

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

INFORME: ASE-IFA/33/2014.

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

La Cuenta Pública fue analizada por los integrantes del Ayuntamiento, en acta de Cabildo de sesión extraordinaria número 98 de fecha 31 de enero de 2015, en la cual se obtuvo como resultado la aprobación por unanimidad de la misma.

Se observa que la Cuenta Pública 2014 presentada por el H. Ayuntamiento de San Vicente, S.L.P., al Congreso del Estado, incumple lo dispuesto en los artículos 46, fracción I, inciso e) 48 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 38 de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, al no incluir como mínimo la información contable siguiente:

- Notas a los estados financieros;

1.3 Inicio de Auditoría

Con fecha 4 de marzo de 2015, y de conformidad con el artículo 49, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se notificó al H. Ayuntamiento de San Vicente, 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/33/2014, 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 10 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:	\$	80,137,159
Muestra auditada:		79,335,787
Representatividad de la muestra:		99%

Egresos

Universo seleccionado:	\$	65,044,235
Muestra auditada:		54,637,157
Representatividad de la muestra:		84%

1.6 Procedimientos de Auditoría aplicados

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

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

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

2. Evaluación Financiera

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

2.1 Información Presupuestaria

2.1.1 Resumen del Estado Analítico de Ingresos

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

Fuente de Ingresos	Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Ingresos Devengados	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Impuestos sobre los ingresos	15,000	15,000	0	0	0.00
Impuestos sobre el patrimonio	1,763,000	1,248,108	704,340	704,340	56.43
Accesorios de impuestos	383,000	243,967	52,289	52,289	21.43
Contribuciones de mejoras	120,000	0	0	0	0.00
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	50,000	50,000	0	0	0.00
Derechos por prestación de servicios	2,311,800	1,679,299	477,970	477,970	28.46
Otros derechos	150,000	90,686	90,686	90,686	100.00
Accesorios de derechos	361,300	92,300	0	0	0.00
Otros productos que generan ingresos corrientes	328,000	0	0	0	0.00
Incentivos derivados de la colaboración fiscal	18,000	18,000	0	0	0.00
Multas	186,800	17,800	1,497	1,497	8.40
Indemnizaciones	70,000	1,833	0	0	0.00
Reintegros	8,000	10,000	5,486	5,486	54.86
Accesorios de aprovechamientos	86,000	0	0	0	0.00
Otros aprovechamientos	358,000	134,167	108,636	108,636	80.97
Participaciones	15,446,930	15,973,168	14,999,480	14,999,480	93.90
Aportaciones	22,070,665	63,673,961	63,673,960	63,673,960	99.99
Convenios	30,480,000	0	0	0	0.00
Endeudamiento interno	3,000,000	0	0	0	0.00
Total	77,206,495	83,248,289	80,114,344	80,114,344	96.23

Nota:

Existe una diferencia con respecto al estado de actividades ya que las cuentas de Otros ingresos y beneficios no son presupuestadas.

2.1.2 Resumen del Estado Analítico de Egresos

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

Objeto del Gasto	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado
Servicios personales	13,661,481	17,939,056	15,555,883	15,555,883	15,555,883
Materiales y suministros	2,679,770	3,563,513	2,479,039	2,479,039	2,479,039
Servicios generales	9,261,844	10,840,338	7,317,951	7,317,951	6,851,151
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	47,186,400	6,046,765	4,469,627	4,469,627	4,462,127
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	1,497,000	1,136,087	688,245	688,245	688,245
Inversión pública	0	30,047,234	21,852,335	21,852,335	21,852,335
Participaciones y aportaciones	0	11,491,769	11,491,769	11,491,769	11,491,769
Deuda pública	2,920,000	2,183,528	1,196,375	1,196,375	1,196,375
Total	77,206,495	83,241,301	65,044,235	65,044,235	64,569,935

Notas:

1. Existe una diferencia en participaciones y aportaciones de \$1,707,620 que corresponde a la administración del impuesto predial y a un convenio con la Secretaría de Agricultura y Recursos Hidráulicos, los cuales no fueron presupuestados y solo se ven reflejados en el Estado de Actividades, así mismo existe una diferencia de \$6,989 por error contable en la matriz de conversión al no generar las cuentas correspondientes en el presupuesto de egresos y en el estado de actividades, misma que se ve reflejada en las sumas totales del modificado, comprometido, devengado y pagado.

2. Se hace mención que las partidas de bienes muebles, inmuebles e intangibles, Inversión Pública y Deuda Pública están consideradas dentro del Estado de Situación Financiera.

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 47 de fecha 10 de diciembre de 2013 cumple los requisitos señalados en el artículo 114, fracción IV, tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, que la letra dice: "Los presupuestos de egresos serán aprobados por los Ayuntamientos con base en sus ingresos disponibles".

En cuanto a la publicación del Presupuesto de Egresos el Ayuntamiento dio cumplimiento a lo ordenado en el artículo 115, segundo párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, el cual señala la obligación de publicarlo en el Periódico Oficial del Estado a más tardar el día 15 de enero de cada ejercicio anual, en razón de que fue publicado el 14 de enero de 2015.

En acta de Cabildo de sesión extraordinaria número 98 de fecha 31 de enero de 2014, se autorizó la modificación al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2014, con un incremento del 8% sobre el presupuesto originalmente aprobado, quedando el importe del presupuesto en \$ 83,241,30.

2.2 Información Contable

2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Activo			
Activo circulante			
Efectivo y equivalentes		(1,163,839)	
Efectivo		33,440	
Bancos/tesorería	1	(1,197,279)	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes		1,080,441	
Cuentas por cobrar a corto plazo		1,167,611	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo		(87,170)	
Derechos a recibir bienes o servicios		45,675	
Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo		45,675	
Almacenes		62,640	
Almacén de materiales y suministros de consumo		62,640	
Otros activos circulantes		(52,000)	
Valores en garantía		(52,000)	
Total de activo circulante		(27,083)	
Activo no circulante			
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso		21,852,335	
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	2	10,663,640	
Construcciones en proceso en bienes propios	2	11,188,695	
Bienes muebles		1,732,707	
Mobiliario y equipo de administración		1,166,904	
Vehículos y equipo de transporte		386,199	
Equipo de defensa y seguridad		146,158	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		19,854	
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos		13,592	

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Activos intangibles		41,187	
Software		41,187	
Total de activo no circulante		23,626,229	
Total de activo	4,5		23,599,146
Pasivo			
Pasivo circulante			
Cuentas por pagar a corto plazo		6,128,046	
Proveedores por pagar a corto plazo		813,924	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	3	5,107,397	
Otras cuentas por pagar a corto plazo		206,725	
Total de pasivo circulante		6,128,046	
Pasivo no circulante			
Documentos por pagar a largo plazo		4,704,353	
Documentos comerciales por pagar a largo plazo		4,704,353	
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a largo plazo		136,713	
Fondos en garantía a largo plazo		136,713	
Total de pasivo no circulante		4,841,066	
Total de pasivo			10,969,112
Hacienda pública/ patrimonio			
Hacienda pública/patrimonio contribuido			
Aportaciones		320,694	
Hacienda pública /patrimonio generado		(19,894,115)	
Resultados del ejercicio (ahorro/ desahorro)		37,115,270	
Resultados de ejercicios anteriores		(4,921,536)	
Total hacienda pública/patrimonio			12,620,313
Total de pasivo y hacienda pública/patrimonio	4,5		23,589,425

Notas:

1. El Municipio abrió cuentas bancarias a nombre del C. J. Jesús Soni Bulos en su carácter de Presidente Municipal, con la institución bancaria Banorte, según número de cuenta siguiente: 0840071406, misma que fue utilizadas para el manejo de los fondos de Tesorería. Lo anterior fue autorizado por los integrantes del Ayuntamiento en sesión de cabildo número 3 de fecha 05 de octubre 2012, para evitar el embargo de fondos municipales por demandas laborales. Existen cuentas bancarias del ejercicio 2013 y 2014 con sobregiro. Se solicitó confirmación de saldos a la Institución Bancaria Banorte SA, por conducto del Municipio de San Vicente Tancuayalab, S.L.P., se advierte que esta Auditoría Superior del Estado no recibió respuesta a dicha solicitud, por tal razón no fue posible verificar que el Municipio haya registrado en sus estados financieros la totalidad de cuentas bancarias.
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 \$21,852,335, que representa el 92.6% 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, se hace mención que existe errores de registro ya que fue contabilizada en bienes de dominio público y privado, así como no se registró los saldos del ejercicio 2013.
3. Se verificó que el Municipio efectuó la retención del impuesto y no enteró mensualmente al Servicio de Administración Tributaria (SAT) el Impuesto Sobre la Renta por salarios, remuneraciones y demás prestaciones pagadas a funcionarios y trabajadores del Municipio.

4. Existe una diferencia entre el activo y pasivo más patrimonio de \$9,721 por error generado en el sistema.
5. Derivado del análisis practicado al estado de situación financiera del Municipio, se verificó que existen saldos en cuentas de periodos anteriores que no han reflejado movimiento, por dicha razón, se recomienda que la Tesorería Municipal, en conjunto con la Contraloría Interna, se encarguen de efectuar la depuración de las cuentas que no tengan un sustento legal que acredite su procedencia con el previo acuerdo de los integrantes del cabildo, a fin de que los estados financieros que integran la cuenta pública 2014, muestren cifras reales.

2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
1. Ingresos y otros beneficios			
Ingresos de gestión		1,440,905	1.80
Impuestos sobre el patrimonio		704,340	0.88
Accesorios de impuestos		52,289	0.07
Derechos		568,657	0.71
Aprovechamientos de tipo corriente		115,619	0.14
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		78,673,440	98.17
Participaciones		14,999,480	18.72
Aportaciones		63,673,960	79.46
Otros ingresos y beneficios		22,814	0.03
Ingresos financieros		22,814	0.03
Total de ingresos y otros beneficios	1	80,137,159	100.00
2. Gastos y otras pérdidas			
Gastos de funcionamiento		25,352,873	58.93
Servicios personales		15,555,883	36.16
Materiales y suministros		2,479,039	5.76
Servicios generales		7,317,951	17.01
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		4,469,627	10.39
Transferencias al resto del sector público		1,560,000	3.62
Ayudas sociales		2,888,960	6.72
Pensiones y jubilaciones		20,667	0.05
Participaciones y aportaciones		13,199,389	30.68
Convenios		13,199,389	30.68
Total de gastos y otras pérdidas		43,021,889	100.00
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	2	37,115,270	

Nota:

1. De la revisión y fiscalización a los ingresos se verificó que el Municipio elaboró los recibos de cobro de Tesorería sin que reunieran los requisitos establecidos en el Código Fiscal Federal, ya que no migraron al esquema de Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI).
2. El Estado de Actividades del Ayuntamiento al 31 de diciembre de 2014 no muestra 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 \$21,852,335, reflejando tales gastos en el Estado de Posición Financiera.

2.3 Ingresos y otros beneficios

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

2.3.1 Impuestos

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Impuesto sobre el patrimonio			\$ 704,340
Urbanos y suburbanos habitacionales	1	379,547	
Rústicos	1	324,793	
Accesorios del Impuesto			52,289
Recargos	1	52,289	
TOTAL			\$ 756,629

Nota:

1. El Municipio realizó el cobro del impuesto predial en apego a su Ley de Ingreso, así como lo recibió vía participaciones a través de la Secretaría de Finanzas.

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

Corresponde a los ingresos que el Municipio recauda por el servicio que presta a la ciudadanía:

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado	1	\$ 24,706
Servicios de rastro		14,640
Servicios de planeación		9,437
Servicios del registro civil		158,670
Licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación		253,137
Expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares		13,315
Servicios catastrales	1	4,065
TOTAL		\$ 477,970

Nota:

1. En el rubro de servicio de agua potable y en el cobro por deslindes, se verificó que el recibo o certificado de entero, no contiene los datos suficientes para verificar su correcto cobro.

2.3.2.2 Otros derechos

CONCEPTO	IMPORTE
Arrendamiento de inmuebles, locales y espacios físicos (Dominio público)	\$ 90,687

Se registró en esta cuenta el cobro por uso de mercados y locales comerciales.

2.3.3 Aprovechamientos

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

CONCEPTO	IMPORTE
Multas	\$ 1,496
Reintegros	5,487
Donaciones, herencias y legados	108,470
Ferias y exposiciones	166
TOTAL	\$ 115,619

2.3.4 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:

2.3.4.1 Participaciones

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

CONCEPTO	NOTA	MUNICIPIO	SECRETARÍA DE FINANZAS	DIFERENCIA
Fondo General	1,2	\$ 8,594,192	\$ 10,907,021	\$ (2,312,829)
Fondo Municipal	1,2	2,616,397	3,798,526	(1,182,129)
Tenencias	1,2	465,093	494,372	(29,279)
Incentivo para la recaudación	1,2	1,203,729	1,561,059	(357,330)
I.E.S.P.S.	1,2	788,898	1,058,977	(270,079)
I.S.A.N.	1,2	149,521	159,991	(10,470)
Fondo de Fiscalización	1,2	692,848	946,456	(253,608)
I.E.S.P.S. Gasolina	1,2	434,009	523,321	(89,313)
Traslado de dominio	3	54,792	0	54,792
SUMAS		\$ 14,999,479	\$ 19,449,723	\$ (4,450,244)

Notas:

1. La diferencia se debe a que el Municipio registró la participación de diciembre de 2013, por errores contables de registro y porque no se registró la participación de diciembre de 2014 depositada en enero 2015.
2. Se observó que existen diferencias en las participaciones con respecto a los registrado en contabilidad y lo reportado con la Secretaría de Finanzas, sin embargo al no cumplir con los Postulados Básico de Contabilidad Gubernamental, no entregar los estados de cuenta bancarios de los meses de octubre a diciembre 2014 y el no llevar una adecuado registró de los movimientos, no se pudo detectar en donde se registraron contablemente las diferencias antes mencionadas.
3. Existe error en el registró ya que corresponde a impuesto sobre el patrimonio, importe que tendrá que haberse registrado en el rubro de ingresos de impuestos.

2.3.4.2 Aportaciones

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	1	\$ 13,777,209
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	1	5,119,336
Aportaciones Fondo Estatal para la Infraestructura Social 2013	1	6,654,919
Aportaciones Fondo de Aportación para el Fortalecimiento de Entidades 2013	2	1,378,097
Aportaciones Fondo Estatal de Aportaciones Múltiples 2013	2	1,902,578
CONADE (Consejo Nacional de Desarrollo) 2014	2	2,994,020
Programa de Estiaje 2014	2	550,000
Equidad de Género	2	250,000
Aportaciones Programa para la Infraestructura Básica de Atención de Pueblos Indígenas 2014	2	17,815,782
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2014	2	1,113,485
Contingencias Económicas 2014	2	5,352,974
Fondo Estatal de Aportaciones Múltiples 2014	2	440,730
Fondo de Infraestructura Social Estatal 2014	1	6,324,820
Fondo de Infraestructura Social Estatal Remanentes 2013	1	10
T O T A L		\$ 63,673,960

Notas:

1. Se observó que existen diferencias en las participaciones con respecto a los registrado en contabilidad y lo reportado con la Secretaría de Finanzas, publicado en el Periódico Oficial del Estado en el 30 de enero de 2014, sin embargo al no cumplir con Postulados Básico de Contabilidad Gubernamental, no entregar los estados de cuenta bancarios de los meses de octubre a diciembre y el no llevar una adecuado registró de los movimientos, no se pudo detectar en dónde se registraron contablemente las diferencias antes mencionadas.

2. Existe error en el registró ya que corresponde a convenios, importe que tenía que haberse registrado en el rubro de ingresos de convenios.

2.3.5 Otros Ingresos y Beneficios

Esta partida comprende el importe de los ingresos que se derivan de las transacciones y eventos inusuales que no son propios del Ayuntamiento, partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Rendimientos bancarios	\$ 22,814

2.4 Gastos y otras pérdidas

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

2.4.1 Servicios personales

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Remuneraciones al personal de carácter permanente			\$ 13,298,254
Dietas	1	2,071,652	
Haberes	2	11,226,602	
Remuneraciones al personal de carácter transitorio			523,342
Honorarios asimilables a salarios		282,430	
Sueldos base al personal eventual		240,912	
Retribuciones adicionales y especiales			905,472
Prima vacacional		900,763	
Compensación por servicios eventuales		4,709	
Otras prestaciones sociales y económicas			828,815
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo		642,916	
Indemnizaciones		554	
Prestaciones y haberes de retiro		185,345	
TOTAL			\$ 15,555,883

Nota:

1. En esta cuenta se registraron únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$2,071,652, se hace mención que existe un error de registro de \$3,779 la cual corresponde a viáticos, siendo el importe correcto de \$2,067,873; la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

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

NOMBRE / PUESTO	COMPENSACIÓN ACUMULADA
J. Jesús Soni Bulos/ Presidente Municipal	\$ 658,015
Amelia Ponce Castellanos/Primer Regidor	198,940
Joaquín Meza Zumaya/ Segundo Regidor	200,940
Aurelia Acosta Balderas/ Tercero Regidor	198,940
J. Concepción Terán Guerrero/Cuarto Regidor	198,940
Julián De La Cruz García/Quinto Regidor	198,940
Herón Moreno Balderas/Sexto Regidor	198,940
Prof. Juan Anastasio Enríquez González/ Síndico Municipal	214,218
TOTAL	\$ 2,067,873

2. Se verificó que en el rubro de haberes se registraron los sueldos al personal de base permanente, así mismo no dio cumplimiento con el requisito de timbrar nómina ante el Servicio de Administración Tributaria por cada trabajador del Ayuntamiento contraviniendo los artículos 99 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, 29 del Código Fiscal Federal y Regla 1.2.7.5.3, de la Resolución Miscelánea para el ejercicio fiscal 2014.

2.4.1.1 Tabulador de remuneraciones

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

2.4.1.2 Juicios de orden laboral

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
688/2010/M-4.	Lázaro Meraz	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Suspensión del procedimiento por fallecimiento del trabajador
21/2005/M-4.	Roberto Martínez Sánchez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente cubrir parcialidades
601/2010/M-5.	Ma. de los Ángeles Montalvo Rivera	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente resolver incidente de personalidad
668/2009/M-5.	Guillermo Ponce Medina	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Presentamos solicitud de ampliación de presupuesto para el pago de laudo
600/2010/M-4.	Evaristo Francisco Rodríguez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Procede falta de personalidad

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
301/2013/M-3.	Juana María Vargas	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente el desahogo en Tamián
658/2013/M-2.	Luis Hernández Hernández	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Procede la acumulación
656/2013/M-5.	Aureliano Lara Sánchez.	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente resolución del incidente de acumulación
659/2013/M-2.	Juana María Salvador Hernández	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente resolución del incidente de acumulación y personalidad
660/2013/M-4.	Eleuterio Jasso González	Tribunal Estatal de Conciliación Y Arbitraje	Pendiente resolución del incidente de acumulación
655/2013/M-4.	Samuel Sánchez Pérez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente resolución del incidente de acumulación y procedió el incidente de falta de personalidad contra el actor. Se le tuvo por no interpuesta la demanda inicial
657/2013/M-1.	Enrique Salvador Hernández	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	El demandado promovió el incidente de acumulación y se encuentra pendiente la resolución
190/2013.	Evencio Ortiz Torres	Tribunal de lo Contencioso Administrativo	El amparo por omisión de calificar pruebas no procedió. Se presentó el recurso de revisión y está en proceso pendiente

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

2.4.2 Materiales y suministros

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales		\$ 618,029
Materiales y útiles de oficina	555,537	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	15,500	
Materiales, útiles para el proceso en equipos y bienes informáticos	6,988	
Material de limpieza	10,146	
Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	29,858	

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Alimentos y utensilios		172,548
Utensilios para el servicio de alimentación	172,548	
Materiales y artículos de construcción y de reparación		362,762
Cemento y productos de concreto	75,380	
Cal, yeso y productos de yeso	771	
Madera y productos de madera	7,435	
Material eléctrico y electrónico	105,168	
Artículos metálicos para la construcción	93,288	
Materiales complementarios	80,720	
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio		17,136
Medicinas y productos farmacéuticos	17,136	
Combustibles, lubricantes y aditivos		795,345
Combustibles, lubricantes y aditivos	795,345	
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos		104,243
Vestuario, uniformes y blancos	19,877	
Prendas de protección	84,366	
Herramientas, refacciones y accesorios menores		408,976
Herramientas menores	40,526	
Refacciones y accesorios menores de edificios	9,900	
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	4,182	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	354,003	
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	365	
TOTAL		\$ 2,479,039

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
Servicios básicos			\$ 2,424,016
Servicio de energía eléctrica		2,093,175	
Servicio de agua potable		166,279	
Servicio telefónico convencional		24,111	
Servicio telefónico celular		49,068	
Servicios de acceso de internet, redes y procesamiento de información		91,360	
Servicio postal		23	
Servicios de arrendamiento			633,867
Arrendamiento de terrenos		30,000	
Arrendamiento de edificios y locales		11,136	

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo		64,211	
Arrendamiento de maquinaria y equipo		528,520	
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios			679,828
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	1	664,238	
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas		870	
Capacitación		2,552	
Avalúos		12,168	
Servicios financieros, bancarios y comerciales			58,620
Servicios bancarios		57,076	
Fletes y maniobras		1,544	
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación			489,502
Mantenimiento y conservación de inmuebles		313,212	
Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo		6,148	
Mantenimiento y conservación de bienes informáticos		300	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte		47,744	
Servicio de lavandería, limpieza, higiene y fumigación		48,000	
Servicios de jardinería y fumigación		74,098	
Servicios de comunicación social y publicidad			356,120
Servicios de telecomunicaciones y satélites		356,120	
Servicios de traslado y viáticos			738,720
Viáticos		735,745	
Otros servicios de traslado y hospedaje		2,975	
Servicios oficiales			1,785,644
Gastos de ceremonial y de orden social		1,785,644	
Otros servicios generales			151,634
Servicios funerarios y de cementerios		74,442	
Placas y tenencias		29,500	
Gestión legislativa	1	40,407	
Gestión administrativa	1	2,285	
Gestión social	1	5,000	
TOTAL			\$ 7,317,951

Nota:

1. Se observó pago de honorarios a 4 asesores financieros, contables y administrativos, sin embargo se observó que la contabilidad no estaba bien elaborada en el uso de los clasificadores por fuente de financiamiento, por distribución geográfica y por proyecto, razón por la cual no se pudo integrar los proyectos del ramo 28 y ramo 33 para poder determinar los porcentajes de las ZAPS urbanas y las AGEBS, los cheques se registran con diferente número de su expedición del talón de las chequeras, en el rubro de ingresos no se contabilizó el número de recibo de entero ni el nombre a quien se expidió, así mismo

existen diferencias en las participaciones con respecto a los registrado en contabilidad y lo reportado con la Secretaría de Finanzas, sin embargo al no cumplir con los Postulados Básico de Contabilidad Gubernamental, no entregar los estados de cuenta bancarios de los meses de octubre a diciembre de 2014 y el no llevar una adecuado registró de los movimientos, no se pudo detectar en donde se registraron contablemente las diferencias antes mencionadas.

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	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Transferencias al resto del sector público			\$ 1,560,000
Transferencias otorgadas a organismos entidades paraestatales no empresariales y no financieras	1	1,560,000	
Ayudas sociales			2,888,960
Ayudas		751,178	
Becas y otras ayudas para programas de capacitación		98,800	
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza		544,850	
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro		944,132	
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros		550,000	
Pensiones y jubilaciones			20,667
Pensiones		20,667	
TOTAL			\$ 4,469,627

Nota:

1. Participación mensual al DIF municipal el cual está descentralizado.

2.4.5 Participaciones y aportaciones

2.4.5.1 Convenios

Recursos asignados a un ente público y reasignado por éste a otro a través de convenios para su ejecución.

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Administración del impuesto predial	1	\$ 40,120
Convenio con secretaría de agricultura y recursos hidráulicos promoción y ejecución de proyectos productivos	1	1,667,500
Convenios de descentralización y otros	2	11,491,769
TOTAL		\$ 13,199,389

Notas:

1. Se hace mención que éstas cuentas no fueron presupuestados y sólo se ven reflejados en el Estado de Actividades, así mismo existe error en el registro contable.
2. Se registró erróneamente ya que corresponde a las obras o acciones realizadas con otros recursos los cuales debieron registrarse en el activo obras en proceso.

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 Vicente Tancuayalab, S.L.P.

2.6 Casos de parentesco entre funcionarios, empleados o proveedores

Durante el proceso de fiscalización y auditoría de campo no se detectó algún parentesco entre funcionarios y/o empleados municipales con proveedores, prestadores de servicios y constructores contratados por el H. Ayuntamiento de San Vicente Tancuayalab, 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 ⁽¹⁾	\$ 5,119,336	\$ 13,777,209	\$ 18,896,545
TOTAL	5,119,336	13,777,209	18,896,545
EJERCIDO ⁽²⁾	7,049,361	6,427,833	13,477,194
REVISADO	5,639,489	5,142,266	10,781,755
%	80	80	80

⁽¹⁾ Existe errores de registró ya que en la cuenta de participaciones de Infraestructura y Fortalecimiento no registraron el total de las mismas. Siendo que lo transferido por la Secretaría de Finanzas fue para infraestructura \$15,308,006 y para Fortalecimiento \$7,679,001, así mismo la diferencia entre ingresos y egresos corresponde a la prórroga la cual el Municipio no registró en el devengo, así como errores contables y el refrendo del ejercicio 2013 registrado en el 2014.

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Egresos	\$ 6,919,361	\$ 5,966,179
Gastos indirectos	130,000	461,654
TOTAL	\$ 7,049,361	\$ 6,427,833

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 0210211328 del fondo de Infraestructura de 2014, y número 0210211337, del fondo de Fortalecimiento, de Banorte, no se pudo confirmar que la Secretaría de Finanzas del Estado de San Luis Potosí transfirieron en tiempo y forma los recursos de los fondos al Municipio, esto debido al registro contable del Municipio y que no presentó los estados de cuenta de octubre a diciembre de ambos fondos por 2014. Además no se pudo verificar 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 0210211328 de Banorte del fondo de Infraestructura, y 0210211337 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, haciendo mención que no son cuentas bancarias productivas para el manejo de los recursos del FISM y FORTAMUN-DF y sus rendimientos; en contravención del artículo 69, párrafo cuarto, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; asimismo, se confirmó que el Municipio no contó con ingresos por concepto de aportaciones de beneficiarios durante el ejercicio.

2.7.5 Validación del programa de obras y acciones

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

2.7.6 Destino de los recursos

Se verificó que el Municipio destinó recursos del FISM para el financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficiaron directamente a 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 \$6,638,635.

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 \$461,654 en el FISM y \$130,000 en el FORTAMUN-DF, lo cual representa un porcentaje de 3% de FISM y 1.7% de FORTAMUN-DF, 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 \$285,966 que representa un 1.9% de los recursos asignados al FISM, sin rebasar el límite establecido y su integración correspondió a los rubros de asistencia técnica; no se tuvo evidencia de que el Programa de Desarrollo Institucional fuera 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:

RUBRO - OBRA/ACCIÓN	UBICACIÓN
Construcción de Desayunador en J.N. Estefanía Castañeda	San Vicente Tancuayalab
Construcción de Desayunador en J.N. Guadalupe Victoria	San Vicente Tancuayalab
Construcción de Dispensario Médico (ISSSTE)	Varias Localidades

Se hace mención que según oficios presentado a la SEDESORE con número CODESOL 120/2014 de fecha 2 de diciembre de 2014, no se hace referencia con qué fondo se va a pagar y el importe, así mismo no se identifica en el POA presentado por el municipio, por lo que no es posible identificar el monto de la prórroga.

2.8 Evaluación administrativa y operativa

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, y partiendo de la base que arroja la información determinada en los estados financieros y presupuestarios proporcionados por el Ayuntamiento de San Vicente Tancuayalab, 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-33/14-R33-01

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de aula didáctica en Centro de Educación Inicial "Elel Poke'lel"
Localidad: San Francisco Cuayalab
Monto del POA: \$ 301,300
Monto ejercido contable: \$ 299,482
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: C. Rodolfo de Jesús Rivera Zúñiga
Monto del contrato: \$ 301,300

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 301,300	\$ 301,300
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 299,482	\$ 301,300	\$ 301,301	\$ 299,482

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	Cadena de concreto f'c = 250 kg/cm2 de 14x10 cm armada con 2 varillas No. 3 fy = 4,200 kg/cm2 y "U" de alambón fy = 2530 kg/cm2 @ 25 cm. Incluye: Cimbra aparente	ML	27.30	0.00	27.30	\$ 7,153
2	Cadena de concreto f'c = 250kg/cm2 en celdas muro block hueco armada con 1 varilla No. 3 fy = 4,200kg/cm2. Incluye: Recortes en block con disco y taponado	ML	13.60	0.00	13.60	926
3	Cadena o castillo aparente de concreto f'c = 250 kg/cm2, 14x20 cm armada con 4 varillas del No. 3 fy = 4,200 kg/cm2 y estribos del No. 2 @ 20 cm. Incluye: Cimbra aparente y cruces de varilla CD-3	ML	15.40	0.00	15.40	4,007

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
4	Castillo ahogado @ 75 cm de separación de concreto f'c = 250 kg/cm2 con 2 varillas del No. 3 fy = 4,200 kg/cm2 en muros de block 2 celdas	ML	7.84	0.00	7.84	821
5	Muro block hueco barro prensado natural 6x12x24 cm de 12 cm de espesor o medidas aproximadas asentado con mortero cemento-arena 1:3 acabado aparente 2 caras. Incluye: Cortes con disco	M2	5.98	0.00	5.98	2,881
6	Refuerzo con malla electro soldada 6*6 10/10 en pisos. Incluye: Suministro y colocación	M2	53.04	0.00	53.04	3,286
7	Aplanado fino en muros con mortero cemento-cal-arena 1:2:6 a plomo y regla 1 cm de repellido y 0.05 cm de acabado con esponja. Incluye: Remates, emboquillado, volteador en unión con elementos estructurales, maestras y curado	M2	128.64	0.00	128.64	20,976
8	Piso de loseta cerámica prensada y esmaltada de 31.5x31.5 cm modelo máxima níquel de vitromex asentada con mortero cemento-arena 1:5 con boquilla de 6 mm de espesor, junteado con cemento blanco	M2	46.06	0.00	46.06	13,157
9	Pintura vinílica lavable Osel Oro o similar en muros, columnas, trabes, zoclos, fronteras y plafón, trabajo terminado. Incluye: Una mano preliminar de sellador con color, la preparación de la superficie, rebabeear y plaste necesario	M2	224.76	0.00	224.76	9,737
10	Suministro y colocación de impermeabilizante A.P.P. de 4 mm, Morter Plas, Duraflex de Jonhs Mansville, Premium de Impac, Novaply de TEXSA o similar, acabado granular color terracota, membrana de refuerzo de fibra de vidrio de 90 gr/cm2, colocado con termo fusión	M2	76.03	0.00	76.03	11,085
11	Mueble para dirección o aula en Jardín de Niños, Primaria de 0.95x0.30x2.50 mts a base de entrepaños con bastidor de madera de pino y triplay de 6 mm. Incluye: Barniz y zoclo de madera según plano 0102-40	PZ	1.00	0.00	1.00	4,318
12	Limpieza de piso de concreto, mosaico de pasta, cerámica, en edificio y/o obra exterior con cepillo, agua y ácido clorhídrico	M2	53.43	0.00	53.43	155
13	Limpieza de muros de block hueco barro prensado, con cepillo agua y ácido clorhídrico	M2	11.97	0.00	11.97	72
14	Limpieza de vidrios y tabletas por ambas caras	M2	10.35	0.00	10.35	31
15	Suministro y colocación de puerta tipo IEIFE de 1.00x2.50 mts tipo marco universal de aluminio con alma de madera, chapa marca Philips modelo 530 o similar. Incluye: Bisagras	PZA	1.00	0.00	1.00	4,722

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
16	Suministro y colocación de cancelería de aluminio anodizado natural línea 2 tipo corrediza. Incluye: Repizón de aluminio dentro y fuera cristal templado de 6 mm, vinil, taquetes, tornillos	M2	10.34	0.00	10.34	20,748
17	Suministro y colocación de lámpara fluorescente de 2x32w, con gabinete de lámina calibre 22 acabado en poliéster micro pulverizado de aplicación electrostática con tapas de termoplástico con Louvre integral de alto confort visual, abatible desmontable	PZ	5.00	0.00	5.00	11,150
18	Suministro y colocación de tablero de control para 8 circuitos monofásicos	PZ	1.00	0.00	1.00	1,199
19	Suministro y colocación de interruptor termo magnético de 1 polo 15 a 50 amp. Tipo QO. Incluye: Conexión y prueba	PZ	3.00	0.00	3.00	511
					Subtotal	116,935
					IVA	18,710
					Total	\$ 135,645
					FISM	\$ 135,645

2. Se detectó una observación financiera por concepto fuera de especificación, el block que se utiliza es hueco (enrase y muros), la cimbra es común (losas y trabes) y las salidas eléctricas se utiliza poliducto naranja (alumbrado y contactos). (Art. 84 Reglamento LOPSRM):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Murete de enrase en cimentación con block de concreto sólido de 15x20x40 cm asentado con mortero cemento-arena 1:5. Incluye: Recortes con disco abrasivo	M2	30.41	0.00	30.41	\$ 6,624
2	Cimbra para losas, acabado aparente con triplay de pino 16 mm. Incluye: Cimbrado, descimbrado, chaflán, gotero, perfil estructural en fronteras, frentes (ochavos)	M2	67.32	0.00	67.32	8,937
3	Cimbra aparente en trabes con triplay de pino de 16mm. Incluye: Cimbrado, descimbrado, chaflanes u ochavos y frentes	M2	16.58	0.00	16.58	2,406
4	Muro de tabique rojo común de 13 a 14 cm de espesor, asentado con mortero cemento-arena 1:3 acabado común	M2	54.44	0.00	54.44	13,224
5	Salida alumbrado o contacto con caja de lámina y tubo conduit Fo. Go. Pared gruesa. Incluye: Contra, monitor y todo lo necesario para el buen funcionamiento, calibre 10	SAL	5.00	0.00	5.00	4,220

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
6	Salida de contacto monofásico polarizado dúplex 15 amperes con caja de lámina y tubo conduit Fo. Go. Pared gruesa. Incluye: Contra, monitor y todo lo neCésario para el buen funcionamiento, calibre 10	SAL	4.00	0.00	4.00	3,401
					Subtotal	38,812
					IVA	6,210
					Total	\$ 45,022
					FISM	\$ 45,022

3. Se detectó una observación por no aplicar la cláusula octava.- Penas convencionales.- I.- Retener el 5%, II.- Sanciones el 5% a la fecha de terminación señalada en el programa (contractual), \$5,846.77 mensual de la fecha de terminación contractual (15-sep-2014) a la fecha de la auditoría (23-feb-2015), 161 días calendario de atraso. Monto: \$30,130.

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: \$30,130.

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: \$15,065.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM y 139 al 143 Reglamento LOPSRM).

2. Se detectó una observación al acta de entrega-recepción, ya que se tiene con fecha del 31 de diciembre de 2014 y a la fecha de la visita de auditoría 23 de febrero de 2015 aún no se encontraba terminada.

3. Se detectó una observación por la mala elaboración de la factura No. A48 correspondiente a la estimación No. 3, dice \$20,909.19 y debe decir \$21,091.01

4. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), presupuesto base del ayuntamiento (Art. 28 LOPSRM), programa anual de obra (Art. 19 LOPSRM), publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

5. No se presenta: análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$210,797
Observaciones con monto de referencia: \$ 45,195
Observaciones Administrativas: 5

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-33/14-R33-02

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de aula didáctica en Centro de Educación Inicial "Sor Juana Inés de la Cruz"
Localidad: Francisco Villa
Monto del POA: \$ 301,300
Monto ejercido contable: \$ 299,482
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: C. Rodolfo de Jesús Rivera Zúñiga
Monto del contrato: \$ 301,300

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 301,300	\$ 301,300
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 299,482	\$ 301,300	\$ 309,146	\$ 299,482

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Refuerzo con malla electro soldada 6*6 10/10 en pisos. Incluye: Suministro y colocación	M2	53.04	0.00	53.04	\$ 3,286
2	Piso de loseta cerámica prensada y esmaltada de 31.5x31.5 cm modelo máxima níquel de vitromex asentada con mortero cemento-arena 1:5 con boquilla de 6 mm de espesor, junteado con cemento blanco	M2	46.06	0.00	46.06	13,157
3	Pintura vinílica lavable Osel Oro o similar en muros, columnas, trabes, zoclos, fronteras y plafón, trabajo terminado. Incluye: Una mano preliminar de sellador con color, la preparación de la superficie, rebabeear y plaste neCésario	M2	224.76	89.90	134.86	5,842
4	Mueble para dirección o aula en Jardín de Niños, Primaria de 0.95x0.30x2.50 mts a base de entrepaños con bastidor de madera de pino y triplay de 6 mm. Incluye: Barniz y zoclo de madera según plano 0102-40	PZ	1.00	0.00	1.00	4,381
5	Limpieza de piso de concreto, mosaico de pasta, cerámica, en edificio y/o obra exterior con cepillo, agua y ácido clorhídrico	M2	53.43	0.00	53.43	155
6	Limpieza de muros de block hueco barro prensado, con cepillo agua y ácido clorhídrico	M2	11.97	0.00	11.97	72
7	Limpieza de vidrios y tabletas por ambas caras	M2	10.35	0.00	10.35	31
8	Suministro y colocación de puerta tipo IEIFE de 1.00x2.50 mts tipo marco universal de aluminio con alma de madera, chapa marca Philips modelo 530 o similar. Incluye: Bisagras	PZA	1.00	0.00	1.00	4,722
9	Suministro y colocación de lámpara fluorescente de 2x32w, con gabinete de lámina calibre 22 acabado en poliéster micro pulverizado de aplicación electrostática con tapas de termoplástico con Louvre integral de alto confort visual, abatible desmontable	PZ	5.00	0.00	5.00	11,150
10	Suministro y colocación de tablero de control para 8 circuitos monofásicos	PZ	1.00	0.00	1.00	1,199
11	Suministro y colocación de interruptor termo magnético de 1 polo 15 a 50 amp. Tipo QO. Incluye: Conexión y prueba	PZ	3.00	0.00	3.00	511
Subtotal						44,506
IVA						7,121
Total						\$ 51,627
FISM						\$ 51,627

2. Se detectó una observación financiera por concepto fuera de especificación, el block que se utiliza es hueco (enrase y muros), la cimbra es común (losas y trabes), muro de block hueco de barro prensado las juntas horizontales desniveladas e irregulares y las salidas eléctricas se utiliza poliducto naranja (alumbrado y contactos). (Art. 84 Reglamento LOPSRM):

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Murete de enrase en cimentación con block de concreto sólido de 15x20x40 cm asentado con mortero cemento-arena 1:5. Incluye: Recortes con disco abrasivo	M2	30.41	0.00	30.41	\$ 6,624
2	Cimbra para losas, acabado aparente con triplay de pino 16 mm. Incluye: Cimbrado, descimbrado, chaflán, gotero, perfil estructural en fronteras, frentes (ochavos)	M2	67.32	0.00	67.32	8,937
3	Cimbra aparente en trabes con triplay de pino de 16mm. Incluye: Cimbrado, descimbrado, chaflanes u ochavos y frentes	M2	16.58	0.00	16.58	2,406
4	Muro de tabique rojo común de 13 a 14 cm de espesor, asentado con mortero cemento-arena 1:3 acabado común	M2	54.44	0.00	54.44	13,224
5	Muro block hueco barro prensado natural 6x12x24 cm de 12 cm de espesor o medidas aproximadas asentado con mortero cemento-arena 1:3 acabado aparente 2 caras. Incluye: Cortes con disco	M2	5.98	4.49	1.49	718
6	Salida alumbrado o contacto con caja lámina y tubo conduit Fo. Go. Pared gruesa. Incluye: Contra, monitor y todo lo necesario para el buen funcionamiento, calibre 10	SAL	5.00	0.00	5.00	4,220
7	Salida de contacto monofásico polarizado dúplex 15 amperes con caja de lamina y tubo conduit Fo. Go. Pared gruesa. Incluye: Contra, monitor y todo lo necesario para el buen funcionamiento, calibre 10	SAL	4.00	0.00	4.00	3,401
Subtotal						39,530
IVA						6,325
Total						\$ 45,855
FISM						\$ 45,855

3. Se detectó una observación por no aplicar la cláusula octava.- Penas convencionales.- I.- Retener el 5%, II.- Sanciones el 5% a la fecha de terminación señalada en el programa (contractual), \$2,225.31 mensual de la fecha de terminación contractual (15-sep-2014) a la fecha de la auditoría (23-feb-2015), 161 días calendario de atraso. Monto: \$11,950.

4. Anticipo no amortizado \$51,754.

5. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$222.

6. Retenciones no efectuadas cinco al millar (Art. 124 LOPSRM): \$555.

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

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 115 I LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$90,390.

2. 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: \$30,130.

3. 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: \$30,915.

4. 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: \$15,457.

5. Licitación incorrecta: Se detectó que ningún documento del expediente técnico de la propuesta del contratista ganador esta firmado (Art. 65 de la LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$301,300.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM y 139 al 143 Reglamento LOPSRM).

2. Se detectó una observación al acta de entrega-recepción, ya que se tiene con fecha del 31 de diciembre de 2014 y a la fecha de la visita de auditoría 23 de febrero de 2015 aún no se encontraba terminada.

3. Se observa la falta del cuerpo de la estimación No. 1, referencia factura No. A36.

4. No se presenta: acta de apertura (Art. 97 LOPSRM), acta de fallo (Art. 97 LOPSRM), acta visita al lugar de la obra (Art. 48 XI LOPSRM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), convenio adicional (Art. 139 LOPSRM), croquis de localización, cuadro frío y dictamen de adjudicación, información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), presupuesto base del ayuntamiento (Art. 28 LOPSRM), programa anual de obra (Art. 19 LOPSRM), publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

5. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$161,963
Observaciones con monto de referencia: \$ 468,192
Observaciones Administrativas: 5

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-33/14-R33-03

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Adquisición de materiales para construcción de comedor 2da etapa
Localidad: San Vicente Tancuayalab
Monto del POA: \$ 341,730
Monto ejercido contable: \$ 341,730
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: C. Guillermo González Rodríguez
Monto del contrato: \$ 341,730

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 341,730	\$ 341,730
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 341,730	\$ 341,730	\$ 341,730	\$ 341,730

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Limpia, trazo y nivelación del terreno (Área de edificios). Incluye: 10 cms de despalme	M2	600.00	300.00	300.00	\$ 2,700
2	Cadena de liga en cimentación desplante, de una sección de 20x50 cms reforzada con acero del No. 3 y estribos del No. 2 @ 15 cms con concreto f'c = 200 kg/cm2 T.M.A. 20 mm, cemento normal de 8 a 10 cms de revenimiento. Incluye: Cimbra y descimbrado	ML	70.00	49.00	21.00	35,154
					Subtotal	37,854
					IVA	6,056
					Total	\$ 43,910
					FISM	\$ 43,910

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$589.

3. Retenciones no efectuadas cinco al millar (Art. 124 LOPSRM): \$1,473.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM).
2. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM).
3. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
4. Licitación incorrecta: Se detectó una observación por incumplimiento a LOPSRM del Estado de San Luis Potosí; Licitación incorrecta: por incumplimiento al artículo 36 de la LOPSRM del estado de San Luis Potosí, debido a que el monto de la operación de esta obra \$341,730.20 que es la 2da etapa sumada a la operación de la 1era etapa de \$343,360.00 dan una operación total de \$685,090.20 estando en el rango de la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas (artículo 36, fracción II de la LOPSRM); lo que se hizo fue partir la obra y ajustar los presupuestos a que no rebasaran los \$348,000.00 de la modalidad por adjudicación directa. Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado.
5. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM y 139 al 143 Reglamento LOPSRM).
6. No se presenta: acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), oficio de designación de la supervisión (Art. 83 Reglamento LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).
7. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$45,972
Observaciones Administrativas: 7

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-33/14-R33-04

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre:	Adquisición de materiales para construcción de comedor 1era etapa
Localidad:	San Vicente Tancuayalab
Monto del POA:	\$ 343,360
Monto ejercido contable:	\$ 343,360
Modalidad de ejecución:	Contratada por adjudicación directa
Ejecutor:	Artículos de Fierro Suárez, S.A. de C.V.
Monto del contrato:	\$ 343,360

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

T O T A L	FISM
\$ 343,360	\$ 343,360
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 343,360	\$ 343,360	\$ 343,360	\$ 343,360

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$592.
2. Retenciones no efectuadas cinco al millar (Art. 124 LOPSRM): \$1,480.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM).
2. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM).
3. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
4. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM y 139 al 143 Reglamento LOPSRM).
5. Licitación incorrecta: Por incumplimiento al artículo 36 y 94 de la LOPSRM del estado de San Luis Potosí, debido a que el monto de esta obra es de \$343,360.00 que corresponde a la 1era etapa sumada al monto de la 2da etapa de \$341,730.20 dan un total de \$685,090.20 estando en el rango de la modalidad de invitación restringida a cuando menos tres contratistas (artículo 36, fracción II y 94 de la LOPSRM); fraccionando la obra y ajustar los montos para que no rebasará el monto máximo de \$348,000.00 de la modalidad por adjudicación directa. Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado.
6. Se detectó una observación financiera por concepto fuera de especificación, ya que el refuerzo de la cabrilla que se contrata es con monten de 4", ced. 14 y se ejecuta de PTR de 2" y 1 1/4", (Art. 84 Reglamento LOPSRM).
7. No se presenta: acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), contrato (Art. 104 LOPSRM), convenio adicional (Art. 139 LOPSRM), croquis de localización, oficio de designación de la supervisión (Art. 83 Reglamento LOPSRM), prórrogas y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

8. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$2,072
 Observaciones Administrativas: 8

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-33/14-R33-05

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de desayunoador en J. N. Estefanía Castañeda
Localidad: San Vicente Tancuayalab
Monto del POA: \$ 198,700
Monto ejercido contable: \$ 197,844
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: Artículos de Fierro Suárez, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 198,700

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 198,700	\$ 198,700
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 197,844	\$ 198,700	\$ 190,010	\$ 197,844

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Anticipo no amortizado \$59,610.
2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$225.
3. Retenciones no efectuadas cinco al millar (Art. 124 LOPSRM): \$562.
4. Falta documentación comprobatoria: \$7,834.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 115 I LOPSRM).

2. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM).
3. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM).
4. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
5. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM y 139 al 143 Reglamento LOPSRM).
6. Se detectó que en el anticipo la factura No. 1470 es de fecha 21 de octubre de 2014 y la póliza de cheque es de fecha 09 de junio de 2014 (dos meses y medio antes de entregar la factura), pasa lo mismo con la póliza y la factura del pago de la estimación No. 1 (póliza de fecha 04 de agosto de 2014 y factura No. 1472 de fecha 22 de octubre de 2014).
7. Se detectó una observación por la mala elaboración de las facturas No. 1472 y No. 1543.
8. No se presenta: croquis de localización, oficio de designación de la supervisión (Art. 83 Reglamento LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).
9. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$68,231
 Observaciones Administrativas: 9

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-33/14-R33-06

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Mantenimiento de línea y red de distribución eléctrica
Localidad: San Juan de las Vegas 2, Fracción Tancojol
Monto del POA: \$ 382,800
Monto ejercido contable: \$ 120,000
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: Ing. Hugo David Rubio Barra.
Monto del contrato: \$ 382,800

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 382,800	\$ 382,800
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 120,000	\$ 382,800	\$ 381,150	\$ 381,150

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Trazo, localización y elaboración de cepas para hincado de postes en terreno medio nivel freático	PZA	9.00	0.00	9.00	\$ 5,850
2	Acarreo de postes de concreto reforzado al lugar. Incluye: Maniobra de carga y descarga	PZA	1.00	0.00	1.00	8,500
3	Suministro, hincado y plomeado de postes de 12 mts con grúa	PZA	1.00	0.00	1.00	12,639
4	Instalación de transformador de distribución monofásico tipo poste capacidad de 15 KVA relación de transformador 13,200-220/127 volts. Incluye: Maniobras, conexiones y tornillería	PZA	2.00	1.00	1.00	28,500
5	Preparación para equipo de medición para alumbrado público. Incluye: Base socket tubo mufa, verificación de la SENER y contrato ante C. F. E.	LOTE	2.00	0.00	2.00	4,500
6	Proyecto eléctrico y dictamen técnico de las instalaciones del alumbrado público	LOTE	1.00	0.00	1.00	25,495
Subtotal						85,484
IVA						13,678
Total						\$ 99,162
FISM						\$ 99,162

2. Se detectó una observación por no aplicar la cláusula octava.- Penas convencionales.- I.- Retener el 5%, II.- Sanciones el 5% a la fecha de terminación señalada en el programa (contractual), \$4,958.10 mensual de la fecha de terminación contractual (30-sep-2014) a la fecha de la auditoría (24-feb-2015), 147 días calendario de atraso. Monto: \$24,295.

3. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$660.

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

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 115 I LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$76,560.

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: \$19,058.

3. Licitación incorrecta: No se licita en la modalidad correspondiente al monto, de acuerdo al monto la licitación debió de ser por Invitación Restringida. Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$382,800.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observan como documentos improcedentes por tener conceptos pagados no ejecutados el finiquito de obra, la fianza de vicios ocultos y el acta de entrega-recepción.
2. No se presenta: acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), oficio de designación de la supervisión (Art. 83 Reglamento LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).
3. No se presenta: planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$120,000
 Observaciones Financieras Otros Recursos: \$4,117
 Observaciones con monto de referencia: \$ 478,418
 Observaciones Administrativas: 3

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-33/14-R33-07

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Equipamiento de electrificación no convencional
Localidad: San Vicente Tancuayalab
Monto del POA: \$ 346,563
Monto ejercido contable: \$ 346,563
Modalidad de ejecución: Administración Municipal
Ejecutor: H. Ayuntamiento

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 346,563	\$ 346,563
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 346,563	\$ 346,563	\$ 346,563	\$ 346,563

Los gastos de la obra fueron erogados como se muestra en el siguiente anexo:

TOTAL	ADQUISICIÓN
\$ 346,563	\$ 346,563
100%	100%

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se detectó una observación por que faltó garantizar el 5% del monto de la propuesta económica y además el cumplimiento del 30% del monto contratado (Art. 35, 46 y 47 I y III LA).

1. No se presenta: acuerdo administrativo del órgano (Art. 165 LOPSRM), acuerdo administrativo emitido por el Titular (Art. 166 LOPSRM), aviso de terminación de la obra, croquis de localización, oficio de designación de la supervisión y presupuesto base del ayuntamiento.

2. No se presenta: bitácoras, constancia detallada de los trabajos, explosión de insumos, números generadores, planos definitivos (Art. 166 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería y reportes de la supervisión.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 3

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-33/14-R33-08

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de comedor en ETV. Tierra y Libertad
Localidad: San Vicente Tancuayalab
Monto del POA: \$ 208,841
Monto ejercido contable: \$ 207,940
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: C. César Ponce Castellanos
Monto del contrato: \$ 208,841

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 208,841	\$ 208,841
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 207,940	\$ 208,841	\$ 208,361	\$ 207,940

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Cubierta de lamina galvanizada zintro R-101 c-30. Incluye: Materiales, acarreo, elevación, fijación, mano de obra, equipo y herramienta	M2	294.80	249.00	45.80	\$ 8,340
2	Largueros de polín monten de 4" c-14. Incluye: Materiales, acarreo, elevación, fijación, mano de obra, equipo y herramienta de 0.00 a 18.00 mts de largo	ML	264.00	256.00	8.00	925
Subtotal						9,265
IVA						1,483
Total						\$ 10,748
FISM						\$ 10,748

2. Se detectó una observación financiera por concepto pago improcedente, en el presupuesto de concurso el concepto de la zapata aislada ya se incluye el dado.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Dado de desplante para poste de acero de 40x40x80 mts en terreno tipo I A de concreto f'c = 200 kg/cm2 T.M.A. 20 mm cemento normal, revenimiento de 8 a 10 cms, sección de 40x40x80 mts. Incluye: Cimbra común, mano de obra y herramienta menor	PZA	10.00	0.00	10.00	\$ 8,710
Subtotal						8,710
IVA						1,394
Total						\$ 10,104
FISM						\$ 10,104

3. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$360.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 115 I LOPSRM).
2. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM).
3. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM).
4. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
5. No se presenta: acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), oficio de designación de la supervisión (Art. 83 Reglamento LOPSRM), presupuesto base del ayuntamiento (Art. 28 LOPSRM), programa anual de obra (Art. 19 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).
6. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$21,211
Observaciones Administrativas: 6

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-33/14-R33-09

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de desayunador en J. N. Guadalupe Victoria
Localidad: San Vicente Tancuayalab
Monto del POA: \$ 198,700
Monto ejercido contable: \$ 197,844
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: Artículos de Fierro Suárez, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 198,700

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 198,700	\$ 198,700
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 197,844	\$ 198,700	\$ 190,010	\$ 197,844

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$343.
2. Falta documentación comprobatoria: \$7,834.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 115 I LOPSRM).
2. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM).
3. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM).
4. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
5. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM y 139 al 143 Reglamento LOPSRM).

6. No se presenta: acta constitutiva del comité comunitario (Art. 66 V LAATEM), acta de aceptación de la obra, acta de entrega - recepción (Art. 152 LOPSRM), acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), contrato (Art. 104 LOPSRM), croquis de localización, cédula de registro por obra, dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 20 LOPSRM), información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), oficio de designación de la supervisión (Art. 83 Reglamento LOPSRM), presupuesto base del ayuntamiento (Art. 28 LOPSRM), programa anual de obra (Art. 19 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

7. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), estimaciones (Art. 122 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$8,177

Observaciones Administrativas: 7

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-33/14-R33-10

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de comedor CAM María Montessori
Localidad: San Vicente Tancuayalab
Monto del POA: \$107,977
Monto ejercido contable: \$107,511
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: C. César Ponce Castellanos
Monto del contrato: \$107,977

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

T O T A L	FISM
\$ 107,977	\$ 107,977
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 107,511	\$ 107,977	\$ 107,977	\$ 106,511

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Columna de concreto f'c = 200 kg/cm2 de 30 cms de diámetro x 3.50 mts de altura reforzado con 6 varillas del No. 3 y estribos del No. 2 @ 7. Incluye: Cimbra con sonotubo, habilitado y armado, colado y descimbrado así como materiales, mano de obra	PZA	6.30	5.85	0.45	\$ 1,070
					Subtotal	1,070
					IVA	172
					Total	\$ 1,242
					FISM	\$ 1,242

2. Se detectó una observación financiera por concepto pago improcedente, en el presupuesto de concurso el concepto de la zapata aislada ya se incluye el dado:

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Dado de desplante para poste de acero de 40x40x80 mts en terreno tipo I A de concreto f'c = 200 kg/cm2 T.M.A. 20 mm cemento normal, revenimiento de 8 a 10 cms, sección de 40x40x80 mts. Incluye: Cimbra común, mano de obra y herramienta menor	PZA	6.00	0.00	6.00	\$ 5,226
					Subtotal	5,226
					IVA	836
					Total	\$ 6,062
					FISM	\$ 6,062

3. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$186.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 115 I LOPSRM).
2. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM).
3. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
4. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM y 139 al 143 Reglamento LOPSRM).
5. No se presenta: acta de entrega - recepción (Art. 152 LOPSRM), acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), oficio de designación de la supervisión (Art. 83 Reglamento LOPSRM), presupuesto base del ayuntamiento (Art. 28 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).
6. No se presenta: planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$7,490
 Observaciones Administrativas: 6

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-33/14-R33-11

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Mantenimiento de aulas (impermeabilización) en COBACH No. 16
Localidad: San Vicente Tancuayalab
Monto del POA: \$ 248,922
Monto ejercido contable: \$ 248,922
Modalidad de ejecución: Contratada por adjudicación directa
Ejecutor: Arq. Marcelo Eduardo Flores Quijano
Monto del contrato: \$ 250,000

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 248,922	\$ 248,922
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 248,922	\$ 248,922	\$ 250,000	\$ 248,922

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocación de impermeabilizante A.P.P. de 4 mm, Morter Plas, Duraflex de Jonhs Mansville, Premium de Impac, Novaplay de Texsa o similar, acabado granular color terracota, membrana de refuerzo de fibra de vidrio de 90 gr/m2, colocado	M2	1,099.84	926.12	173.72	\$ 32,343
2	Demolición y retiro de impermeabilizante en losa de azotea, a una altura de 0.00 a 2.50 mts por medios manuales. Incluye: Herramientas	M2	1,099.84	926.12	173.72	1,089

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
3	Limpieza fina y gruesa en edificios. Incluye: Vidrios, piso y recubrimientos vidriados	M2	1,097.73	933.07	164.66	578
					Subtotal	34,010
					IVA	5,442
					Total	\$ 39,452
					FISM	\$ 39,452

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$431.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM).
2. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM).
3. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
4. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM y 139 al 143 Reglamento LOPSRM).
5. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), oficio de designación de la supervisión (Art. 83 Reglamento LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).
6. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$39,883

Observaciones Administrativas: 6

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-33/14-R33-12

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación de calle 16 de Septiembre (aportación municipal)
Localidad: San Vicente Tancuayalab
Monto del POA: \$ 547,870
Monto ejercido contable: \$ 545,347
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: LEAO. Jesús Nava Silva
Monto del contrato: \$ 2,822,429

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF
\$ 547,870	\$ 547,870
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 VICENTE TANCUAYALAB, 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:

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 545,347	\$ 547,870	\$ 2,810,263	\$ 2,107,461

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Limpieza, trazo y nivelación en área de trabajo, estableciendo ejes de referencia y bancos de nivel	M2	5,110.00	4,492.15	617.85	\$ 2,521
2	Excavación para abrir caja por medios mecánicos en material tipo I hasta una profundidad de 60 cms	M3	3,066.00	1,081.81	1,984.19	48,811
3	Carga y acarreo de material producto de la excavación (desperdicio) con equipo mecánico hasta el primer kilometro	M3	3,525.90	1,406.35	2,119.55	51,611
4	Acarreo en camión del material producto de excavación o corte en kilómetros subsecuentes (5 kms) material medido en banco	M3/KM	17,629.50	7,031.76	10,597.74	97,393
5	Compactación por medios mecánicos de terreno natural hasta una profundidad de 15 cms al 90% PROCTOR. Incluye: Escarificado, homogenización y afine de la superficie	M3	766.50	540.90	225.60	3,592
6	Suministro, homogenización, tendido, afine y compactación al 95% de material de banco con características de sub base hidráulica en un espesor de 20 cms	M3	1,022.00	721.21	300.79	67,386
7	Suministro, homogenización, tendido, afine y compactación al 95% de material de banco con características de base hidráulica en un espesor de 20 cms	M3	1,022.00	721.21	300.79	74,482
8	Pavimento de concreto hidráulico f'c = 250 kg/cm2 T.M.A 3/4", armado con malla electro soldada 6x6 10/10. Incluye: Cimbra metálica, vibrado y curado	M2	5,110.00	3,606.03	1,503.97	348,019
9	Construcción de banquetas de 10 cms de espesor de concreto hidráulico f'c = 150 kg/cm2 T.M.A 3/4", armado con malla electro soldada 6x6 10/10. Incluye: Cimbra metálica, vibrado y curado	M2	926.00	714.49	211.51	27,014

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
10	Construcción de guarnición de concreto hidráulico f'c = 150 kg/cm2 T.M.A 3/4", sección trapezoidal de 20 cms de base, 30 cms de altura y 12 cms de base superior vibrado y curado. Incluye: Cimbra metálica	ML	926.00	779.70	146.30	26,722
11	Calafateo en juntas de construcción con emulsión asfáltica. Incluye: Materiales, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución	ML	1,948.00	1,691.73	256.27	3,229
12	Suministro y aplicación de pintura de tráfico color amarillo en guarniciones. Incluye: Materiales, mano de obra y maquinarias	ML	926.00	779.70	146.30	4,755
13	Re nivelación de pozo de visita. Incluye: Elevación de nivel con ladrillo recocido, junteado con cemento arena proporción 1:3	PZA	7.00	6.00	1.00	2,153
					Redondeo	\$ -1
					Subtotal	757,687
					IVA	121,230
					Total	\$ 878,917
					FORTAMUN-DF	\$ 547,870
					OTROS	331,047

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocación de señalamiento preventivo. Incluye: Materiales, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución	PZA	10.00	0.00	10.00	\$ 14,866
2	Suministro y colocación de señalamiento restrictivo. Incluye: Materiales, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución	PZA	6.00	0.00	6.00	10,172
					Subtotal	25,038
					IVA	4,006
					Total	\$ 29,044
					OTROS	\$ 29,044

3. Retenciones no efectuadas cinco al millar (Art. 124 LOPSRM): \$12,166.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 115 I LOPSRM).
2. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM).
3. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM).
4. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM y 139 al 143 Reglamento LOPSRM).

5. Se detectó una observación ya que con No. de oficio Codesol/926/2013 de fecha 17 de octubre de 2013 se le solicita al Arq. Marcelo Eduardo Flores Quijano que solvente las observaciones de la obra "Construcción de calle 16 de Septiembre": Fianza de anticipo, Fianza de cumplimiento, Oficio de inicio de trabajos, Mampara informativa, 1era estimación, Reporte fotográfico y Bitácora de obra; cuando el contratista es el LEAO. Jesús Nava Silva. Explicar esta situación.

6. Se observa la falta del cuerpo de la estimación No. 1, referencia factura No. 535 y estimación No. 2, referencia factura No. 536.

7. No se presenta: acta constitutiva del comité comunitario (Art. 66 V LAATEM), acta de aceptación de la obra, acta de entrega recepción (Art. 60 LOPSRM y 137 Reglamento LOPSRM), acta de fallo (Art. 44 LOPSRM), acta primera (propuesta técnica) (Art. 44 LOPSRM), acta segunda (propuesta económica) (Art. 44 LOPSRM), aviso de terminación de la obra (Art. 135 Reglamento LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 31 LOPSRM), croquis de localización, cuadro frío y dictamen de adjudicación, cédula de registro por obra, dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 17 LOPSRM), documentación legal de la empresa (Art. 28 Reglamento LOPSRM), información técnica o memoria descriptiva, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 29 VIII Reglamento LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 26 Reglamento LOPSRM), modelo de contrato (Art. 31 LOPSRM), presupuesto base del ayuntamiento, proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 31 LOPSRM), publicación en CompraNet junta de aclaraciones, acta de apertura de proposiciones y fallo (Art. 84 LOPSRM), publicación periódico de mayor circulación (Art. 27 LOPSRM), publicación periódico oficial (Art. 27 LOPSRM) y registro estatal único de contratistas (Art. 16 Reglamento LOPSRM).

8. No se presenta: análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 29 Reglamento LOPSRM), bitácoras (Art. 50 LOPSRM), estimaciones (Art. 52 LOPSRM), listado de insumos (Art. 29 Reglamento LOPSRM), números generadores (Art. 84 IX y 102 I Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 31 LOPSRM y 29 Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 31 LOPSRM y 29 Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 31 LOPSRM y 29 Reglamento LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 31 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 31 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 31 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 24 LOPSRM, 11 y 12 Reglamento LOPSRM), relación de contratos de obra (Art. 31 LOPSRM), relación de los profesionales técnicos (Art. 29 III Reglamento LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 31 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$545,347
Observaciones Financieras Otros Recursos: \$374,780
Observaciones Administrativas: 8

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-33/14-R33-13

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de red de drenaje sanitario en la Col. Independencia
Localidad: San Vicente Tancuayalab
Monto del POA: \$ 3,577,742
Monto ejercido contable: \$ 1,073,322
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Arq. Marcelo Eduardo Flores Quijano
Monto del contrato: \$ 3,577,742

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	FIESTE
\$ 3,577,742	\$ 1,787,624	\$ 1,790,118
100%	50%	50%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 1,073,322	\$ 3,577,742	\$ 3,577,742	\$ 2,895,987

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Control en el trazo y nivelación con equipo topográfico	ML	3,948.62	2,315.61	1,633.01	\$ 8,900
2	Suministro de tubería corrugada de polietileno de alta densidad (PEAD ADS N 12) para alcantarillado sanitario doble pared hermética. Incluye: Campana y empaque de 20 cms (8") de diámetro	ML	3,948.62	3,574.08	374.54	57,185
					Subtotal	66,085
					IVA	10,573
					Total	\$ 76,658
					FISM	\$ 76,658

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Limpieza, trazo y nivelación para red de atarjeas	M2	3,948.62	2,315.61	1,633.01	\$ 15,187

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
2	Ruptura y demolición de pavimento hidráulico	M3	36.51	28.39	8.12	2,194
3	Construcción de base de grava cementada	M3	987.16	39.43	947.73	219,599
4	Fabricación y colado de concreto hidráulico f'c = 150 kg/cm2 hecho en obra de 10 cms de espesor acabado escobillado, agregado máximo 3/4" en banquetta. Incluye: Cimbra, descimbra y limpieza	M3	202.82	28.39	174.43	37,398
5	Excavación por cualquier procedimiento en zanjas en material común en seco. Incluye: Afloje, amacice o limpieza de plantilla y taludes, remoción, traspaleos verticales para su extracción y conservación de la zanja hasta la instalación satisfactoria	M3	3,237.54	2,532.12	705.42	67,544
6	Excavación por cualquier procedimiento en zanjas en material común en seco. Incluye: Afloje, amacice o limpieza de plantilla y taludes, remoción, traspaleos verticales para su extracción y conservación de la zanja hasta la instalación satisfactoria	M3	940.80	281.35	659.46	80,599
7	Relleno en zanjas a volteo con material producto de banco	M3	1,261.00	729.24	531.76	94,728
8	Relleno en zanjas compactado al 85% PROCTOR en capas de 20 cms de espesor con material producto de la excavación	M3	2,793.01	1,412.91	1,380.10	114,617
9	Plantilla apisonada al 85% PROCTOR, en zanja. Incluye: Selección de material, traspaleo y acomodo del material para permitir el apoyo completo de la tubería con arena	M3	276.40	173.67	102.73	28,829
10	Instalación de tubería corrugada de polietileno de alta densidad (PEAD ADS N 12) para alcantarillado sanitario doble pared hermética. Incluye: Campana y empaques, fletes, maniobras locales, bajado, junteado de la tubería y prueba hidrostática de 20	ML	3,948.62	2,315.61	1,633.01	38,229
11	Realización de prueba hidrostática de hermeticidad en línea de drenaje central descarga sanitaria y pozo de visita con una carga de 0.5 kg/cm2 a prueba de 15 min de duración de 20 cms (8") de diámetro	ML	3,948.62	2,315.61	1,633.01	39,503
12	Instalación de manga de empotramiento de PEAD sanitario. Incluye: Acarreo y maniobras locales de 20 cms (8") de diámetro	PZA	114.00	0.00	114.00	4,447
13	Suministro de manga de empotramiento de PEAD sanitario. Incluye: Acarreo y maniobras locales de 20 cms (8") de diámetro	PZA	114.00	0.00	114.00	40,953

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
14	Construcción de pozos de vista tipo común. Incluye: Plantilla de concreto simple o de mampostería de 3a junteada con cemento-cal-arena 1:3, muros de tabique de 7x14x28 cms aplanado pulido interior con mortero cemento-arena 1:4 adicionándole impermeabilizante	PZA	28.00	6.00	22.00	89,020
15	Construcción de pozos de vista tipo común. Incluye: Plantilla de concreto simple o de mampostería de 3a junteada con cemento-cal-arena 1:3, muros de tabique de 7x14x28 cms aplanado pulido interior con mortero cemento-arena 1:4 adicionándole impermeabilizante	PZA	12.00	2.00	10.00	49,569
16	Construcción de pozos de vista tipo común. Incluye: Plantilla de concreto simple o de mampostería de 3a junteada con cemento-cal-arena 1:3, muros de tabique de 7x14x28 cms aplanado pulido interior con mortero cemento-arena 1:4 adicionándole impermeabilizante	PZA	3.00	0.00	3.00	25,797
17	Construcción de pozos de vista tipo común. Incluye: Plantilla de concreto simple o de mampostería de 3a junteada con cemento-cal-arena 1:3, muros de tabique de 7x14x28 cms aplanado pulido interior con mortero cemento-arena 1:4 adicionándole impermeabilizante	PZA	1.00	0.00	1.00	9,119
18	Suministro y colocación de brocales y tapas de concreto para pozos de visita. Incluye: Acarreo, maniobras locales y almacenamiento de los materiales de concreto	PZA	48.00	28.00	20.00	24,730
19	Cajas de caída adosadas a los pozos de vista hasta 1.00 mts de profundidad	CAJA	1.00	0.00	1.00	3,747
20	Cajas de caída adosadas a los pozos de vista hasta 1.50 mts de profundidad	CAJA	5.00	0.00	5.00	22,988
21	Cajas de caída adosadas a los pozos de vista hasta 2.00 mts de profundidad	CAJA	2.00	0.00	2.00	12,598
22	Limpieza general de la obra	M2	5,922.93	0.00	5,922.93	13,267
23	Limpieza, trazo y nivelación para descargas domiciliarias	M2	735.00	227.50	507.50	4,720
24	Excavación por cualquier procedimiento en zanjas en material común en seco. Incluye: Afloje, amacice o limpieza de plantilla y taludes, remoción, traspaleos verticales para su extracción y conservación de la zanja hasta la instalación satisfactoria	M3	771.75	295.75	476.00	45,577
25	Relleno en zanjas compactado al 85% PROCTOR en capas de 20 cm de espesor con material producto de la excavación	M3	487.54	80.33	407.21	72,540
26	Relleno en zanjas compactado al 85% PROCTOR, en zanja. Incluye: Selección de material, traspaleo y acomodo del material para permitir el apoyo completo de la tubería con arena	M3	219.35	187.44	31.91	2,650

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
27	Plantilla apisonada al 85% PROCTOR, en zanja. Incluye: Selección de material, traspaleo y acomodo del material para permitir el apoyo completo de la tubería con arena	M3	51.45	22.75	28.70	8,054
28	Suministro de tubería corrugada de polietileno de alta densidad (PEAD ADS N 12) para alcantarillado sanitario doble pared hermética. Incluye: Campana y empaque, fletes, maniobras locales, bajado, junteado de la tubería de 15 cms (6") de diámetro	ML	735.00	325.00	410.00	45,067
29	Instalación de tubería corrugada de polietileno de alta densidad (PEAD ADS N 12) para alcantarillado sanitario doble pared hermética. Incluye: Campana y empaques, fletes, maniobras locales, bajado, junteado de la tubería y prueba hidrostática de 15	ML	735.00	325.00	410.00	6,400
30	Instalación de Yee prefabricada con codo incluido con tres campanas de polietileno de alta densidad (PEAD ADS N 12) para alcantarillado. Incluye: Empaques, fletes, maniobras locales, bajado, junteado de la tubería de 200 mm (8") x 150mm (6") en descargas	JGO	105.00	65.00	40.00	3,121
31	Instalación de Yee prefabricada con codo incluido con tres campanas de polietileno de alta densidad (PEAD ADS N 12) para alcantarillado. Incluye: Empaques, fletes, maniobras locales, bajado, junteado de la tubería de 200 mm (8") x 150mm (6") en descargas	JGO	105.00	65.00	40.00	21,554
32	Suministro de codo de PVC sanitario con una campana. Incluye: Acarreos y maniobras locales de 45"x150 mm (6") de diámetro	PZA	105.00	65.00	40.00	4,551
33	Instalación de codo de PVC sanitario con una campana. Incluye: Acarreos y maniobras locales de 45"x150 mm (6") de diámetro	PZA	105.00	65.00	40.00	1,560
34	Registro albañal con muro de tabique de 14 cms aplanado con mortero cemento-arena 1:3 y tapa de concreto con marco de fierro de 0.40x0.60x0.50 mts de profundidad	PZA	105.00	65.00	40.00	35,135
35	Reposición de tomas domiciliarias de agua potable con el suministro e instalación de tubería PEAD de 1/2" con todos los accesorios necesarios para su correcta instalación y funcionamiento se incluye terracería	ML	73.50	30.00	43.50	8,747
36	Limpieza general de la obra	M2	1,102.50	227.50	875.00	1,960
37	Acarreo al primer kilometro de materiales pétreos, arena, grava, material producto de excavación en camión de volteo, descarga a volteo en camino plano revestido y lomerío suave pavimentado	M3/KM	2,321.51	402.48	1,919.03	33,986

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
38	Acarreo kilómetros subsecuentes de materiales pétreos, arena, grava, material producto de excavación en camión de volteo, descarga a volteo en camino plano revestido y lomerío suave pavimentado	M3/KM	9,286.04	1,609.91	7,676.13	47,746
					Redondeo	\$ 1
					Subtotal	1,378,031
					IVA	220,485
					Total	\$ 1,598,516
					FISM	\$ 1,598,516

3. Se detecta una observación ya que los precios unitarios plasmados en la estimación no corresponden a los precios unitarios de su presupuesto de contrato análisis detallado de precios unitarios). Monto: \$262,340

Clave	Conceptos	Unidad	P.U. de Presupuesto de Contrato	P.U. Estimado	Diferencia de P.U. (Estimado-Presupuesto)	Cantidad Total Estimada	Importe Observado
1	Mampara informativa de la obra de 1.80x1.20 mts en lamina cal. 18 con postes de PTR cal. 11 de 3 1/2"x3 1/2" largo de 3.00 mts anclado en concreto hidráulico f'c = 100 kg/cm2 hasta una profundidad de 30 cms	PZA	5,036.05	5,172.41	136.36	1.00	\$ 136.36
2	Limpieza, trazo y nivelación para red de atarjeas	M2	9.30	10.53	1.23	3,948.62	4,856.81
3	Construcción de base de grava cementada	M3	231.71	250.00	18.29	987.16	18,055.16
4	Fabricación y colado de concreto hidráulico f'c = 150 kg/cm2 hecho en obra de 10 cms de espesor acabado escobillado, agregado máximo 3/4" en banquetta. Incluye: Cimbra, descimbra y limpieza	M3	214.40	244.50	30.10	202.82	6,104.89
5	Relleno en zanjas a volteo con material producto de banco	M3	178.14	191.06	12.92	1,261.30	16,296.00

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

Clave	Conceptos	Unidad	P.U. de Presupuesto de Contrato	P.U. Estimado	Diferencia de P.U. (Estimado-Presupuesto)	Cantidad Total Estimada	Importe Observado
6	Suministro de tubería corrugada de polietileno de alta densidad (PEAD ADS N 12) para alcantarillado sanitario doble pared hermética. Incluye: Campana y empaque de 20 cms (8") de diámetro	ML	152.68	158.85	6.17	3,948.62	24,362.99
7	Suministro de manga de empotramiento de PEAD sanitario. Incluye: Acarreo y maniobras locales de 20 cms (8") de diámetro	PZA	359.24	378.19	18.95	114.00	2,160.30
8	Construcción de pozos de vista tipo común. Incluye: Plantilla de concreto simple o de mampostería de 3a junteada con cemento-cal-arena 1:3, muros de tabique de 7x14x28 cms aplanado pulido interior con mortero cemento-arena 1:4 adicionándole impermeabilizante integral, aplanado interior y exterior, concreto f'c = 150 kg/cm2, acero de refuerzo y escalones de varilla del No. 4 hasta 1.25 mts de profundidad	PZA	4,046.38	4,529.82	483.44	28.00	13,536.32

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

Clave	Conceptos	Unidad	P.U. de Presupuesto de Contrato	P.U. Estimado	Diferencia de P.U. (Estimado-Presupuesto)	Cantidad Total Estimada	Importe Observado
9	Construcción de pozos de vista tipo común. Incluye: Plantilla de concreto simple o de mampostería de 3a junta con cemento-cal-arena 1:3, muros de tabique de 7x14x28 cms aplanado pulido interior con mortero cemento-arena 1:4 adicionándole impermeabilizante integral, aplanado interior y exterior, concreto f'c = 150 kg/cm2, acero de refuerzo y escalones de varilla del No. 4 hasta 1.50 mts de profundidad	PZA	4,956.89	5,500.00	543.11	12.00	6,517.32
10	Construcción de pozos de vista tipo común. Incluye: Plantilla de concreto simple o de mampostería de 3a junta con cemento-cal-arena 1:3, muros de tabique de 7x14x28 cms aplanado pulido interior con mortero cemento-arena 1:4 adicionándole impermeabilizante integral, aplanado interior y exterior, concreto f'c = 150 kg/cm2, acero de refuerzo y escalones de varilla del No. 4 hasta 1.75 mts de profundidad	PZA	5,867.41	6,252.71	385.30	1.00	385.30

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

Clave	Conceptos	Unidad	P.U. de Presupuesto de Contrato	P.U. Estimado	Diferencia de P.U. (Estimado- Presupuesto)	Cantidad Total Estimada	Importe Observado
11	Construcción de pozos de vista tipo común. Incluye: Plantilla de concreto simple o de mampostería de 3aunteada con cemento-cal-arena 1:3, muros de tabique de 7x14x28 cms aplanado pulido interior con mortero cemento-arena 1:4 adicionándole impermeabilizante integral, aplanado interior y exterior, concreto f'c = 150 kg/cm2, acero de refuerzo y escalones de varilla del No. 4 hasta 2.00 mts de profundidad	PZA	6,777.93	7,011.14	233.21	1.00	233.21
12	Construcción de pozos de vista tipo común. Incluye: Plantilla de concreto simple o de mampostería de 3aunteada con cemento-cal-arena 1:3, muros de tabique de 7x14x28 cms aplanado pulido interior con mortero cemento-arena 1:4 adicionándole impermeabilizante integral, aplanado interior y exterior, concreto f'c = 150 kg/cm2, acero de refuerzo y escalones de varilla del No. 4 hasta 2.25 mts de profundidad	PZA	7,688.45	7,704.27	15.82	2.00	37.64

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

Clave	Conceptos	Unidad	P.U. de Presupuesto de Contrato	P.U. Estimado	Diferencia de P.U. (Estimado-Presupuesto)	Cantidad Total Estimada	Importe Observado
13	Construcción de pozos de vista tipo común. Incluye: Plantilla de concreto simple o de mampostería de 3a junta con cemento-cal-arena 1:3, muros de tabique de 7x14x28 cms aplanado pulido interior con mortero cemento-arena 1:4 adicionándole impermeabilizante integral, aplanado interior y exterior, concreto f'c = 150 kg/cm2, acero de refuerzo y escalones de varilla del No. 4 hasta 2.75 mts de profundidad	PZA	8,598.96	8,708.19	109.23	3.00	327.69
14	Construcción de pozos de vista tipo común. Incluye: Plantilla de concreto simple o de mampostería de 3a junta con cemento-cal-arena 1:3, muros de tabique de 7x14x28 cms aplanado pulido interior con mortero cemento-arena 1:4 adicionándole impermeabilizante integral, aplanado interior y exterior, concreto f'c = 150 kg/cm2, acero de refuerzo y escalones de varilla del No. 4 hasta 3.00 mts de profundidad	PZA	9,119.33	9,487.99	368.66	1.00	368.66
15	Suministro y colocación de brocales y tapas de concreto para pozos de visita. Incluye: Acarreo, maniobras locales y almacenamiento de los materiales de concreto	PZA	1,236.52	1,291.56	55.04	48.00	2,641.92
16	Limpieza general de la obra	M2	2.24	5.00	2.76	5,922.93	16,347.29

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

Clave	Conceptos	Unidad	P.U. de Presupuesto de Contrato	P.U. Estimado	Diferencia de P.U. (Estimado-Presupuesto)	Cantidad Total Estimada	Importe Observado
17	Limpieza, trazo y nivelación para descargas domiciliarias	M2	9.30	10.53	1.23	735.00	904.05
18	Relleno en zanjas compactado al 85% PROCTOR en capas de 20 cm de espesor con material producto de la excavación	M3	178.14	191.08	12.94	487.54	6,308.77
19	Instalación de Yee prefabricada con codo incluido con tres campanas de polietileno de alta densidad (PEAD ADS N 12) para alcantarillado. Incluye: Empaques, fletes, maniobras locales, bajado, junteado de la tubería de 200 mm (8") x 150mm (6") en descarga	JGO	538.86	544.15	5.29	105.00	555.45
20	Suministro de codo de PVC sanitario con una campana. Incluye: Acarreos y maniobras locales de 45"x150 mm (6") de diámetro	PZA	113.77	116.04	2.27	105.00	238.35
21	Registro albañal con muro de tabique de 14 cms aplanado con mortero cemento-arena 1:3 y tapa de concreto con marco de fierro de 0.40x0.60x0.50 mts de profundidad	PZA	878.38	1,415.23	536.85	105.00	56,369.25
22	Reposición de tomas domiciliarias de agua potable con el suministro e instalación de tubería PEAD de 1/2" con todos los accesorios neCésarios para su correcta instalación y funcionamiento se incluye terracería	ML	201.09	277.00	75.91	73.50	5,579.39
23	Limpieza general de la obra	M2	2.24	5.00	2.76	1,102.50	3,042.90

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

Clave	Conceptos	Unidad	P.U. de Presupuesto de Contrato	P.U. Estimado	Diferencia de P.U. (Estimado- Presupuesto)	Cantidad Total Estimada	Importe Observado
24	Acarreo al primer kilómetro de materiales pétreos, arena, grava, material producto de excavación en camión de volteo, descarga a volteo en camino plano revestido y lomerío suave pavimentado	M3/KM	17.71	22.40	4.69	2,321.51	10,887.89
25	Acarreo kilómetros subsecuentes de materiales pétreos, arena, grava, material producto de excavación en camión de volteo, descarga a volteo en camino plano revestido y lomerío suave pavimentado	M3/KM	6.22	9.44	3.22	9,286.04	29,901.05
						Redondeo	\$ 1
						Subtotal	226,155
						IVA	36,185
						Total	\$ 262,340

OTROS	\$ 262,340
--------------	-------------------

4. Se detectó una observación por concepto fuera de especificación, el concepto "Registro albañal" es con muro de tabique de 14 cms y se realizan con block de cemento hueco 12x20x40. Monto: \$106,987.

5. Se determina una observación financiera debido a que no se aplicó la pena convencional por los trabajos no ejecutados en la fecha pactada en el contrato para la conclusión total de la obra, de acuerdo a lo establecido en el Art. 107 de la LOPSRM, por cada mes de atraso \$68,902, a la fecha de la inspección de auditoría 25 de febrero de 2015. Monto: \$128,846.

6. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$6,169.

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

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 115 I LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$1,073,323.

2. 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: \$357,774.

3. 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: \$357,774.

4. 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: \$178,887.

5. Licitación Incorrecta, no se publicó en CompraNet la convocatoria (Art. 54 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$3,577,742.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM y 139 al 143 Reglamento LOPSRM).

2. Se detectó la falta del reporte fotográfico de los conceptos estimados de la estimación No. 2.

3. Se detectó una observación por la faltan pólizas de cheque.

4. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM), acta de fallo (Art. 81 LOPSRM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, cédula de registro por obra, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM), prórrogas y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

5. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$1,073,322
Observaciones Financieras Otros Recursos: \$1,106,195
Observaciones con monto de referencia: \$ 5,545,500
Observaciones Administrativas: 5

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-33/14-R33-14

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de red de drenaje sanitario en la Col. Benito Juárez
Localidad: San Vicente Tancuayalab
Monto del POA: \$ 4,818,173
Monto ejercido contable: \$ 1,358,725
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Arq. Marcelo Eduardo Flores Quijano
Monto del contrato: \$ 4,818,173

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	FISE
\$ 4,818,173	\$ 283,472	\$ 4,534,701
100%	6%	94%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 1,358,725	\$ 4,818,173	\$ 4,818,173	\$ 3,022,993

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro de tubería corrugada de polietileno de alta densidad (PEAD ADS N 12) para alcantarillado sanitario doble pared hermética. Incluye: Campana y empaque de 20 cms (8") de diámetro	ML	5,048.13	4,139.49	908.64	\$ 138,731
2	Suministro de tubería corrugada de polietileno de alta densidad (PEAD ADS N 12) para alcantarillado sanitario doble pared hermética. Incluye: Campana y empaque, fletes, maniobras locales, bajado, junteado de la tubería de 15 cms (6") de diámetro	ML	959.00	685.00	274.00	30,118
					Subtotal	168,849
					IVA	27,016
					Total	\$ 195,865
					FISM	\$ 195,865

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Limpieza, trazo y nivelación para red de atarjeas	M2	5,048.13	1,513.59	3,534.54	\$ 32,871
2	Control en el trazo y nivelación con equipo topográfico	ML	5,048.13	1,513.59	3,534.54	19,263
3	Excavación por cualquier procedimiento en zanjas en material común en seco. Incluye: Afloje, amacice o limpieza de plantilla y taludes, remoción, traspaleos verticales para su extracción y conservación de la zanja hasta la instalación satisfactoria	M3	3,887.40	1,997.94	1,889.46	180,916

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
4	Excavación por cualquier procedimiento en zanjas en material común en seco. Incluye: Afloje, amacice o limpieza de plantilla y taludes, remoción, traspaleos verticales para su extracción y conservación de la zanja hasta la instalación satisfactoria	M3	3,101.39	0.00	3,101.39	379,052
5	Relleno en zanjas a volteo con material producto de banco	M3	1,608.26	459.22	1,149.04	177,871
6	Relleno en zanjas compactado al 85% PROCTOR en capas de 20 cms de espesor con material producto de la excavación	M3	4,756.24	1,377.65	3,378.59	280,592
7	Plantilla apisonada al 85% PROCTOR, en zanja. Incluye: Selección de material, traspaleo y acomodo del material para permitir el apoyo completo de la tubería con arena	M3	353.36	113.52	239.84	67,306
8	Construcción de base de grava cementada	M3	1,262.03	0.00	1,262.03	292,425
9	Instalación de tubería corrugada de polietileno de alta densidad (PEAD ADS N 12) para alcantarillado sanitario doble pared hermética. Incluye: Campana y empaques, fletes, maniobras locales, bajado, junteado de la tubería y prueba hidrostática de 20	ML	5,048.13	1,513.59	3,534.54	82,744
10	Realización de prueba hidrostática de hermeticidad en línea de drenaje central descarga sanitaria y pozo de visita con una carga de 0.5 kg/cm2 a prueba de 15 min de duración de 20 cms (8") de diámetro	ML	5,048.13	0.00	5,048.13	122,114
11	Instalación de manga de empotramiento de PEAD sanitario. Incluye: Acarreo y maniobras locales de 20 cms (8") de diámetro	PZA	148.00	0.00	148.00	5,773
12	Suministro de manga de empotramiento de PEAD sanitario. Incluye: Acarreo y maniobras locales de 20 cms (8") de diámetro	PZA	148.00	0.00	148.00	53,168
13	Construcción de pozos de vista tipo común. Incluye: Plantilla de concreto simple o de mampostería de 3a junteada con cemento-cal-arena 1:3, muros de tabique de 7x14x28 cms aplanado pulido interior con mortero cemento-arena 1:4 adicionándole impermeabilizante	PZA	29.00	1.00	28.00	113,299
14	Construcción de pozos de vista tipo común. Incluye: Plantilla de concreto simple o de mampostería de 3a junteada con cemento-cal-arena 1:3, muros de tabique de 7x14x28 cms aplanado pulido interior con mortero cemento-arena 1:4 adicionándole impermeabilizante	PZA	4.00	1.00	3.00	14,871

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
15	Construcción de pozos de vista tipo común. Incluye: Plantilla de concreto simple o de mampostería de 3aunteada con cemento-cal-arena 1:3, muros de tabique de 7x14x28 cms aplanado pulido interior con mortero cemento-arena 1:4 adicionándole impermeabilizante	PZA	8.00	3.00	5.00	29,337
16	Construcción de pozos de vista tipo común. Incluye: Plantilla de concreto simple o de mampostería de 3aunteada con cemento-cal-arena 1:3, muros de tabique de 7x14x28 cms aplanado pulido interior con mortero cemento-arena 1:4 adicionándole impermeabilizante	PZA	7.00	1.00	6.00	40,668
17	Construcción de pozos de vista tipo común. Incluye: Plantilla de concreto simple o de mampostería de 3aunteada con cemento-cal-arena 1:3, muros de tabique de 7x14x28 cms aplanado pulido interior con mortero cemento-arena 1:4 adicionándole impermeabilizante	PZA	2.00	1.00	1.00	7,688
18	Construcción de pozos de vista tipo común. Incluye: Plantilla de concreto simple o de mampostería de 3aunteada con cemento-cal-arena 1:3, muros de tabique de 7x14x28 cms aplanado pulido interior con mortero cemento-arena 1:4 adicionándole impermeabilizante	PZA	5.00	1.00	4.00	31,162
19	Construcción de pozos de vista tipo común. Incluye: Plantilla de concreto simple o de mampostería de 3aunteada con cemento-cal-arena 1:3, muros de tabique de 7x14x28 cms aplanado pulido interior con mortero cemento-arena 1:4 adicionándole impermeabilizante	PZA	3.00	1.00	2.00	17,198
20	Construcción de pozos de vista tipo común. Incluye: Plantilla de concreto simple o de mampostería de 3aunteada con cemento-cal-arena 1:3, muros de tabique de 7x14x28 cms aplanado pulido interior con mortero cemento-arena 1:4 adicionándole impermeabilizante	PZA	2.00	0.00	2.00	18,239
21	Construcción de pozos de vista tipo común. Incluye: Plantilla de concreto simple o de mampostería de 3aunteada con cemento-cal-arena 1:3, muros de tabique de 7x14x28 cms aplanado pulido interior con mortero cemento-arena 1:4 adicionándole impermeabilizante	PZA	1.00	0.00	1.00	9,640
22	Construcción de pozos de vista tipo común. Incluye: Plantilla de concreto simple o de mampostería de 3aunteada con cemento-cal-arena 1:3, muros de tabique de 7x14x28 cms aplanado pulido interior con mortero cemento-arena 1:4 adicionándole impermeabilizante	PZA	1.00	0.00	1.00	10,160

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
23	Suministro y colocación de brocales y tapas de concreto para pozos de visita. Incluye: Acarreo, maniobras locales y almacenamiento de los materiales de concreto	PZA	62.00	0.00	62.00	76,664
24	Cajas de caída adosadas a los pozos de vista hasta 1.00 mts de profundidad	CAJA	6.00	0.00	6.00	22,482
25	Cajas de caída adosadas a los pozos de vista hasta 1.50 mts de profundidad	CAJA	3.00	0.00	3.00	13,793
26	Limpieza general de la obra	M2	7,572.20	0.00	7,572.20	16,962
27	Limpieza, trazo y nivelación para descargas domiciliarias	M2	959.00	87.50	871.50	8,105
28	Excavación por cualquier procedimiento en zanjas en material común en seco. Incluye: Afloje, amacice o limpieza de plantilla y taludes, remoción, traspaleos verticales para su extracción y conservación de la zanja hasta la instalación satisfactoria	M3	1,006.95	113.75	893.20	85,524
29	Relleno en zanjas compactado al 85% PROCTOR en capas de 20 cms de espesor con material producto de la excavación	M3	636.12	71.95	564.17	100,501
30	Relleno en zanjas compactado al 85% PROCTOR, en zanja. Incluye: Selección de material, traspaleo y acomodo del material para permitir el apoyo completo de la tubería con arena	M3	286.20	30.84	255.36	21,208
31	Plantilla apisonada al 85% PROCTOR, en zanja. Incluye: Selección de material, traspaleo y acomodo del material para permitir el apoyo completo de la tubería con arena	M3	67.13	8.75	58.38	16,383
32	Instalación de tubería corrugada de polietileno de alta densidad (PEAD ADS N 12) para alcantarillado sanitario doble pared hermética. Incluye: Campana y empaques, fletes, maniobras locales, bajado, junteado de la tubería y prueba hidrostática de 15	ML	959.00	125.00	834.00	13,019
33	Instalación de Yee prefabricada con codo incluido con tres campanas de polietileno de alta densidad (PEAD ADS N 12) para alcantarillado. Incluye: Empaques, fletes, maniobras locales, bajado, junteado de la tubería de 200 mm (8") x 150mm (6")	JGO	137.00	25.00	112.00	8,738
34	Instalación de Yee prefabricada con codo incluido con tres campanas de polietileno de alta densidad (PEAD ADS N 12) para alcantarillado. Incluye: Empaques, fletes, maniobras locales, bajado, junteado de la tubería de 200 mm (8") x 150mm (6")	JGO	137.00	25.00	112.00	60,352
35	Suministro de codo de PVC sanitario con una campana. Incluye: Acarreos y maniobras locales de 45"x150 mm (6") de diámetro	PZA	137.00	25.00	112.00	12,742

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
36	Instalación de codo de PVC sanitario con una campana. Incluye: Acarreos y maniobras locales de 45"x150 mm (6") de diámetro	PZA	137.00	25.00	112.00	4,369
37	Registro albañal con muro de tabique de 14 cms aplanado con mortero cemento-arena 1:3 y tapa de concreto con marco de fierro de 0.40x0.60x0.50 mts de profundidad	PZA	137.00	25.00	112.00	98,379
38	Reposición de tomas domiciliarias de agua potable con el suministro e instalación de tubería PEAD de 1/2" con todos los accesorios necesarios para su correcta instalación y funcionamiento se incluye terracería	ML	95.90	0.00	95.90	19,285
39	Limpieza general de la obra	M2	1,438.50	0.00	1,438.50	3,222
40	Acarreo al primer kilometro de materiales pétreos, arena, grava, material producto de excavación en camión de volteo, descarga a volteo en camino plano revestido y lomerío suave pavimentado	M3/KM	2,962.42	50.00	2,912.42	51,579
41	Acarreo kilómetros subsecuentes de materiales pétreos, arena, grava, material producto de excavación en camión de volteo, descarga a volteo en camino plano revestido y lomerío suave pavimentado	M3/KM	8,887.28	125.00	8,762.28	54,501
Redondeo						\$ -1
Subtotal						2,674,164
IVA						427,867
Total						\$ 3,102,031
FISM						\$ 87,607
OTROS						3,014,424

3. Se detectó una observación por concepto fuera de especificación, el concepto es "Registro albañal" es con muro de tabique de 14 cms y se realizan con block de cemento hueco 12x20x40. Monto: \$139,592.

4. Se determina una observación financiera debido a que no se aplicó la pena convencional por los trabajos no ejecutados en la fecha pactada en el contrato para la conclusión total de la obra, de acuerdo a lo establecido en el Art. 107 de la LOPSRM, por cada mes de atraso \$129,932, a la fecha de la inspección de auditoría 25 de febrero de 2015. Monto: \$242,973.

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

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 115 I LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$1,445,452.

2. 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: \$481,817.

3. 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: \$481,817.

4. 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: \$240,909.

5. Licitación Incorrecta, no se publicó en CompraNet la convocatoria (Art. 54 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$4,818,173.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM y 139 al 143 Reglamento LOPSRM).

2. Se detectó una observación ya que todos los números generadores no tienen localización (eje, tramo, tipo, calle, pozo, etc.), para ubicar en un plano y/o croquis lo que se esté generando, números generadores deficientes técnicamente.

3. Se detectó la falta del reporte fotográfico de los conceptos estimados de la estimación No. 2.

4. Se detectó una observación por la faltan pólizas de cheque.

5. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM), acta de fallo (Art. 81 LOPSRM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM), prórrogas y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

6. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$283,472
Observaciones Financieras Otros Recursos: \$3,396,989
Observaciones con monto de referencia: \$ 7,468,168
Observaciones Administrativas: 6

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-33/14-R33-15

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Ampliación de red de distribución eléctrica
Localidad: San Juan de las Vegas
Monto del POA: \$ 511,059
Monto ejercido contable: \$ 511,059
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Construcción y Administración de Obras Versátiles, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 511,059

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

T O T A L	FISM
\$ 511,059	\$ 511,059
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 511,059	\$ 511,059	\$ 511,059	\$ 508,856

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$881.

Observaciones Administrativas de Control Interno

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

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

3. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM y 139 al 143 Reglamento LOPSRM).

4. Se detectó una observación por la mala elaboración del contrato, se contrata la obra al representante de la empresa Ing. Julio César Rojas Méndez y no a la empresa Construcciones y Administración de Obras Versátiles, S.A. de C.V.

5. No se presenta: acta constitutiva del comité comunitario (Art. 66 V LAATEM), acta de aceptación de la obra, acta de apertura (Art. 97 LOPSRM), acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM), acta de fallo (Art. 97 LOPSRM), acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), acta visita al lugar de la obra (Art. 48 XI LOPSRM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 63 LOPSRM), contrato (Art. 104 LOPSRM), convenio adicional (Art. 139 LOPSRM), croquis de localización, cuadro frío y dictamen de adjudicación, cédula de registro por obra, dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 20 LOPSRM), documentación legal de la empresa (Art. 63

LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), invitaciones (Art. 97 LOPSRM), manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), presupuesto base del ayuntamiento (Art. 28 LOPSRM), programa anual de obra (Art. 19 LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM), publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

6. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 63 LOPSRM), análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), estimaciones (Art. 122 LOPSRM), finiquito provisional (Art. 154 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), permiso y derecho de banco de material (Art. 27 LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$881
Observaciones Administrativas: 6

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-33/14-RO-16

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de dos pasos peatonales y vehiculares para drenes pluviales en la comunidad El Chote
Localidad: El Chote
Monto del POA: \$ 494,843
Monto ejercido contable: \$ 148,453
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Ing. Gilberto González Zumaya
Monto del contrato: \$ 494,843

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISE
\$ 494,843	\$ 494,843
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 148,453	\$ 494,843	\$ 337,414	\$ 336,251

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Trazo y nivelación de terreno para desplante de estructura, mayores de 1,200 M2	M2	154.00	94.55	59.45	\$ 549
2	Excavación con maquinaria de 0.00 a 2.00 mts de profundidad en material tipo "B". Incluye: Afine y nivelación de cepa	M3	77.76	76.26	1.50	261
3	Plantilla de 10 cms de espesor de concreto hecho en obra f'c = 150 kg/cm2	M2	36.00	24.15	11.85	2,470
4	Muro de concreto ciclópeo a base de piedra bola y concreto f'c = 200 kg/cm2 en proporción 50-50. Incluye: Cimbra aparente, descimbrado y resane	M3	102.60	41.24	61.36	97,538
5	Acero de refuerzo en estructura No.4 f'y = 4200 kg/cm2. Incluye: Suministro, habilitado, armado, traslapes, silletas, ganchos y desperdicios	KG	1,896.40	1,739.57	156.83	3,739

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
6	Suministro y colocación de mampara para anuncio de obra con lamina cal 18 de 1.80x1.20, postes de PTR cal 11 de 3 1/2" x 3 1/2" x 3.00 mts de altura anclados en concreto hidráulico f'c = 100 kg/cm2 hasta una profundidad de 30 cms	PZA	1.00	0.00	1.00	1,946
					Redondeo	\$ 1
					Subtotal	106,504
					IVA	17,040
					Total	\$ 123,544
					OTROS	\$ 123,544

2. Anticipo no amortizado \$67,469.

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: \$33,741.

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: \$16,871.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM y 139 al 143 Reglamento LOPSRM).

2. Se detectó una observación por falta de documentación técnica para la revisión de los armados de los pasos, faltan los planos definitivos de cada uno de ellos, ya que son diferentes; además según los planos tamaño carta que anexan en el presupuesto las trabes laterales longitudinales son de un ancho de 0.50 cms y físicamente están de 0.35 cms.

3. No se presenta: escrito de aceptación de participar, modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

4. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), permiso y derecho de banco de material (Art. 27 LOPSRM), planos definitivos (Art. 134 VII Reglamento LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$191,013
Observaciones con monto de referencia: \$ 50,612
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 4

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 8,051,647
MONTO FISCALIZADO	\$ 6,110,218
PORCENTAJE FISCALIZADO	76 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	16
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 2,588,819
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 14,005,473
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	90

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 6,819,662
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 5,073,093
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	\$ 50,612
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	4

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 12,929,880
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 7,661,912
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL	\$ 14,056,085
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	94

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 \$0.00 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Insuficiente y Crítico.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	Representa una carga del 2.78% de cada peso de la deuda en relación con el gasto total.
	Nivel de Endeudamiento Deuda Contratada/Ingresos Propios+Participaciones Reales	El nivel de endeudamiento en el ejercicio representa el 6.88% 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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 1.83% del total de los recursos recibidos, por lo que el 98.17% deriva de los recursos de las participaciones; observándose que el Municipio carece de autonomía financiera; encontrándose en situación Insuficiente y Crítico.
Administración Presupuestaria	Autonomía Financiera para cubrir Gasto Corriente Ingresos Propios/Gasto Corriente	El gasto corriente en el Municipio es cubierto en un 4.91% 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 32.85% de los ingresos por Participaciones y Aportaciones Federales, por lo que su nivel es Insuficiente y Crítico en los rubros ya mencionados.
	Índice de Tendencias en Nómina Gasto en nómina del ejercicio/Gasto en nómina del ejercicio inmediato anterior	El gasto en nómina del ejercicio 2014 fue de \$15,555,883 representando éste un incremento de 7.47% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$14,474,239.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$36,871,861 siendo el gasto en nómina de \$15,555,883 el cual representa el 42.19% del gasto de operación.
	Resultado Financiero Existencia + Ingresos / Egresos	El Municipio presenta un grado Insuficiente de equilibrio financiero en la administración de sus recursos, en virtud de que la existencia más los ingresos del ejercicio no fueron similares en 1.29% a los egresos realizados en el mismo.

Fuente: Estados financieros al 31 de diciembre de 2014.

Aplicación de los recursos según el rezago social:

Alcance de la revisión

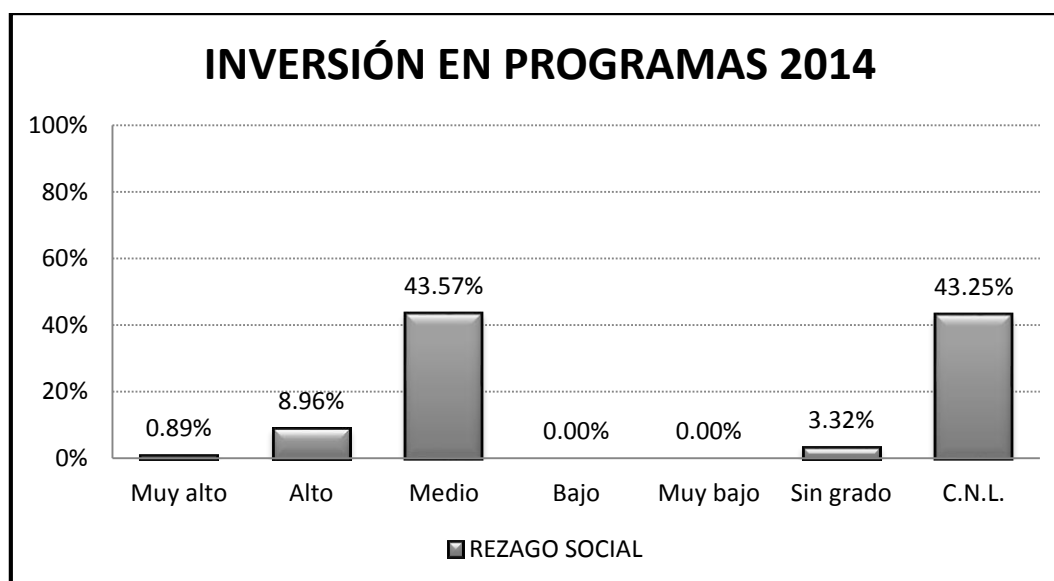
Universo seleccionado:	\$	13,477,194
Muestra auditada:		13,477,192
Representatividad de la muestra:		99.99%

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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	-	-	\$ 120,000	30
Alto	8	1	1,208,134	2,589
Medio	2	-	5,872,646	6,444
Bajo	37	3	0	0
Muy bajo	81	2	0	0
Sin grado	3	3	447,246	48
Comunidades no localizadas	7	0	5,829,166	0
TOTAL	138	9	\$ 13,477,192	9,111

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 Alto Higuerón, San Juan de las Vegas y Sasub las cuales suman un importe de \$447,246 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 7 partidas con el nombre de varias sumando la cantidad de \$5,829,166.

Distribución del gasto por programa

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

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Educación	\$ 3,257,651	24
Urbanización municipal	2,878,154	21
Asistencia social	2,265,318	17
Agua potable	1,636,219	12
Alcantarillado y drenaje	1,076,485	8
Seguridad pública	533,693	4
Salud	474,934	4
Caminos	400,000	3
Electrificación	381,150	3
Órganos de control	245,892	2
Desarrollo institucional	157,645	1
Estímulos a la educación	99,800	1
Cultura	49,997	0
Fortalecimiento municipal	20,256	0
TOTAL	\$ 13,477,194	100

Programas del ramo 33

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LOS MUNICIPIOS (FISM)

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Nivel del gasto al 31 diciembre de 2014	41.99	Del monto asignado del FISM por \$15,308,006 se ejerció el 41.99% al 31 de diciembre de 2014.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	43.02	De la inversión ejercida del FISM \$6,427,833 al cierre del ejercicio, se aplicó el 43.02% en la cabecera municipal.
II.2	Concentración de la población en la cabecera municipal	43.08	De la población total del Municipio, el 43.08% se concentra en la cabecera municipal.
II.3	Viviendas particulares habitadas que no disponen de:		
II.3.1	Agua entubada de red pública	12	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 12% carece del servicio de agua potable.
II.3.2	Drenaje	13	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 13% carece de servicio de drenaje.
II.3.3	Energía eléctrica	14	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 14% 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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
III.	DIFUSIÓN		
III.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	15	Cumplió parcialmente.
III.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	-	No cumplió satisfactoriamente.
IV.	IMPORTANCIA DEL FISM EN LAS FINANZAS MUNICIPALES		
IV.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales	9.56	Los ingresos propios Municipales por \$1,463,719 representan el 9.56% del monto asignado del FISM por \$15,308,006.
IV.2	Importancia del fondo respecto de la inversión municipal en obra pública financiada con recursos propios del Municipio	14.95	La inversión municipal en obra pública financiada con recursos propios del Municipio por \$2,287,984 representa el 14.95% del monto asignado del FISM por \$15,308,006.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	NIVEL DE GASTO EJERCIDO		
I.1	Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014	91.80	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,679,001 se ejerció el 91.80% al 31 de diciembre de 2014.
II.	ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS		
II.1	Gasto en seguridad pública	-	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,679,001 al cierre del ejercicio, no se destinó recursos al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	84.60	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,679,001 al cierre del ejercicio, se destinó el 84.60% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	1.65	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,679,001 al cierre del ejercicio, se destinó el 1.65% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	-	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,679,001 al cierre del ejercicio, no se destinó recursos al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	13.75	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,679,001 al cierre del ejercicio, se destinó el 13.75% al rubro de asistencia social y servicios comunitarios.
III.	OBLIGACIONES FINANCIERAS (DEUDA)		
III.1	Monto del fondo ejercido en el pago del servicio de la deuda pública, con respecto al monto total	-	El Municipio no pago 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 VICENTE TANCUAYALAB, S.L.P.

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
IV.	SEGURIDAD PÚBLICA		
IV.1	Participación del fondo en la erogación total municipal en el renglón de seguridad pública	-	El Municipio no realizó gasto de seguridad pública con recurso del FORTAMUN-DF.
V.	DIFUSIÓN		
V.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
V.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	-	No cumplió satisfactoriamente.
VI.	IMPORTANCIA DEL FORTAMUN-DF EN LAS FINANZAS MUNICIPALES		
VI.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales (Impuestos, derechos, productos y aprovechamientos)	19.06	Los ingresos propios municipales por \$1,463,719 representan el 19.06% del monto asignado del FORTAMUN-DF por \$7,679,001.

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

PROGRAMA GENERAL DE OBRA

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	93	Del total de obras programadas el 93% 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)	85.71	El 85.71% 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 VICENTE TANCUALAB, S.L.P.

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	28.59	A la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014 el 28.59% 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 43.08% se concentra en la cabecera municipal y el 56.92% en las comunidades.
	Cabecera municipal	43.08	
	Comunidades	56.92	
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	43.57	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$13,477,194 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 43.57% en la cabecera municipal.
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	56.43	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$13,477,194 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 56.43% en las comunidades.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	10	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 10% 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)	71.42	El 71.42% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	28.58	A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2014 el 28.58% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.

FUENTE: Informe de Avance Físico Financiero del FISM.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	15	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 15% de las mismas, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado)(análisis documental y visita física)	100	El 100% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	-	No aplica.

FUENTE: Informe de Avance Físico Financiero del 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 Vicente Tancuayalab, 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 Vicente Tancuayalab, 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 Vicente Tancuayalab, 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 Vicente Tancuayalab, 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 Vicente Tancuayalab, S.L.P., respecto de su normativa y actuaciones realizadas.

Observaciones

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

Actas de Cabildo:

Revisión de actas de Cabildo

- a. Resultó que no existe evidencia documental ante esta Autoridad de que el H. Ayuntamiento de San Vicente Tancuayalab, S.L.P., realizó durante los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, noviembre y diciembre 2014, cuando menos dos sesiones ordinarias, de igual manera la celebración de sesión solemne durante el mes septiembre 2014 incumplándose 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. Julián de la Cruz García en su carácter de Regidor Municipal; fue omiso en firmar el acta de fecha 6 de octubre 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. Respecto a la presentación de los informes financieros mensuales ante el H. Cabildo, resultó lo siguiente:

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	9 de septiembre de 2014
Febrero	9 de septiembre de 2014
Marzo	9 de septiembre de 2014
Abril	6 de octubre de 2014
Mayo	28 de octubre de 2014
Junio	27 de noviembre de 2014
Julio	16 de diciembre de 2014

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Agosto	No existe evidencia documental
Septiembre	No existe evidencia documental
Octubre	No existe evidencia documental
Noviembre	No existe evidencia documental
Diciembre	No existe evidencia documental

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

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	10 de septiembre de 2014
Febrero	10 de septiembre de 2014
Marzo	10 de septiembre de 2014
Abril	10 de octubre de 2014
Mayo	7 de noviembre de 2014
Junio	17 de diciembre de 2014
Julio	16 de enero de 2014
Agosto	16 de enero de 2014
Septiembre	16 de enero de 2014
Octubre	31 de enero de 2014
Noviembre	31 de enero de 2014
Diciembre	31 de enero de 2014

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

- e. No se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentaron para su aprobación ante el H. Cabildo de San Vicente Tancuayalab, S.L.P., los informes financieros correspondientes a los meses de agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2014, incumpléndose lo establecido con disposiciones contenidas en el artículo 81 fracción VIII y IX y 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

- f. Esta autoridad no cuenta con evidencia documental que acredite que el H. Cabildo de San Vicente Tancuayalab, S.L.P., llevara a cabo en tiempo y forma la aprobación del Proyecto de Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2015, incumpléndose lo estipulado por el artículo 31 inciso b) fracciones VI de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- g. Esta Autoridad no cuenta con la documentación que acredite que el H. Cabildo de San Vicente Tancuayalab, S.L.P., llevara a cabo en tiempo y forma la aprobación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2015, incumpliendo por lo establecido en el artículo 81 fracción XII y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 7 8, 9 y demás relativos de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado y Municipios de San Luis Potosí.
- h. Esta Autoridad no cuenta con evidencia documental que acredite que el H. Cabildo de San Vicente Tancuayalab, S.L.P., realizara en tiempo y forma la elaboración del Tabulador de remuneraciones como anexo al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2015, incumpléndose lo establecido en el artículo 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público para los Municipios del Estado de San Luis Potosí; 19 y 20 de la Ley Reglamentaria del artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí en materia de remuneraciones.

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

- i. Se observó en acta Ordinaria de cabildo número 89 de fecha de 27 de noviembre de 2014, la donación del terreno para el Bachillerato Tecnológico Agropecuario No. 257 con una superficie aproximada de 2658 m² con las siguientes medidas y colindancias : al norte 80 mts y colinda con calle José González al sur : 79.70 mts y colinda con terreno del C.B.T.A. 257, al oriente: 33.40 mts. y colinda con terreno del C. Sebastián González del Ángel, al poniente: 33.20 mts. y colinda con la carretera San Vicente – Tamuín.

De lo anterior, se tiene que a la fecha esta Autoridad no cuenta con evidencia documental que acredite se haya solicitado autorización al H. Congreso del Estado para la donación del predio autorizado, ni se cuenta con constancia expedida por el Síndico Municipal, que acredite que el predio en comento, a la fecha sigue siendo propiedad del Ayuntamiento de San Vicente Tancuayalab, S.L.P., lo anterior de acuerdo a lo establecido en los artículos 75 fracción VI, 76, 110, 111, 112 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

Actas de Consejo de Desarrollo Social Municipal:

- j. Resultó que el Consejo de Desarrollo Social del Municipio de San Vicente Tancuayalab, S.L.P., no realizó durante los meses de enero, marzo, abril, junio, julio, octubre y noviembre 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.

- k. Se observa en acta 4 de fecha 9 de mayo de 2014 de consejo de Desarrollo Social del municipio de San Vicente Tancuayalab, S.L.P. la validación de las obras y acciones del Fondo de Infraestructura Social Municipal, Fondo de Fortalecimiento Municipal se realizó fuera del plazo establecido en Ley toda vez que fué validado el 9 de mayo de 2014, establecido por los artículos 48 y 66 fracciones I y III 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 Vicente Tancuayalab, S.L.P., verificando la normatividad correspondiente a los mismos dentro del periodo comprendido de enero a diciembre de 2014, quedando aquí descritas las observaciones generadas del acto de fiscalización.

5. Resumen de observaciones

A continuación se presenta el apartado correspondiente a las observaciones detectadas al ejercicio de los recursos por el periodo de enero a diciembre de 2014, de conformidad con lo establecido en la fracción V, del artículo 64, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

Observaciones Financieras

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Ramo 28	\$ 0
Ramo 33	13,059,081
Otros Recursos	2,908,597
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	2,588,819
Obra Pública Otros Recursos	5,073,093
TOTAL	\$ 23,629,590

Observaciones por Incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Obra Pública Ramo 33	\$ 14,005,473
Obra Pública Otros Recursos	50,612
TOTAL	\$ 14,056,085

Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	19
Ramo 33	18
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	90
Obra Pública Otros Recursos	4
Legalidad	34
TOTAL	165

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 Vicente Tancuayalab, 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 Vicente Tancuayalab, 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