

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

**INFORME:** ASE-IFA/30/2014.

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 Martín Chalchicuautla, 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 Martín Chalchicuautla, 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 Martín Chalchicuautla, S.L.P., presentó en tiempo y forma legal la Cuenta Pública 2014, a efecto de dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 53, párrafo quinto, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, y 39, párrafo tercero, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

La Cuenta Pública fue analizada por los integrantes del Ayuntamiento, en acta de Cabildo de sesión ordinaria número 91 de fecha 26 de enero de 2015, en la cual se obtuvo como resultado la aprobación por unanimidad de la misma.

### **1.3 Inicio de Auditoría**

Con fecha 05 de marzo de 2015, y de conformidad con el artículo 49, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se notificó al H. Ayuntamiento de San Martín Chalchicuautla, 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/30/2014, 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 27 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:	\$	116,677,790
Muestra auditada:		93,342,232
Representatividad de la muestra:		80%

##### **Egresos**

Universo seleccionado:	\$	95,892,990
Muestra auditada:		76,714,392
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	759,000	728,600	710,709	710,709	97.54%
Contribuciones de mejoras	-	180,000	177,690	177,690	98.72%
Derechos	605,000	697,400	549,619	549,619	78.81%
Productos	16,000	242,100	226,070	226,070	93.38%
Aprovechamientos	56,000	11,000	4,361	4,361	39.65%
Participaciones y aportaciones	83,840,000	116,770,000	115,009,341	115,009,341	98.49%
<b>T O T A L</b>	<b>85,276,000</b>	<b>118,629,100</b>	<b>116,677,790</b>	<b>116,677,790</b>	<b>98.36%</b>

#### 2.1.2 Resumen del Estado Analítico de Egreso

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	24,250,000	22,413,500	21,319,556	21,319,556	21,319,556
Materiales y suministros	7,360,000	7,482,500	4,718,251	4,718,251	4,718,251
Servicios generales	11,766,000	12,710,000	9,871,471	9,871,471	9,871,471
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,330,000	6,852,750	5,537,587	5,537,587	5,537,587
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	1,570,000	620,000	223,360	223,360	223,360
Inversión pública	35,500,000	63,958,100	38,894,648	38,894,648	38,894,648
Participaciones y Aportaciones	-	4,092,250	4,071,792	4,071,792	4,071,792
Deuda pública	500,000	500,000	-	-	-
<b>T O T A L</b>	<b>85,276,000</b>	<b>118,629,100</b>	<b>84,636,665</b>	<b>84,636,665</b>	<b>84,636,665</b>

#### 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 42 de fecha 23 de diciembre de 2013 cumple los requisitos señalados en el artículo 114, fracción IV, tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y

**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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

Soberano de San Luis Potosí, que la letra dice: "Los presupuestos de egresos serán aprobados por los Ayuntamientos con base en sus ingresos disponibles".

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

Respecto a la modificación al presupuesto de egresos en acta de Cabildo sesión extraordinaria número 89 de fecha 31 de diciembre de 2014, se autorizó un incremento de \$65,661,300, y una disminución de \$32,308,200, sobre el presupuesto originalmente aprobado, quedando el importe del presupuesto en \$118,629,100, lo que representa un 39% de incremento neto.

Es preciso aclarar que existen diferencias entre los importes del acta de sesión extraordinaria número 89 de fecha 31 de diciembre de 2014 y los reportes financieros del Sistema SACG versión 6.

## **2.2 Información Contable**

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Activo</b>			
<b>Activo circulante</b>			
Bancos/tesorería	1	22,362,208	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	2	1,794,570	
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y servicios	2	1,059,807	
Almacén de materiales y suministros de consumo	2	56,449	
Valores en garantía	2	1,620,401	
Suma activo circulante			26,893,435
<b>Activo no circulante</b>			
Terrenos	2	7,305,000	
Edificios no habitacionales	2	655,612	
Mobiliario y equipo de administración		903,363	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	2	91,374	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	2	10,006	
Vehículos y equipo de transporte	2	1,974,881	
Equipo de defensa y seguridad	2	192,917	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		158,808	
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	2	91,544	
Software		61,277	
Suma activo no circulante	4		11,444,782
<b>Total de activo</b>			<b>38,338,217</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo circulante</b>			
Servicios personales por pagar a corto plazo	2	374,500	
Proveedores por pagar a corto plazo	2	16,090,608	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo		7,934,270	
Otras cuentas por pagar a corto plazo		1,389,936	
Fondos en garantía a corto plazo	3	19,000	
Suma pasivo circulante		25,808,314	
<b>Total de pasivo</b>			<b>25,808,314</b>



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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Patrimonio</b>			
Hacienda pública /patrimonio generado	<b>2</b>	7,500,000	
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		20,784,799	
Resultados de ejercicios anteriores		(15,754,896)	
Total de patrimonio			12,529,903
<b>Total de pasivo y patrimonio</b>			<b>38,338,217</b>

**Notas:**

**1.** Aperturaron cuentas a nombre del Presidente Municipal C. Marcelino Rivera Hernández, las cuales fueron utilizadas solo como cuenta puente para evitar embargo bancario por parte de los ex empleados que ejercieron su derecho laboral demandando al Ayuntamiento, ya que las participaciones estatales y federales fueron depositadas a las cuentas a nombre del Ayuntamiento y los pagos de servicios y proveedores cubiertos de la misma cuenta. No se realizó pago alguno para cubrir gastos del Ayuntamiento de las cuentas aperturadas a nombre del Presidente.

Con la finalidad de verificar que el Municipio registró en su Cuenta Pública la totalidad de las cuentas bancarias utilizadas en el manejo de los recursos, se solicitó confirmación de saldos, a la fecha del presente informe no se recibió la respuesta.

**2.** Estos saldos corresponden a ejercicios anteriores.

**3.** Corresponde a las fianzas por caución de Esperanza Salazar Camargo (Tesorera Municipal) y Hada Ney Espinoza Lara (Cajera del departamento de Tesorería Municipal)

**4.** El Ayuntamiento indica se encuentra en proceso de valuación de sus inventarios por parte de la Dirección de Catastro del Estado.

**2.2.2 Estado de Actividades**

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
<b>1.- Ingresos y otros beneficios</b>			
<b>Ingresos de gestión</b>		<b>1,668,449</b>	<b>1.43</b>
Impuestos		710,709	0.61
Contribuciones de mejoras		177,690	0.15
Derechos		549,619	0.47
Productos de tipo corriente		226,070	0.20
Aprovechamientos de tipo corriente		4,361	0.00
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones</b>		<b>115,009,340</b>	<b>98.57</b>
Participaciones		27,668,272	
Aportaciones		42,783,073	
Convenios		44,557,995	
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>		<b>116,677,789</b>	<b>100.00</b>
<b>2.- Gastos y otras perdidas</b>			
<b>Gastos de funcionamiento</b>		<b>35,909,278</b>	<b>37.45</b>
Servicios personales		21,319,556	22.23
Materiales y suministros		4,718,250	4.92
Servicios generales		9,871,472	10.30
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>		<b>5,537,587</b>	<b>5.77</b>
Ayudas sociales		5,344,287	5.57
Pensiones		193,300	0.20

**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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

---

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
<b>Participaciones y Aportaciones</b>		<b>4,071,792</b>	<b>4.25</b>
Convenios de descentralización y otros		4,071,792	4.25
<b>Inversión Cuenta Pública</b>		<b>50,374,333</b>	<b>52.53</b>
Inversión pública no capitalizable		50,374,333	52.53
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>1</b>	<b>95,892,990</b>	<b>100.00</b>
<b>Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)</b>		<b>20,784,799</b>	

**Nota:**

1. Existe una diferencia de \$11,256,326 entre el egreso devengado del Estado del ejercicio del Presupuesto y el Estado de Actividades generados por el Sistema SACG 6, que corresponde al registro en el rubro de Bienes muebles, inmuebles e intangibles por \$223,360 y en el rubro de Inversión Pública no capitalizable un registro de \$11,032,966.

## 2.3 Ingresos y otros beneficios

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

### 2.3.1 Impuestos

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Impuesto sobre el patrimonio</b>	<b>1</b>		<b>\$ 710,709</b>
Impuesto predial		660,998	
Impuesto de adquisición de inmuebles y otros derechos reales		49,523	
Accesorios de impuestos		188	

**Nota:**

1. El Ayuntamiento recibió por estos impuestos una transferencia mensual por parte del Gobierno del Estado, ya que existe convenio celebrado para el cobro del mismo.

### 2.3.2 Contribuciones de mejoras

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Aportación Beneficiarios FISM 2014	<b>1</b>	\$ 165,500
Aportación Beneficiarios Otros (Obra construcción de línea de agua potable recurso FEIS 2013)		12,190
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 177,690</b>

**Nota:**

1. Corresponde a la aportación de beneficiarios de la entrega de cortadoras de forraje, mochilas aspersores, remolques y rollos de alambre.

### 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 que percibió el Municipio por prestación de servicios exclusivos del Estado, detallando a continuación su integración:

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado	1	\$ 160
Servicios de rastro		34,710
Servicios del registro civil		264,999
Licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación	1	53,619
Expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares		27,622
Arrendamiento de inmuebles, locales y espacios físicos (renta de locales en mercados)	1	168,509
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 549,619</b>

**Nota:**

1. El Ayuntamiento cuenta con padrones no actualizados de los contribuyentes, en el caso de los propietarios de inmuebles, locales y espacios públicos no se tienen las características de los mismos, y en el caso de los permisos de alcoholes, no indican el tipo de permiso.

### 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
Rendimientos e intereses de inversión	1	\$ 226,070

**Nota:**

1. Importe correspondiente a los rendimientos de las cuentas productivas del Ramo 28, Ramo 33 y otros recursos.

### 2.3.5 Aprovechamientos

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Reintegros	1	\$ 4,361

**Nota:**

1. Importe correspondiente al reintegro de gastos a comprobar por viáticos de funcionarios y empleados municipales.

### 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	\$ 15,508,786	\$ 15,673,793	\$ (165,007)
Fondo Municipal	1	5,020,077	5,451,124	(431,047)
Tenencias	2	722,059	710,097	11,962
Incentivo para la recaudación	1	1,718,327	1,860,051	(141,724)
I.E.S.P.S.	1	1,416,634	1,518,745	(102,111)
I.S.A.N.	2	212,035	229,953	(17,918)
Fondo de Fiscalización	1	1,269,795	1,358,080	(88,285)
I.E.S.P.S. Gasolina	2	804,368	754,055	50,313
2% Impuesto sobre Nómina	1	996,191	974,933	21,258
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 27,668,272</b>	<b>\$ 28,530,831</b>	<b>(862,559)</b>

#### Notas:

1. Existe diferencia entre lo reportado por la Secretaría de Finanzas correspondiente al mes de diciembre 2014 y el registro contable, además de errores de registro.
2. Existe diferencia entre lo reportado por la Secretaría de Finanzas correspondiente al mes de diciembre 2013 y el registro contable, ya que dicha participación fue depositada en Enero de 2014.

#### 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	\$ 31,824,145
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	1	10,958,928
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 42,783,073</b>

#### Nota:

1. Se confirmó que la Secretaría de Finanzas transfirió en tiempo y forma el monto de las participaciones de los fondos del Ramo 33.

#### 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.

**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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

CONCEPTO	IMPORTE
Programa Federal Ramo 20	\$ 43,160,368
Programa Estatal FEISE (Fondo Estatal de Infraestructura Social Educativa)	1,397,627
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 44,557,995</b>

## 2.4 Gastos y otras pérdidas

Este apartado se integra por el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del Municipio, y del rubro de el cual se aplicó en los rubros siguientes:

### 2.4.1 Servicios personales

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Remuneraciones al personal de carácter permanente</b>			<b>\$ 16,488,978</b>
Dietas	1	2,904,983	
Sueldo base		13,583,995	
<b>Remuneraciones al personal de carácter transitorio</b>			<b>201,801</b>
Honorarios por servicios personales		66,345	
Honorarios asimilables a salarios		135,456	
<b>Retribuciones por servicios de carácter social</b>			<b>2,913,200</b>
Prima vacacional		26,589	
Gratificación de fin de año		2,886,611	
<b>Otras prestaciones sociales y económicas</b>			<b>1,715,577</b>
Indemnizaciones y liquidaciones		1,715,577	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 21,319,556</b>

**Nota:**

1. En esta cuenta se registraron únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$2,904,983; la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

NOMBRE / PUESTO	NOTA	COMPENSACIÓN ACUMULADA
Marcelino Rivera Hernández / Presidente Municipal	a	\$ 952,986
Dolores Leticia Guerrero Hervert / Regidor	a	270,823
Silvino Hernández Hernández / Regidor	a	270,823
Salomón Delgado Cruz / Regidor	a	270,823
Lucas León Tolentino / Regidor	a	270,823
Fidela Sánchez Soni / Regidor	a	270,823
Horacio Jaramillo Rivera / Regidor	a	270,823

**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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

NOMBRE / PUESTO	NOTA	COMPENSACIÓN ACUMULADA
Gregorio Zavala Cruz / Síndico	a	327,059
<b>T O T A L</b>		<b>\$ 2,904,983</b>

**Nota:**

a. Incluye una compensación extraordinaria que equivale a 65 días autorizada en sesión ordinaria, acta número 87 de fecha 07 de diciembre de 2014.

#### 2.4.1.1 Tabulador de remuneraciones

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

#### 2.4.1.2 Juicios de orden laboral

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
800/2007/m-4	Asunción Silva Flores	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En ejecución de laudo
267/2009/m-4	Agustín Félix Magdalena	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente de realizar pago
405/2014/m-3	Jesús Mario Zuviri Cruz	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente audiencia
660/2014/m-6	Hidalgardo Escudero Hernández	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente audiencia
1020/2014/m-4	Jorge Eduardo Nieto Sánchez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Etapas de ejecución
No indican	Ayrena Robles Zuviri	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	En proyecto, pendiente se dicte laudo
1093/2013/m-2	Justo Orta Fernández	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Desahogo de pruebas

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 identificados las posibles responsabilidades que puedan, o no, presentarse por estos laudos en el futuro, contraviniendo lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

#### 2.4.2 Materiales y suministros

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

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales</b>		<b>\$ 1,372,482</b>
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	308,579	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	49,900	
Materiales, útiles y equipos menores de tecnología	440,738	
Material impreso e información digital	188,345	
Material de limpieza	337,374	
Materiales y útiles de enseñanza	1,953	
Materiales para el registro e identificación de bienes	45,593	
<b>Alimentos y utensilios</b>		<b>27,840</b>
Alimentación en oficinas o lugares de trabajo	27,840	
<b>Materias primas y materiales de producción</b>		<b>5,180</b>
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	5,180	
<b>Materiales y artículos de construcción y de reparación</b>		<b>67,899</b>
Cemento y productos de concreto	17,272	
Madera y productos de madera	10,948	
Material eléctrico y electrónico	8,924	
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	30,755	
<b>Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio</b>		<b>46,689</b>
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	2,835	
Medicinas y productos farmacéuticos	5,874	
Materiales, accesorios y suministros médicos	8,200	
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	278	
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	29,502	
<b>Combustibles, lubricantes y aditivos</b>		<b>2,157,542</b>
<b>Vestuario, blancos, prendas de protección</b>		<b>56,227</b>
Vestuario y uniformes	23,200	
Prendas de seguridad y protección personal	29,952	
Artículos deportivos	3,075	
<b>Herramientas, refacciones y accesorios menores</b>		<b>984,392</b>
Herramientas menores	10,704	
Refacciones y accesorios menores de edificios	646	
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo	15,507	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	957,430	
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	105	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 4,718,251</b>

#### 2.4.3 Servicios generales

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



**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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Servicios básicos</b>		<b>\$ 4,008,294</b>
Energía eléctrica	3,721,861	
Telefonía tradicional	121,111	
Telefonía celular	94,395	
Servicios de acceso de internet, redes y procesamiento	69,038	
Servicios postales	603	
Servicios integrales y otros servicios	1,286	
<b>Servicios de arrendamiento</b>		<b>120,273</b>
Otros arrendamientos (renta de mobiliario para eventos)	120,273	
<b>Servicios profesionales, científicos, técnicos</b>		<b>31,298</b>
Servicios de capacitación	10,556	
Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado	20,742	
<b>Servicios financieros, bancarios y comerciales</b>		<b>41,371</b>
Servicios financieros y bancarios	32,871	
Fletes y maniobras	8,500	
<b>Servicios de instalación, reparación, mantenimiento</b>		<b>226,296</b>
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo	45,656	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	113,960	
Servicios de limpieza y manejo de desechos	46,400	
Servicios de jardinería y fumigación	20,280	
<b>Servicios de comunicación social y publicidad</b>		<b>754,719</b>
Difusión por radio, televisión y otros medios	671,059	
Informe de gobierno	50,020	
Servicios de creatividad, preproducción y producción	26,680	
Servicios de revelado de fotografías	6,960	
<b>Servicios de traslado y viáticos</b>		<b>427,519</b>
Pasajes aéreos	4,298	
Pasajes terrestres	97,927	
Viáticos en el país	325,294	
<b>Servicios oficiales</b>		<b>3,466,741</b>
Gastos de ceremonial	432,460	
Gastos de orden social y cultural	3,034,281	
<b>Otros servicios generales</b>		<b>794,960</b>
Impuestos y derechos	8,500	
Impuesto sobre nómina	464,620	
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	267,193	
Otros gastos por responsabilidades	54,647	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 9,871,471</b>

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

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

**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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Ayudas sociales</b>			<b>\$ 5,344,287</b>
Ayudas sociales a personas		4,920,482	
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza		388,738	
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro		35,067	
<b>Pensiones y jubilaciones</b>	<b>1</b>		<b>193,300</b>
Pensiones		193,300	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 5,537,587</b>

**Nota:**

1. El Ayuntamiento no elaboró un Plan de pago de Pensiones y Jubilaciones.

## **2.4.5 Participaciones y aportaciones**

### **2.4.5.1 Convenios**

Importe de los ingresos del Ayuntamiento para su reasignación por éste a otro a través de convenios para su ejecución. Esta partida se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Ramo 20 (Evento Xantolo 2014)	3,066,228	
Programa de Cultura con Gobierno del Estado	30,000	
Programa de desayunos calientes Comedor Escuatitla	965,563	
Programa de becas a madres soltera	10,000	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 4,071,791</b>

## **2.4.6 Inversión pública**

Comprende el importe del gasto por la inversión pública no capitalizable por un importe de \$50,374,333 y se integra de 101 obras/acciones ejercidas con recursos Ramo 33, Ramo 23 y Fondo de Contingencias.

**Nota:**

1. Existe una diferencia entre el Estado Presupuestal del Egreso que indica \$38,894,648 contra el Estado de Actividades, por un importe de \$11,479,686.

## **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 Martín Chalchicuautla, 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 Martín Chalchicuautla, 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	\$ 10,958,928	\$ 31,824,145	\$ 42,783,073
OTROS <sup>(1)</sup>	-	319,043	319,043
TOTAL	10,958,928	32,143,188	43,102,116
EJERCIDO <sup>(2)</sup>	11,379,211	21,891,996	33,271,207
REVISADO <sup>(3)</sup>	9,103,369	18,608,196	27,711,565
%	80%	85%	

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Aportación de beneficiarios	\$ -	\$ 165,500
Intereses FISM	-	153,543
<b>TOTAL</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 319,043</b>

<sup>(2)</sup> El rubro de lo ejercido se integra como sigue, en el caso del FORTAMUN-DF es superior al monto asignado porque se realizaron traspasos bancarios de ejercicios anteriores y en el caso de FISM existe un subejercicio de \$11,379,211, según estado presupuestal del FISM.

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Egresos	\$ 11,157,713	\$ 21,280,288
Gastos indirectos	221,498	611,708
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 11,379,211</b>	<b>\$ 21,891,996</b>

<sup>(3)</sup> Los montos revisados fueron con base a los archivos en Excel proporcionados por el departamento de la Tesorería Municipal, ya que la información generada por su sistema contable no contenía la información referente a Clasificación Funcional Programática, por fuente de financiamiento.

### 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 209045572 del Fondo de Infraestructura de Banorte, SA., y números 209045563 del Fondo de Fortalecimiento, de Banorte, SA., se confirmó que la Secretaría de Finanzas del Estado de San Luis Potosí transfirió en tiempo y forma los recursos de los fondos al Municipio, además se verificó que las cantidades correspondieran a las publicadas en el Periódico Oficial del Estado de fecha 30 de enero de 2014, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 35, último párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal.

#### **2.7.4 Apertura de cuenta bancaria**

Con la revisión de las pólizas de ingresos se verificó que el Municipio abrió las cuentas números 209045572, 223477919 y 502467743 (cuenta productiva) de Banorte, SA., del fondo de Infraestructura, y 209045563, 223477955 y 50246818 (cuenta productiva) de Banorte, SA., 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 252394137 de Banorte, SA.

#### **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 destino recursos del FISM para el financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficiaron directamente a población en pobreza extrema en localidades con alto o muy alto nivel de rezago social y en zonas de atención prioritaria, y en los rubros especificados en la normativa aplicable, con excepción del recurso que se encuentra observado por un importe de \$11,234,922 (importe integrado en pliego de observaciones).

#### **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 \$611,708 en el FISM y \$221,498 en el FORTAMUN-DF, lo cual representa un porcentaje de 2% en ambos fondos, 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 \$310,733 que representa un 1% de los recursos asignados al FISM, sin rebasar el límite establecido y su integración correspondió a los rubros de asistencia técnica; no se tuvo evidencia de que el Programa de Desarrollo Institucional fuese 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, no se pudo constatar que el Municipio publicó la información sobre la aplicación de los recursos de los fondos; se informó a la Secretaría de Desarrollo Social y Regional (SEDESORE) dentro de los diez días del mes siguiente, respecto de la actualización de su Programa de Obras y Acciones, se comprobó que lo dio de alta en el Sistema de Información del Desarrollo Social y Regional (SIDESORE), y se verificó que la información fue puesta a disposición del público en la página Web del Gobierno del Estado de San Luis Potosí. Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 33, fracción IV, de la Ley de Coordinación Fiscal; 47, fracción I y IV, y 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

### **2.7.11 Obras con reporte de prórroga**

De acuerdo a la información proporcionada por el Municipio, previo conocimiento y validación del Consejo de Desarrollo Social Municipal, en sesión ordinaria SM-CDSM-15/14 de fecha 14 de diciembre de 2014, se identificaron las obras y acciones cuyo presupuesto asignado se estimó que no era posible ejercerlo en el ejercicio 2014, siendo estas las siguientes:

<b>RUBRO - OBRA/ACCIÓN</b>	<b>UBICACIÓN</b>	<b>FONDO</b>	<b>IMPORTE</b>
Material de oficina y consumibles	San Martín Chalchicuautla	FORTAMUN-DF	\$ 100,000
Mantenimiento (impermeabilización de un aula)	Tempexquititla	FISM	36,240
Construcción de aula de medios (1ª etapa) Telesecundaria Ignacio Zaragoza	La Esperanza	FISM	20,000
Mantenimiento (impermeabilización de un aula) Telesecundaria Miguel Hidalgo	El Frijolillo	FISM	15,000
Construcción de aula de medios (1ª etapa) Telesecundaria Vicente Suárez	Ocuiltzapoyo	FISM	25,000
Mantenimiento eléctrico y construcción de	El Potrero	FISM	42,000

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

<b>RUBRO - OBRA/ACCIÓN</b>	<b>UBICACIÓN</b>	<b>FONDO</b>	<b>IMPORTE</b>
aula (2ª etapa) Telesecundaria Jaime Nuno			
Mantenimiento eléctrico Telesecundaria Francisco González Bocanegra	Los Bordones	FISM	20,000
Mantenimiento (pintura de 2 aulas) Telesecundaria Manuel José Othón	Domingo Zapoyo	FISM	15,000
Ampliación de sanitario Telesecundaria Cuauhtémoc	Aguamolo	FISM	30,000
Mantenimiento (impermeabilización de un aula) Telesecundaria Benito Juárez	La Pimienta	FISM	20,000
Mantenimiento (pintura de 2 aulas) Telesecundaria Plan de San Luis	La Soledad	FISM	20,000
Mantenimiento (pintura de 2 aulas) Telesecundaria Damián Carmona	Octlamecayo	FISM	20,000
Mantenimiento (pintura de 2 aulas) Telesecundaria Fray Diego de la Magdalena	Rancho Nuevo	FISM	30,000
Suministro material para rehabilitación de espacios públicos	San Martín Chalchicuautla	FAFM	20,000
Adquisición de mobiliario y equipo de oficina Codesol	San Martín Chalchicuautla	FAFM	9,600
Rehabilitación de alumbrado público en Cabecera Municipal	San Martín Chalchicuautla	FAFM	102,650
Mantenimiento de fuente de abastecimiento del sistema de agua	Cuaxocoyo uno Limotitla	FISM	68,266
Mantenimiento de fuente de abastecimiento del sistema de agua	Totolteo	FISM	70,818
Mantenimiento de fuente de abastecimiento del sistema de agua	Tepetate (Rancho Nuevo)	FISM	35,728
Mantenimiento de fuente de abastecimiento del sistema de agua	Tototla	FISM	28,710
Mantenimiento de fuente de abastecimiento del sistema de agua	Tenexamel	FISM	38,918
Mantenimiento de fuente de abastecimiento del sistema de agua	Piedra Parada	FISM	31,900
Construcción tanque de almacenamiento	Totolteo	FISM	208,285
Mantenimiento de fuente de abastecimiento del sistema de agua	Taxicho	FISM	68,911
Mantenimiento de fuente de abastecimiento del sistema de agua	El Potrero	FISM	21,170
Mantenimiento de aulas Preescolar Francisco González Bocanegra	Escuatitla	FISM	80,000
Mantenimiento de aulas Telesecundaria Ponciano Arriaga	Cerro (Cerro de la Cruz)	FISM	80,000
Mantenimiento dispensario médico	El Potrero	FISM	63,800
Mantenimiento de aulas Preescolar Lázaro Cárdenas	Manchoc	FISM	70,000
Construcción depósitos de agua con concreto hidráulico	Piedra Parada	FISM	206,250

**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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

RUBRO - OBRA/ACCIÓN	UBICACIÓN	FONDO	IMPORTE
Rehabilitación de aulas Telesecundaria José de Gálvez	San José de las Adjuntas	FISM	80,000
Rehabilitación de aulas Primaria Bilingüe Niños Héroes	Trapiche Viejo	FISM	80,000
Vivienda 40 techos	Limontitla	No indican	372,155
Vivienda 53 techos	San Luisito	No indican	493,106
Vivienda 44 techos	Ixpatlach	No indican	409,371
Vivienda 36 techos	Manantial	No indican	334,940
Vivienda 109 techos	Taxicho	No indican	1,014,123
Vivienda 101 techos	Aguamolo	No indican	939,692
Vivienda 11 techos	Atempa I	No indican	135,300
Vivienda 24 techos	La Esperanza	No indican	223,293
Vivienda 128 techos	La Esperanza	No indican	1,291,776
Vivienda 28 techos	El Carrizo	No indican	260,509
Vivienda 48 techos	El Carrizo	No indican	484,416
Vivienda 34 techos	Sacrificio	No indican	343,060
Vivienda 7 techos	Domingo Zapoyo	No indican	65,127
Vivienda 91 techos	Domingo Zapoyo	No indican	918,372
Vivienda 36 techos	Matlapita	No indican	442,800
Construcción de comedor comunitario	Los Bordones	No indican	402,437
Revestimiento de camino	El Huayal	No indican	653,892
Construcción de comedor comunitario 1ª etapa	Rodeo de la Cruz	No indican	505,493
Construcción de comedor comunitario Preescolar Diego Rivera	San Martín Chalchicautla	No indican	50,000
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 11,098,108</b>

**Notas:**

**1.** Se observa que existe diferencia entre el importe reportado para reprogramar en 2015 por el Consejo de Desarrollo Social \$11,098,108, y el saldo contable bancario de los fondos del Ramo 33 que equivale a \$8,222,967. No presentaron el aviso de prórroga correspondiente a la SEDESORE.

**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 Martín Chalchicautla, 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-30/14-R33-01

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** 1ra etapa construcción de comedor comunitario  
**Localidad:** El Potrero  
**Monto del POA:** \$ 909,948  
**Monto ejercido contable:** \$ 909,948  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Taller de herrería "CORAZON DE MARÍA"  
**Monto del contrato:** \$ 909,948

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 909,948	\$ 909,948
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
\$ 909,948	\$ 909,948	\$ 909,948	\$ 906,025

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Cadena de concreto.	ML	96.00	48.00	48.00	\$ 19,440
2	Muro de block hueco de concreto 15x20x40	M2	89.50	39.00	50.50	13,383
3	Castillo de concreto sección 12x20.	ML	23.85	20.00	3.85	790
4	Suministro y colocación de lámina galvanizada.	M2	768.00	678.00	90.00	23,850
					Subtotal	57,463
					IVA	9,194
					Total	\$ 66,657
					<b>FISM</b>	\$ 66,657

En el periodo de aclaraciones se presenta oficio donde se menciona que ya se encuentran ejecutados los conceptos observados y se solicita por parte del H. Ayuntamiento una nueva visita física a la obra para su verificación.

**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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

Se declara improcedente la solicitud de la visita física, ya que no se presenta documentación adicional o nuevos elementos que acrediten mas volúmenes en la obra.

2. Se detectó una observación financiera por concepto fuera de especificación (Art. 84 Reglamento LOPSRM):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Columna de concreto de sección 42.5x25 cms.	ML	84.60	0.00	84.60	\$ 49,533
					Subtotal	49,533
					IVA	7,926
					Total	\$ 57,459
					<b>FISM</b>	\$ 57,459

3. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$1,569.

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).

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

3. Se detecta una observación por faltante de documentación técnica, ya que no se presenta la siguiente documentación; las tarjetas de precios unitarios del concurso (art. 63 Frac. X Inc. d LOPSRM) y el Programa calendarizado de la ejecución de los trabajos (art. 63 Fracc. XV).

4. Licitación incorrecta: No se presenta la documentación de la propuesta técnica y económica del licitante ganador (art. 63 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado.

5. No se presenta: acta de apertura (Art. 97 LOPSRM), acta de fallo (Art. 97 LOPSRM), acta visita al lugar de la obra (Art. 48 XI LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 63 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

6. No se presenta: análisis cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$125,685  
 Observaciones Administrativas: 6

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-30/14-R33-02

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** 1ra etapa construcción de comedor comunitario  
**Localidad:** Acayo  
**Monto del POA:** \$ 505,493  
**Monto ejercido contable:** \$ 505,493  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Taller de herrería "CORAZÓN DE MARIA"  
**Monto del contrato:** \$ 502,411

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 505,493	\$ 505,493
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
\$ 505,493	\$ 505,493	\$ 502,411	\$ 500,245

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Columna de concreto f'c= 200 kg/cm2.	ML	78.00	62.40	15.60	\$ 10,218
2	Suministro y colocación de largueros para soporte de techumbre 6M-14.	KG	2,316.16	1,717.00	599.16	20,072
					Subtotal	30,290
					IVA	4,846
					Total	\$ 35,136
					<b>FISM</b>	<b>\$ 35,136</b>

En el periodo de aclaraciones se presenta oficio donde se menciona que ya se encuentran ejecutados los conceptos observados y se solicita por parte del H. Ayuntamiento una nueva visita física a la obra para su verificación.

Se declara improcedente la solicitud de la visita física, ya que no se presenta documentación adicional o nuevos elementos que acrediten mas volúmenes en la obra.

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$866.

3. Falta documentación comprobatoria: \$3,082.

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$25,121.

2. Licitación incorrecta: No se presenta la documentación de la propuesta técnica y económica del licitante ganador (art. 63 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$502,411.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

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

2. Se detecta una observación por faltante de documentación técnica, ya que no se presenta la siguiente documentación; las tarjetas de precios unitarios del concurso (art. 63 Frac. X Inc. d LOPSRM) y el programa calendarizado de la ejecución de los trabajos (art. 63 Fracc. XV).

3. No se presenta: documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

4. No se presenta: análisis cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$39,084  
Observaciones con monto de referencia: \$ 527,532  
Observaciones Administrativas: 4

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-30/14-R33-03

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** 1ra etapa construcción de comedor comunitario  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 663,307  
**Monto ejercido contable:** \$ 663,307  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Taller de herrería "CORAZÓN DE MARIA"  
**Monto del contrato:** \$ 663,307

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 663,307	\$ 663,307
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
\$ 663,307	\$ 663,307	\$ 663,307	\$ 660,448

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Columna de concreto f'c= 200 kg/cm2.	ML	71.00	54.00	17.00	\$ 8,925
2	Piso de concreto f'c= 150 kg/cm2... de 10 cms. de espesor.	M2	619.76	586.00	33.76	7,258
3	Suministro y colocación de lamina galvanizada.	M2	680.40	610.00	70.40	18,656
					Subtotal	34,839
					IVA	5,575
					Total	\$ 40,414
					<b>FISM</b>	\$ 40,414

En el periodo de aclaraciones se presenta oficio donde se menciona que ya se encuentran ejecutados los conceptos observados y se solicita por parte del H. Ayuntamiento una nueva visita física a la obra para su verificación.

Se declara improcedente la solicitud de la visita física, ya que no se presenta documentación adicional o nuevos elementos que acrediten mas volúmenes en la obra.

2. Se detecta una observación por deficiencias técnicas, ya que se encuentran varias perforaciones en las láminas de la techumbre, además de que en láminas de la orilla se encuentran dobleces.

El monto de la observación deriva del 5% del importe estimado en el concepto de lámina galvanizada. Monto: \$18,030

3. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$1,144.

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$33,165.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. Se detecta una observación por faltante de documentación técnica, ya que no se presenta la siguiente documentación; las tarjetas de precios unitarios del concurso (art. 63 Frac. X Inc. d LOPSRM) y el Programa calendarizado de la ejecución de los trabajos (art. 63 Fracc. XV).

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

3. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM), publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM) y Registro Estatal Único de Contratistas (Art. 16 Reglamento LOPSRM).

4. No se presenta: análisis cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$59,588  
Observaciones con monto de referencia: \$ 33,165  
Observaciones Administrativas: 4

---

**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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-30/14-R33-04

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de comedor comunitario 1ra etapa  
**Localidad:** Barranquillas  
**Monto del POA:** \$ 381,342  
**Monto ejercido contable:** \$ 365,562  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Construcciones La Roca  
**Monto del contrato:** \$ 381,342

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FISM</b>
\$ 381,342	\$ 381,342
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 365,562	\$ 381,342	\$ 365,167	\$ 363,918

**C. RESULTADO**

**Observaciones Financieras**

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Cadena de desplante.	ML	45.00	39.00	6.00	\$ 3,195
2	Columna de concreto de 25x25 cm.	ML	50.40	32.00	18.40	9,263
3	Muro de block.	M2	106.30	91.00	15.30	5,522
					Redondeo	\$ 1
					Subtotal	17,981
					IVA	2,876
					Total	\$ 20,857
					<b>FISM</b>	<b>\$ 20,857</b>

En el periodo de aclaraciones se presenta oficio donde se menciona que ya se encuentran ejecutados los conceptos observados y se solicita por parte del H. Ayuntamiento una nueva visita física a la obra para su verificación.

Se declara improcedente la solicitud de la visita física, ya que no se presenta documentación adicional o nuevos elementos que acrediten más volúmenes en la obra.

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$657.

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
2. No presenta finiquito (Art. 138 LOPSRM).
3. Se solicita el programa calendarizado de la ejecución de los trabajos para el correcto análisis de la obra (art. 63 Fracc. XV).
4. No se presenta: acta de apertura (Art. 97 LOPSRM), acta de fallo (Art. 97 LOPSRM), acta visita al lugar de la obra (Art. 48 XI LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, invitaciones (Art. 97 LOPSRM), manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).
5. No se presenta: análisis cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$21,514  
Observaciones Administrativas: 5

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-30/14-R33-05

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de comedor comunitario  
**Localidad:** Los Bordes  
**Monto del POA:** \$ 402,437  
**Monto ejercido contable:** No reportado  
**Modalidad de ejecución:** No disponible  
**Ejecutor:** No disponible  
**Monto del contrato:** No disponible

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 402,437	\$ 402,437
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:



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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
No reportado	\$ 402,437	\$ 0	\$ 0

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

1. No presentan expediente de obra: \$402,437.

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$402,437

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-30/14-R33-06

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de comedor comunitario  
**Localidad:** El Higuito  
**Monto del POA:** \$ 679,254  
**Monto ejercido contable:** \$ 679,254  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Taller de herrería "CORAZÓN DE MARIA"  
**Monto del contrato:** \$ 679,254

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 679,254	\$ 679,254
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
\$ 679,254	\$ 679,254	\$ 679,254	\$ 644,217

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Columna de concreto	Ml	72.00	0.00	72.00	\$ 37,800
2	Piso de concreto.	M2	600.00	0.00	600.00	129,000
3	Suministro y colocación de armadura.	Pza	6.00	0.00	6.00	100,800
4	Suministro y colocación de largueros	Kg	2,006.90	0.00	2,006.90	65,224
5	Suministro y colocación de lamina galvanizada.	M2	630.00	0.00	630.00	163,170

**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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
6	Suministro y colocación de caballete de lamina.	MI	30.00	0.00	30.00	4,050
7	Suministro y colocación de canal pluvial.	MI	26.00	0.00	26.00	5,590
8	Suministro e instalación eléctrica, contactos y apagadores.	Bajada	8.00	0.00	8.00	2,800
9	Suministro y colocación de centro de carga.	Pza	1.00	0.00	1.00	650
10	Suministro e instalación de luminaria.	Pza	6.00	0.00	6.00	23,100
11	Instalación de interruptor termomagnético con dos pastillas.	Pza	1.00	0.00	1.00	1,250
					Subtotal	533,434
					IVA	85,350
					Total	\$ 618,784
					<b>FISM</b>	\$ 618,784

2. No se presentan prórrogas ni se aplican las penas convencionales, las cuales no se encuentran manifestadas en ninguna clausula del contrato, contraviniendo al Artículo 104 Fracción X y 107 de la LOPSRM; no aplicando la ejecución de la fianza de cumplimiento, o en su caso la rescisión de contrato. Monto: \$53,343.

3. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$1,171

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (Art. 115 III y 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$67,925.

2. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$33,963.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. Se detecta una observación por faltante de documentación técnica, ya que no se presenta la siguiente documentación; las tarjetas de precios unitarios del concurso (art. 63 Frac. X Inc. d LOPSRM) y el programa calendarizado de la ejecución de los trabajos (art. 63 Fracc. XV). Los cuales se solicitan para hacer el correcto análisis de la obra.

2. Se declara improcedente el finiquito de la obra, ya que la obra al momento de la visita física la obra se encuentre en proceso.

3. No se presenta: convenio modificadorio (Art. 139 LOPSRM), documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM) y Registro Estatal Único de Contratistas (Art. 16 Reglamento LOPSRM),

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

4. No se presenta: análisis cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$673,298  
Observaciones con monto de referencia: \$ 101,888  
Observaciones Administrativas: 4

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-30/14-R33-07

#### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de segunda etapa de centro comunitario.  
**Localidad:** La Pimienta  
**Monto del POA:** \$ 415,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 415,000  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Taller de herrería "CORAZÓN DE MARIA"  
**Monto del contrato:** \$ 415,000

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

<b>T O T A L</b>	<b>FORTAMUN-DF</b>
\$ 415,000	\$ 415,000
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 415,000	\$ 415,000	\$ 415,000	\$ 358,570

#### **C. RESULTADO**

##### **Observaciones Financieras**

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

<b>No.</b>	<b>Concepto</b>	<b>Un</b>	<b>Cantidad</b>		<b>Diferencia</b>	<b>Importe</b>
			<b>Estimado</b>	<b>Verificado</b>		
1	Suministro y colocación de largueros para soporte de techumbre 6 mt. 14.	Kg	2,039.00	1,766.00	273.00	\$ 10,784

**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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
					Subtotal	10,784
					IVA	1,725
					Total	\$ 12,509
					<b>FORTAMUN-DF</b>	\$ 12,509

En el periodo de aclaraciones se presenta oficio donde se menciona que ya se encuentran ejecutados los conceptos observados y se solicita por parte del H. Ayuntamiento una nueva visita física a la obra para su verificación.

Se declara improcedente la solicitud de la visita física, ya que no se presenta documentación adicional o nuevos elementos que acrediten mas volúmenes en la obra.

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$716.

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).

2. Se detecta una observación por faltante de documentación técnica, ya que no se presenta la siguiente documentación; las tarjetas de precios unitarios del concurso (art. 63 Frac. X Inc. d LOPSRM) y el programa calendarizado de la ejecución de los trabajos (art. 63 Fracc. XV). Los cuales se solicitan para hacer el correcto análisis de la obra.

3. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM), documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

4. No se presenta: análisis cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$13,225

Observaciones Administrativas: 4

**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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-30/14-R33-08

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de comedor comunitario 1ra etapa  
**Localidad:** Buenavista (Palmar Alto)  
**Monto del POA:** \$ 381,342  
**Monto ejercido contable:** \$ 365,562  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Construcciones La Roca  
**Monto del contrato:** \$ 381,342

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FISM</b>
\$ 381,342	\$ 381,342
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 365,562	\$ 381,342	\$ 365,562	\$ 363,918

**C. RESULTADO**

**Observaciones Financieras**

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Cadena de desplante.	MI	45.00	39.00	6.00	\$ 3,195
2	Columna de concreto de 25x25 cm.	MI	50.40	32.00	18.40	9,263
3	Muro de block.	M2	106.30	91.00	15.30	5,522
					Redondeo	\$ 1
					Subtotal	17,981
					IVA	2,876
					Total	\$ 20,857
					<b>FISM</b>	\$ 20,857

En el periodo de aclaraciones se presenta oficio donde se menciona que ya se encuentran ejecutados los conceptos observados y se solicita por parte del H. Ayuntamiento una nueva visita física a la obra para su verificación. Se declara improcedente la solicitud de la visita física, ya que no se presenta documentación adicional o nuevos elementos que acrediten mas volúmenes en la obra.

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$657.

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
2. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM).
3. Se solicita el programa calendarizado de la ejecución de los trabajos para el correcto análisis de la obra (art. 63 Fracc. XV).
4. No se presenta: acta de apertura (Art. 97 LOPSRM), acta de fallo (Art. 97 LOPSRM), acta visita al lugar de la obra (Art. 48 XI LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM), publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM) y Registro Estatal Único de Contratistas (Art. 16 Reglamento LOPSRM).
5. No se presenta: análisis cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$21,514  
Observaciones Administrativas: 5

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-30/14-R33-09

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de segunda etapa de centro comunitario  
**Localidad:** Escuatitla  
**Monto del POA:** \$ 674,397  
**Monto ejercido contable:** \$ 674,397  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** HER-GOR Construcciones S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 674,397

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF
\$ 674,397	\$ 674,397
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:

**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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 674,397	\$ 674,397	\$ 674,397	\$ 451,030

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Losa curvada en nave principal.	M2	267.75	245.00	22.75	\$ 16,733
2	Firme de concreto reforzado con malla electrosoldada.	M2	313.73	286.00	27.73	6,530
					Subtotal	23,263
					IVA	3,722
					Total	\$ 26,985
					<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>\$ 26,985</b>

En el periodo de aclaraciones se presenta oficio donde se menciona que ya se encuentran ejecutados los conceptos observados y se solicita por parte del H. Ayuntamiento una nueva visita física a la obra para su verificación. Se declara improcedente la solicitud de la visita física, ya que no se presenta documentación adicional o nuevos elementos que acrediten más volúmenes en la obra.

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$1,163.

#### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).

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

3. Se solicita el programa calendarizado de la ejecución de los trabajos para el correcto análisis de la obra (art. 63 Fracc. XV)

4. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

5. No se presenta: análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43

LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$28,148

Observaciones Administrativas: 5

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-30/14-R33-10

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de andador en calle La quebrada Cuartel IV  
**Localidad:** Cabecera Municipal.  
**Monto del POA:** \$ 138,132  
**Monto ejercido contable:** \$ 138,132  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa  
**Ejecutor:** Construcciones y acarreo de materiales.  
**Monto del contrato:** \$ 138,132

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF
\$ 138,132	\$ 138,132
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
\$ 138,132	\$ 138,132	\$ 138,132	\$ 137,536

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$238.

#### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).

2. Se detecta una observación por faltante de documentación técnica, ya que no se presenta la siguiente documentación; las tarjetas de precios unitarios del concurso y el programa calendarizado de la ejecución de los trabajos.

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$238

Observaciones Administrativas: 2

---



**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-30/14-R33-11

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Retiro de material producto de derrumbe en la carretera Tres Palmas-San José (Aguacate II)  
**Localidad:** Varias localidades  
**Monto del POA:** \$ 1,202,734  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,202,734  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** C. María Idalia Rivera Martínez  
**Monto del contrato:** \$ 1,202,734

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 1,202,734	\$ 1,202,734
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
\$ 1,202,734	\$ 1,202,734	\$ 1,202,734	\$ 1,197,550

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Financieras

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$2,074.

##### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 115 I LOPSRM).
2. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM).
3. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM).
4. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
5. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM).
6. Se detecta una observación por faltante de documentación técnica, ya que no se presenta la siguiente documentación; las tarjetas de precios unitarios del concurso (art. 63 Frac. X Inc. d LOPSRM) y el programa calendarizado de la ejecución de los trabajos (art. 63 Fracc. XV).
7. Licitación incorrecta: No se presenta la documentación de la propuesta técnica y económica del licitante ganador (art. 63 LOPSRM).
8. No se presenta: acta constitutiva del comité comunitario (Art. 66 V LAATEM), acta de aceptación de la obra, acta de no ejecución de la obra por el comité, acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM), acta de priorización y validación de obras del Consejo de

Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM), publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM) y Registro Estatal Único de Contratistas (Art. 16 Reglamento LOPSRM).

9. No se presenta: análisis cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$2,074  
 Observaciones Administrativas: 9

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-30/14-R33-12

#### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Revestimiento de camino  
**Localidad:** Ejido La Puerta  
**Monto del POA:** \$ 356,193  
**Monto ejercido contable:** \$ 356,193  
**Modalidad de ejecución:** No disponible  
**Ejecutor:** No disponible  
**Monto del contrato:** No disponible

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

<b>T O T A L</b>	<b>FISM</b>
\$ 356,193	\$ 356,193
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 356,193	\$ 356,193	\$ 0	\$ 0

#### **C. RESULTADO**

## Observaciones Financieras

1. No presentan expediente de obra: \$356,193.

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$356,193

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-30/14-R33-13

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Revestimiento de camino  
**Localidad:** El Zaino  
**Monto del POA:** \$ 597,052  
**Monto ejercido contable:** \$ 597,052  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Construcciones, Proyector y Servicios LOSA, Ing. Emeterio López Jongitud  
**Monto del contrato:** \$ 597,052

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 597,052	\$ 597,052
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
\$ 597,052	\$ 597,052	\$ 597,052	\$ 594,479

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Trazo y nivelación.	M2	12,000.00	0.00	12,000.00	\$ 11,400
	<b>REVESTIMIENTO</b>					
2	Carga de material para revestimiento con medios mecánicos.	M3	1,800.00	0.00	1,800.00	333,000
	<b>ACARREO PARA TERRACERIAS PARA CUALQUIER DISTANCIA DE MATERIALES DE PRESTAMO DE BANCO...</b>					
3	Para el primer Km.	M3	1,800.00	0.00	1,800.00	16,200
4	Para los kilómetros subsecuentes.	M3	12,600.00	0.00	12,600.00	107,100

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
5	Conformación y tendido de material de la región para revestimiento con medios mecánicos.	M2	12,000.00	0.00	12,000.00	42,000
6	Construcción de cunetas y nivelación de terreno con medios mecánicos.	M2	2,000.00	0.00	2,000.00	5,000
					Subtotal	514,700
					IVA	82,352
					Total	\$ 597,052
					<b>FISM</b>	\$ 597,052

La observación anterior se deriva de que el día de la inspección física a la obra los beneficiarios manifestaron ser ellos los que aportaron el recurso para la obra y no el Municipio, realizando el levantamiento de la obra en el que se asienta lo anterior y siendo firmado por el coordinador de desarrollo social municipal.

En el periodo de aclaraciones el H. Ayuntamiento no presenta ninguna documentación relativa a esta observación.

**ARTICULO 46.** En toda la materia de auditoría no procederá la afirmativa tácita; y la falta de respuesta en los plazos que establezca la ley, se considerará como negativa ficta.

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): Monto: \$1,029.

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (Art. 115 III y 157 LOPSRM).

2. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).

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

4. Se detecta una observación por faltante de documentación técnica, ya que no se presenta la siguiente documentación; las tarjetas de precios unitarios del concurso (art. 63 Frac. X Inc. d LOPSRM) y el programa calendarizado de la ejecución de los trabajos (art. 63 Fracc. XV).

5. No se presenta: documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

6. No se presenta: análisis cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), permiso y derecho de banco de material (Art. 27 LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los

**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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$597,052  
 Observaciones Administrativas: 6

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-30/14-R33-14

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Revestimiento de camino rural  
**Localidad:** San José de las Adjuntas  
**Monto del POA:** \$ 562,368  
**Monto ejercido contable:** \$ 562,368  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** MOHE'S Construcciones  
**Monto del contrato:** \$ 562,368

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FISM</b>
\$ 562,368	\$ 562,368
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 562,368	\$ 562,368	\$ 562,368	\$ 559,944

**C. RESULTADO**

**Observaciones Financieras**

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Trazo y nivelación.	M2	12,000.00	0.00	12,000.00	\$ 11,400
	<b>REVESTIMIENTO</b>					
2	Carga de material para revestimiento con medios mecánicos.	M3	1,800.00	0.00	1,800.00	333,000
	<b>ACARREO PARA TERRACERIAS PARA CUALQUIER DISTANCIA DE MATERIALES DE PRESTAMO DE BANCO...</b>					
4	Para el primer Km.	M3	1,800.00	0.00	1,800.00	16,200
5	Para los kilómetros subsecuentes.	M3	7,200.00	0.00	7,200.00	61,200

**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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
6	Conformación y tendido de material de la región para revestimiento con medios mecánicos.	M2	12,000.00	0.00	12,000.00	48,000
7	Construcción de cunetas y nivelación de terreno con medios mecánicos.	M2	6,000.00	0.00	6,000.00	15,000
					Subtotal	484,800
					IVA	77,568
					Total	\$ 562,368
					<b>FISM</b>	\$ 562,368

En el periodo de aclaraciones se presenta oficio donde se menciona que ya se encuentran ejecutados los conceptos observados y se solicita por parte del H. Ayuntamiento una nueva visita física a la obra para su verificación.

2. No se presentan prórrogas ni se aplican las penas convencionales, las cuales no se encuentran manifestadas en ninguna clausula del contrato, contraviniendo al Artículo 104 Fracción X y 107 de la LOPSRM; no aplicando la ejecución de la fianza de cumplimiento, o en su caso la rescisión de contrato. Monto: \$48,480.

3. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM); Monto: \$970.

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$56,237.

2. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$28,118.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

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

2. Se detecta una observación por faltante de documentación técnica, ya que no se presenta la siguiente documentación; las tarjetas de precios unitarios del concurso (art. 63 Frac. X Inc. d LOPSRM) y el programa calendarizado de la ejecución de los trabajos (art. 63 Fracc. XV).

3. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM), documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

4. No se presenta: análisis cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), permiso y derecho de banco de material (Art. 27 LOPSRM),

planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

## **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$562,368  
 Observaciones Financieras Otros Recursos: \$49,450  
 Observaciones con monto de referencia: \$ 84,355  
 Observaciones Administrativas: 4

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-30/14-R33-15

### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Apertura a camino rural  
**Localidad:** Aguacate Primero  
**Monto del POA:** \$ 405,328  
**Monto ejercido contable:** \$ 405,328  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa  
**Ejecutor:** ANPA Constructora Miguel Ángel de Jesús Ortiz Ávila  
**Monto del contrato:** \$ 340,899

### **B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>T O T A L</b>	<b>FISM</b>
\$ 405,328	\$ 405,328
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 405,328	\$ 405,328	\$ 405,328	\$ 403,581

### **C. RESULTADO**

#### **Observaciones Financieras**

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$699.

#### **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).

3. Licitación incorrecta: Licitación incorrecta: Se detecta una observación por incumplimiento, ya que por el monto total ejercido en la obra esta debió ser adjudicada mediante Invitación restringida.

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

5. Se detecta una observación por faltante de documentación técnica, ya que no se presenta la siguiente documentación; las tarjetas de precios unitarios del concurso (art. 63 Frac. X Inc. d LOPSRM) y el programa calendarizado de la ejecución de los trabajos (art. 63 Fracc. XV). Los cuales se solicitan para hacer el correcto análisis de la obra.

6. No se presenta: acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), convenio adicional (Art. 139 LOPSRM), oficio de designación de la supervisión (Art. 83 Reglamento LOPSRM), convenio adicional (art. 139 LOPSRM) y Registro Estatal Único de Contratistas (Art. 16 Reglamento LOPSRM).

7. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), permiso y derecho de banco de material (Art. 27 LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$699

Observaciones Administrativas: 7

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-30/14-R33-16

#### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Revestimiento de camino  
**Localidad:** Chupadero  
**Monto del POA:** \$ 500,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 465,200  
**Modalidad de ejecución:** No disponible  
**Ejecutor:** No disponible  
**Monto del contrato:** No disponible

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

<b>TOTAL</b>	<b>FISM</b>
\$ 500,000	\$ 500,000
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 465,200	\$ 500,000	\$ 0	\$ 0



## C. RESULTADO

### Observaciones Financieras

1. No presentan expediente de obra: \$500,000.

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$465,200

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-30/14-R33-17

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Ampliación de red drenaje sanitario  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 814,776  
**Monto ejercido contable:** \$ 814,776  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Antonino Rivera Hernández, DELTA Construcciones  
**Monto del contrato:** \$ 814,776

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 814,776	\$ 814,776
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
\$ 814,776	\$ 814,776	\$ 814,776	\$ 811,264

## C. RESULTADO

### Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Concreto hidráulico f'c= 200 kg/cm2 para renivelación de terreno para recibir encofrado.	M3	14.00	0.00	14.00	\$ 31,500
2	Retiro de material producto de demolición con medios mecánicos...	M3	32.77	0.90	31.87	8,193
Subtotal						39,693
IVA						6,351
Total						\$ 46,044
FISM						\$ 46,044

En el periodo de aclaraciones se presenta oficio donde se menciona que ya se encuentran ejecutados los conceptos observados y se solicita por parte del H. Ayuntamiento una nueva visita física a la obra para su verificación.

Se declara improcedente la solicitud de la visita física, ya que no se presenta documentación adicional o nuevos elementos que acrediten más volúmenes en la obra.

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$1,405.

#### **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).

3. Licitación incorrecta: No se presenta la documentación de la propuesta técnica y económica del licitante ganador (art. 63 LOPSRM).

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

5. Se detecta una observación por faltante de documentación técnica, ya que no se presenta la siguiente documentación; las tarjetas de precios unitarios del concurso (art. 63 Frac. X Inc. d LOPSRM) y el programa calendarizado de la ejecución de los trabajos (art. 63 Fracc. XV).

6. No se presenta: documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM), publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM), Registro Estatal Único de Contratistas (Art. 16 Reglamento LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

7. No se presenta: análisis cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$47,449  
Observaciones Administrativas: 7

---

**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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-30/14-R33-18

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Nivelación, terraplén y muro de contención para la construcción de viviendas  
**Localidad:** Manchoc  
**Monto del POA:** \$ 681,035  
**Monto ejercido contable:** \$ 683,084  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Martiniano Ramos Hernández  
**Monto del contrato:** \$ 680,985

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

TOTAL	FISM
\$ 681,035	\$ 681,035
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
\$ 683,084	\$ 681,035	\$ 683,084	\$ 680,139

**C. RESULTADO**

**Observaciones Financieras**

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Limpieza, trazo y nivelación.	M2	63.00	0.00	63.00	\$ 662
2	Excavación en terreno tipo II.	M3	63.00	0.00	63.00	11,687
3	Plantilla de concreto simple f'c= 100 kg/cm2 de 5.0 cm. de espesor.	M3	3.15	0.00	3.15	331
4	Mamposteo con piedra de la región.	M3	80.16	0.00	80.16	148,296
5	Zapata corrida de 1.0x0.20 cm. de concreto f'c= 200 kg/cm2.	Pza	63.00	0.00	63.00	78,750
6	Castillo de concreto f'c= 200 kg/cm2.	MI	81.19	0.00	81.19	32,882
					Redondeo	\$ -1
					Subtotal	272,607
					IVA	43,617
					Total	\$ 316,224
					<b>FISM</b>	\$ 316,224

2. Estimación, falta el cuerpo de la estimación: \$196,285.

Referencia	Concepto	Fecha	Importe
150	Estimación 2	26/12/14	\$ 196,285

3. No se presentan prórrogas ni se aplican las penas convencionales, las cuales no se encuentran manifestadas en ninguna cláusula del contrato, contraviniendo al Artículo 104 Fracción X y 107 de la LOPSRM; no aplicando la ejecución de la fianza de cumplimiento, o en su caso la rescisión de contrato. Monto: \$27,261.

4. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$1,178.

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

1. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$68,099.

2. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$68,308.

3. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$34,154.

4. Licitación incorrecta: No se presenta la documentación de la propuesta técnica y económica del licitante ganador (art. 63 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$680,985.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

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

2. Se detecta una observación por faltante de documentación técnica, ya que no se presenta la siguiente documentación; las tarjetas de precios unitarios del concurso (art. 63 Frac. X Inc. d LOPSRM) y el programa calendarizado de la ejecución de los trabajos (art. 63 Fracc. XV).

3. No se presenta: Registro Estatal Único de Contratistas (Art. 16 Reglamento LOPSRM), acta constitutiva del comité comunitario (Art. 66 V LAATEM), acta de aceptación de la obra, acta de entrega recepción (Art. 60 LOPSRM y 137 Reglamento LOPSRM), acta de fallo (Art. 44 LOPSRM), acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), acta primera (propuesta técnica) (Art. 44 LOPSRM), acta segunda (propuesta económica) (Art. 44 LOPSRM), acta visita al lugar de la obra, aviso de terminación de la obra (Art. 135 Reglamento LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 31 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 28 Reglamento LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 16 IX LOPSRM), escrito de aceptación de participar (Art. 40 LOPSRM), invitaciones (Art. 40 LOPSRM), manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 29 VIII Reglamento LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 26 Reglamento LOPSRM), modelo de contrato (Art. 31 LOPSRM), oficio de designación de la supervisión (Art. 12 Reglamento LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 31 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 97 LOPSRM).

4. No se presenta: análisis cálculo e integración de salario real (Art. 29 Reglamento LOPSRM), bitácoras (art. 50 LOPSRM), listado de insumos (Art. 29 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 31 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 31 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 31 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 24 LOPSRM, 11 y 12 Reglamento), relación de contratos de obra (Art. 31 LOPSRM), relación de los profesionales técnicos (Art. 29 III Reglamento LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 31 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$540,948  
 Observaciones con monto de referencia: \$ 851,546  
 Observaciones Administrativas: 4

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-30/14-RO-19

#### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Modernización y pavimentación del camino E.C. (carretera San Martín-Tanquian)-cerro (Cerro de la Cruz), tramo: del Km 0+000 al km 4+911.05, subtramo a modernizar: del Km. 0+000 al Km 2+000  
**Localidad:** Cerro de la Cruz  
**Monto del POA:** \$ 8,182,552  
**Monto ejercido contable:** \$ 8,182,522  
**Modalidad de ejecución:** No disponible  
**Ejecutor:** No disponible  
**Monto del contrato:** No disponible

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

<b>T O T A L</b>	<b>O T R O S</b>
\$ 8,182,552	\$ 8,182,552
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 8,182,522	\$ 8,182,552	\$ 0	\$ 0

#### **C. RESULTADO**

##### **Observaciones Financieras**

1. No presentan expediente de obra: \$8,182,552.

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

1. Licitación Incorrecta, no se publicó en CompraNet la convocatoria (Art. 32 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$8,182,552.

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$8,182,522  
 Observaciones con monto de referencia: \$8,182,522

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-30/14-RO-20

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de andador San Martin-Totolteo  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 5,972,769  
**Monto ejercido contable:** \$ 5,972,762  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por licitación pública  
**Ejecutor:** García Pichardo Construcciones S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 5,972,769

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

TOTAL	RAMO 23
\$ 5,972,769	\$ 5,972,769
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
\$ 5,972,762	\$ 5,972,769	\$ 5,972,762	\$ 6,307,017

**C. RESULTADO**

**Observaciones Financieras**

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Losa de 10 cms de espesor de concreto hidráulico f'c =200 kg/cm2	M2	21.46	0.00	21.46	\$ 14,115
2	Cadena de 15x20 cm.	MI	24.20	0.00	24.20	9,002
3	Guarnición trapezoidal	MI	5,252.00	4,990.00	262.00	58,256
4	Concreto hidráulico	M3	639.28	630.00	9.28	21,634

**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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
5	Suministro y colocación de malla electrosoldada.	M2	6,392.80	6,300.00	92.80	3,112
6	Aplicación de pintura esmalte	M2	1,838.20	0.00	1,838.20	176,449
7	Señalamiento vial y limpieza de la obra.	M2	8,962.42	0.00	8,962.42	102,261
8	Columna de 20x20 cm.	MI	29.60	0.00	29.60	12,525
9	Suministro y colocación de tubo negro de 2"	MI	59.20	0.00	59.20	10,824
					Redondeo	\$ -1
					Subtotal	408,177
					IVA	65,309
					Total	\$ 473,486
					<b>OTROS</b>	473,486

En el periodo de aclaraciones se presenta oficio donde se menciona que ya se encuentran ejecutados los conceptos observados y se solicita por parte del H. Ayuntamiento una nueva visita física a la obra para su verificación.

2. No se presentan prórrogas ni se aplican las penas convencionales, las cuales no se encuentran manifestadas en ninguna clausula del contrato, contraviniendo al Artículo 46 Fracción X y 46 Bis de la LOPSRM Federal; no aplicando la ejecución de la fianza de cumplimiento, o en su caso la rescisión de contrato. Monto: \$40,818.

3. Se detecta una observación financiera por faltante de documentación comprobatoria por la diferencia entre las pólizas y las facturas. Monto: \$334,255.

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$597,276.

2. Licitación Incorrecta, no se publicó en CompraNet la convocatoria (Art. 32 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$5,972,769.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. No presenta finiquito (Art. 64 LOPSRM Federal, 139 al 143 Reglamento LOPSRM Federal).

2. Se detecta una observación por faltante de documentación técnica, ya que no se presenta el programa calendarizado de la ejecución de los trabajos para el correcto análisis de la obra (art. 45 Fracc. X Reg. LOPSRM Federal).

3. No se presenta: acta visita al lugar de la obra, aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM Federal y 164 Reglamento LOPSRM Federal), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 31 LOPSRM Federal), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 35 LOPSRM Federal y 39 Reglamento LOPSRM Federal), oficio de designación de la supervisión (Art. 53 LOPSRM Federal).

Federal y 112 Reglamento LOPSRM Federal), prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal), publicación en CompraNet junta de aclaraciones, acta de apertura de proposiciones y fallo (Art. 39 BIS LOPSRM Federal) y publicación en Diario Oficial (Art. 32 LOPSRM Federal y 31 Reglamento LOPSRM Federal).

4. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal), números generadores (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal), planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería, pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

## **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$848,559  
 Observaciones con monto de referencia: \$ 6,570,045  
 Observaciones Administrativas Otros Recursos: 4

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-30/14-RO-21

### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Pavimentación de concreto hidráulico  
**Localidad:** Poza Redonda  
**Monto del POA:** \$ 2,236,592  
**Monto ejercido contable:** \$ 2,226,950  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** C. Sergio Morales Hernández MOHE'S Construcciones  
**Monto del contrato:** \$ 2,236,592

### **B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>RAMO 23</b>
\$ 2,236,592	\$ 2,236,592
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 2,226,950	\$ 2,236,592	\$ 2,236,591	\$ 2,229,950

### **C. RESULTADO**

#### **Observaciones Financieras**

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

<b>No.</b>	<b>Concepto</b>	<b>Un</b>	<b>Cantidad</b>		<b>Diferencia</b>	<b>Importe</b>
			<b>Estimado</b>	<b>Verificado</b>		
1	Guarnición trapezoidal	MI	996.78	935.00	61.78	\$ 14,014



**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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
2	Concreto hidráulico f'c= 200 kg/cm2	M3	463.24	456.00	7.24	16,726
3	Suministro y colocación de malla electrosoldada	M2	3,088.26	3,045.00	43.26	1,546
4	Banqueta de concreto f'c= 150 kg/cm2	M2	847.26	795.00	52.26	12,537
5	Aplicación de pintura esmalte	M2	299.04	0.00	299.04	21,318
6	Limpieza general de la obra	M2	4,117.68	0.00	4,117.68	49,947
7	Construcción de base trapezoidal, de base 50 cm, altura 50 cm, de concreto f'c= 200 kg/cm2.	Pza	4.00	0.00	4.00	2,174
8	Instalación de luminarias suburbanas de 55 watts.	Pza	4.00	0.00	4.00	25,791
9	Suministro y colocación de interruptor para control de lámparas.	Pza	1.00	0.00	1.00	1,207
10	Construcción de registro eléctrico de 60x60x50	Pza	2.00	0.00	2.00	4,012
					Redondeo	\$ 1
					Subtotal	149,273
					IVA	23,884
					Total	\$ 173,157
					<b>OTROS</b>	173,157

En el periodo de aclaraciones se presenta oficio donde se menciona que ya se encuentran ejecutados los conceptos observados y se solicita por parte del H. ayuntamiento una nueva visita física a la obra para su verificación.

2. No se presentan prórrogas ni se aplican las penas convencionales, las cuales no se encuentran manifestadas en ninguna clausula del contrato, contraviniendo al Artículo 46 Fracción X y 46 Bis de la LOPSRM Federal; no aplicando la ejecución de la fianza de cumplimiento, o en su caso la rescisión de contrato. Monto: \$14,927.

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$223,659.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. No presenta finiquito (Art. 64 LOPSRM Federal, 139 al 143 Reglamento LOPSRM Federal).
2. Se detecta una observación por faltante de documentación técnica, ya que no se presenta el programa calendarizado de la ejecución de los trabajos para el correcto análisis de la obra (art. 45 Fracc. X Reg. LOPSRM Federal).
3. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM Federal y 164 Reglamento LOPSRM Federal), documentación legal de la empresa (Art. 31 LOPSRM Federal), escrito de aceptación de participar, invitaciones (Art. 44 LOPSRM Federal), oficio

**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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

de designación de la supervisión (Art. 53 LOPSRM Federal y 112 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).

4. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal), planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 24 LOPSRM Federal y 24 Reglamento LOPSRM Federal), relación de contratos de obra (Art. 44 Reglamento LOPSRM Federal), relación de los profesionales técnicos (Art. 44 Reglamento LOPSRM Federal), relación de maquinaria y equipo (Art. 44 Reglamento LOPSRM Federal), reporte fotográfico (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$188,084  
 Observaciones con monto de referencia: \$ 223,659  
 Observaciones Administrativas Otros Recursos: 4

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-30/14-RO-22

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Pavimentación de concreto hidráulico  
**Localidad:** El Huayal  
**Monto del POA:** \$ 2,322,601  
**Monto ejercido contable:** \$ 2,322,601  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** García Pichardo Construcciones S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 2,322,601

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

TOTAL	RAMO 23
\$ 2,322,601	\$ 2,322,601
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
\$ 2,322,601	\$ 2,322,601	\$ 2,322,601	\$ 2,312,590

**C. RESULTADO**

**Observaciones Financieras**

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Construcción de registro eléctrico de 60x60x50	Pza	5.00	0.00	5.00	\$ 9,226

**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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
					Subtotal	9,226
					IVA	1,477
					Total	\$ 10,703
					OTROS	10,703

En el periodo de aclaraciones se presenta oficio donde se menciona que ya se encuentran ejecutados los conceptos observados y se solicita por parte del H. Ayuntamiento una nueva visita física a la obra para su verificación.

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$232,260.

2. Licitación incorrecta: No se presenta el expediente de concurso. Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$2,322,601.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. No presenta finiquito (Art. 64 LOPSRM Federal, 139 al 143 Reglamento LOPSRM Federal).

2. Se detecta una observación por faltante de documentación técnica, ya que no se presentan las tarjetas de precios unitarios del concurso (art. 45 Frac. I Reg. LOPSRM Federal) y el Programa calendarizado de la ejecución de los trabajos para el correcto análisis de la obra (art. 45 Fracc. X Reg. LOPSRM Federal). Los cuales se solicitan para hacer el correcto análisis de la obra. (art. 45 Frac. I Reg. LOPSRM Federal).

3. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM y 164 Reglamento LOPSRM Federal), bases de licitación (Art. 31 LOPSRM), documentación legal de la empresa (Art. 31 LOPSRM), escrito de aceptación de participar, invitaciones (Art. 44 LOPSRM), manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 38 y 44 Reglamento LOPSRM Federal), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 35 LOPSRM y 39 Reglamento LOPSRM Federal), modelo de contrato (Art. 46 LOPSRM), oficio de designación de la supervisión (Art. 53 LOPSRM y 112 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM).

4. No se presenta: análisis cálculo e integración de salario real (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), bitácoras (Art. 46 LOPSRM y 122 Reglamento LOPSRM Federal), listado de insumos (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 24 LOPSRM y 24 Reglamento LOPSRM Federal), relación de contratos de obra (Art. 44 Reglamento LOPSRM Federal), relación de los profesionales técnicos (Art. 44 Reglamento LOPSRM Federal), relación de

maquinaria y equipo (Art. 44 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$10,703  
Observaciones con monto de referencia: \$ 2,554,861  
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 4

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-30/14-RO-23

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Pavimentación de concreto hidráulico  
**Localidad:** El Tepetate  
**Monto del POA:** \$ 2,653,222  
**Monto ejercido contable:** \$ 2,653,222  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** García Pichardo Construcciones S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 2,653,222

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	RAMO 23
\$ 2,653,222	\$ 2,653,222
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
\$ 2,653,222	\$ 2,653,222	\$ 2,653,222	\$ 2,641,786

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Construcción de base trapezoidal, de base 50 cm, altura 50 cm, de concreto f'c= 200 kg/cm2.	Pza	10.00	0.00	10.00	\$ 4,161
2	Instalación de luminarias suburbanas de 55 watts.	Pza	10.00	0.00	10.00	65,091
3	Suministro y colocación de interruptor para control de lámparas.	Pza	1.00	0.00	1.00	1,199
4	Construcción de registro eléctrico de 60x60x50	Pza	6.00	0.00	6.00	11,173

**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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
					Subtotal	81,624
					IVA	13,060
					Total	\$ 94,684
					OTROS	94,684

En el periodo de aclaraciones se presenta oficio donde se menciona que ya se encuentran ejecutados los conceptos observados y se solicita por parte del H. Ayuntamiento una nueva visita física a la obra para su verificación.

2. Se detecta una observación financiera por deficiencias técnicas de la obra, donde en dos secciones de 20.00 ml. se aprecia el deslizamiento y separación de las placas de concreto, dejando una separación de aproximadamente 2.00 cms. y en la cual puede sufrir la permeabilidad de agua y afectar la base hidráulica ocasionando la ruptura del concreto y por lo tanto baches.

La observación se deriva del 4% del importe estimado del concreto para el pavimento. Monto: \$57,505.

3. No se presentan prórrogas ni se aplican las penas convencionales, las cuales no se encuentran manifestadas en ninguna clausula del contrato, contraviniendo al Artículo 46 Fracción X y 46 Bis de la LOPSRM Federal; no aplicando la ejecución de la fianza de cumplimiento, o en su caso la rescisión de contrato. Monto: \$8,162.

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$265,322.

2. Licitación incorrecta: No se presenta el expediente de concurso. Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$2,653,222.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. No presenta finiquito (Art. 64 LOPSRM Federal, 139 al 143 Reglamento LOPSRM Federal).

2. Se detecta una observación administrativa, ya que el bruto con IVA en la factura de la estimación dos se encuentra incorrecto, no siendo la suma del importe estimado más su IVA.

3. Se detecta una observación por faltante de documentación técnica, ya que no se presentan las tarjetas de precios unitarios del concurso (Art. 45 Frac. I Reg. LOPSRM Federal) y el programa calendarizado de la ejecución de los trabajos para el correcto análisis de la obra (Art. 45 Fracc. X Reg. LOPSRM Federal). Los cuales se solicitan para hacer el correcto análisis de la obra. (Art. 45 Frac. I Reg. LOPSRM Federal).

4. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM y 164 Reglamento LOPSRM Federal), bases de licitación (Art. 31 LOPSRM), documentación legal de la

empresa (Art. 31 LOPSRM), escrito de aceptación de participar, invitaciones (Art. 44 LOPSRM), manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 38 y 44 Reglamento LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 35 LOPSRM y 39 Reglamento LOPSRM Federal), modelo de contrato (Art. 46 LOPSRM), oficio de designación de la supervisión (Art. 53 LOPSRM y 112 Reglamento LOPSRM Federal), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 41 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM).

5. No se presenta: análisis cálculo e integración de salario real (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), bitácoras (Art. 46 LOPSRM y 122 Reglamento LOPSRM Federal), listado de insumos (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), números generadores (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal ), planos definitivos (Art. 68 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal ), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 24 LOPSRM y 24 Reglamento LOPSRM Federal), relación de contratos de obra (Art. 44 Reglamento LOPSRM Federal ), relación de los profesionales técnicos (Art. 44 Reglamento LOPSRM Federal), relación de maquinaria y equipo (Art. 44 Reglamento LOPSRM Federal), reporte fotográfico (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$160,351  
Observaciones con monto de referencia: \$ 2,918,544  
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 5

---

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 20,347,086
MONTO FISCALIZADO	\$ 10,270,138
PORCENTAJE FISCALIZADO	50 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	23
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 3,956,714
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 1,598,486
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	76

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 21,367,736
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 9,439,669
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	\$ 20,449,631
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	17

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 31,637,874
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 13,396,383
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL	\$ 22,048,117
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	93

### 3. Resultados de la evaluación al desempeño

---

Teniendo en cuenta lo establecido por los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 64 fracción III, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se presentan los resultados relativos a la revisión y fiscalización de los programas, respecto a la evaluación del cumplimiento de los objetivos y metas, así como de la satisfacción de las necesidades para las cuales fueron destinados con base en los criterios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

La fiscalización de la gestión gubernamental se define como el conjunto de métodos y procedimientos técnicos que se aplican a un ente público, con el fin de verificar el cumplimiento de la normatividad a que éste se encuentra sujeto; determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se utilizan los recursos humanos, técnicos, materiales y financieros; evaluar el logro de las metas y objetivos programados y llevar a cabo las acciones procedentes con el objeto de mejorar la gestión gubernamental; de conformidad con los artículos 7, 35 y 37 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

La Auditoría al Desempeño tiene el propósito fundamental de determinar si las dependencias y entidades cumplen, no sólo con la normatividad, programas y metas establecidos, sino también con las expectativas de la población que recibe sus bienes y servicios, y si los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos utilizados para producirlos u otorgarlos son razonables, debiendo evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los objetivos para los cuales fueron creadas. Asimismo, identificar las causas o áreas de oportunidad que limitan la consecución de dichos objetivos, y proponer las medidas preventivas y correctivas que efectivamente apoyen a la organización al logro de sus fines, aprovechar mejor los recursos que tiene asignados, y que el otorgamiento de sus servicios sea oportuno, confiable y completo.

El indicador es una expresión cuantitativa o, en su caso, cualitativa que proporciona un medio sencillo y fiable para medir logros, reflejar los cambios vinculados con las acciones del programa, monitorear y evaluar sus resultados.

#### Indicadores financieros

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Efectivo	Liquidez Activo Circulante / Pasivo Circulante	El Municipio no cuenta con liquidez ya que solo dispone de \$0.87 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Insuficiente y Crítico.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	Representa una carga del 2.52% 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 14.00% 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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 1.43% del total de los recursos recibidos, por lo que el 98.57% deriva de los recursos de las participaciones; observándose que el Municipio carece de autonomía financiera; encontrándose en situación Insuficiente y Crítico.
Administración Presupuestaria	Autonomía Financiera para cubrir Gasto Corriente Ingresos Propios/Gasto Corriente	El gasto corriente en el Municipio es cubierto en un 4.03% con recursos propios, por lo cual se observa que cuenta con un nivel Insuficiente y Crítico en cuanto autonomía financiera, para cubrir su gasto corriente.
	Realización de Inversiones, Servicios y Beneficio Social Gasto Sustentable/Ingresos por Participaciones+Aportaciones Federales	El Municipio invirtió en obras de infraestructura, servicios públicos y programas de beneficio social un 38.08% 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 \$21,319,556 representando éste un incremento de 11.34% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$19,148,306.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$52,826,077 siendo el gasto en nómina de \$21,319,556 el cual representa el 40.36% del gasto de operación.
	Resultado Financiero Existencia + Ingresos / Egresos	El Municipio presenta un grado Aceptable y Bueno de equilibrio financiero en la administración de sus recursos, en virtud de que la existencia más los ingresos del ejercicio fueron similares en 1.13% a los egresos realizados en el mismo.

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

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

#### Alcance de la revisión

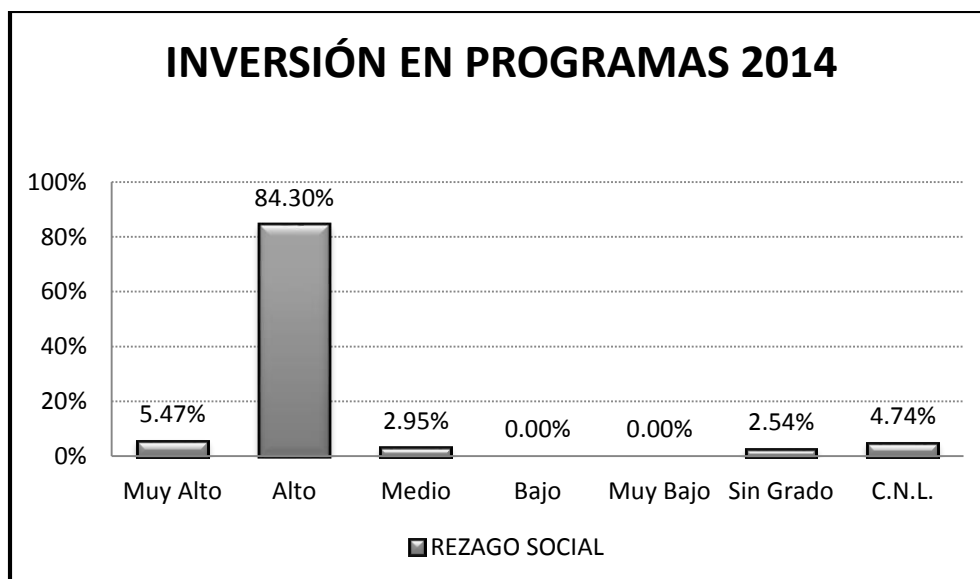
Universo seleccionado:	\$ 33,271,206
Muestra auditada:	33,271,203
Representatividad de la muestra:	99.99%

**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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	29	6	\$ 1,820,424	608
Alto	81	48	28,046,824	14,281
Medio	2	2	982,503	1,302
Bajo	-	-	0	0
Muy bajo	-	-	0	0
Sin grado	89	4	844,033	171
Comunidades no localizadas	1	1	1,577,419	0
<b>TOTAL</b>	<b>202</b>	<b>61</b>	<b>\$ 33,271,203</b>	<b>16,362</b>

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

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



Según datos del CONEVAL no se localizaron las comunidades Cuartel Segundo, Manantial, Paso de las Yeguas y Tototla, las cuales suman un importe de \$ 844,033 por lo que se sugiere presentar el Decreto publicado en el Periódico Oficial del Estado; conforme lo señala los artículos 9 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí y 19 fracción XXIV de la Ley de Desarrollo Urbano de San Luis Potosí.

Se recomienda en el Avance Físico Financiero dar nombre de las localidades a las cuales se les asigna recursos, ya que el Municipio presenta 2 partidas con el nombre de varias sumando la cantidad de \$ 1,577,419.

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

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

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

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Vivienda	\$ 7,674,554	23
Agua potable	6,297,623	19
Urbanización	5,623,336	17
Gastos indirectos	5,231,314	16
Gastos indirectos	3,780,092	11
Asistencia social	2,145,793	6
Seguridad pública	1,936,835	6
Protección social en salud	581,659	2
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 33,271,206</b>	<b>100</b>

**Programas del ramo 33**

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
<b>I.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Nivel del gasto al 31 diciembre de 2014	68.79	Del monto asignado del FISM por \$31,824,145 se ejerció el 68.79% al 31 de diciembre de 2014.
<b>II.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	11.19	De la inversión ejercida del FISM \$21,891,996 al cierre del ejercicio, se aplicó el 11.19% en la cabecera municipal.
II.2	Concentración de la población en la cabecera municipal	13.69	De la población total del Municipio, el 13.69% se concentra en la cabecera municipal.
II.3	<b>Viviendas particulares habitadas que no disponen de:</b>		
II.3.1	Agua entubada de red pública	43.86	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 43.86% carece del servicio de agua potable.
II.3.2	Drenaje	45.11	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 45.11% carece de servicio de drenaje.
II.3.3	Energía eléctrica	7.27	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 7.27% carece de servicio de energía eléctrica.
<b>III.</b>	<b>DIFUSIÓN</b>		
III.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
III.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	25	Cumplió parcialmente.
<b>IV.</b>	<b>IMPORTANCIA DEL FISM EN LAS FINANZAS MUNICIPALES</b>		
IV.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales	5.24	Los ingresos propios Municipales por \$1,668,449 representan el 5.24% del monto asignado del FISM por \$31,824,145.

**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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, 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	0.00	La inversión municipal en obra pública financiada con recursos propios del Municipio por \$100 representa el 0.00% del monto asignado del FISM por \$31,824,145.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
<b>I.</b>	<b>NIVEL DE GASTO EJERCIDO</b>		
I.1	Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014	103.84	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$10,958,928 se ejerció el 103.84% al 31 de diciembre de 2014.
<b>II.</b>	<b>ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS</b>		
II.1	Gasto en seguridad pública	17.02	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$10,958,928 al cierre del ejercicio, se destinó el 17.02% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	12.21	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$10,958,928 al cierre del ejercicio, se destinó el 12.21% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	61.05	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$10,958,928 al cierre del ejercicio, se destinó el 61.05% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	-	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$10,958,928 al cierre del ejercicio, no se destinó recursos al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	9.72	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$10,958,928 al cierre del ejercicio, se destinó el 9.72% al rubro de asistencia social y servicios comunitarios.
<b>III.</b>	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS (DEUDA)</b>		
III.1	Monto del fondo ejercido en el pago del servicio de la deuda pública, con respecto al monto total	0.00	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$10,958,928, el 0.00% se utilizó al pago de adefas.
III.2	Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo	0.00	El importe de la deuda pública \$18 representa un 0.00% del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$10,958,928.
<b>IV.</b>	<b>SEGURIDAD PÚBLICA</b>		
IV.1	Participación del fondo en la erogación total municipal en el renglón de seguridad pública	100	El monto total erogado en seguridad pública fue de \$1,936,835 del cual el Municipio ejerció el 100% con recursos del FORTAMUN-DF.
<b>V.</b>	<b>DIFUSIÓN</b>		
V.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
V.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	-	No cumplió satisfactoriamente.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
VI.	<b>IMPORTANCIA DEL FORTAMUN-DF EN LAS FINANZAS MUNICIPALES</b>		
VI.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales (Impuestos, derechos, productos y aprovechamientos)	15.22	Los ingresos propios municipales por \$1,668,449 representan el 15.22% del monto asignado del FORTAMUN-DF por \$10,958,928.

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

**PROGRAMA GENERAL DE OBRA**

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	87.50	Del total de obras programadas el 87.50% de las mismas cumplieron con el avance físico programado, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado) (análisis documental y visita física)	76.66	El 76.66% 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)	13.33	Se observó que a la fecha de revisión el 13.33% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$1,241,622.
II.	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	33.34	A la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014 el 33.34% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.
II.2	Concentración de la población, del Municipio que vive en:		De la población total del Municipio, el 13.69% se concentra en la cabecera municipal y el 86.31% en las comunidades.
	Cabecera municipal	13.69	
	Comunidades	86.31	
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	32.37	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$33,271,206 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 32.37% 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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, S.L.P.**

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	67.63	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$33,271,206 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 67.63% en las comunidades.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	83	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 83% 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)	53.33	El 53.33% 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)	13.33	Se observó que a la fecha de revisión el 13.33% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$1,241,622.
II.	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	33.34	A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2014 el 33.34% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	92	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 92% 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 MARTÍN CHALCHICUAUTLA, 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.	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	-	No aplica.

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

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

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

## 4. Evaluación de legalidad

---

### Aspecto legal

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

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

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

Con fundamento en el citado artículo, esta autoridad, por conducto de la Auditoría Especial de Legalidad, programó, analizó y fiscalizó el ejercicio 2014, verificando los actos de legalidad al Municipio de San Martín Chalchicuautla, 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 Martín Chalchicuautla, 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 Martín Chalchicuautla, 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 Martín Chalchicuautla, 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 Martín Chalchicuautla, S.L.P., respecto de su normativa y actuaciones realizadas.

### Observaciones

Con fundamento en los artículos 7 fracciones II, III, XXXI, 12 fracciones XII, XVII, XXVII de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; **se emiten las siguientes observaciones que en el proceso de desahogo previsto por el artículo 49 fracción IV de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, no fueron solventadas:**

### Actas de Cabildo:

#### Revisión de actas de Cabildo

- a. Resultó que el H. Ayuntamiento de San Martín Chalchicuautla, S.L.P., no realizó durante el mes de febrero de 2014, cuando menos dos sesiones ordinarias, incumpléndose lo establecido por el artículo 21 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- b. Respecto a la presentación de los informes financieros mensuales ante el H. Cabildo, resultó lo siguiente:

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	18 de abril de 2014
Febrero	20 de abril de 2014
Marzo	21 de abril de 2014
Abril	12 de mayo de 2014
Mayo	11 de junio de 2014
Junio	13 de julio de 2014
Julio	No se tiene evidencia
Agosto	11 de septiembre de 2014
Septiembre	10 de octubre de 2014
Octubre	10 de noviembre de 2014
Noviembre	5 de diciembre de 2014
Diciembre	No se tiene evidencia

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 y marzo de 2014, ante el H. Cabildo de ese Municipio.

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	22 de abril de 2014
Febrero	20 de abril de 2014
Marzo	22 de abril de 2014
Abril	14 de mayo de 2014
Mayo	12 de junio de 2014
Junio	15 de julio de 2014
Julio	No se tiene evidencia
Agosto	12 de septiembre de 2014
Septiembre	13 de octubre de 2014
Octubre	18 de noviembre de 2014
Noviembre	9 de diciembre de 2014
Diciembre	No se tiene evidencia

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

- j. De lo anterior, no se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentaron al H. Congreso del Estado a través de la Auditoría Superior del Estado, los informes financieros correspondientes a los meses de julio y diciembre de 2014, incumpléndose lo establecido con disposiciones contenidas en el artículo 81 fracción VIII, 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; 39 párrafo quinto y 42 BIS fracción I de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.
- k. No se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentaron para su aprobación ante el H. Cabildo de San Martín Chalchicuautla, S.L.P., los informes financieros correspondientes a los meses de julio y diciembre de 2014, incumpléndose lo establecido con disposiciones contenidas en el artículo 81 fracción VIII y IX y 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

## **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 Martín Chalchicuautla, 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	\$ 0
Ramo 33	11,549,122
Otros Recursos	0
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	3,956,714
Obra Pública Otros Recursos	9,439,669
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 24,945,505</b>

### Observaciones por incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Obra Pública Ramo 33	1,598,486
Obra Pública Otros Recursos	20,449,631
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 22,048,117</b>

### Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	13
Ramo 33	14
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	76
Obra Pública Otros Recursos	17
Legalidad	11
<b>TOTAL</b>	<b>131</b>

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

---

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