

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

INFORME: ASE-IFA/36/2014.

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

La Cuenta Pública fue analizada por los integrantes del Ayuntamiento, en acta de Cabildo de sesión ordinaria número 28 de fecha 30 de enero de 2015, en la cual se obtuvo como resultado la aprobación por unanimidad de la misma.

1.3 Inicio de Auditoría

Con fecha 5 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 Santo Domingo 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-036 /2015, 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 9 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:	\$	75,245,396
Muestra auditada:		60,196,317
Representatividad de la muestra:		80%

Egresos

Universo seleccionado:	\$	62,369,974
Muestra auditada:		49,895,979
Representatividad de la muestra:		80%

1.6 Procedimientos de Auditoría aplicados

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

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

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

2. Evaluación Financiera

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

2.1 Información Presupuestaria

2.1.1 Resumen del Estado Analítico de Ingresos

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

Fuente de Ingresos	Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Ingreso Devengado	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Impuestos	8,548,073	8,548,073	2,904,252	2,904,252	33.98%
Contribuciones de Mejoras	470,000	470,000	0.00	0.00	0.00%
Derechos	2,997,663	2,997,663	1,080,621	1,080,621	36.05%
Productos	436,850	436,850	0.00	0.00	0.00%
Aprovechamientos	1,509,850	1,509,850	7,653	7,653	0.51%
Participaciones y aportaciones	80,647,861	80,647,861	71,606,354	71,429,612	88.57%
Total	94,610,297	94,610,297	75,598,880	75,422,138	

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	13,310,971	13,310,971	10,125,886	10,125,886	10,125,886
Materiales y suministros	6,608,813	6,608,813	3,386,401	3,386,401	3,386,401
Servicios generales	9,079,982	9,079,982	5,799,020	5,799,020	5,799,020
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,875,995	4,875,995	3,897,092	3,897,092	3,897,092
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	45,000	45,000	25,215	25,215	25,215
Inversión pública	60,689,536	60,689,536	32,497,545	32,497,545	32,497,545
Total	94,610,297	94,610,297	55,731,159	55,731,159	55,731,159

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 28 de fecha 15 de diciembre de 2013, cumple los requisitos señalados en el artículo 114, fracción IV, tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, que la letra dice: "Los presupuestos de egresos serán aprobados por los Ayuntamientos con base en sus ingresos disponibles".

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

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.

Durante el ejercicio hubo modificaciones autorizadas entre rubros, sin variación al importe total del presupuesto inicial, aprobado mediante acta de Cabildo de sesión ordinaria número 27 de fecha 13 de enero de 2015.

2.2 Información Contable

2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Activo			
Activo circulante			
Bancos/tesorería	1	23,547,710	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	2	12,027,210	
Ingresos por recuperar a corto plazo		44,066	
Suma activo circulante			35,618,986
Activo no circulante			
Mobiliario y equipo de administración		1,846,367	
Vehículos y equipo de transporte		322,610	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		54,825	
Software		10,000	
Licencias		13,115	
Suma activo no circulante			2,246,917
Total de activo			37,865,903
Pasivo			
Pasivo circulante			
Servicios personales por pagar a corto plazo		2,091,768	
Proveedores por pagar a corto plazo		6,289,685	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	3	8,021,755	
Otras cuentas por pagar a corto plazo	4	8,596,537	
Suma pasivo circulante			24,999,745
Patrimonio			
Hacienda pública /patrimonio generado			
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		12,875,422	
Resultados de ejercicios anteriores		(9,264)	
Suma hacienda pública /patrimonio generado			
Total de patrimonio			12,866,158
Total de pasivo y patrimonio			37,865,903

Notas:

1. Como resultado de la revisión practicada al rubro de bancos se verificó que el Municipio aperturó cuentas bancarias a nombre del C. Daurino Torres Rodríguez en su carácter de Presidente Municipal.
2. Corresponde su integración a deudores diversos por diferentes conceptos por un importe de \$369,943 y a deudores funcionarios y empleados de administraciones anteriores y administración 2012-2015 por un importe de \$2,391,271 y adeudos entre cuentas por conceptos de préstamos por un importe de \$3,837,301, cuentas por cobrar ramo 33 por un importe de \$5,078,436 cuentas por cobrar administraciones anteriores \$271,475, pendiente por cobrar de Secretaría de Finanzas \$9,142 y pendientes por comprobar por \$75,997.

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

3. Corresponde a las retenciones por concepto de honorarios de ejercicios anteriores por un importe de \$122,999, ISPT y subsidio al empleo de ejercicios anteriores \$7,458,834.
4. Corresponde su integración a los Acreedores de ejercicios anteriores por un importe de \$2,933,653, adeudo entre cuentas por un importe de \$5,662,884.

2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	IMPORTE	%
1.- Ingresos y otros beneficios		
Ingresos de gestión	3,992,526	5.31
Impuestos	2,904,252	3.86
Derechos	1,080,621	1.44
Aprovechamientos de tipo corriente	7,653	0.01
Participaciones, aportaciones, transferencias	71,252,870	94.69
Participaciones y aportaciones	71,252,870	94.69
Total de ingresos y otros beneficios	75,245,396	100.00
2.- Gastos y otras pérdidas		
Gastos de funcionamiento	19,311,307	30.96
Servicios personales	10,125,886	16.23
Materiales y suministros	3,386,401	5.43
Servicios generales	5,799,020	9.30
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	3,897,092	6.25
Transferencias internas y asignaciones al sector público	167,653	0.27
Ayudas sociales	3,729,439	5.98
Inversión cuenta pública	39,161,575	62.79
Inversión pública no capitalizable	39,161,575	62.79
Total de gastos y otras pérdidas	62,369,974	100.00
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)	12,875,422	

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			\$ 2,904,252
Impuesto predial	1	356,730	
Impuesto de plusvalía		14,632	
Impuesto de adquisición de inmuebles y otros derechos reales	2	2,532,890	
TOTAL			\$ 2,904,252

Notas:

1. Se registró un importe de \$356,730, el cual corresponde a los cobros efectuados en apego a su Ley de Ingresos vigente del Municipio, dicho ingreso se obtuvo por medio de lo transferido por la Secretaría de Finanzas, de acuerdo al Convenio de recaudación.
2. Pago de \$2,500,000, efectuado por el Grupo Minero Huajicari, SA de CV, por licencia de uso de suelo.

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:

2.3.3 1 Derechos por prestación de servicios

El cobro de estos servicios fue recaudado por el Ayuntamiento en total apego a su Ley de Ingresos, por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado	\$ 7,410
Servicios de panteones	1,200
Servicios de planeación	657,315
Servicios del registro civil	108,715

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

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios de ocupación de la vía pública	99,500
Licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación	190,071
Expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares	16,410
TOTAL	\$ 1,080,621

2.3.4 Aprovechamientos

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Multas de policía y tránsito		\$ 1,250
Donaciones herencias y legados	1	6,403
TOTAL		\$ 7,653

Nota:

1. Son ingresos por concepto de refrendo de fierro, que no están contemplados en su Ley de Ingresos vigente.

2.3.5 Participaciones y aportaciones

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

2.3.5.1 Participaciones

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

CONCEPTO	NOTA	MUNICIPIO	SECRETARÍA DE FINANZAS	DIFERENCIA
Fondo General	1	\$ 8,617,098	\$ 8,707,026	\$ (89,928)
Fondo Municipal	1	2,973,439	2,996,685	(23,246)
Tenencias	2	399,818	392,656	7,162
I.E.S.P.S.	1	827,307	827,712	(405)
I.S.A.N.	1	124,839	125,051	(212)
I.E.S.P.S. Gasolina	2	438,349	410,669	27,680
Fondo de Fiscalización	1	713,405	742,729	(29,324)
Incentivo	3	245,351	245,008	343
SUMAS		\$ 14,339,606	\$ 14,447,536	\$ (107,930)

Notas:

- Corresponden a remanentes del mes de diciembre de 2014, no fueron registrados por el Municipio.
- Corresponden a remanentes de diciembre de 2013, registrados por el Municipio en enero de 2014.

3. El Municipio registró en enero de 2014, la participación de diciembre de 2013, de \$19,012, y no registró la correspondiente a diciembre de 2014 por \$18,669.

2.3.5.2 Aportaciones

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	1	\$ 15,416,215
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios		6,182,526
TOTAL		\$ 21,598,741

Nota:

1. En el mes de abril, se registró la cantidad de \$1,500, por errores de registro incrementando el monto asignado de \$ 15,414,715.

2.3.5.3 Convenios

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Programa Ramo-20, Pavimentaciones	1	\$ 3,315,523
Programa Ramo-23, Pavimentaciones, del Fondo de proyecto regional 2014	2	31,999,000
TOTAL		\$ 35,314,523

Notas:

1. Recurso destinado para pavimentaciones en Cabecera Municipal, en calles de Morelos y Madero.
2. Recurso destinado para pavimentaciones Integrales de camino con concreto.

2.4 Gastos y otras pérdidas

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

2.4.1 Servicios personales

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

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Remuneraciones al personal de carácter permanente			\$ 5,978,735
Dietas	1	1,773,222	
Sueldo base		4,205,513	
Remuneraciones al personal de carácter transitorio			2,703,931
Sueldos base al personal eventual		2,703,931	
Retribuciones por servicios de carácter social			1,408,220
Prima vacacional		135,505	
Gratificación de fin de año		1,074,557	
Remuneraciones por horas extraordinarias		198,158	
Otras prestaciones sociales y económicas			35,000
Liquidación de las prestaciones (Jubilación)		35,000	
TOTAL			\$ 10,125,886

Nota:

1. En esta cuenta se registraron únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$1,773,222 la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

NOMBRE / PUESTO	NOTA	COMPENSACIÓN ACUMULADA
Daurino Torres Rodríguez / Presidente Municipal	a	\$ 289,294
José Oscar Rodríguez Chavarría/ Regidor	b	211,990
Gabriel Martínez Quiroz/ Regidor	b	211,990
Carlos Rodríguez Esparza/ Regidor	b	211,990
Francisco Zárate Quiroz/ Regidor	b	211,990
Juan Alberto Martínez Rivas/ Regidor	b	211,990
Silvia Elena López/ Regidor	b	211,989
María Cabrales Quiroz/ Síndico Municipal	b	211,989
TOTAL		\$ 1,773,222

Nota:

- a. Al Presidente Municipal se le pagó una compensación mensual de \$24,140, mensual en el mes de diciembre como compensación extraordinaria recibió el importe de 50 días. El Municipio la registró erróneamente en otras prestaciones sociales.
- b. Al Síndico Municipal y Regidores se les pagó una compensación mensual de \$17,683, en diciembre recibieron el importe de 50 días, como compensación extraordinaria, el Municipio las registró erróneamente contablemente en otras prestaciones sociales.

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 status de las demandas de orden laboral que existen en contra del Ayuntamiento:

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
884/11/M5	Benjamín Reyna Chávez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje del Estado	Pendiente por dictarse laudo
498/12/M3	Iván Martínez Román	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje del Estado	Pendiente la calificación de pruebas
574/12/M1	Guadalupe Monsiváis Coronado	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Proceso suspendido
1173/12/M1	Anita López Vega	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje del Estado	Pendiente por dictarse el laudo
1183/12/M5	María Janeth Maciel García	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje del Estado	Pendiente en dictarse el laudo
1216/12/M2	Román Baltasar Arboleyda	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje del Estado	El 14 de marzo de 2013, se interpuso recurso de revisión en contra la diligencia de embargo, hasta el momento no habido requerimiento
1280/12/M5	Reyna Carmen Acevedo Martínez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje del Estado	Pendiente de calificar pruebas
1314/12/M2	Rosendo Gallegos Escobedo	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje del Estado	Pendiente la calificación de pruebas
27/13/M5	Erasmus de la Torre Cabrales	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje del Estado	Pendiente de calificar pruebas
44/13/M1	Jorge Alberto Betancourt	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje	Pendiente en calificación de pruebas
61/13/M5	José Luis López Guevara	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje del Estado	Pendiente de calificar pruebas
110/13/M2	Raúl Gallegos Alvarado	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje del Estado	Se notificó un requerimiento para responder una prueba confesional, lo cual no se hará porque atacaremos la ilegalidad de la notificación

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
111/13/M3	Raúl Cabrales Castro	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje del Estado	Se notificó un requerimiento para responder a una prueba confesional, lo cual no se hará porque atacaremos la ilegalidad de la notificación
202/13/M3	José de Jesús Almaguer Vázquez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje del Estado	Se encuentra en calificación de pruebas
203/13/M4	Luis Rodríguez Rubio	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje del Estado	Pendiente de calificar pruebas
205/13/M1	Gisel Elena Monsiváis Borjas	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje del Estado	Pendiente de calificar pruebas
242/13/M1	Pedro Dimas Morales	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje del Estado	Se promovió un incidente de nulidad de actuaciones que mantiene paralizado el juicio
645/04/M4	Alfonso de la Torre Castro	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje del Estado	Se interpuso recurso de revisión en contra de la diligencia embargo en contra del Ayuntamiento cuya admisión está pendiente
261/06/M4	Sergio López Lozoya	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje del Estado	Se interpuso recurso de revisión en contra de la diligencia de embargo practicada en contra del Ayuntamiento cuya admisión está pendiente
503/2008/4	Gilberto Navarro Jáuregui	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje del Estado	Se dictó laudo condenatorio el 8 de agosto de 2013, por la cantidad de \$1,467,884.50, se presentó la demanda de amparo directo a combatir esa condena
396/2011/M5	Juan Manuel Moreira Martínez	Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje del Estado	No se practicó diligencia de embargo por pláticas conciliatorias

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
Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales		245,149
Materiales, útiles y equipos menores	137,310	
Materiales y útiles de impresión	35,654	
Materiales y útiles y equipos menores	30,735	
Material impreso e información	8,400	
Material de limpieza	33,050	
Alimentos y utensilios		116,141
Alimentación en oficinas	104,676	
Alimentación para internos	10,528	
Utensilios para el servicio de alimentación	937	
Materiales y artículos de construcción y de reparación		137,711
Productos minerales no metálicos	13,108	
Cemento y productos de concreto	53,220	
Yeso y productos de yeso	1,345	
Madera y productos de madera	600	
Material eléctrico y electrónico	65,515	
Artículos metálicos para la construcción	3,106	
Otros materiales y artículos de construcción	817	
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio		18,398
Medicinas y productos farmacéuticos	13,164	
Fibras sintéticos y hules plástico	5,234	
Combustibles lubricantes y aditivos		2,514,860
Combustibles lubricantes y aditivos	2,514,860	
Vestuario, blancos y prendas de protección		78,768
Vestuario y uniformes	2,629	
Artículos deportivos	76,139	
Herramientas, refacciones y accesorios menores		275,374
Herramientas menores	57,662	
Refacciones y accesorios menores	217,712	
TOTAL		\$ 3,386,401

2.4.3 Servicios generales

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

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Servicios básicos			3,252,047
Energía eléctrica		38,370	
Otros pagos derivados de la prestación de servicios	1	3,009,404	
Telefonía tradicional		110,121	
Telefonía celular		24,939	
Servicios de acceso a internet		69,213	
Servicios de arrendamiento			71,500
Arrendamiento de edificios		71,500	
Servicios profesionales, científicos y técnicos			346,404
Servicios legales de contabilidad		311,204	
Servicios de diseño, arquitectura e ingeniería		12,000	
Servicios de consultoría administrativa		23,200	
Servicios financieros bancarios y comerciales			81,494
Servicios financieros y bancarios		56,274	
Seguro de bienes patrimoniales		13,740	
Fletes y maniobras		11,480	
Servicios de instalación, reparación y mantenimiento			314,190
Conservación y mantenimiento		106,104	
Conservación, reparación y mantenimiento		2,842	
Instalación, reparación y mantenimiento		1,214	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte		204,030	
Servicios de comunicación social y publicidad			23,200
Servicios por radio televisión y otros medios		23,200	
Servicios de traslado y viáticos			134,353
Pasajes terrestres		2,028	
Viáticos en el país		132,325	
Servicios oficiales			1,533,621
Gastos de ceremonial		64,100	
Gastos de orden social y cultural		574,721	
Exposiciones		894,800	
Otros servicios generales			42,211
Impuestos y derechos		42,211	
TOTAL			\$ 5,799,020

Nota:

1. Corresponde al pago a la Comisión Federal de Electricidad por el pago de luz por el bombeo de pozos de agua potable.

2.4.4 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

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

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Transferencias internas al sector público		\$ 167,653
Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	167,653	
Ayudas sociales		3,729,439
Ayudas sociales a personas	2,603,650	
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	1,076,259	
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	44,530	
Ayudas sociales a entidades de interés público	5,000	
TOTAL		\$ 3,897,092

2.4.5 Inversión pública

Comprende el importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a mejorar el patrimonio.

CONCEPTO	IMPORTE
Inversión pública no capitalizable	\$ 39,161,575

Corresponde a la integración de las siguientes obras:

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Obras pública en bienes de dominio público		\$ 31,124,693
Edificación habitacional	2,069,998	
Construcción y/o rehabilitación de escuelas	2,915,014	
Construcción y/o rehabilitación de espacios	118,292	
Construcción y/o rehabilitación de infraestructura	80,713	
Construcción de obras para abastecimiento	5,866,757	
División de terrenos y construcción de obras	7,641,782	
Construcción de vías de comunicación	12,432,137	
Proyectos productivos y acciones		1,372,850
Estudios, formulación y evaluación de proyecto	120,103	
Proyectos productivos y acciones de fomento	1,252,747	
Prórroga		5,133,010
Captadores pluviales	30,140	
Drenaje zancarron	1,703,610	
Drenaje de providencia	1,183,322	
Drenaje illescas	949,402	
Pavimentación calle morelos	1,216,741	
Canchas del zancarrón	49,795	
Remanente ejercicio 2013		1,531,022
Aula en el instituto ponciano arriaga de jesús maría	531,000	
Pavimentación centro de jesús maría	1,000,022	
TOTAL		\$ 39,161,575

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 Santo Domingo, 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 Santo Domingo, 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 egreso registrados

RECURSO	FORTAMUN-DF	FISM	TOTAL
ASIGNADO	\$ 6,182,526	\$ 15,416,215	\$ 21,598,741
TOTAL	6,182,526	15,416,215	21,598,741
EJERCIDO ⁽¹⁾	6,157,265	15,412,161	21,569,426
REVISADO	4,925,812	12,329,729	17,255,541
%	80%	80%	80%

⁽¹⁾ El rubro de lo ejercido se integra como sigue:

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Egresos	\$ 5,971,810,	\$ 14,947,757
Gastos indirectos	185,455	464,404
TOTAL	\$ 6,157,265	\$ 15,412,161

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 215694636 del fondo de Infraestructura de Banorte y número 215694645, del fondo de Fortalecimiento, de Banorte, se confirmó que la Secretaría de Finanzas del Estado de San Luis Potosí transfirió en tiempo y forma los recursos de los fondos al Municipio, además se verificó que las cantidades correspondieran a las publicadas en el Periódico Oficial del Estado de fecha 30 de enero de 2014, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 35, último párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal.

2.7.4 Apertura de cuenta bancaria

Con la revisión de las pólizas de ingresos se verificó que el Municipio abrió las cuentas números 215694636 de Banorte del fondo de Infraestructura, y 215694645 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.

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 prioritarias y en los rubros especificados en la normativa aplicable, con excepción del recurso que se encuentra observado por un importe de \$3, 745,924.

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 \$464,404 en el FISM y \$185,455 en el FORTAMUN-DF, lo cual representa un porcentaje de 3% en ambos casos, por lo anterior, cumplió con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, así como la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

2.7.8 Desarrollo institucional

Se comprobó que el Municipio no destinó en el periodo de enero a diciembre, recursos del FISM para la ejecución de este programa.

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	FONDO	IMPORTE
Drenaje Zancarrón	FISM	\$ 1,703,610
Drenaje de Providencia	FIMS	1,183,322
Drenaje Illescas	FISM	949,402
Pavimentación calle Morelos	FISM- Ramo 20	1,216,741
Canchas del Zancarrón	FORTAMUN	49,795
Captadores pluviales	FISM	30,140
	TOTAL	\$ 5,133,010

Cabe hacer la aclaración que el municipio cuenta con recursos disponibles para cubrir dicha 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 Santo Domingo 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-36/14-R33-01

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de 3 aulas de 2 E.E. en el CECYTE (nueva creación)
Localidad: Santo Domingo
Monto del POA: \$ 1,000,000
Monto ejercido contable: \$ 700,000
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Constructora Sarubi, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 998,346
Año refrendo: 2013 - 2014
Monto refrendo: \$ 700,000

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 700,000	\$ 1,000,000	\$ 998,346	\$ 876,042

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Estimación, falta el cuerpo de la estimación: \$998,346.

Referencia	Concepto	Fecha	Importe
44	Estimación No.1	31/12/13	\$ 414,286
45	Estimación No. 2 y Finiquito	06/03/14	584,060

2. Retenciones no efectuadas cinco al millar (Art. 50 LOPSRM): \$4,303.

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

1. No se presenta la fianza de anticipo (Art. 32 I LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$299,504.

2. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 32 II LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$99,835.

3. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 32 III y 61 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$99,835.

4. Licitación incorrecta: Se observa por licitación incorrecta ya que se contrató por invitación restringida pero por su monto debió de ser licitación pública. Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$998,346.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 60 LOPSRM, 139 al 143 Reglamento LOPSRM).

2. Se observa que es improcedente el otorgamiento del anticipo debido a que en la cláusula sexta del contrato, se establece: "que el Municipio no otorgará anticipo al contratista, ya que él financiará el inicio de la obra" y la cláusula octava del contrato correspondiente a garantías, en la que se establece que el contratista queda exento de presentar fianza de anticipo incumpliendo el Art. 32 I de la LOPSRM.

3. Se observa que el nombre de la obra en el POA es diferente al estipulado en el contrato de obra respectivo. La inscripción y registro de la obra en el POA lleva por nombre "Construcción de aulas en Cecyte" y el nombre de la obra estipulado en el contrato es "Construcción de 3 Aulas de 2 E.E. en el Cecyte (Nueva Creación)".

4. Se observa el acta de entrega-recepción por falta de firma del contratista.

5. Se observa porque presentan tres cotizaciones (Presupuestos) sin firmas ni fecha.

6. Se observa como concepto fuera de especificación porque el cristal realmente colocado en obra en los conceptos "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", no es cristal templado. En el mismo concepto hace falta el suministro y colocación de repizón de aluminio dentro y fuera.

7. Se observa como concepto fuera de especificación porque las puertas ejecutadas y colocadas en obra no corresponden con el concepto "Suministro y colocación de puerta tipo IEIFE de 1.00 x 2.50 m. tipo marco universal de aluminio con alma de madera, chapa marca philips modelo 530 ó similar incluye bisagras.

8. No se presenta: Registro Estatal Único de Contratistas (Art. 16 Reglamento LOPSRM), acta de fallo (Art. 44 LOPSRM), acta primera (propuesta técnica) (Art. 44 LOPSRM), acta segunda (propuesta económica) (Art. 44 LOPSRM), acta visita al lugar de la obra, aviso de terminación de la obra (Art. 135 Reglamento LOPSRM), bases de licitación (Art. 31 y 45 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 28 Reglamento LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 16 IX LOPSRM), escrito de aceptación de participar (Art. 40 LOPSRM), invitaciones (Art. 40 LOPSRM), manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 29 VIII Reglamento LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 26 Reglamento LOPSRM), modelo de contrato (Art. 31 LOPSRM), oficio de designación de la supervisión (Art. 12 Reglamento LOPSRM) y proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 31 LOPSRM).

9. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios, análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 29 Reglamento LOPSRM), bitácoras (Art. 50 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), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV 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: \$700,000
 Observaciones Financieras Otros Recursos: \$302,649
 Observaciones con monto de referencia: \$ 1,497,520
 Observaciones Administrativas: 9

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-36/14-R33-02

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de centro comunitario
Localidad: Jesús María
Monto del POA: \$ 540,000
Monto ejercido contable: \$ 540,000
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Excavaciones Profesionales, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 539,559
Año refrendo: 2013 - 2014
Monto refrendo: \$ 540,000

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 540,000	\$ 540,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 540,000	\$ 540,000	\$ 539,559	\$ 311,868

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

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 cm de despalme	M2	1,040.00	418.57	621.43	\$ 2,765
2	Excavación por medios mecánicos en terreno investigado en obra, tipo "b" cualquier profundidad, incluye afine de talud y acarreo dentro y fuera de la obra de material no utilizable	M3	118.08	112.54	5.54	1,176
3	Plantilla de concreto hecho en obra con revolvedora f'c=100 kg/cm2 de 6.0 cm. de espesor	M2	98.40	93.79	4.61	488
4	Cimbra para cimentación con madera de pino de 3a, acabado común, incluye cimbrado y descimbrado	M2	82.00	29.60	52.40	7,231
5	Mampostería de piedra de la región asentada con mortero cemento/cal/arena, proporción 1:2:6 en cimentación	M3	98.40	70.91	27.49	30,047
6	Cadena de concreto f'c=250 kg/cm2 de 14 x 20 cm armada con 4 var#3 y est #2@20 cm cimbra aparente, inc. Colado, cimbrado, descimbrado y cruces de varillas	ML	164.00	156.67	7.33	1,363
7	Cimbra en columnas y muro aparente con triplay de pino 16 mm, incluye cimbrado, descimbrado, habilitado y chaflanes u ochavos (moños en muros)	M2	149.76	113.82	35.94	2,228
8	Cimbra para losas, acabado aparente con triplay de 16 mm, incluye cimbrado, descimbrado, chaflán, gotero, perfil estructural en fronteras, frentes (ochavos)	M2	358.48	316.50	41.98	6,780
9	Concreto hecho en obra con revolvedora f'c=250 kg/cm2, t.m.a 3/4" en columnas, inc: curado con papel craft por 72 hrs. pruebas de laboratorio, colado, vibrado, acabado para recibir impermeabilización en losa y lo necesario para su correcta ejecución	M3	18.60	9.32	9.28	13,048
Redondeo						\$ -1
Subtotal						65,125
IVA						10,420
Total						\$ 75,545

FISM	\$ 75,545
-------------	------------------

En período de aclaraciones se presenta oficio No. PM/480-2015 de fecha 25 de abril de 2015 por parte del Ayuntamiento, y en relación a la presente obra se indica que es necesario la verificación y aclaración de los volúmenes existentes, con lo cual se presume podría desahogar la observación por volumen pagado en exceso, quedando supeditado la aclaración a una nueva visita de obra.

2. Se detecta una observación financiera por concepto fuera de especificación y deficiencias técnicas debido a que la cimbra utilizada no cumple con las especificaciones de cimbra aparente del concepto "Cimbra en columnas y muros aparente con triplay de pino 16 mm incluye cimbrado, descimbrado, habilitado y chaflanes u ochavos (moños en muros)", además de deficiencias técnicas en la ejecución de los trabajos. Monto: \$8,185.

3. Se detecta una observación financiera por concepto fuera de especificación y deficiencias técnicas debido a que la cimbra utilizada no cumple con las especificaciones de cimbra aparente del concepto "Cimbra para losas, acabado aparente con triplay de pino 16 mm incluye cimbrado, descimbrado, chaflán, gotero, perfil estructural en fronteras, frentes (ochavos)" Monto: \$59,293.

4. Retenciones no efectuadas Dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$930.

Observaciones Administrativas de Control Interno

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

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

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

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

5. Se observa el nombre de la obra en el POA porque es diferente al estipulado en el contrato de obra respectivo. La inscripción y registro de la obra en el POA lleva por nombre "Terminación de construcción de centro comunitario" y el nombre de la obra estipulado en el contrato es "construcción de centro comunitario"

6. Se observa la cláusula primera del contrato porque establece que el nombre de la obra es "Conservación de camino en la localidad de San Antonio del Mexquite, Santo Domingo, S.L.P." Esto es contractualmente contradictorio ya que el nombre de la obra en la carátula del contrato es "Construcción de centro comunitario" en la localidad de Jesús María.

7. Se observa que es improcedente el otorgamiento del anticipo debido a que en la cláusula sexta del contrato, se establece: "que el Municipio no otorgará anticipo al contratista, ya que él financiará el inicio de la obra".

8. Se observa que presentan dos facturas por las estimaciones no. 1 y 2, y sólo un cuerpo de estimación (no. 1 y finiquito).

9. 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), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, 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), programa anual de obra (Art. 19 LOPSRM), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM), y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

10. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 63 LOPSRM), análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), 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) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$143,953
Observaciones Administrativas: 10

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-36/14-R33-03

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Rehabilitación de centro comunitario
Localidad: Santa Matilde
Monto del POA: \$ 500,000
Monto ejercido contable: \$ 250,000
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Javier Quintero Robledo
Monto del contrato: \$ 499,305
Año refrendo: 2013 - 2014
Monto refrendo: \$ 250,000

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 500,000	\$ 500,000
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 SANTO DOMINGO, 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
\$ 250,000	\$ 500,000	\$ 243,090	\$ 242,423

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	Firme de concreto de 8 cms de espesor con concreto f'c=200 kg/cm2 con agregado máximo de 1" y malla electrosoldada de 6x6-6/6, en placas máximas de 3.00 x 3.00 mts y juntas frías a hueso, acabado escobillado, incluye material, equipo y mano de obra	M2	370.00	358.44	11.56	\$ 2,675
2	Zarpeo y afine en losa con mortero cem-arena prop. 1-3 inc: mats., herramientas, andamios equipo, mano de obra y acarreo	M2	320.00	283.96	36.04	5,751
					Subtotal	8,426
					IVA	1,348
					Total	\$ 9,774
					FISM	\$ 9,774

En período de aclaraciones se presenta oficio No. PM/490-2015 de fecha 25 de abril de 2015 por parte del Ayuntamiento, y en relación a la presente obra se indica que es necesario la verificación y aclaración de los trabajos realizados, con lo cual se presume podría desahogar la observación por volumen pagado en exceso, quedando supeditado la aclaración a una nueva visita de obra.

2. Se detecta una observación financiera por deficiencias técnicas en la ejecución de los trabajos correspondientes al concepto "Zarpeo y afine en losa con mortero cem-arena prop. 1-3 inc: mats. herram. andamios, equipo, mano de obra y acarreo", ya que los trabajos presentan grietas y el repellado no presenta adherencia a la losa de concreto, esto nos da un total de 284 m2. Monto: \$52,565.

3. Se detecta una observación financiera por deficiencias técnicas en la ejecución de los trabajos correspondientes al concepto "Losa de concreto armado de 20 cm aligerada con hielzo seco f'c=250 kg/cm2 armada con vars de 3/8" y 1/2" inc: cimbrado de vigas, columnas para enraizar, malla gallinera en parte inferior y vibrado, ya que los trabajos presentan grietas transversales en ambas caras de las trabes de concreto, esto nos da un total de 320 m2. Monto: \$301,195.

4. Falta documentación comprobatoria: \$256,216.

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (Art. 32 III y 61 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$49,931.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 60 LOPSRM, 139 al 143 Reglamento LOPSRM).

2. Se observa que es improcedente el otorgamiento del anticipo debido a que en la cláusula sexta del contrato, se establece: "que el Municipio no otorgará anticipo al contratista, ya que él financiará el inicio de la obra".

3. Se observa porque no presenta el análisis de precio unitario del concepto "Demolición de firme de concreto de 10 cm de espesor por medios manuales, sin recuperación de material y sin acarreo".

4. Se observa porque no presenta cálculo estructural del armado de losas ni trabes.

5. Se observa que presentan dos precios en el costo de la cuadrilla No 1.

6. No se presenta: Registro Estatal Único de Contratistas (Art. 16 Reglamento LOPSRM), acta de fallo (Art. 44 LOPSRM), acta primera (propuesta técnica) (Art. 44 LOPSRM), acta segunda (propuesta económica) (Art. 44 LOPSRM), acta visita al lugar de la obra, aviso de terminación de la obra (Art. 135 Reglamento LOPSRM), bases de licitación (Art. 31 y 45 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 31 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 28 Reglamento LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 16 IX LOPSRM), escrito de aceptación de participar (Art. 40 LOPSRM), invitaciones (Art. 40 LOPSRM), manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 29 VIII Reglamento LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 26 Reglamento LOPSRM), modelo de contrato (Art. 31 LOPSRM) y oficio de designación de la supervisión (Art. 12 Reglamento LOPSRM).

7. No se presenta: análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 29 Reglamento LOPSRM), listado de insumos (Art. 29 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), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV 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) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$250,000
 Observaciones Financieras Otros Recursos: \$369,750
 Observaciones con monto de referencia: \$ 49,931
 Observaciones Administrativas: 7

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-36/14-R33-04

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de tanque de almacenamiento de agua
Localidad: Zaragoza
Monto del POA: \$ 250,000
Monto ejercido contable: \$ 250,000
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Constructora Sarubi, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 239,000
Año refrendo: 2013 - 2014
Monto refrendo: \$ 250,000

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 250,000	\$ 250,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 250,000	\$ 250,000	\$ 239,000	\$ 239,000

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 cm de despalme	M2	100.00	49.00	51.00	\$ 1,729
2	Cimbra aparente en trabes con triplay de pino 16 mm. Incluye cimbrado, descimbrado, chaflanes u ochavos y frentes	M2	15.00	3.06	11.94	2,383

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
3	Concreto f'c=250 kg/cm2 en estructura y losas fabricado en obra con revolvedora t.m.a. 3/4", incluye colocación, vibrado y curado en losas manteniendola humeda por 7 días, obtención de cilindros para pruebas de laboratorio de los diferentes elemento	M3	5.50	3.54	1.96	4,583
4	Refuerzo con malla electrosoldada 6*6 10/10 en pisos, incluye suministro y colocacion	M2	40.00	25.15	14.85	594
5	Firme de concreto f'c=150kg/cm2 de 8 cm. De espesor incluye nivelacion y compactacion, maestras y cimbra fronteras	M2	30.00	25.15	4.85	1,337
6	Piso concreto f'c=150 kg/cm2 10 cm.espesor colado en secciones alternadas acabado pulido o rayado recto con brocha de pelo, incluye juntas frías acabado con volteador incluye cimbra frontera	M2	30.00	25.15	4.85	1,349
7	Aplanado fino en muros con mortero cemento / cal / arena 1 / 2 / 6 a plomo y regla, 1 cm de repellado y 1 cm de acabado con esponja incluye remates, emboquillado, volteador en union con elementos estructurales, maestras y curado	M2	40.00	36.51	3.49	1,003
					Redondeo	\$ -1
					Subtotal	12,977
					IVA	2,077
					Total	\$ 15,054
					FISM	\$ 15,054

En período de aclaraciones se presenta oficio No. PM/478-2015 de fecha 25 de abril de 2015 por parte del Ayuntamiento, y en relación a la presente obra se indica que es necesario la verificación y aclaración de los volúmenes existentes, con lo cual se presume podría desahogar la observación por volumen pagado en exceso, quedando supeditado la aclaración a una nueva visita de obra.

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	Sum y col de grapa para escalera marina con varilla de 3/4" de 1.30 m de longitud anclada al muro incluye pintura epóxica	PZA	6.00	0.00	6.00	\$ 2,874
					Subtotal	2,874
					IVA	460
					Total	\$ 3,334
					FISM	\$ 3,334

En período de aclaraciones se presenta oficio No. PM/478-2015 de fecha 25 de abril de 2015 por parte del Ayuntamiento, y en relación a la presente obra se indica que es necesario la verificación y aclaración de los volúmenes existentes, con lo cual se presume podría desahogar la observación por concepto pagado no ejecutado, quedando supeditado la aclaración a una nueva visita de obra.

3. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$412.

4. Falta documentación comprobatoria: \$11,000.

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

1. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$23,900.

2. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$23,900.

3. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$11,950.

Observaciones Administrativas de Control Interno

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

2. Se observa el nombre de la obra en el POA porque es diferente al estipulado en el contrato de obra respectivo. La inscripción y registro de la obra en el POA lleva por nombre "Construcción de tanque elevado" y el nombre de la obra estipulado en el contrato es "Construcción de tanque de almacenamiento de agua"

3. Se observa que no presentan la propuesta completa, únicamente presentan las cotizaciones de los 3 contratistas, sin la firma de los representantes de las empresas.

4. Se observa el aviso de inicio de obra por falta de firma del contratista.

5. Se observa el aviso de término de la obra por falta de firma del contratista.

6. No se presentan prórrogas, no se aplican penas convencionales manifestadas en la cláusula décima quinta del contrato, no aplican la ejecución de la fianza de cumplimiento, o en su caso la rescisión de contrato.

7. No se presenta: acta de apertura (Art. 97 LOPSRM), acta de fallo (Art. 97 LOPSRM), acta visita al lugar de la obra (Art. 48 XI LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), convenio adicional (Art. 139 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento 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).

8. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios (Art. 63 LOPSRM), análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), 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: \$29,800
 Observaciones con monto de referencia: \$ 59,750
 Observaciones Administrativas: 8

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-36/14-R33-05

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de piso firme en centro comunitario
Localidad: El Zancarrón
Monto del POA: \$ 400,000
Monto ejercido contable: \$ 200,000
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Arq. Javier Quintero Robledo
Monto del contrato: \$ 399,916
Año refrendo: 2013 - 2014
Monto refrendo: \$ 200,000

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 400,000	\$ 400,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 200,000	\$ 400,000	\$ 399,916	\$ 398,063

C. RESULTADO

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (Art. 32 III y 61 LOPSRM).
2. No presenta finiquito (Art. 60 LOPSRM, 139 al 143 Reglamento LOPSRM).
3. Se observa el nombre de la obra en el POA porque es diferente al estipulado en el contrato de obra respectivo y en la solicitud de refrendo. La inscripción y registro de la obra en el POA lleva por nombre "Terminación de construcción de centro comunitario", el nombre de la obra estipulado en el contrato es "Construcción de piso firme en centro comunitario" y el nombre en la solicitud de refrendo "Rehabilitación de centro comunitario".
4. Se observa que es improcedente el otorgamiento del anticipo debido a que en la cláusula sexta del contrato, se establece: "que el Municipio no otorgará anticipo al contratista, ya que él financiará el inicio de la obra".
5. No se presenta: Registro Estatal Único de Contratistas (Art. 16 Reglamento LOPSRM), acta de fallo (Art. 44 LOPSRM), acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), acta primera (propuesta técnica) (Art. 44 LOPSRM), acta segunda (propuesta económica) (Art. 44 LOPSRM), acta visita al lugar de la obra, aviso de terminación de la obra (Art. 135 Reglamento LOPSRM), bases de licitación (Art. 31 y 45 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 31 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 28 Reglamento LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 16 IX LOPSRM), escrito de aceptación de participar (Art. 40 LOPSRM), invitaciones (Art. 40 LOPSRM), manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 29 VIII Reglamento LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 26 Reglamento LOPSRM), modelo de contrato (Art. 31 LOPSRM), oficio de designación de la supervisión (Art. 12 Reglamento LOPSRM) y presupuesto base del Ayuntamiento.
6. No se presenta: análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 29 Reglamento LOPSRM), listado de insumos (Art. 29 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), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV 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) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 6

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-36/14-R33-06

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación de calle Morelos de Guerrero a salida a Charcas
Localidad: Santo Domingo
Monto del POA: \$ 3,831,623
Monto ejercido contable: \$ 3,831,623
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Gisega Construcciones, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 3,831,623

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	RAMO 20
\$ 3,831,623	\$ 2,835,401	\$ 996,222
100%	74%	26%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 3,831,623	\$ 3,831,623	\$ 3,831,623	\$ 1,842,548

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Mampara de obra de 3.20 x 1.90 mts de lámina cal 18 y PTR cal 11, de 3 1/2" x 3 1/2" y 4.10 m de altura, anclada en concreto hidráulico de f'c= 100 kg/cm2 a una profundidad de 50 cm, incluye: una impresión en vinil auto adherible y deberá ser coloca	PZA	1.00	0.00	1.00	\$ 5,715
2	Pavimento de concreto hidráulico de 15 cm de espesor premezclado con revenimiento de 8 a 12 de f'c= 200kg/cm2 incluye: suministro y colocación de malla electrosoldada 6x6 cal 8, acabado superficial rayado transversal, juntas con volteador, vibrado	M2	5,528.49	5,384.96	143.53	45,793

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
3	Corte y sellado de juntas de dilatación a cada 4.00 mts, con una profundidad de 5 cm y 6 mm de espesor, calafateado en ambos sentidos con asfalto modificado o similar, incluye: limpieza de junta, materiales, mano de obra, equipo de corte	ML	1,382.43	1,042.23	340.20	9,318
4	Renivelación de pozo de visita, incluye suministro y colocación de brocal con tapa de polietileno modelo H25 para tráfico pesado, nueva y renivelación con tabique rojo recocido, junteado con cemento-arena y aplanado pulido	PZA	12.00	8.00	4.00	8,665
					Subtotal	69,491
					IVA	11,118
					Total	\$ 80,609
					FISM	\$ 80,609

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de anticipo en la fecha correcta (Art. 48 I LOPSRM Federal).
2. No se presenta la fianza de cumplimiento en la fecha correcta (Art. 48 I LOPSRM Federal).
3. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 66 LOPSRM Federal).
4. No presenta finiquito (Art. 64 LOPSRM Federal, 168 al 170 Reglamento LOPSRM Federal).
5. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), bases de licitación (Art. 31 LOPSRM Federal), modelo de contrato (Art. 46 LOPSRM Federal) y proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 41 Reglamento LOPSRM Federal).
6. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal), planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$80,609
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 SANTO DOMINGO, S.L.P.

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-36/14-R33-07

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación de las calles Francisco Javier Mina, Francisco I. Madero y Francisco Villa
Localidad: Jesús María
Monto del POA: \$ 3,810,160
Monto ejercido contable: \$ 3,810,160
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Construcciones y Proyectos Miranda del Potosí, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 3,810,160

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	RAMO 20
\$ 3,810,160	\$ 2,438,502	\$ 1,371,658
100%	64%	36%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 3,810,160	\$ 3,810,160	\$ 3,810,160	\$ 0

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Mampara informativa de la obra de 1.85 x 1.50 mts de lámina cal 18 con postes de PTR cal 11 de 3 1/2" x 3 1/2" y de 3.00 m de longitud, anclados en concreto hidráulico de f'c= 100 kg/cm2 hasta una profundidad de 50 cm	PZA	1.00	0.00	1.00	\$ 5,043
2	Banqueta de concreto hidráulico hecho en obra f'c= 150kg/cm2 de 8 cm de espesor con T.M.A 3/4 incluye: cimbrado, suministro de concreto, colado, acabado superficial y volteador en aristas, curado y descimbrado, pruebas de laboratorio	M2	1,625.02	1,315.17	309.85	50,165
3	Pavimento de concreto hidráulico de 15 cm de espesor premezclado con revenimiento de 8 a 12 de f'c= 250kg/cm2 incluye: suministro y colocación de malla electrosoldada 6x6 cal 8, acabado superficial rayado transversal, juntas con volteador, vibrado	M2	6,514.79	5,958.70	556.09	153,175

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
4	Corte y sellado de juntas de dilatación a cada 4.00 mts, con una profundidad de 5 cm y 6 mm de espesor, calafateado en ambos sentidos con asfalto modificado o similar, incluye: limpieza de junta, materiales, mano de obra, equipo de corte	ML	1,376.96	1,042.43	334.53	5,426
					Subtotal	213,809
					IVA	34,209
					Total	\$ 248,018
					FISM	\$ 248,018

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de anticipo en la fecha correcta (Art. 48 I LOPSRM Federal).
2. No se presenta la fianza de cumplimiento en la fecha correcta (Art. 48 I LOPSRM Federal).
3. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 66 LOPSRM Federal).
4. No presenta finiquito (Art. 64 LOPSRM Federal, 168 al 170 Reglamento LOPSRM Federal).
5. Se observa que no presentan las pólizas de cheque del monto total ejercido.
6. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), modelo de contrato (Art. 46 LOPSRM Federal) y proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 41 Reglamento LOPSRM Federal).
7. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal), planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), reporte fotográfico (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$248,018
Observaciones Administrativas: 7

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-36/14-R33-08

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Ampliación de Alcantarillado Sanitario
Localidad: Illescas
Monto del POA: \$ 1,198,410
Monto ejercido contable: \$ 1,198,410
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Proyectos y Suministros Morales Ramos, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 1,198,410

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

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 1,198,410	\$ 1,198,410
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 1,198,410	\$ 1,198,410	\$ 1,198,410	\$ 248,000

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	Mampara de obra de 3.20 x 1.90 m, de lámina cal 18 y PTR cal 11 de 3 1/2" x 3 1/2" y 4.1 mts de altura, anclada en concreto hidráulico de f'c= 100 kg/cm2 a una profundidad de 50 cm. Incluye: una impresión en vinil auto adherible y deberá ser colocada	PZA	1.00	0.00	1.00	\$ 6,074
					Subtotal	6,074
					IVA	972
					Total	\$ 7,046
					FISM	\$ 7,046

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 del área de trabajo	M2	1,030.84	240.00	790.84	\$ 6,256
2	Excavación con máquina en material tipo II, en seco hasta 2.5 metros de profundidad	M3	1,582.68	161.40	1,421.28	306,428
3	Plantilla con material producto de excavación	M3	82.47	0.00	82.47	16,788
4	Relleno en zanjas compactado al 90 % proctor, con material producto de excavación	M3	1,451.56	0.00	1,451.56	178,382

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
5	Suministro e instalación de tubería corrugada de polietileno de alta densidad (PEAD) de 8" de diámetro para alcantarillado doble pared hermética, incluye: herramienta y mano de obra	ML	1,030.84	0.00	1,030.84	293,975
6	Pozos de visita tipo "común", hasta 2.5 m de profundidad, incluye: material, herramienta, mano de obra	POZO	14.00	0.00	14.00	104,962
7	Brocales y y tapas para pozos de visita de concreto, fabricación e instalación	PZA	14.00	0.00	14.00	23,794
8	Descarga domiciliaria a base de conexión (SLANT y codo de PEAD) suministro e instalación, incluye: codo de 45 grados x 20 cms de diámetro , SLANT de 15 cms. De diámetro, excavación y relleno en la zanja de descarga	PZA	20.00	0.00	20.00	44,914
9	Rehabilitación de tomas domiciliarias, incluye. Manguera de PAD RD-9 de 1/2", conectores espiga, abrazadera de inoxidable y todo lo necesario para su correcto funcionamiento	PZA	15.00	0.00	15.00	14,845
					Redondeo	\$ -2
					Subtotal	990,342
					IVA	158,455
					Total	\$ 1,148,797
					FISM	\$ 1,148,797

3. No se presentan prórrogas, no se aplican penas convencionales manifestadas en la cláusula décima quinta del contrato, no aplican la ejecución de la fianza de cumplimiento, o en su caso la rescisión de contrato. Monto: \$49,517.

FISM	\$	42,567
OTROS RECURSOS	\$	6,950

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

1. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$119,841.

2. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$119,841.

3. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$59,921.

Observaciones Administrativas de Control Interno

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

2. Se observa el nombre de la obra en el POA porque es diferente al estipulado en el contrato de obra respectivo. La inscripción y registro de la obra en el POA lleva por nombre "Ampliación de alcantarillado y red de drenaje" y el nombre de la obra estipulado en el contrato es "Ampliación de alcantarillado sanitario en la localidad de Illescas en el Municipio de Santo Domingo, S.L.P."

3. Se observa el aviso de terminación de la obra por fecha.

4. Se observa el acta de entrega-recepción de la obra por fecha y por falta de firmas.

5. Se observa el contrato DIR-14-R33-FISM-SANDOM-14 del 07 de Octubre de 2014 del expediente técnico entregado en ésta Auditoría Superior del Estado el 31 de enero de 2015, en el cuál establece en la primera declaración inciso F "el procedimiento para la adjudicación del presente contrato es adjudicación directa"

6. Se observa el fallo y el acta de notificación del fallo debido a que se adjudica el contrato de la obra a Constructora Sarubi, S.A. de C.V., ya que ésta empresa no participó en el proceso de licitación.

7. Se observa que no presentan el total de pólizas de cheque del monto ejercido.

8. No se presenta: convenio adicional (Art. 139 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).

9. No se presenta: planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$1,198,410
Observaciones Financieras Otros Recursos: \$6,950
Observaciones con monto de referencia: \$ 299,603
Observaciones Administrativas: 9

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-36/14-R33-09

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de Alcantarillado Sanitario
Localidad: Providencia
Monto del POA: \$ 1,183,322
Monto ejercido contable: \$ 1,183,322
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Constructora Sarubi, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 1,183,322

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 1,183,322	\$ 1,183,322
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 SANTO DOMINGO, 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
\$ 1,183,322	\$ 1,183,322	\$ 0	\$ 0

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	Mampara de obra de 3.20 x 1.90 m, de lámina cal 18 y PTR cal 11 de 3 1/2" x 3 1/2" y 4.1 mts de altura, anclada en concreto hidráulico de f'c= 100 kg/cm2 a una profundidad de 50 cm. Incluye: una impresión en vinil auto adherible y deberá ser colocada	PZA	1.00	0.00	1.00	\$ 3,791
2	Limpieza, trazo y nivelación del área de trabajo	M2	1,044.00	89.00	955.00	9,168
3	Excavación con máquina en material tipo II, en seco hasta 2.5 metros de profundidad	M3	1,279.64	84.30	1,195.34	275,753
4	Plantilla con material producto de excavación	M3	83.52	0.00	83.52	20,625
5	Relleno en zanjas compactado al 90 % proctor, con material producto de excavación	M3	1,279.64	0.00	1,279.64	167,556
6	Suministro e instalación de tubería corrugada de polietileno de alta densidad (PEAD) de 8" de diámetro para alcantarillado doble pared hermética, incluye: herramienta y mano de obra	ML	377.03	0.00	377.03	109,459
7	Suministro e instalación de tubería corrugada de polietileno de alta densidad (PEAD) de 10" de diámetro para alcantarillado doble pared hermética, incluye: herramienta y mano de obra	ML	666.97	0.00	666.97	240,569
8	Pozos de visita tipo "común", hasta 2.5 m de profundidad, incluye: material, herramienta, mano de obra	POZO	13.00	0.00	13.00	93,763
9	Brocales y y tapas para pozos de visita de concreto, fabricación e instalación	PZA	13.00	0.00	13.00	25,437
10	Descarga domiciliaria a base de conexión (SLANT y codo de PEAD) suministro e instalación, incluye: codo de 45 grados x 20 cms de diámetro, SLANT de 15 cms. De diámetro, excavación y relleno en la zanja de descarga	PZA	20.00	0.00	20.00	40,174

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
11	Rehabilitación de tomas domiciliarias, incluye. Manguera de PAD RD-9 de 1/2", conectores espiga, abrazadera de inoxidable y todo lo necesario para su correcto funcionamiento	PZA	15.00	0.00	15.00	13,508
					Redondeo	\$ 1
					Subtotal	999,804
					IVA	159,969
					Total	\$ 1,159,773

FISM	\$ 1,159,773
-------------	--------------

2. No se presentan prórrogas, no se aplican penas convencionales manifestadas en la cláusula décima quinta del contrato, no aplican la ejecución de la fianza de cumplimiento, o en su caso la rescisión de contrato. Monto: \$49,990

FISM	\$ 23,549
OTROS RECURSOS	\$ 26,441

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: \$118,332.

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: \$59,166.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa el acta de entrega-recepción por falta de firmas y por fecha.
2. Se observa que no presentan las pólizas de cheque del monto total ejercido.
3. Se observa que no presentan las facturas del monto total ejercido.
4. No se presenta: acta de aceptación de la obra, acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), convenio adicional (Art. 139 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).
5. No se presenta: planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$1,183,322
Observaciones Financieras Otros Recursos: \$26,441
Observaciones con monto de referencia: \$177,498
Observaciones Administrativas: 5

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-36/14-R33-10

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Introducción de línea de drenaje sanitario
Localidad: Zancarrón
Monto del POA: \$ 5,693,610
Monto ejercido contable: \$ 1,703,610
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: JCJM Arquitectos, S.A. de C.V.
Monto del contrato: No presentan

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	FEDERAL DIRECTA
\$ 5,693,610	\$ 1,703,610	\$ 3,990,000
100%	30%	70%

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
\$ 1,703,610	\$ 5,693,610	\$ 5,678,701	\$ 0

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Estimación, falta el cuerpo de la estimación: \$5,678,700.

Referencia	Concepto	Fecha	Importe
58	Estimación No. 1	11/02/15	\$ 5,102,609
59	Estimación No. 2 y Finiquito	28/02/15	576,091

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

1. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 48 II LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$567,870.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa que no se registra en el POA la inversión federal de \$ 3,990,000.

2. Se observa el aviso de término de la obra por falta de firma del contratista.
3. Se observa el acta de entrega-recepción por fecha.
4. Se observa que no presentan las pólizas de cheque del monto total ejercido.
5. No se presenta: bases de licitación (Art. 31 LOPSRM Federal), catálogo de conceptos (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), contrato (Art. 46 LOPSRM Federal y 79 Reglamento LOPSRM Federal), convenio adicional (Art. 59 LOPSRM Federal y 99 Reglamento LOPSRM Federal), modelo de contrato (Art. 46 LOPSRM Federal), proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 41 Reglamento LOPSRM Federal), prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal), publicación en CompraNet junta de aclaraciones, acta de apertura de proposiciones y fallo (Art. 39 BIS LOPSRM Federal) y publicación en Diario Oficial (Art. 32 LOPSRM Federal y 31 Reglamento LOPSRM Federal).
6. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal), planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal), reporte fotográfico (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$1,703,610
 Observaciones Financieras Otros Recursos: \$3,975,090
 Observaciones con monto de referencia: \$ 567,870
 Observaciones Administrativas: 6

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-36/14-R33-11

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Equipamiento de pozo
Localidad: San Vicente Banderillas
Monto del POA: \$ 500,000
Monto ejercido contable: \$ 500,000
Modalidad de ejecución: No disponible
Ejecutor: No presentan
Monto del contrato: No disponible
Año refrendo: 2013 - 2014
Monto refrendo: \$ 500,000

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 500,000	\$ 500,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 0	\$ 0

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$500,000

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-36/14-RO-12

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación integral de camino de concreto asfáltico
 Illescas-San Antonio-San Vicente Banderillas-La Prieta
 (2a.Etapa)
Localidad: San Antonio
Monto del POA: \$ 11,881,188
Monto ejercido contable: \$ 11,962,331
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Construcciones y Proyectos Miranda del Potosí, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 11,881,188

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	RAMO 23
\$ 11,881,188	\$ 11,881,188
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
\$ 11,962,331	\$ 11,881,188	\$ 6,307,822	\$ 2,726,572

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Compactación P.U.O.T. del terreno natural en el área de desplante de los terraplenes para noventa por ciento (90%)	M3	10,001.82	8,834.68	1,167.14	\$ 20,927
2	Mezclado, tendido y compactado al noventa y cinco por ciento (95%) de su P.V.S.M. la capa subrasante formada con material seleccionado, P.U.O.T. (incluye acarreo y sobreacarreos)	M3	23,121.50	12,406.97	10,714.53	1,557,678

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
3	Concreto hidráulico, P.U.O.T. simple colado en seco, f'c=250kg/cm2	M3	18.10	16.34	1.76	6,654
4	Acero de refuerzo incluye habilitado	KG	3,558.00	1,178.06	2,379.94	62,949
5	Base hidráulica P.U.O.T. compactada al cien por ciento (100%) de su P.V.S.M. impregnada y poreada con arena. Incluye acarreo	M3	6,758.00	0.00	6,758.00	1,122,639
6	Riego de impregnación con emulsión ECI-60 incluye acarreo	LT	50,685.00	0.00	50,685.00	529,658
7	Carpeta de concreto asfáltico con mezcla en caliente, P.U.O.T. compactada al noventa y cinco por ciento (95%) incluye acarreo	M3	1,517.00	0.00	1,517.00	3,619,319
8	Señales preventivas	PZA	24.00	0.00	24.00	79,009
9	Señales restrictivas	PZA	12.00	0.00	12.00	39,505
10	Señales informativas 71 x 178	PZA	3.00	0.00	3.00	10,655
11	Señales informativas 40 x 239	PZA	3.00	0.00	3.00	26,321
12	Señales informativas 30 x 178	PZA	3.00	0.00	3.00	11,008
13	Señales informativas 30 x 76	PZA	4.00	0.00	4.00	6,192
14	Señales informativas 30 x 120	PZA	1.00	0.00	1.00	1,642
15	Marcas en el pavimento, P.U.O.T.	ML	15,300.00	0.00	15,300.00	152,694
16	Violetas y botones retrorreflejantes	PZA	1,020.00	0.00	1,020.00	43,493
Redondeo						\$ 2
Subtotal						7,290,345
IVA						1,166,455
Total						\$ 8,456,800
OTROS						8,456,800

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

1. No se presenta la fianza de anticipo en la fecha correcta (Art. 48 I LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$3,564,356.

2. No se presenta la fianza de cumplimiento en la fecha correcta (Art. 48 I LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$1,188,119.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa que ésta obra no está registrada en el POA ni en ningún otro documento.

2. Se observa la factura correspondiente a la estimación no. 2 y finiquito debido a que no es legible.

3. No se presenta: publicación en CompraNet junta de aclaraciones, acta de apertura de proposiciones y fallo (Art. 39 BIS LOPSRM Federal) y publicación en Diario Oficial (Art. 32 LOPSRM Federal y 31 Reglamento LOPSRM Federal).

4. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal), estimaciones (Art. 54 LOPSRM Federal, 130, 132 y 133 Reglamento LOPSRM Federal), números generadores (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal), planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal), relación de contratos de obra (Art. 44 Reglamento LOPSRM Federal), reporte fotográfico (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$8,456,800
Observaciones con monto de referencia: \$ 4,752,475
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 4

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-36/14-RO-13

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación Integral de camino de concreto asfáltico
entronque carretero Illescas-Villa de Cos-El Arenal- Santa Clara (2a. Etapa)
Localidad: El Arenal
Monto del POA: \$ 7,968,001
Monto ejercido contable: \$ 7,968,001
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: JCJM Arquitectos, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 7,920,792

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	RAMO 23
\$ 7,968,001	\$ 7,968,001
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
\$ 7,968,001	\$ 7,968,001	\$ 7,920,792	\$ 7,886,651

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Compactación P.U.O.T. del terreno natural en el área de desplante de los terraplenes para noventa por ciento (90%)	M3	5,576.79	2,975.98	2,600.81	\$ 43,980
2	Mezclado, tendido y compactado al noventa y cinco por ciento (95%) de su P.V.S.M. la capa subrasante formada con material seleccionado, P.U.O.T. (incluye acarreo y sobreacarreos)	M3	16,727.61	8,173.98	8,553.63	1,178,519
3	Excavación para estructuras de acuerdo a su clasificación a cualquier profundidad	M3	105.30	0.00	105.30	22,085
4	Rellenos, P.U.O.T. (inciso 3.01.02.023-H.01) para protección de las obras de drenaje	M3	31.59	0.00	31.59	5,084
5	Concreto hidráulico, P.U.O.T. simple colado en seco, f'c=250kg/cm2	M3	50.40	0.00	50.40	181,533
6	Concreto hidráulico, P.U.O.T. simple colado en seco, ciclópeo 1) f'c=150kg/cm2	M3	16.83	0.00	16.83	38,120
7	Concreto hidráulico para zampeado, P.U.O.T. simple colado en seco, f'c=100kg/cm2	M3	10.89	0.00	10.89	21,192
8	Acero de refuerzo incluye habilitado	KG	1,810.20	0.00	1,810.20	42,793
9	Base hidráulica P.U.O.T. compactada al cien por ciento (100%) de su P.V.S.M. impregnada y poreada con arena. Incluye acarreo	M3	4,698.69	152.50	4,546.19	607,189
10	Riego de impregnación con emulsión ECI-60 incluye acarreo	LT	35,240.16	0.00	35,240.16	303,770
11	Carpeta de concreto asfáltico con mezcla en caliente, P.U.O.T. compactada al noventa y cinco por ciento (95%) incluye acarreo	M3	1,054.99	0.00	1,054.99	2,597,575
12	Señales preventivas	PZA	16.00	0.00	16.00	52,386
13	Señales restrictivas	PZA	8.00	0.00	8.00	26,193
14	Señales informativas 71 x 178	PZA	2.00	0.00	2.00	6,600
15	Señales informativas 40 x 239	PZA	2.00	0.00	2.00	16,256
16	Señales informativas 30 x 178	PZA	2.00	0.00	2.00	6,707
17	Señales informativas 30 x 76	PZA	3.00	0.00	3.00	4,382
18	Señales informativas 30 x 120	PZA	1.00	0.00	1.00	1,710
19	Marcas en el pavimento, P.U.O.T.	ML	10,439.13	0.00	10,439.13	96,458
20	Vialetas y botones retrorreflejan	PZA	710.00	0.00	710.00	31,907
					Subtotal	5,284,439
					IVA	845,510
					Total	\$ 6,129,949
					OTROS	6,129,949

2. Falta documentación comprobatoria: \$47,209.

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

1. No se presenta la fianza de anticipo en la fecha correcta (Art. 48 I LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$2,376,238.
2. No se presenta la fianza de cumplimiento en la fecha correcta (Art. 48 I LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$792,079.

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa que ésta obra no está registrada en el POA ni en ningún otro documento.
2. Se observa la proposición presentada por \$7,968,001.15, debido a que no corresponde con el importe del contrato.
3. Se observa el procedimiento de contratación debido a que en el expediente presentado en ésta Auditoría el 31 de enero de 2015, se presenta una primera propuesta firmada por \$7,968,001.05; con su correspondiente catálogo de conceptos y soportado por sus análisis de precios unitarios y en éste proceso de aclaraciones presentan un contrato por \$7,920,792.00 con el mismo catálogo de conceptos pero con diferentes precios unitarios y sus análisis respectivos.
4. No se presenta: publicación en CompraNet junta de aclaraciones, acta de apertura de proposiciones y fallo (Art. 39 BIS LOPSRM Federal) y publicación en Diario Oficial (Art. 32 LOPSRM Federal y 31 Reglamento LOPSRM Federal).
5. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal), planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal), pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal), reporte fotográfico (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$6,177,158
Observaciones con monto de referencia: \$ 3,168,317
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 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 SANTO DOMINGO, S.L.P.

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-36/14-RO-14

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación Integral de camino de concreto asfáltico entronque carretero km 50 a Salinas-San Antonio del Mezquite, Santo Domingo, S.L.P."
Localidad: San Antonio del Mezquite
Monto del POA: \$ 19,801,980
Monto ejercido contable: \$ 19,801,980
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: Excavaciones Profesionales, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 19,801,980

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	RAMO 23
\$ 19,801,980	\$ 19,801,980
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
\$ 19,801,980	\$ 19,801,980	\$ 19,716,627	\$ 10,244,439

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Compactación P.U.O.T. del terreno natural en el área de desplante de los terraplenes para noventa por ciento (90%)	M3	0.00	11,736.95	0.00	\$ 0
2	Mezclado, tendido y compactado al noventa y cinco por ciento (95%) de su P.V.S.M. la capa subrasante formada con material seleccionado, P.U.O.T. (incluye acarreo y sobreacarreos)	M3	10,843.76	16,631.63	-5,787.87	-693,560
3	Excavación para estructuras de acuerdo a su clasificación a cualquier profundidad	M3	738.00	408.70	329.30	32,110
4	Rellenos, P.U.O.T. (inciso 3.01.02.023-H.01) para protección de las obras de drenaje	M3	284.60	164.70	119.90	16,477
5	Concreto hidráulico, P.U.O.T. simple colado en seco, f'c=250 kg/cm2	M2	49.70	30.50	19.20	36,904

OTROS	10,158,213
-------	------------

Referencia	Concepto	Fecha	Importe
62	Estimacion No. 1	17/12/14	\$ 6,186,444

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

2. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 48 II LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$1,980,198.

1. Se observa que ésta obra no está registrada en el POA ni en ningún otro documento.

2. No se presenta: acta visita al lugar de la obra, publicación en CompraNet junta de aclaraciones, acta de apertura de proposiciones y fallo (Art. 39 BIS LOPSRM Federal) y publicación en Diario Oficial (Art. 32 LOPSRM Federal y 31 Reglamento LOPSRM Federal).

3. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento LOPSRM Federal), estimaciones (Art. 54 LOPSRM Federal, 130, 132 y 133 Reglamento LOPSRM Federal), números generadores (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal), planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal), pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal), reporte fotográfico (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$16,430,010

Observaciones con monto de referencia: \$7,920,792

Observaciones Administrativas Otros Recursos: 3

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 14,132,172
MONTO FISCALIZADO	\$ 12,549,245
PORCENTAJE FISCALIZADO	88.79 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	14
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 6,037,722
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 2,652,172
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	73

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 46,009,049
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 35,744,848
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	\$ 15,841,584
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	12

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 58,558,294
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 41,782,570
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL	\$ 18,493,756
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	85

3. Resultados de la evaluación al desempeño

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

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

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

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

Indicadores financieros

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Efectivo	Liquidez Activo Circulante / Pasivo Circulante	El Municipio cuenta con liquidez ya que dispone de \$1.42 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Adecuado y Bueno.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	Representa una carga del 45.16% 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 20.85% 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 SANTO DOMINGO, S.L.P.

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 5.31% del total de los recursos recibidos, por lo que el 94.69% 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 17.20% 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 48.37% de los ingresos por Participaciones y Aportaciones Federales, por lo que su nivel es Insuficiente y Crítico en los rubros ya mencionados.
	Índice de Tendencias en Nómina Gasto en nómina del ejercicio/Gasto en nómina del ejercicio inmediato anterior	El gasto en nómina del ejercicio 2014 fue de \$10,125,886 representando éste un incremento de 8.77% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$9,309,371.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$29,365,664 siendo el gasto en nómina de \$10,125,886 el cual representa el 34.48% 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 1.21% 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

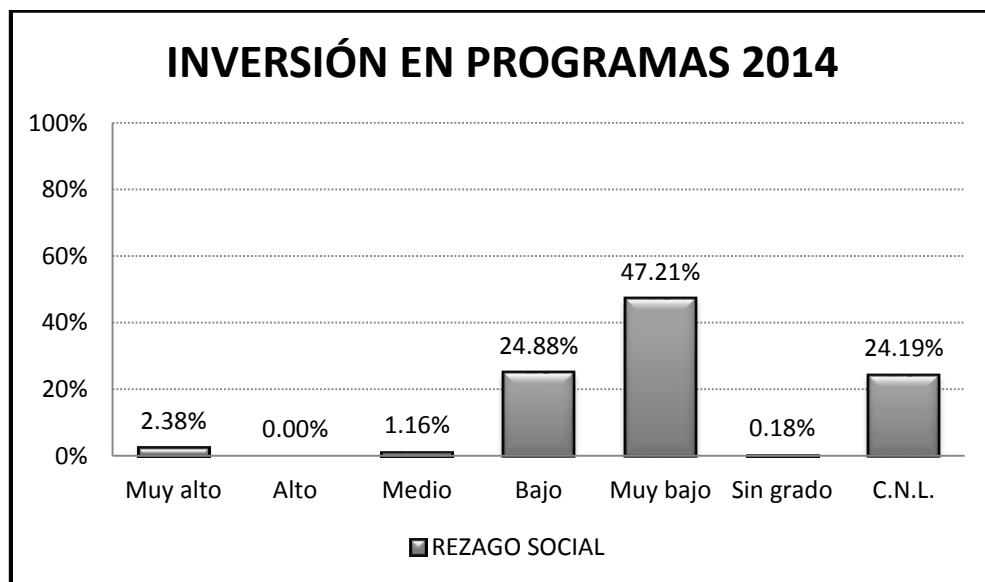
Universo seleccionado:	\$	21,569,425
Muestra auditada:		19,222,806
Representatividad de la muestra:		89.12%

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

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	1	1	\$ 458,200	21
Alto	2	-	0	0
Medio	7	3	222,472	460
Bajo	16	6	4,782,942	3,442
Muy bajo	11	5	9,074,488	4,380
Sin grado	23	1	34,322	310
Comunidades no localizadas	1	1	4,650,382	0
TOTAL	61	17	\$ 19,222,806	8,613

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 localizo la comunidad de San Juan del Salado la cual suma un importe de \$34,322, 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 16 partidas con el nombre de varias sumando la cantidad de \$4,650,382.

Distribución del gasto por programa

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

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Agua potable	\$ 6,255,395	29
Caminos	5,824,852	27
Vivienda	2,124,998	10
Infraestructura agropecuaria	1,681,147	8
Educación	1,457,087	7
Asistencia social	1,389,707	6
Estímulos a la educación	913,862	4
Urbanización	584,665	3
Gastos indirectos	471,255	2
Administración pública	391,074	2
Salud	196,891	1
Seguridad pública	160,200	1
Deportes	118,292	0
TOTAL	\$ 21,569,425	100

Programas del ramo 33

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LOS MUNICIPIOS (FISM)

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Nivel del gasto al 31 diciembre de 2014	99.98	Del monto asignado del FISM por \$15,414,715 se ejerció el 99.98% al 31 de diciembre de 2014.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	28.64	De la inversión ejercida del FISM \$15,412,161 al cierre del ejercicio, se aplicó el 28.64% en la cabecera municipal.
II.2	Concentración de la población en la cabecera municipal	5.94	De la población total del Municipio, el 5.94% se concentra en la cabecera municipal.
II.3	Viviendas particulares habitadas que no disponen de:		
II.3.1	Agua entubada de red pública	12.12	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 12.12% carece del servicio de agua potable.
II.3.2	Drenaje	21.63	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 21.63% carece de servicio de drenaje.
II.3.3	Energía eléctrica	3.95	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 3.95% 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 SANTO DOMINGO, 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)	100	Cumplió satisfactoriamente.
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	25.90	Los ingresos propios Municipales por \$3,992,526 representan el 25.90% del monto asignado del FISM por \$15,414,715.
IV.2	Importancia del fondo respecto de la inversión municipal en obra pública financiada con recursos propios del Municipio	-	El Municipio no realizó obra pública con recurso municipal.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	NIVEL DE GASTO EJERCIDO		
I.1	Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014	99.59	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$6,182,525 se ejerció el 99.59% al 31 de diciembre de 2014.
II.	ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS		
II.1	Gasto en seguridad pública	2.60	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$6,182,525 al cierre del ejercicio, se destinó el 2.60% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	25.43	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$6,182,525 al cierre del ejercicio, se destinó el 25.43% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	34.56	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$6,182,525 al cierre del ejercicio, se destinó el 34.56% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	14.84	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$6,182,525 al cierre del ejercicio, se destinó el 14.84% al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	22.57	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$6,182,525 al cierre del ejercicio, se destinó el 22.57% 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 SANTO DOMINGO, 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	100	El monto total erogado en seguridad pública fue de \$160,200 del cual el Municipio ejerció el 100% con recursos del FORTAMUN-DF.
V.	DIFUSIÓN		
V.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
V.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	-	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)	64.58	Los ingresos propios municipales por \$3,992,526 representan el 64.58% del monto asignado del FORTAMUN-DF por \$6,182,525.

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)	51.22	Del total de obras programadas el 51.22% 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)	36.37	El 36.37% 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)	9.09	Se observó que a la fecha de revisión el 9.09% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$1,183,322.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014
H. AYUNTAMIENTO DE SANTO DOMINGO, 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	54.54	A la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014 el 54.54% 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 5.94% se concentra en la cabecera municipal y el 100% en las comunidades.
	Cabecera municipal	5.94	
	Comunidades	94.06	
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	25.33	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$21,569,425 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 25.33% en la cabecera municipal.
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	74.67	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$21,569,425 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 74.67% 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)	51.22	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 51.22% 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)	36.37	El 36.37% 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)	9.09	Se observó que a la fecha de revisión el 9.09% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$1,183,322.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	54.54	A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2014 el 54.54% 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.

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

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)	51.22	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 51.22% de las mismas, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado)(análisis documental y visita física)	-	No aplica.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
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 Santo Domingo, 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 Santo Domingo, 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 Santo Domingo, 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 Santo Domingo, S.L.P., en el período de enero a diciembre de 2014.
4. Revisión del perfil académico de los funcionarios designados en el periodo enero a diciembre de 2014, para ocupar los cargos de Tesorero Municipal, Contralor Interno, Secretario General y/o en su caso Oficial Mayor.

5. Revisión de las actas realizadas por el Consejo de Desarrollo Social Municipal de Santo Domingo, S.L.P., respecto de su normativa y actuaciones realizadas.

Observaciones

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

Actas de Cabildo:

Revisión de actas de Cabildo

- a. Resultó que el H. Ayuntamiento de Santo Domingo, S.L.P., no realizó durante el mes de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre de 2014, cuando menos dos sesiones ordinarias, incumpléndose lo establecido por el artículo 21 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- b. Respecto a la presentación de los informes financieros mensuales ante el H. Cabildo, resultó lo siguiente:

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	24 de marzo de 2014
Febrero	14 de abril de 2014
Marzo	15 de mayo de 2014
Abril	13 de junio de 2014
Mayo	11 de julio de 2014
Junio	13 de octubre de 2014
Julio	22 de diciembre de 2014
Agosto	22 de diciembre de 2014
Septiembre	22 de diciembre de 2014
Octubre	no se tiene evidencia documental
Noviembre	no se tiene evidencia documental
Diciembre	no se tiene evidencia documental

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

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	25 de julio de 2014
Febrero	25 de julio de 2014
Marzo	14 de octubre de 2014
Abril	14 de octubre de 2014
Mayo	14 de octubre de 2014
Junio	31 de octubre de 2014
Julio	19 de enero de 2015
Agosto	19 de enero de 2015
Septiembre	19 de enero de 2015
Octubre	31 de enero de 2015
Noviembre	31 de enero de 2015
Diciembre	31 de enero de 2015

En razón de lo anterior, ese H. Ayuntamiento incumplió las disposiciones contenidas en artículo 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público para los Municipios del Estado de San Luis Potosí, lo anterior derivado de la presentación 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.

- d. No se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentaron para su aprobación ante el H. Cabildo de Santo Domingo, S.L.P., los informes financieros correspondientes a los meses de 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.
- e. En acta de cabildo número 18 de fecha 02 de abril de 2014, el H. Ayuntamiento de Santo Domingo, S.L.P., autorizó contrato de comodato de un bien mueble cedido por el H. Ayuntamiento a la Localidad de Santa Clara, sin mencionar que tipo de mueble, características y vigencia del contrato.

De lo anterior resultó que esta Autoridad no logró verificar las condiciones y el periodo de vigencia del contrato en mención, de conformidad con el artículo 31 inciso a) fracción VI, 32 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, toda vez que no fue presentado el contrato de comodato ante esta Auditoría Superior del Estado.

- f. Se encontró que mediante acta número 21 de fecha 13 de octubre de 2014, se aprobó la celebración de un convenio con la Secretaría de Educación de Gobierno de Estado (SEGE) para realizar obras en el Municipio.

De lo anterior resultó que esta Autoridad no logró verificar si el convenio autorizado se llevó a cabo bajo las reglas de operación correspondientes, lo anterior de conformidad con los artículos 144 y 145 fracción de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, toda vez que no fue presentado el convenio con la Secretaría de Educación de Gobierno del Estado (SEGE), ante esta Auditoría Superior del Estado.

- g. En Sesión extraordinaria número 18 de fecha 02 de abril de 2014, se advirtió que se designa como Secretario General del Ayuntamiento, al C. Miguel Ángel González Ramírez, para que desempeñe dicho cargo a partir del 02 de abril de 2014, de lo anterior resultó que a la fecha no se ha remitido a esta autoridad, evidencia documental que acredite que la persona designada como Secretario del Ayuntamiento cuenta con el perfil académico requerido para ejercer el cargo para el que fue designado, de acuerdo a lo establecido en el artículo 77 fracción II de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- h. En sesión ordinaria de cabildo de fecha 13 de junio de 2014, se observó que se autorizó condonar a una empresa dominica el pago de licencia de construcción y licencia de cambio de uso de suelo, sin embargo, no se precisan los motivos ni en que se fundamentan para condonar los derechos de licencia de construcción y de cambio de uso de suelo, contraviniendo la normativa establecida en la Ley de Ingresos correspondiente, el artículo 32 fracción II de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí y los artículos 51, 52 y 53 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de San Luis Potosí.
- i. En sesión extraordinaria de fecha 31 de julio de 2014, se observó que se autorizó licencia de uso de construcción a CONAZA, en zonas áridas para captación de aguas pluviales a beneficio de la ganadería en un predio denominado Rancho San Antonio (lote ocho), ubicado en Cerrito de Bernal.

De lo anterior, se tiene que a la fecha esta Autoridad no cuenta con evidencia documental que acredite ante esta Autoridad el recibo correspondiente del pago de derechos, ni se cuenta con constancia expedida por tesorería Municipal, que acredite el pago de derechos en comento, lo anterior de acuerdo a la normativa establecida en la Ley de Ingresos correspondiente y en los artículos 51, 52 y 53 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de San Luis Potosí.

Conclusión

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se llevó a cabo el análisis de la información y documentación remitida a esta Auditoría Superior del Estado, respecto de la legalidad de los actos ejecutados por el Municipio de Santo Domingo, 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	\$ 240,746
Ramo 33	3,813,118
Otros Recursos	0
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	6,037,722
Obra Pública Otros Recursos	35,744,848
TOTAL	\$ 45,836,434

Observaciones por incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Obra Pública Ramo 33	\$ 2,652,172
Obra Pública Otros Recursos	15,841,584
TOTAL	\$ 18,493,756

Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	8
Ramo 33	9
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	73
Obra Pública Otros Recursos	12
Legalidad	25
TOTAL	127

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 Santo Domingo, 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 Santo Domingo, 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