

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

**INFORME:** ASE-IFA/32/2014.

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

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

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

Con fundamento en lo establecido por los artículos 53, párrafo segundo, 54, 57 fracción XII, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 15 fracción VII, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 1, 2, fracción I, 3, 7 fracción II, 12 fracción XVII, 17 fracción IV, 29, 30 fracción III, 33, 35 fracciones I a IX, 36 fracciones I y II, 37 y 52 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 7 fracciones V y XVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se presenta a esa Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, el resultado de la fiscalización llevada a cabo a la Cuenta Pública 2014 presentada por el H. Ayuntamiento de San Nicolás Tolentino, 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 Nicolás Tolentino, 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 Nicolás Tolentino, 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 66 de fecha 31 de enero de 2015, en la cual 7 integrantes votaron a favor, 1 miembro en contra, por lo que se aprobó por mayoría de votos.

### **1.3 Inicio de Auditoría**

Con fecha 04 de marzo de 2015, y de conformidad con el artículo 49, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se notificó al H. Ayuntamiento de San Nicolás Tolentino, 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/32/2014, 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 08 de abril de 2015, esta Autoridad Fiscalizadora, elaboró el acta de cierre de auditoría y notificó el pliego de observaciones, otorgando un plazo de veinte días hábiles, con el objeto de que en ese término presentaran las aclaraciones y la documentación comprobatoria que solventen las inconsistencias detectadas, de conformidad con el artículo 49, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

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

#### **1.5 Alcance de la revisión**

##### **Ingresos**

Universo seleccionado:	\$	23,413,498
Muestra auditada:		18,730,798
Representatividad de la muestra:		80%

##### **Egresos**

Universo seleccionado:	\$	30,446,252
Muestra auditada:		24,357,002
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 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
Impuesto sobre los ingresos	30,000	30,000	0	0	0.00%
Impuesto sobre el patrimonio	1,507,754	1,507,754	723,530	723,530	47.98%
Accesorios de impuestos	9,824	9,824	0	0	0.00%
Derechos por prestación de servicios	519,200	519,200	159,884	159,884	30.79%
Productos derivados del uso y aprovechamiento	9,168	9,168	270	270	2.94%
Rendimientos bancarios	0	0	2,847	2,847	0.00%
Multas	32,368	32,368	0	0	0.00%
Reintegros y reembolsos	0	0	3,826	3,826	0.00%
Accesorios de aprovechamientos	7,000	7,000	0	0	0.00%
Otros aprovechamientos	25,000	25,000	21,120	21,120	84.48%
Participaciones	8,486,884	8,486,884	8,576,869	8,576,869	101.06%
Aportaciones	5,900,000	6,607,191	6,607,191	6,607,191	100.00%
Convenios	500,000	10,124,036	7,317,961	7,317,961	72.28%
<b>Total</b>	<b>17,027,198</b>	<b>27,358,425</b>	<b>23,413,498</b>	<b>23,413,498</b>	<b>85.58%</b>

**Nota:**

En los rubros de rendimientos bancarios y reintegros y reembolsos el Municipio registró movimientos en partidas no presupuestales.

En el rubro de participaciones el Municipio percibió más ingresos de los presupuestados.

#### 2.1.2 Resumen del Estado Analítico de Egresos

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

Objeto del gasto	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado
Servicios personales	7,068,305	5,719,332	5,744,174	5,744,174	5,514,541
Materiales y suministros	1,524,800	2,209,807	2,143,180	2,143,180	2,029,868
Servicios generales	2,687,800	3,247,820	3,246,947	3,246,947	3,184,070
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	725,000	2,076,131	2,073,790	2,073,790	2,017,797
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	836,293	101,627	101,628	101,628	101,628
Inversión pública	4,337,000	17,123,858	17,136,533	17,136,533	17,136,533
<b>Total</b>	<b>17,179,198</b>	<b>30,478,575</b>	<b>30,446,252</b>	<b>30,446,252</b>	<b>29,984,437</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 37 de fecha 15 de diciembre de 2013 cumple los requisitos señalados en el artículo 114, fracción IV, tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, que la letra dice: "Los presupuestos de egresos serán aprobados por los Ayuntamientos con base en sus ingresos disponibles."

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

Respecto a la modificación del presupuesto de egresos en acta de cabildo de sesión ordinaria número 63 de fecha 31 de diciembre de 2014, se autorizó un incremento del 77.41% sobre el presupuesto originalmente aprobado, quedando el importe del presupuesto en \$30,478,575, sin existir una justificación programática y/o financiera para el incremento sobre el total del presupuesto originalmente aprobado, y a que el ingreso modificado y recaudado es inferior al importe del presupuesto de egresos modificado.

## 2.2 Información Contable

### 2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Activo</b>			
<b>Activo circulante</b>			
Efectivo		56,403	
Bancos	1	(345,247)	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo		489,500	
Préstamos otorgados a corto plazo		4,000	
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes		33,519	
Suma activo circulante			238,175
<b>Activo no circulante</b>			
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	2	17,136,533	
Mobiliario y equipo de administración		573,620	
Equipo de transporte		1,359,196	
Equipo de defensa y seguridad		52,950	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		68,170	
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos		3,120	
Software		24,165	
Suma activo no circulante			19,217,754
<b>Total de activo</b>			<b>19,455,929</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo circulante</b>			
Servicios personales por pagar a corto plazo		231,633	
Proveedores por pagar a corto plazo		184,052	
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo		57,778	



**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 NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.**

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	3	835,489	
Otros documentos por pagar a corto plazo		48,414	
Suma pasivo circulante			1,357,366
<b>Pasivo no circulante</b>			
Fondos en Garantía a Largo Plazo		16,000	
Suma pasivo no circulante			16,000
Total de pasivo			<b>1,373,366</b>
<b>Patrimonio</b>			
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)		10,205,407	
Resultado de ejercicios anteriores		6,127,138	
Hacienda pública / patrimonio generado		1,750,018	
Total de patrimonio			<b>18,082,563</b>
<b>Total de pasivo y patrimonio</b>			<b>19,455,929</b>

**Notas:**

**1.** El Municipio registró todas las cuentas bancarias a nombre de la Presidenta Municipal de San Nicolás Tolentino, para evitar el embargo de los fondos municipales por demandas laborales, contraviniendo los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 135 de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí y 56 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de San Luis Potosí.

**2.** El Estado de Situación Financiera del Ayuntamiento al 31 de diciembre de 2014, no muestra cifras reales, ya que en el activo no circulante, en la cuenta de obras en proceso en bienes de dominio público (no capitalizable), al cierre del ejercicio 2014 se consideró un saldo de \$17,136,533 que representa el 88% de total del Activo, y según los lineamientos emitidos por el CONAC, la obra pública no capitalizable, al concluirla, se tendría que reclasificar por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio, a la cuenta denominada construcción en Bienes no Capitalizable, la cual forma parte del Estado de Actividades.

**3.** El Municipio no enteró el Impuesto sobre la Renta, retenido por Sueldos y Salarios, lo cual a partir del mes de junio de 2014 la Secretaría de Finanzas empezó a retener por medio de las participaciones, dicho impuesto.

**2.2.2 Estado de Actividades**

CONCEPTO	IMPORTE	%
<b>1.- Ingresos y otros beneficios</b>		
<b>Ingresos de gestión</b>	<b>911,477</b>	<b>3.89%</b>
Impuestos	723,530	3.09%
Derechos	159,884	0.68%
Productos de tipo corriente	3,117	0.01%
Aprovechamientos de tipo corriente	24,946	0.11%
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias y asignaciones</b>	<b>22,502,021</b>	<b>96.11%</b>
Participaciones	8,576,869	36.63%
Aportaciones	6,607,191	28.22%
Convenios	7,317,961	31.26%
<b>Suma Total Ingresos y otros beneficios</b>	<b>23,413,498</b>	<b>100%</b>
<b>2.- Gastos y otras pérdidas</b>		
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>11,134,301</b>	<b>84.30%</b>
Servicios personales	5,744,174	43.49%
Materiales y suministros	2,143,180	16.23%
Servicios generales	3,246,947	24.58%

**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 NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.**

CONCEPTO	IMPORTE	%
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>	<b>2,073,790</b>	<b>15.70%</b>
Transferencias internas y asignaciones al sector publico	305,000	2.31%
Ayudas sociales	1,643,422	12.44%
Pensiones y jubilaciones	25,368	0.19%
Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	100,000	0.76%
<b>Suma de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>13,208,091</b>	<b>100%</b>
<b>Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)</b>	<b>10,205,407</b>	

**Nota:** El Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2014 no refleja el resultado real del ejercicio, ya que no se registró el gasto de las obras y acciones no capitalizables ejecutadas en el ejercicio 2014 por \$17,136,533, considerando el Ayuntamiento tales gastos en el Estado de Posición Financiera.

## 2.3 Ingresos y otros beneficios

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

### 2.3.1 Impuestos

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Impuesto sobre el patrimonio</b>		<b>723,530</b>
Urbanos y suburbanos habitacionales	331,311	
Rústicos	341,403	
Ejidales	127	
Impuesto de adquisición de inmuebles y otros derechos reales	50,689	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 723,530</b>

**Nota:**

El Municipio recauda directamente el pago de los impuestos en apego a la Ley de Ingresos.

### 2.3.2 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:

### 2.3.2.1 Derechos por prestación de servicios

En este rubro se determinan los servicios prestados por el Municipio:

CONCEPTO	IMPORTE
Uso de lotes de panteones	\$ 7,787
Licencias de uso de suelo	15,848
Permisos para construir en cementerios	5,334
Permiso para circular	3,150
Celebración de matrimonios	2,355
Registro de sentencia de divorcio	250
Certificado de actas de nacimiento	84,390
Certificación de actas de defunción	2,275
Certificado de actas de matrimonio	6,195
Licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas	24,846
Certificaciones diversas	2,682
Constancia de datos de archivos municipales	4,772
<b>T O T A L</b>	<b>\$ 159,884</b>

### 2.3.3 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	IMPORTE
Uso de piso en la vía pública para fines comerciales	\$ 270
Rendimientos bancarios	2,847
<b>T O T A L</b>	<b>\$ 3,117</b>

### 2.3.4 Aprovechamientos

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

CONCEPTO	IMPORTE
Reintegros y reembolsos	\$ 3,826
Donativos Desarrollo Integral de la Familia del Estado	21,120
<b>T O T A L</b>	<b>\$ 24,946</b>

### 2.3.5 Participaciones y aportaciones

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

### 2.3.5.1 Participaciones

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

CONCEPTO	NOTA	MUNICIPIO	SECRETARÍA DE FINANZAS	DIFERENCIA
Fondo General		\$ 4,493,432	\$ 4,540,761	\$ (47,329)
Fondo Municipal		1,557,567	1,569,895	(12,328)
Tenencias		208,725	205,088	3,637
Incentivo para la recaudación		1,219,531	1,217,425	2,106
I.E.S.P.S.		434,665	435,628	(963)
I.S.A.N.		65,568	65,815	(247)
Fondo de Fiscalización		365,024	390,346	(25,322)
I.E.S.P.S. Gasolina		55,765	44,114	11,651
Gasolina Federal		176,592	172,658	3,934
<b>SUMAS</b>	<b>1</b>	<b>\$ 8,576,869</b>	<b>\$ 8,641,730</b>	<b>\$ (64,861)</b>

**Nota:**

1. Las diferencias corresponden a que el Municipio registró en cuenta contables diferentes lo enviado como remanente del Fondo, y las participaciones de diciembre 2013 fueron depositadas y registradas en enero 2014, al igual las participaciones de diciembre 2014 fueron registradas y depositadas en enero 2015.

### 2.3.5.2 Aportaciones

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

CONCEPTO	IMPORTE
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	\$ 3,801,106
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	2,806,085
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6,607,191</b>

### 2.3.6 Convenios

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

CONCEPTO	IMPORTE
Aportaciones Ramo 20	\$ 1,362,524
Aportaciones vivienda	190,800
Aportaciones Fondo Estatal de Infraestructura Social 2014	134,065
Fondo de aportaciones múltiples 2014	142,053
Fondo contingencias económicas	3,494,374
Aportaciones calle Mariano Arista	1,994,145
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7,317,961</b>

## 2.4 Gastos y otras pérdidas

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

### 2.4.1 Servicios personales

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Remuneraciones al personal de carácter permanente</b>			<b>\$ 5,165,178</b>
Dietas	<b>1</b>	1,509,354	
Sueldo base		3,655,824	
<b>Retribuciones por servicios de carácter social</b>			<b>522,796</b>
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año		503,146	
Compensación por servicios eventuales		19,650	
<b>Otras prestaciones sociales y económicas</b>			<b>56,200</b>
Indemnizaciones		23,543	
Apoyos a la capacitación de los servidores públicos		1,800	
Otras prestaciones sociales y económicas		30,857	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 5,744,174</b>

#### Notas:

**1.** En esta cuenta se registraron únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$1,509,354, registrado durante el periodo de enero a diciembre; la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

NOMBRE / PUESTO	NOTA	COMPENSACIÓN ACUMULADA
C.Olga Ruíz Vázquez/Presidente Municipal		\$ 554,904
C. Mario Álvarez Azua/ 1e. Regidor		101,572
C. María Gómez Cuellar/ 2do. Regidor		101,572
C. Héctor Rivera Rodríguez/ 3er. Regidor		101,572
C. Eugenio Martínez Hernández/ 4to. Regidor		101,572
C. Ma. Ramona Saldaña Nolasco/ 5to. Regidor		101,572
C. Fidela Martínez Ponce/ 6to. Regidor		101,572
C. Eduardo Sifuentes Silva / Sindico		158,604
<b>TOTAL</b>	<b>a</b>	<b>\$ 1,322,940</b>

**Nota:**

**a.** La diferencia se debe a que el Municipio registró en la cuenta de de dietas el pago de aguinaldos de la Presidenta Municipal por \$77,071, la del Síndico por \$20,993 y el pago de de los Regidores por \$88,350, los cuales se debió registrar en la cuenta de primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año.

**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 de los artículos 17, 18, 19, 20, 21, 22, y 23 de la Ley Reglamentaria del artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí en materia de remuneraciones y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

**2.4.1.2 Juicios de orden laboral**

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
418/2014M4	Jorge Alberto Ruíz Martínez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje de San Luis Potosí	En trámite
308/2014/D.B.2	Francisca Rodríguez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje de San Luis Potosí	En trámite
581/2014/M6	José Luis Torres Martínez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje de San Luis Potosí	En trámite

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

**2.4.2 Materiales y suministros**

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales</b>		<b>\$ 178,096</b>
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	114,765	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	39,348	
Material impreso e información digital	91	
Material de limpieza	9,530	

**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 NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.**

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Materiales y útiles de enseñanza	362	
Materiales para el registro e identificación de bienes	14,000	
<b>Alimentos y utensilios</b>		<b>257,137</b>
Productos alimenticios para personas	257,137	
<b>Materiales y artículos de construcción y de reparación</b>		<b>536,659</b>
Productos minerales no metálicos	103,315	
Cemento y productos de concreto	201,001	
Madera y productos de madera	11,497	
Material eléctrico y electrónico	144,970	
Artículos metálicos para la construcción	49,110	
Materiales complementarios	9,586	
Otros materiales y artículos de construcción	17,180	
<b>Productos químicos, farmacéuticos</b>		<b>100,131</b>
Productos químicos básicos	131	
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	100,000	
<b>Combustibles, lubricantes y aditivos</b>		<b>850,112</b>
Combustibles, lubricantes y aditivos	850,112	
<b>Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos</b>		<b>1,625</b>
Vestuario y uniformes	1,625	
<b>Herramientas, refacciones y accesorios menores</b>		<b>219,420</b>
Herramientas menores	1,740	
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	457	
Refacciones y accesorios menores de equipo de computo y tecnologías de información	6,586	
Refacciones y accesorios de equipo de transporte	205,215	
Refacciones y accesorios menores de maquinaria	5,422	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2,143,180</b>

### 2.4.3 Servicios generales

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Servicios básicos</b>			<b>\$ 1,427,827</b>
Energía Eléctrica		1,287,551	
Telefonía tradicional		51,895	
Telefonía celular		44,509	
Servicio de acceso a internet, redes y procesamiento de información		43,872	

**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 NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.**

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Servicio de arrendamiento</b>			<b>186,449</b>
Arrendamiento de edificios		60,200	
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración		5,220	
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas		2,961	
Otros arrendamientos	<b>1</b>	118,068	
<b>Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios</b>			<b>314,745</b>
Servicios legales de contabilidad, auditoría y relacionados		149,921	
Diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas		156,471	
Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado y administración		7,128	
Servicios de vigilancia		1,225	
<b>Servicios Financieros, bancarios y comerciales</b>			<b>27,579</b>
Servicios financieros y bancarios		12,675	
Seguro de bienes patrimoniales		14,201	
Fletes y maniobras		703	
<b>Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación</b>			<b>129,031</b>
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles		4,774	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información		6,728	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte		106,399	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de maquinaria y otros equipos de herramienta		11,130	
<b>Servicio de comunicación social y publicidad</b>			<b>70,452</b>
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje		70,452	
<b>Servicios traslado y viáticos</b>			<b>490,965</b>
Pasajes terrestres		43,080	
Viáticos en el País		447,885	
<b>Servicios oficiales</b>			<b>380,136</b>
Gasto ceremonial		152,510	
Gasto de orden social y cultural		227,626	
<b>Otros servicios generales</b>			<b>219,763</b>
Impuestos y derechos		11,644	
Sentencias y resoluciones judiciales (laudos)		170,000	
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	<b>2</b>	38,119	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 3,246,947</b>

**Notas.**

**1.** En este rubro el Municipio registró el pago de renta de sillas, toldos, escenarios para diversos eventos durante el ejercicio 2014.

**2.** El Municipio registró el pago de multas por contribuciones federales, las cuales fueron observadas.



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

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Transferencias internas al sector público</b>		<b>\$ 305,000</b>
Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	305,000	
<b>Ayudas sociales</b>		<b>1,643,422</b>
Ayudas sociales a personas	1,271,552	
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	312,600	
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	59,270	
<b>Pensiones y Jubilaciones</b>		<b>25,368</b>
Pensiones	25,368	
<b>Transferencias a fideicomisos, mandatos y otros análogos</b>		<b>100,000</b>
Transferencias a fideicomisos públicos de entidades paraestatales no empresariales y no financieras	100,000	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2,073,790</b>

#### 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 Nicolás Tolentino, S.L.P.

#### 2.6 Casos de parentesco entre funcionarios, empleados o proveedores

Durante el proceso de fiscalización 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 Nicolás Tolentino, S.L.P.

#### 2.7 Evaluación del Ramo 33

##### 2.7.1 Objetivo

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

## 2.7.2 Ingresos y egresos registrados

RECURSO	FORTAMUN-DF	FISM	TOTAL
ASIGNADO	\$ 2,806,085	\$ 3,801,106	\$ 6,607,191
TOTAL	2,806,085	3,801,106	6,607,191
EJERCIDO <sup>(1)</sup>	2,808,466	3,806,703	6,615,169
REVISADO	2,246,773	3,045,362	5,292,135
%	80%	80%	80%

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Egresos	\$ 2,756,243	\$ 3,698,823
Gastos indirectos	52,223	107,880
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,808,466</b>	<b>\$ 3,806,703</b>

## 2.7.3 Publicación de transferencia de recursos

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

Con el análisis de los registros contables y estados de cuenta bancarios número 021309279 del fondo de Infraestructura de Banorte y número 0213092788 del fondo de Fortalecimiento, de Banorte se confirmó que la Secretaría de Finanzas del Estado de San Luis Potosí transfirió en tiempo y forma los recursos 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 021309279 de Banorte del fondo de Infraestructura, y 0213092788 de Banorte 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 no contó con ingresos por concepto de aportaciones de beneficiarios durante el ejercicio. Se observó que las cuentas bancarias no fueron productivas por lo que se incumple con lo establecido en el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

## 2.7.5 Validación del programa de obras y acciones

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

#### **2.7.6 Destino de los recursos**

Se verificó que el Municipio destinó recursos 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 \$259,357.

#### **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 \$107,880 en el FISM y \$ 52,223 en el FORTAMUN-DF, lo cual representa un porcentaje de 2.83% en Infraestructura, y Fortalecimiento 1.86%, 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 \$76,022, que representa un 2.0% de los recursos asignados al FISM, sin rebasar el límite establecido y su integración correspondió a los rubros de asistencia técnica, equipamiento y capacitación; se tuvo evidencia de que el Programa de Desarrollo Institucional fue debidamente validado por la Secretaría de Desarrollo Social y Regional, en cumplimiento con los artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 73 y 74 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

#### **2.7.9 Consejo de Desarrollo Social Municipal**

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

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

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

Con la revisión de la documentación proporcionada, se pudo constatar que el Municipio publicó información sobre la aplicación de los recursos de los fondos; se informó a la Secretaría de Desarrollo Social y Regional (SEDESORE) dentro de los diez días del mes siguiente, respecto de la actualización de su Programa de Obras y Acciones, se comprobó que lo dio de alta en el Sistema de Información del Desarrollo Social y Regional (SIDESORE), y se verificó que la información fue puesta a disposición del público en la

página Web del Gobierno del Estado de San Luis Potosí. Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 33, fracción IV, de la Ley de Coordinación Fiscal; 47, fracción I y IV, y 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

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

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

<b>RUBRO - OBRA/ACCIÓN</b>	<b>UBICACIÓN</b>	<b>FONDO</b>	<b>IMPORTE</b>
Programa de Ampliación de Vivienda 2014 (recámara adicional) varias localidades	La Escondida	FISM	\$ 203,499
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 203,499</b>

**Nota:**

El Municipio no dejó el saldo en bancos para ejecutar el Programa de Ampliación de Vivienda (recámara adicional).

#### **2.7.12 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 Nicolás Tolentino, 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-32/13-R33-01

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Ampliación de red de distribución de agua potable en San Martín de Abajo  
**Localidad:** San Martín de Abajo  
**Monto del POA:** \$ 529,798  
**Monto ejercido contable:** \$ 529,794  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** María del Carmen García Rosas  
**Monto del contrato:** \$ 529,798

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 529,798	\$ 529,798
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
\$ 529,794	\$ 529,798	\$ 529,798	\$ 539,725

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

1. Faltante de documentación comprobatoria de 9,927, por la diferencia entre las pólizas y lo facturado. Monto: \$9,927

#### 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: \$26,490

#### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$ 9,927  
Observaciones con monto de referencia: \$ 26,490  
Observaciones Administrativas: 1

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-32/13-R33-02

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de red de distribución de agua potable en la comunidad El Río  
**Localidad:** El Río  
**Monto del POA:** \$ 427,562  
**Monto ejercido contable:** \$ 427,562  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** María del Carmen García Rosas  
**Monto del contrato:** \$ 427,562

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 427,562	\$ 427,562
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
\$ 427,562	\$ 427,562	\$ 427,562	\$ 424,981

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
2. No se presenta: publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).
3. No se presenta: pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM).

#### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 3

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-32/13-R33-03

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de red de distribución de agua potable en la comunidad La Escondida  
**Localidad:** La Escondida  
**Monto del POA:** \$ 622,356  
**Monto ejercido contable:** \$ 622,356  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** María del Carmen García Rosas  
**Monto del contrato:** \$ 622,356

## B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 622,356	\$ 622,356
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
\$ 622,356	\$ 622,356	\$ 622,356	\$ 618,600

## C. RESULTADO

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
2. No se presenta: publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 2

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-32/13-R33-04

## A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Ampliación de red de electrificación para calle Los Adobes  
**Localidad:** Santa Catarina  
**Monto del POA:** \$ 472,451  
**Monto ejercido contable:** \$ 472,451  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Proyectos, Asesoría, y Construcción Eléctrica ORMART, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 472,451

## B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 472,451	\$ 472,451
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
\$ 472,451	\$ 472,451	\$ 472,451	\$ 469,600

## 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	Suministro e instalación de poste de concreto 12-750, incluye excavación, concreto 12-750, incluye excavación, materiales, mano de obra y todo lo necesario para la correcta instalación y funcionamiento	Pza	6.00	4.00	2.00	\$ 14,364
2	Suministro e instalación de estructura ccf20 13.2kv, incluye materiales, fletes, andamios, equipo, herramienta, mano de obra y todo lo necesario para la correcta instalación y funcionamiento	Est	1.00	0.00	1.00	4,828
3	Suministro e instalación de estructura de retenida RVE, incluye materiales, fletes, andamios, equipo, herramienta, mano de obra y todo lo necesario para la correcta instalación y funcionamiento	Est	2.00	1.00	1.00	8,116
4	Suministro e instalación de estructura de retenida RSA, incluye materiales, fletes, andamios, equipo, herramienta, mano de obra y todo lo necesario para la correcta instalación y funcionamiento	Est	4.00	1.00	3.00	5,993
5	Suministro e instalación de estructura de retenida RBA, incluye materiales, fletes, andamios, equipo, herramienta, mano de obra y todo lo necesario para la correcta instalación y funcionamiento	Est	3.00	1.00	2.00	5,545
6	Suministro e instalación de estructura itr2b, incluye transformador de 25kva 13,200-220/127v con protocolo todos los materiales, equipo, mano de obra y todo lo necesario para la correcta instalación y funcionamiento	Est	1.00	0.00	1.00	68,162
7	Suministro e instalación de cable de aluminio múltiple cal. 6, incluye materiales, equipo, mano de obra y todo lo necesario para la correcta instalación y funcionamiento	Mts	700.00	350.00	350.00	9,485
8	Suministro e instalación de sistema de tierras, incluye materiales, excavación, rellenos, compactado con material seleccionado producto de excavación, equipo, mano de obra y todo lo necesario para la correcta instalación y funcionamiento	Sis	8.00	2.00	6.00	9,025
9	Suministro e instalación de luminaria tipo suburbana 70w a 120v mca lumisistemas o similar con balasta de bajas pérdidas en vapor de sodio alta presión incluyendo foco	Pza	7.00	0.00	7.00	21,223



**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 NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.**

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
10	Construcción de acometida eléctrica de cfe para cargas menores a 3500w, construcción de castillo de 20x25x480cms, armado con armex 20x25-4cm incluye: excavaciones, cimbra, rellenos, tubo conduit de 1 1/4", abrazaderas para guardacabo, cable concéntrico	Murete	13.00	12.00	1.00	4,137
11	Retiro y desmantelamiento torre de acero 9m existente	Lote	1.00	0.00	1.00	3,333
12	Devolución de material retirado en almacén de cfe (incluye flete)	Lote	1.00	0.00	1.00	7,251
13	Pago por expedición de fianzas varias	Lote	1.00	0.00	1.00	6,222
					Redondeo	\$ 1
					Subtotal	167,685
					IVA	26,829
					Total	\$ 194,514
					<b>FISM</b>	<b>\$ 194,514</b>

Presentan en periodo de aclaraciones el oficio DS/664/30/04/2015, de fecha 30 de abril de 2015, mediante el cual, solicitan una revisión visual de la obra, adjuntando el acta de entrega recepción y el finiquito técnico, revisión que quedara sujeta a valoración y en caso de ser procedente a programación.

2. No se presentan prórrogas, no se aplican las penas convencionales manifestadas en la clausula décima sexta del contrato, no aplican la ejecución de la fianza de cumplimiento, o en su caso la rescisión de contrato. Monto: \$8,384

**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: \$47,245

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: \$23,623

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. No se presenta: publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$ 202,898  
Observaciones con monto de referencia: \$ 70,868  
Observaciones Administrativas: 1

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-32/13-R33-05

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de sanitarios completos para esc.  
 Telesecundaria Miguel Hidalgo  
**Localidad:** Fracción Ocampo  
**Monto del POA:** \$ 203,526  
**Monto ejercido contable:** No disponible  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** T.C. David Torres Don  
**Monto del contrato:** \$ 203,526  
**Año refrendo:** 2013 - 2014  
**Monto refrendo:** \$ 203,526

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 203,526	\$ 203,526
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
No disponible	\$ 203,526	\$ 203,526	\$ 202,649

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Financieras

1. Se detectan deficiencias técnicas constructivas, las bombas centrifugas no operan con normalidad. Monto: \$2,162
2. Retenciones no efectuadas Dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$351

##### 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: \$20,353
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: \$10,176

##### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$ 2,513  
 Observaciones con monto de referencia: \$ 30,529  
 Observaciones Administrativas: 1

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-32/13-RO-06

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Pavimentación con concreto hidráulico de la calle Francisco I. Madero en la cabecera municipal de San Nicolás Tolentino, S.L.P.  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** No Reportado  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,996,904  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Desarrolladora de Ingeniería Integral de Obras Civiles ALIS, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 1,996,904

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	OTROS
\$ 1,996,904	\$ 1,996,904
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
\$ 1,996,904	No Reportado	\$ 1,996,904	\$ 1,988,296

### 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	Sum y col. de señal vial de 71cmx71cm fabricada en lámina galvanizada cal 16 con acabado reflejante grado ingeniería e impresión serigrafía a dos tintas lisa, con ceja, inc. poste de 5.08x5.08x300cm galvanizado, excavación en cualquier tipo de material	Pza	8.00	4.00	4.00	\$ 5,600

**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 NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.**

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
					Subtotal	5,600
					IVA	896
					Total	\$ 6,496
					<b>OTROS</b>	6,496

Presentan en periodo de aclaraciones el oficio sin número, de fecha 30 de abril de 2015, mediante el cual, solicitan verificación de la obra, adjuntando el finiquito técnico, revisión que quedara sujeta a valoración y en caso de ser procedente a programación.

2. Se detectó una observación financiera por concepto pago improcedente (Art. 113 Reglamento LOPSRM Federal):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Trazo y nivelación del terreno, incluye bancos de nivel, puentes, estacas y cuadrilla topográfica y todo lo necesario para su correcta ejecución	M2	2,103.98	0.00	2,103.98	\$ 35,431
					Subtotal	35,431
					IVA	5,669
					Total	\$ 41,100
					<b>OTROS</b>	41,100

Presentan en periodo de aclaraciones el oficio sin número, de fecha 30 de abril de 2015, mediante el cual, solicitan verificación de la obra, adjuntando el finiquito técnico, sin embargo esta resulta improcedente, ya que en el finiquito no efectúan la deductiva del concepto observado.

**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: \$199,690

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. El acta de entrega recepción integrada en el expediente se considera improcedente por estatus de la obra, se considera inconclusa, además de que no se aplican las penas convencionales.

2. Se observa que la obra no se reporta en el programa de obras.

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$ 47,596  
Observaciones con monto de referencia: \$ 199,690  
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 2

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-32/13-RO-07

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Pavimentación con concreto hidráulico de la calle Mariano Arista en la cabecera municipal de San Nicolás Tolentino, S.L.P.  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** No Reportado  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,994,145  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** YASID Obras Civiles, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 1,994,145

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	OTROS
\$ 1,994,145	\$ 1,994,145
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
\$ 1,994,145	No Reportado	\$ 1,994,145	\$ 1,985,550

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por volumen pagado en exceso (Art. 55 II LOPSRM Federal):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Re nivelación de pozos de visita existentes, incluye brocal y tapa de concreto.	PZA	5.00	4.00	1.00	\$ 4,082
					Subtotal	4,082
					IVA	654
					Total	\$ 4,736
					OTROS	4,736

Presentan en periodo de aclaraciones el oficio sin número, de fecha 30 de abril de 2015, mediante el cual, solicitan verificación de la obra, adjuntando el finiquito técnico, revisión que quedara sujeta a valoración y en caso de ser procedente a programación.

2. Se detectó una observación financiera por concepto pago improcedente (Art. 113 Reglamento LOPSRM Federal):

**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 NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.**

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Trazo y nivelación del terreno, incluye bancos de nivel, puentes, estacas y cuadrilla topográfica y todo lo necesario para su correcta ejecución	M2	2,154.58	0.00	2,154.58	\$ 20,102
					Subtotal	20,102
					IVA	3,217
					Total	\$ 23,319
					<b>OTROS</b>	<b>23,319</b>

Presentan en periodo de aclaraciones el oficio sin número, de fecha 30 de abril de 2015, mediante el cual, solicitan verificación de la obra, adjuntando el finiquito técnico, sin embargo esta resulta improcedente, ya que en el finiquito no efectúan la deductiva del concepto observado.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. Se observa que la obra no se reporta en el programa de obras.
2. El acta de entrega recepción integrada en el expediente se considera improcedente por estatus de la obra, se considera inconclusa, además de que no se aplican las penas convencionales.

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$ 28,055  
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 2

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-32/13-RO-08

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Pavimentación con concreto hidráulico de la calle López Mateos en la cabecera municipal de San Nicolas Tolentino, S.L.P.  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** No Reportado  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,497,470  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Desarrolladora de Ingenieria Integral de Obras Civiles ALIS, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 1,497,470

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>OTROS</b>
\$ 1,497,470	\$ 1,497,470
100%	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 NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.**

---

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>
\$ 1,497,470	No Reportado	\$ 1,497,470	\$ 1,491,016

### **C. RESULTADO**

#### **Observaciones Financieras**

1. Se detectó una observación financiera por concepto pago improcedente (Art. 113 Reglamento 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	Trazo y nivelación del terreno, incluye bancos de nivel, puentes, estacas y cuadrilla topográfica y todo lo necesario para su correcta ejecución	M2	1,600.00	0.00	1,600.00	\$ 28,128
					Redondeo	\$ 0
					Subtotal	28,128
					IVA	4,500
					Total	\$ 32,628
					<b>OTROS</b>	32,628

Presentan en periodo de aclaraciones el oficio sin número, de fecha 30 de abril de 2015, mediante el cual, solicitan verificación de la obra, misma que resulta improcedente, ya que en el finiquito integrado no reflejan que se haya efectuado la deductiva del concepto observado.

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

1. Se observa que la obra no se reporta en el programa de obras.

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$ 32,628  
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 1

---

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 3,645,098
MONTO FISCALIZADO	\$ 2,255,693
PORCENTAJE FISCALIZADO	62 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	8
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 215,338
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 127,887
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	8

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 5,488,519
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 108,279
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	\$ 199,690
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	5

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 7,744,212
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 323,617
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL	\$ 327,577
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	13



### 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 \$0.17 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 0.96% 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 2.05% 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 NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.**

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 3.89% del total de los recursos recibidos, por lo que el 96.11% deriva de los recursos de las participaciones; observándose que el Municipio carece de autonomía financiera; encontrándose en situación Insuficiente y Crítico.
Administración Presupuestaria	Autonomía Financiera para cubrir Gasto Corriente Ingresos Propios/Gasto Corriente	El gasto corriente en el Municipio es cubierto en un 6.90% 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 82.05% de los ingresos por Participaciones y Aportaciones Federales, por lo que su nivel es Adecuado y Bueno 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 \$5,744,174 representando éste un incremento de 4.85% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$5,478,720.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$16,016,557 siendo el gasto en nómina de \$5,744,174 el cual representa el 35.86% del gasto de operación.
	Resultado Financiero Existencia + Ingresos / Egresos	El Municipio presenta un grado Insuficiente de equilibrio financiero en la administración de sus recursos, en virtud de que la existencia más los ingresos del ejercicio no fueron similares en 2.37% 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**

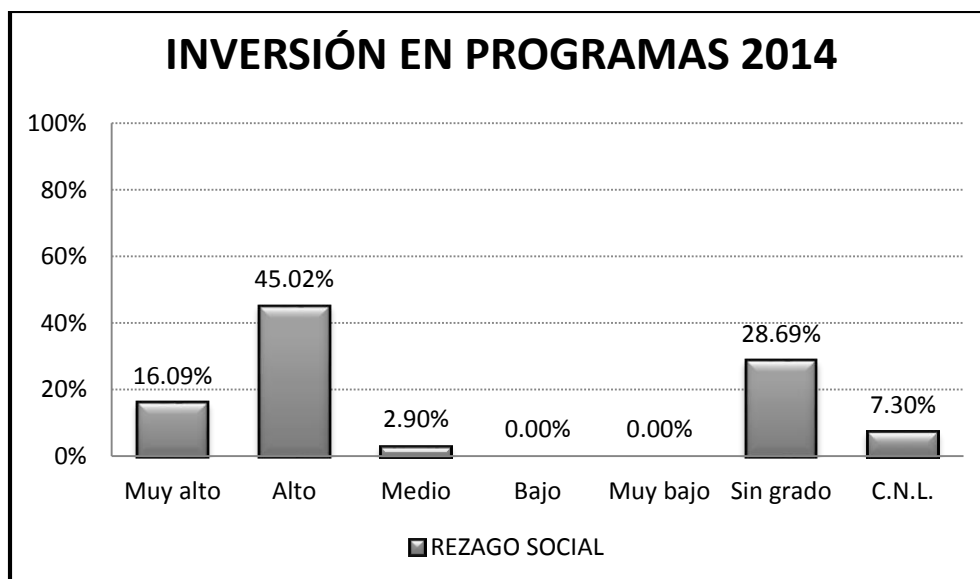
Universo seleccionado:	\$ 6,607,191
Muestra auditada:	6,607,186
Representatividad de la muestra:	99.99%

**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 NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.**

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	7	5	\$ 1,062,795	579
Alto	22	17	2,974,539	2711
Medio	2	2	191,661	154
Bajo	-	-	0	0
Muy bajo	-	-	0	0
	17	5	1,895,627	1938
Comunidades no localizadas	1	1	482,564	0
<b>TOTAL</b>	<b>49</b>	<b>30</b>	<b>\$ 6,607,186</b>	<b>5,382</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 de La Escondida, Las Golondrinas, Ojo de Agua y Potreros de los Castillo las cuales suman un importe de \$1,895,627, 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 \$482,564.

#### **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 NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.**

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Agua potable	\$ 1,776,258	27
Urbanización	1,132,045	17
Vivienda	769,153	12
Educación	536,291	8
Seguridad pública	450,796	7
Infraestructura agropecuaria	395,740	6
Asistencia social	322,150	5
Estímulos a la educación	312,600	5
Fortalecimiento municipal	276,045	4
Gastos indirectos	173,928	3
Caminos	169,999	2
Salud	100,000	2
Cultura	80,240	1
Desarrollo institucional	80,188	1
Deportes	23,559	0
Órgano de control	8,199	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6,607,191</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	100	Del monto asignado del FISM por \$3,801,106 se ejerció el 100% al 31 de diciembre de 2014.
<b>II.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	12.45	De la inversión ejercida del FISM \$3,801,106 al cierre del ejercicio, se aplicó el 12.45% en la cabecera municipal.
II.2	Concentración de la población en la cabecera municipal	12.06	De la población total del Municipio, el 12.06% 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	27.23	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 27.23% carece del servicio de agua potable.
II.3.2	Drenaje	12.58	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 12.58% carece de servicio de drenaje.
II.3.3	Energía eléctrica	6.06	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 6.06% carece de servicio de energía eléctrica.

**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 NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.**

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
<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)	37.50	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	23.98	Los ingresos propios Municipales por \$911,477 representan el 23.98% del monto asignado del FISM por \$3,801,106.
IV.2	Importancia del fondo respecto de la inversión municipal en obra pública financiada con recursos propios del Municipio	-	El Municipio no realizó obra pública con recurso municipal.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
<b>I.</b>	<b>NIVEL DE GASTO EJERCIDO</b>		
I.1	Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014	100	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$2,806,085 se ejerció el 100% al 31 de diciembre de 2014.
<b>II.</b>	<b>ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS</b>		
II.1	Gasto en seguridad pública	15.11	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$2,806,085 al cierre del ejercicio, se destinó el 15.11% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	31.22	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$2,806,085 al cierre del ejercicio, se destinó el 31.22% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	31.05	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$2,806,085 al cierre del ejercicio, se destinó el 31.05% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	11.14	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$2,806,085 al cierre del ejercicio, se destinó el 11.14% al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	11.48	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$2,806,085 al cierre del ejercicio, se destinó el 11.48% al rubro de asistencia social y servicios comunitarios.
<b>III.</b>	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS (DEUDA)</b>		
III.1	Monto del fondo ejercido en el pago del servicio de la deuda pública, con respecto al monto total	-	El Municipio no pago adefas con recursos de éste fondo.
III.2	Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo	-	El Municipio no tiene o no contrajo deuda pública en el ejercicio.

**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 NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.**

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
IV.	<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 \$423,942 del cual el Municipio ejerció el 100% con recursos del FORTAMUN-DF.
V.	<b>DIFUSIÓN</b>		
V.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
V.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	25	Cumplió parcialmente.
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)	32.48	Los ingresos propios municipales por \$911,477 representan el 32.48% del monto asignado del FORTAMUN-DF por \$2,806,085.

**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)	100	Del total de obras programadas el 100% de las mismas cumplieron con el avance físico programado, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado) (análisis documental y visita física)	80	El 80% 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.

**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 NICOLÁS TOLENTINO, S.L.P.**

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
II.	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	20	A la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014 el 20% 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 12.06% se concentra en la cabecera municipal y el 87.94% en las comunidades.
	Cabecera municipal	12.06	
	Comunidades	87.94	
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	25.89	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$6,607,191 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 25.89% en la cabecera municipal.
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	74.11	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$6,607,191 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 74.11% en las comunidades.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	100	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 100% de las mismas, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado) (análisis documental y visita física)	80	El 80% 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	20	A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2014 el 20% 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
<b>I.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	100	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 100% de las mismas, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado)(análisis documental y visita física)	-	No aplica.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
<b>II.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	-	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 Nicolás Tolentino, 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 Nicolás Tolentino, 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 Nicolás Tolentino, 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 Nicolás Tolentino, S.L.P., en el periodo 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 Nicolás Tolentino, 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 Nicolás Tolentino, S.L.P., no realizó durante los meses de febrero, abril, agosto y septiembre de 2014, cuando menos dos sesiones ordinarias, incumpléndose lo establecido por el artículo 21 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- b. Resultó que el C. Mario Álvarez Azúa en su carácter de Regidor Municipal; fue omiso en firmar el acta de fecha 31 de octubre de 2014, siendo que estuvo presente en la sesión de Cabildo de la fecha citada y la C. María Gómez Cuellar en su carácter de Regidora; fue omisa en firmar el acta de cabildo de fecha 28 de noviembre de 2014, siendo que estuvo presente en la sesión de Cabildo de la fecha citada incumpliendo lo establecido por el artículo 28 y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- c. Se observa la inasistencia del C. Eugenio Martínez Hernández, Regidor Municipal, a la sesión celebrada el 26 de febrero de 2014, de la C. Fidela Martínez Hernández, Regidora Municipal, a la sesión celebrada el 19 de marzo de 2014, de la C. Ma. Ramona Saldaña Nolasco, Regidora Municipal, a las sesiones celebradas el 19 de marzo de 2014 y 12 de noviembre de 2014, sin que se justificara la inasistencia citada de cada Regidor incumpliendo a lo establecido por el artículo 24 y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- d. Respecto a la presentación de los informes financieros mensuales ante el H. Cabildo, resultó lo siguiente:

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	18 de agosto de 2014
Febrero	18 de agosto de 2014
Marzo	18 de agosto de 2014
Abril	5 de septiembre de 2014
Mayo	5 de septiembre de 2014
Junio	5 de septiembre de 2014
Julio	15 de diciembre de 2014

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

---

Agosto	15 de diciembre de 2014
Septiembre	15 de diciembre de 2014
Octubre	15 de enero de 2015
Noviembre	28 de enero de 2015
Diciembre	28 de enero de 2015

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 a diciembre de 2014, ante el H. Cabildo de ese Municipio.

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

<b>INFORME</b>	<b>FECHA DE PRESENTACIÓN</b>
Enero	19 de agosto de 2014
Febrero	19 de agosto de 2014
Marzo	19 de agosto de 2014
Abril	5 de septiembre de 2014
Mayo	5 de septiembre de 2014
Junio	5 de septiembre de 2014
Julio	17 de diciembre de 2014
Agosto	17 de diciembre de 2014
Septiembre	17 de diciembre de 2014
Octubre	16 de enero de 2015
Noviembre	31 de enero de 2015
Diciembre	31 de enero de 2015

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

- f. Se encontró que mediante acta número 39 de fecha 03 de enero de 2014, se aprobó la celebración de convenio con "INFONAVIT" y el "Municipio", con el objeto de promover el desarrollo ordenado de vivienda, incentivar programas dentro de la normatividad aplicable, simplificar la reducción de trámites y tiempos de respuesta en el procedimiento de otorgamiento de créditos e instrumentar conjuntamente mecanismos para los casos en que las partes deban interactuar, sin contar esta autoridad con el convenio correspondiente.

Se encontró que mediante acta número 44 de fecha 19 de marzo de 2014, se aprobó la celebración de convenio con la Secretaría de Seguridad Pública del Estado con los Ayuntamientos de la Zona Media incluyendo a San Nicolás Tolentino, S.L.P. con el objeto de establecer las bases de Coordinación en materia de seguridad con la observación de que se ubique a San Nicolás Tolentino, S.L.P. en la zona centro III, sin contar esta autoridad con el convenio correspondiente.

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

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

- g. No se cuenta con evidencia documental que acredite la designación de la C. Karina Lizeth Salazar Rodríguez quien fungió como Contralor Interno de ese H. Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, ni se cuenta con evidencia documental que acredite que cuenta con el Perfil Académico requerido para el cargo del que fue contratada, incumpliendo lo establecido en los artículos 80 y 85 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- h. Se observa que se aprueba otorgar la compensación por fin de año para los integrantes del H. Cabildo, lo correspondiente a 50 (cincuenta) días de trabajo. Sin que a la fecha esta autoridad cuente con los documentos necesarios para acreditar que se realizó el pago conforme a lo acordado.

Lo anterior de conformidad a los artículos 31 inciso b) fracción IX, 120 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí ; 23 y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

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

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

**Conclusión**

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se llevó a cabo el análisis de la información y documentación remitida a esta Auditoría Superior del Estado, respecto de la legalidad de los actos ejecutados por el Municipio de San Nicolás Tolentino, 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	\$ 171,730
Ramo 33	259,357
Otros Recursos	6,584,980
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	215,338
Obra Pública Otros Recursos	108,279
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7,339,684</b>

### Observaciones por Incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Obra Pública Ramo 33	127,887
Obra Pública Otros Recursos	199,690
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 327,577</b>

### Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	10
Ramo 33	5
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	8
Obra Pública Otros Recursos	5
Legalidad	24
<b>TOTAL</b>	<b>52</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 Nicolás Tolentino, 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 Nicolás Tolentino, 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**