	Los Ingresos propios municipales por \$ 7,124,498 representan 1.36 veces la partida asignada al FORTAMUN- DF por \$ 5,221,495.

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

PROGRAMA GENERAL DE OBRA

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	100	Del total de obras programadas el 100% de las mismas cumplieron con el avance físico programado, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado)(análisis documental y visita física)	100	El 100% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	-	No aplica.
II.2	Concentración de la población, del Municipio que vive en:		De la población total del Municipio, el 69.08% se concentra en la cabecera municipal y el 30.92% en las comunidades.
	Cabecera municipal	69.08	
	Comunidades	30.92	
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	70.67	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$12,860,697 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 70.67% en la cabecera municipal.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	29.33	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$12,860,697 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 29.33% en las comunidades.

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

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

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

FUENTE: Informe de Avance Físico Financiero del FISM.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	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.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado)(análisis documental y visita física)	100	El 100% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	-	No aplica.

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

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

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

4. Evaluación de legalidad

Aspecto legal

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

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

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

Con fundamento en el citado artículo, esta autoridad, por conducto de la Auditoría Especial de Legalidad, programó, analizó y fiscalizó el ejercicio 2014, verificando los actos de legalidad al Municipio de San Ciró de Acosta, 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 San Ciró de Acosta, 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 San Ciró de Acosta, 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 San Ciró de Acosta, 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 San Ciró de Acosta, 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. Respecto a la presentación de los informes financieros mensuales ante el H. Cabildo, resultó lo siguiente:

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	27 de abril de 2014
Febrero	17 de julio de 2014
Marzo	27 de julio de 2014
Abril	11 de agosto de 2014
Mayo	1 de septiembre de 2014
Junio	4 de septiembre de 2014
Julio	14 de noviembre de 2014
Agosto	14 de noviembre de 2014
Septiembre	30 de noviembre de 2014
Octubre	15 de diciembre de 2014
Noviembre	19 de diciembre 2014
Diciembre	Sin evidencia documental

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

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	12 de agosto de 2014
Febrero	5 de septiembre de 2014
Marzo	5 de septiembre de 2014

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

Abril	6 de octubre de 2014
Mayo	21 de noviembre de 2014
Junio	21 de noviembre de 2014
Julio	25 de noviembre de 2014
Agosto	2 de diciembre de 2014
Septiembre	9 de diciembre de 2014
Octubre	17 de diciembre de 2014
Noviembre	13 de enero de 2014
Diciembre	31 de enero de 2015

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

- c. No se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentó para su aprobación ante el H. Cabildo de San Ciró de Acosta, S.L.P., el informe financiero correspondiente al mes de diciembre de 2014, incumpléndose lo establecido con disposiciones contenidas en el artículo 81 fracción VIII y IX y 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- d. Se encontró que mediante acta número 48 de fecha 22 de mayo de 2014, se aprobó la celebración de convenio de Coordinación en materia de salud entre el Instituto Mexicano del Seguro Social y el H. Ayuntamiento de San Ciró de Acosta.

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

- e. Se observó en acta de Cabildo número 46 de fecha de 10 de abril de 2014, la Donación de un Predio para los Servicios de Salud, ubicado en calle Iturbide esquina con Amarillas del Barrio San José en San Ciró de Acosta S.L.P.

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

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 San Ciró de Acosta, 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	\$ 675,481
Ramo 33	0
Otros Recursos	0
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	0
Obra Pública Otros Recursos	0
TOTAL	\$ 675,481

Observaciones por incumplimiento con monto de referencia

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

Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	20
Ramo 33	7
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	15
Obra Pública Otros Recursos	2
Legalidad	26
TOTAL	70

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 San Ciró de Acosta, 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 San Ciró de Acosta, 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