

**ASUNTO:** Informe Final de Auditoría a la Cuenta Pública del ejercicio 2014, del Ayuntamiento de Soledad de Graciano Sánchez, S.L.P.

**INFORME:** ASE-IFA/37/2014.

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

La Cuenta Pública fue analizada por los integrantes del Ayuntamiento, en acta de Cabildo de sesión extraordinaria número 63 de fecha 30 de enero de 2015, en la cual 13 integrantes votaron a favor y 2 se abstuvieron de votar, por lo que se aprobó por mayoría de votos.

Respecto a las observaciones, comentarios y documentación de las actuaciones llevadas a cabo en el presente proceso de auditoría y correlacionado con la fracción II del artículo 64 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se puntualiza lo siguiente:

### 1.3 Inicio de Auditoría

Con fecha 6 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 Soledad de Graciano Sánchez, S.L.P., el inicio de la auditoría, su modalidad y alcance de la misma, de igual forma, se requirió al ente auditado la presentación de la información necesaria e indispensable para la práctica de la revisión correspondiente, levantándose al efecto Acta Circunstanciada identificada bajo el número ASE-AEFM-IA/37/2014, concediendo en dicho acto al ente sujeto de fiscalización, el término de diez días, que señala la fracción II del artículo 49 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, para la solventación de las inconsistencias detectadas.

### 1.4 Cierre de Auditoría y notificación del pliego de observaciones

Con fecha 17 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:	\$	670,419,363
Muestra auditada:		603,377,427
Representatividad de la muestra:		90%

#### Egresos

Universo seleccionado:	\$	705,181,123
Muestra auditada:		620,559,388
Representatividad de la muestra:		88%

## **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 el Ayuntamiento 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 FISMDF 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 Estado Analítico de Ingresos

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

Fuente de Ingresos	Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Ingresos Devengado	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Impuestos	62,400,000	57,412,518	55,201,938	55,201,938	96
Contribuciones de mejoras	1,500,000	816,480	796,662	796,662	98
Derechos	54,966,048	54,503,578	48,301,384	48,301,384	89
Productos	1,400,000	4,872,446	4,708,849	4,708,849	97
Aprovechamientos	27,400,000	24,661,397	24,724,783	24,724,783	100
Ingresos por venta de bienes y servicios	0	0	495,516	495,516	-
Participaciones y aportaciones	445,138,683	447,424,746	455,074,804	455,074,804	102
Aportaciones	0	18,000,000	17,083,289	17,083,289	95
Convenios	50,000,000	78,299,088	63,373,154	63,373,154	81
Intereses ganados	0	0	529,946	529,946	-
Otros ingresos varios	0	0	129,038	129,038	-
Ingresos derivados de financiamientos	10,000,000	10,000,000	0	0	-
<b>Total</b>	<b>652,804,731</b>	<b>695,990,253</b>	<b>670,419,363</b>	<b>670,419,363</b>	<b>96</b>

#### 2.1.2 Estado Analítico de Egresos

En la tabla siguiente se muestra el 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	310,170,000	351,883,816	339,878,895	339,878,895	168,512,117
Materiales y suministros	31,663,576	26,669,641	28,339,139	28,339,139	10,019,186
Servicios generales	71,462,901	78,779,292	72,822,064	72,822,064	29,509,881
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	20,800,000	54,592,070	58,507,801	58,507,801	3,290,253
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	15,110,000	11,839,776	13,075,817	13,075,817	2,450,113
Inversión pública	198,598,254	169,225,658	177,915,293	177,915,293	168,873,679
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (Adefas)	5,000,000	3,000,000	14,642,114	14,642,114	376,512
<b>Total</b>	<b>652,804,731</b>	<b>695,990,253</b>	<b>705,181,123</b>	<b>705,181,123</b>	<b>383,031,741</b>

**Nota:**

El presupuesto pagado por \$388,031,741 no coincide con el total de gastos del Estado de Actividades de \$499,547,899, por una diferencia de \$116,516,158.

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

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

En acta de sesión extraordinaria número 60 de fecha 17 de diciembre de 2014, se autoriza la modificación al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2014, con un incremento del 6.61% sobre el presupuesto originalmente aprobado, el Municipio realizó una ampliación quedando el importe del presupuesto en \$695,990,253, sin existir una justificación programática y/o financiera para el incremento sobre el total del presupuesto originalmente aprobado.

## 2.2 Información Contable

### 2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Activo</b>			
<b>Activo circulante</b>			\$ 71,419,112
<b>Efectivo y equivalentes</b>			
Efectivo		28,000	
Bancos/tesorería	1	6,619,709	
Inversiones temporales hasta 3 meses		20,966,372	
Depósitos de fondos de terceros en garantía		128,364	
<b>Derechos a recibir efectivo o equivalentes</b>			
Deudores diversos por cobrar a corto plazo		1,604,881	
Ingresos por recuperar a corto plazo		41,220,086	
<b>Derechos a recibir bienes o servicios</b>			
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	2	730,504	
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo	2	10,996	
Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo	2	110,200	
<b>Activo no circulante</b>			553,034,757
<b>Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo</b>			
Deudores diversos a largo plazo		829,446	
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo		1,932,310	



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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso</b>			
Terrenos		91,096,153	
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	<b>3</b>	364,985,837	
Construcciones en proceso en bienes propios		17,834,311	
<b>Bienes muebles</b>			
Mobiliario y equipo de administración		17,845,688	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		93,599	
Vehículos y equipo de transporte		42,730,053	
Equipo de defensa y seguridad		1,378,633	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		3,550,229	
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos		181,308	
Otros bienes muebles		10,577,190	
<b>Activos intangibles</b>			579,353
Software		579,353	
<b>Total del activo</b>			<b>625,033,222</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo circulante</b>			98,493,329
<b>Cuentas por pagar a corto plazo</b>			
Servicios personales por pagar		229,476	
Proveedores por pagar		32,930,072	
Contratistas por obras públicas por pagar		15,722,246	
Retenciones y contribuciones por pagar	<b>4</b>	41,324,210	
Otras cuentas por pagar		8,216,418	
<b>Fondos de terceros en garantía y/o administración a corto plazo</b>			
Depósitos en garantía		70,907	
<b>Pasivo no circulante</b>			8,934,882
<b>Proveedores por pagar a largo plazo</b>			
Proveedores por pagar a largo plazo		8,934,882	
<b>Total del pasivo</b>			107,428,211
<b>Patrimonio</b>			517,605,011
Modificaciones del patrimonio		107,160,902	
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		170,871,464	
Resultados de ejercicios anteriores		239,572,645	
<b>Total pasivo más patrimonio</b>			<b>\$ 625,033,222</b>

**Notas:**

1. Se dispuso indebidamente de recursos del Fondo de Infraestructura 2014 cuenta bancaria número 194888502, al Fondo de Fortalecimiento cuenta bancaria número 194885902 por un monto de \$20,650,000, y a la cuenta bancaria número 194888502 del Fondo Estatal de Aportaciones Múltiples un importe de \$2,790,000, no reintegrando dichas cantidades al 31 de diciembre de 2014.

En los meses de enero a marzo de 2015, el Fondo de Fortalecimiento Municipal reintegró la cantidad de \$20,381,468 al Fondo de Infraestructura Social, quedando un saldo pendiente de reembolsar de \$268,532. Por lo que se refiere al Fondo Estatal de Aportaciones Múltiples subsiste la irregularidad, en virtud de que a la fecha del presente informe, no se ha efectuado el reintegro de la cantidad observada por este ente de fiscalización superior.

2. Con relación a esta cuenta, en los meses de enero a noviembre se estuvo utilizando de manera incorrecta, toda vez que el Municipio aplicó cargos por todas aquellas partidas que carecían de documentación de trámite interno, aun y cuando ya se contaba con la factura de comprobación fiscal del gasto o inversión. Dicha situación provocó que no se estuviera afectando en tiempo real los movimientos presupuestales del egreso (comprometido, devengado, ejercido y pagado), y obviamente, la contabilidad financiera. En el mes de diciembre se traspasó un monto de \$35,617,525, a diversas partidas de activo o gasto, para dejar saldos más apegados a la realidad y efectuar los movimientos presupuestales correspondientes.

3. En esta cuenta se registran las obras que se ejecutan principalmente con recursos del Ramo 33 (Infraestructura y Fortalecimiento), y otros fondos federales. De acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las reglas específicas que emite el CONAC relativas al registro contable de obras en proceso, estas se deben de contabilizar en el activo fijo; en el momento en que se cuente con acta de entrega recepción y/o el acta de extinción de derechos, el importe de cada obra se debe de traspasar a los gastos del ejercicio según corresponda. Al cierre del ejercicio 2014, el saldo se integra de la siguiente forma:

EJERCICIO	IMPORTE DE OBRAS FINIQUITADAS	IMPORTE DE OBRAS EN PROCESO	ACUMULADO
2011 y 2012	\$ 69,727,391	\$	\$ 69,727,391
2013	120,991,467		120,991,467
2014	148,113,620	26,153,359	174,266,979
<b>Total</b>	<b>\$ 338,832,478</b>	<b>\$ 26,153,359</b>	<b>\$ 364,985,837</b>

4. El saldo corresponde principalmente al Impuesto Sobre la Renta retenido sobre sueldos y salarios (\$39,376,710), y que a la fecha del presente informe, no ha sido liquidado a las autoridades hacendarias.

Las cifras que revela el Estado de Situación Financiera, corresponden a la Cuenta Pública 2014 presentada por el Municipio, los cuales no concuerdan con los saldos determinados por esta entidad de fiscalización superior, ya que los ajustes determinados derivados de la revisión, no fueron corridos en su totalidad al 31 de diciembre de 2014 por el ente auditado.

## 2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Ingresos y otros beneficios</b>		
<b>Ingresos de la gestión</b>		<b>\$ 134,229,132</b>
Impuestos	55,201,938	
Contribuciones de mejoras	796,662	
Derechos	48,301,384	
Productos de tipo corriente	4,708,849	
Aprovechamientos de tipo corriente	24,724,783	
Ingresos por venta de bienes y servicios	495,516	

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>		<b>535,531,247</b>
Participaciones y aportaciones	455,074,804	
Aportaciones	17,083,289	
Convenios	63,373,154	
<b>Ingresos financieros</b>		<b>529,946</b>
Intereses ganados	529,946	
<b>Otros ingresos y beneficios varios</b>		<b>129,038</b>
Otros ingresos varios	129,038	
<b>Total de ingresos y otros beneficios</b>		<b>670,419,363</b>
<b>Gastos y otras pérdidas</b>		
<b>Gastos de funcionamiento</b>		<b>441,040,098</b>
Servicios personales	339,878,895	
Materiales y suministros	28,339,139	
Servicios generales	72,822,064	
<b>Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>		<b>58,507,801</b>
Transferencias internas y asignaciones al sector público	7,767,980	
Ayudas sociales	50,739,821	
<b>Total de gastos y otras pérdidas</b>		<b>499,547,899</b>
<b>Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>		<b>\$ 170,871,464</b>

**Nota:**

El presupuesto pagado por \$388,031,741 no coincide con el total de gastos del Estado de Actividades de \$499,547,899, por una diferencia de \$116,516,158

El total de gastos y otras pérdidas que muestra el Estado de Actividades por un monto de \$499,547,899, contra el importe de \$705,181,123 que se manifiesta en el Estado Analítico de Egresos, presenta una diferencia de \$205,633,224, debido a que: las adquisiciones de bienes muebles fueron registradas en el activo no circulante por \$13,075,817; inversión pública \$177,915,293 y pago de adefas \$14,642,114.

## 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:

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Impuestos sobre los ingresos</b>		\$ 10,995
Impuestos sobre espectáculos públicos	10,995	
<b>Impuesto sobre el patrimonio</b>		51,383,226
Impuesto predial	33,067,807	
Impuesto de adquisición de inmuebles y otros derechos reales	18,315,419	
<b>Accesorios de impuestos</b>		3,807,717
Recargos	2,870,325	
Actualización	850,372	
Multas	78,130	
Gastos de notificación	8,890	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 55,201,938</b>

### 2.3.2 Contribuciones de mejoras

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

CONCEPTO	IMPORTE
Contribución de mejoras por obras públicas	\$ 796,662

### 2.3.3 Derechos

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

#### 2.3.3.1 Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público

CONCEPTO	IMPORTE
Servicio de panteones	\$ 428,274
Servicio de rastro	665,270
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,093,544</b>

#### 2.3.3.2 Derechos por prestación de servicios

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios de aseo público	\$ 6,442
Servicios de planeación	16,915,873
Servicios de tránsito y seguridad	15,903,295
Servicios del registro civil	1,097,472
Servicios de reparación, conservación y mantenimiento de pavimentos	916,254
Servicios de licencias de publicidad y anuncios	3,444,847

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

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios de nomenclatura urbana	189,805
Licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación	2,166,122
Expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares	711,289
Servicios catastrales	4,729,700
Servicio de ecología y medio ambiente	592,101
<b>T O T A L</b>	<b>\$ 46,673,200</b>

### 2.3.3.3 Accesorios de derechos

CONCEPTO	IMPORTE
Recargos obras públicas	\$ 534,640

### 2.3.4 Productos

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Arrendamiento o explotación de bienes		\$ 4,497,319
Concesión de servicios		121,030
<b>Enajenación de bienes muebles no sujetos a ser inventariados</b>		90,500
Ataúd	2,500	
Varios	88,000	
<b>T O T A L</b>		<b>\$ 4,708,849</b>

### 2.3.5 Aprovechamientos

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Aprovechamientos de tipo corriente</b>		\$ 19,473,928
Multas administrativas	19,473,928	
<b>Indemnizaciones</b>		12,363
Indemnizaciones	12,363	
<b>Reintegros</b>		31,250
Reintegros y reembolsos	31,250	
<b>Accesorios de los aprovechamientos</b>		444,551
Rezagos	120,429	
Actualización	8,799	

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Recargos	315,323	
<b>Otros aprovechamientos</b>		4,762,691
Donaciones, herencias y legados	4,722,691	
Licitaciones tesorería	40,000	
<b>T O T A L</b>		<b>\$ 24,724,783</b>

### 2.3.6 Ingresos por venta de bienes y servicios

Este rubro comprende el importe de los ingresos que pagan los propietarios de torres habitacionales, así como edificaciones destinados al comercio, servicios e industria. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Certificación de dictamen de factibilidad de seguridad de infraestructura	\$ 495,516

### 2.3.7 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:

#### 2.3.7.1 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	MUNICIPIO	SECRETARÍA DE FINANZAS	DIFERENCIA
Fondo General	\$ 174,488,960	\$ 174,488,960	\$ 0
Fondo Municipal	60,604,009	60,604,009	0
Tenencias	8,116,237	8,116,237	0
I.E.S.P.S.	17,193,648	17,193,648	0
I.S.A.N.	2,331,146	2,331,146	0
Fondo de Fiscalización	14,250,789	14,250,789	0
I.E.S.P.S. Gasolina	8,961,637	8,961,637	0
Devolución Impuesto sobre Nómina	4,133,402	4,133,402	0
<b>SUMAS</b>	<b>\$ 290,079,828</b>	<b>\$ 290,079,828</b>	<b>\$ 0</b>

#### 2.3.7.2 Aportaciones

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

CONCEPTO	IMPORTE
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	\$ 27,494,238
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	137,500,738
<b>T O T A L</b>	<b>\$ 164,994,976</b>

### 2.3.7.3 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	IMPORTE
Hábitat	\$ 10,448,049
Rescate de Espacios Públicos	4,788,139
3 X 1 Migrantes	1,181,077
Oficina municipal de enlace S.R.E.	2,083,070
Aportación Beneficiarios FORTAMUN-DF	666,024
Subsemun	11,002,560
Fondo Estatal de Aportaciones Múltiples	11,148,403
Fondo de Pavimentación Espacios Deportivos Alumbrado	1,998,759
Fondo Nacional Emprendedor	960,000
Contingencias Económicas	36,180,362
<b>T O T A L</b>	<b>\$ 80,456,443</b>

### 2.3.8 Ingresos financieros

Son los ingresos que percibió el Municipio en el ejercicio 2014 derivado de invertir recursos disponibles en cuentas productivas o en la mesa de dinero. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Rendimientos e intereses de inversión ramo 33	\$ 55,862
Rendimientos e intereses de inversión ramo 28	474,084
<b>T O T A L</b>	<b>\$ 529,946</b>

### 2.3.9 Otros ingresos y beneficios varios

Comprende el importe de los ingresos que recibió el Municipio en el ejercicio 2014 por concepto pagos distintos a los señalados en los rubros anteriormente señalados, y se integra según detalle siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Otros ingresos	\$ 129,038

## 2.4 Gastos y otras pérdidas

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

#### 2.4.1 Servicios personales

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Remuneraciones al personal de carácter permanente</b>			\$ 134,096,062
Dietas	1	7,344,000	
Sueldo base	2	126,752,062	
<b>Remuneraciones al personal de carácter transitorio</b>			27,839,532
Honorarios asimilables a salarios		27,839,532	
<b>Retribuciones por servicios de carácter social</b>			21,167,503
Prima vacacional		3,274,980	
Prima de antigüedad		861,000	
Gratificación de fin de año		17,031,523	
<b>Otras prestaciones sociales y económicas</b>			153,960,164
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo		3,510,197	
Indemnizaciones		1,384,489	
Devolución I.S.R. salarios		14,494,757	
Despensa		900	
Cobertor		150	
Uniformes		24,979	
Juguetes		6,810	
Servicio médico		122,028,000	
Lentes		61,886	
Estudios		5,680,000	
Canasta de maternidad		11,160	
Apoyos a la capacitación de los servidores publico		6,474,298	
Arreglos florales		696	
Servicio funerario		178,980	
Indemnizaciones		87,987	
Gratificaciones a empleados		14,875	
<b>Impuesto sobre nómina y otros que se deriven de un servicio personal subordinado</b>			2,815,634
Impuesto sobre nómina		2,815,634	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 339,878,895</b>

#### Notas:

1. En esta cuenta se registran únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$7,344,000 registrado durante el periodo de enero a diciembre; la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:



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

NOMBRE / PUESTO	NOTA	COMPENSACIÓN ACUMULADA
José Ricardo Gallardo Cardona, Presidente Municipal		\$ 489,600
Karim Barrera Islas, Síndico		489,600
Ma. De Lourdes Guadalupe Jasso Ortiz, Síndico		489,600
María Graciela Gaitán Díaz, 1er. Regidor		489,600
Melitón Rangel Monsiváis, 2do. Regidor		489,600
Ma. Elena Ramírez Ramírez, 3er. Regidor		489,600
Jalil Chalita Zarur, 4o. Regidor		489,600
José Luis Fernández Martínez, 5o. Regidor		489,600
Erika Irazema Briones Pérez, 6o. Regidor	<b>a</b>	386,100
María Alicia Martínez Rodríguez, 6o. Regidor	<b>a</b>	103,500
Juan Alejandro Méndez Zavala, 7o. Regidor		489,600
Ma. Leonor Noyola Cervantes, 8o. Regidor		489,600
Lucía Martha Ramírez Rodríguez, 9o. Regidor		489,600
Claudia Iveth Martínez Acosta, 10o. Regidor		489,600
Blanca Rosa López Gallegos, 11o. Regidor		489,600
José de Jesús Rodríguez del Castillo, 12o. Regidor		489,600
<b>T O T A L</b>		<b>\$ 7,344,000</b>

**Nota:**

**a.** Se verificó que con fecha del 15 de octubre del 2014 solicitó licencia para ausentarse de su cargo la 6o. Regidor Erika Irazema Briones Pérez, permiso que fue autorizado por unanimidad de votos del Cabildo del Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, en el Acta de Sesión Ordinaria Número 54 en el punto número 8 del orden del día de la misma, el cual refiere los Asuntos Generales, lo anterior dio como resultado la toma de protesta de la C. María Alicia Martínez Rodríguez, suplente de la Regidor y encargada de desempeñar el cargo hasta el final de la presente administración.

**2.** Se verificó que el Municipio no dio cumplimiento con el requisito de timbrar la nómina ante el Servicio de Administración Tributaria por cada trabajador, contraviniendo los artículos 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 del Código Fiscal Federal y regla 1.2.7.5.3, de la Resolución Miscelánea para el ejercicio fiscal 2014.

**2.4.1.1 Tabulador de remuneraciones**

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

#### 2.4.1.2 Juicios de orden laboral

Con relación a este punto se presenta ANEXO 1

#### 2.4.2 Materiales y suministros

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales</b>		\$ 7,314,532
Material para computadoras, impresoras y copiadoras	1,211,407	
Material y accesorios de oficina	3,057,073	
Rollos y revelados	157,500	
Marcos	580	
Material impreso e información digital	2,488,971	
Artículos de limpieza	369,299	
Fumigaciones	29,702	
<b>Alimentos y utensilios</b>		787,798
Productos alimenticios para personas	777,911	
Utensilios para el servicio de alimentación	9,887	
<b>Materiales y artículos de construcción y de reparación</b>		2,687,848
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1,198,325	
Material eléctrico y electrónico	1,489,523	
<b>Combustibles, lubricantes y aditivos</b>		14,446,114
Combustible	14,355,478	
Aceites y aditivos	90,636	
<b>Vestuario, blancos, prendas de protección, y artículos deportivos</b>		2,945,258
Vestuario y uniformes	261,354	
Prendas de protección	2,644,426	
Artículos deportivos	39,478	
<b>Herramientas, refacciones, y accesorios menores</b>		157,589
Herramientas menores	157,589	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 28,339,139</b>

#### 2.4.3 Servicios generales

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

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Servicios básicos</b>		\$ 3,688,088
Energía eléctrica	1,254,472	
Gas	4,063	
Agua	76,460	
Telefonía tradicional	1,420,214	
Telefonía celular	560,158	
Servicios postales y telégrafos	372,721	
<b>Servicios de arrendamiento</b>		8,942,355
Tiradero rancho nuevo	196,000	
Oficinas	1,146,405	
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	7,599,950	
<b>Servicios profesionales, científicos, y técnicos y otros servicios</b>		5,021,060
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	5,021,060	
<b>Servicio financieros, bancarios y comerciales</b>		151,120
Comisiones bancarias	151,120	
<b>Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación</b>		4,836,873
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,132,808	
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	431,423	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,799,916	
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinas, otros equipos y herramientas	1,472,726	
<b>Servicios de comunicación social y publicidad</b>		12,311,739
Avisos y publicaciones oficiales	326,994	
Publicidad realización de obras	135,256	
Condolencias y escuelas	12,064	
Avisos varios	10,560,379	
Publicaciones sitio web	1,277,046	
<b>Servicios de traslados y viáticos</b>		36,661
Viáticos en el país	36,661	
<b>Servicios oficiales</b>		9,063,189
Gastos de ceremonial	1,456,665	
Gastos de orden social y cultural	7,606,524	
<b>Otros servicios generales</b>		28,770,979
Servicio funerario	5,974	
Materiales para embalsamar	28,025	
Impuestos y derechos	26,905	
Laudos	1,065,698	
Sentencias y resoluciones judiciales	294,371	
Actualizaciones	33,450	
Recargos	122,782	
Multas	41,521	

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Penalización	5,710	
Derechos de alumbrado público	27,025,660	
Conservación de alumbrado público	120,883	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 72,822,064</b>

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

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Transferencias internas al sector público</b>		<b>\$ 7,767,980</b>
Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	7,767,980	
<b>Ayudas sociales</b>		<b>50,739,821</b>
Ayudas sociales a personas	50,548,432	
Becas	22,262	
<b>Ayudas sociales a instituciones</b>		
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	36,069	
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	133,058	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 58,507,801</b>

#### **2.5 Denuncias**

Relativo a este punto, se informa que durante el proceso de fiscalización no se presentaron denuncias interpuestas por terceras personas en contra del H. Ayuntamiento de Soledad de Graciano Sánchez, 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 Soledad de Graciano Sánchez, S.L.P.

#### **2.7 Evaluación del Ramo 33**

##### **2.7.1 Objetivo**

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

## 2.7.2 Ingresos y egresos registrados

RECURSO	FORTAMUN-DF	FISM	TOTAL
ASIGNADO	\$ 137,500,738	\$ 27,494,238	\$ 164,994,976
OTROS <sup>(1)</sup>	711,370	10,516	721,886
TOTAL	138,212,108	27,504,754	165,716,862
EJERCIDO <sup>(2)</sup>	137,455,630	6,311,315	143,766,945
REVISADO	123,710,067	6,311,315	130,021,382
%	90	100	90

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Aportación de beneficiarios	\$ 666,024	\$ 0
Intereses	45,346	10,516
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 711,370</b>	<b>\$ 10,516</b>

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Egresos	\$ 135,963,023	\$ 6,126,220
Gastos indirectos	1,492,607	185,095
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 137,455,630</b>	<b>\$ 6,311,315</b>

## 2.7.3 Publicación de transferencia de recursos

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

Con el análisis de los registros contables y estados de cuenta bancarios número 019488502 del fondo de Infraestructura, de BBVA Bancomer y número 0194885902, del fondo de Fortalecimiento, de BBVA Bancomer, 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 019488502 de BBVA Bancomer del fondo de Infraestructura, y 0194885902 de BBVA Bancomer del fondo de Fortalecimiento, para el manejo de los fondos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014; asimismo, se confirmó que el Municipio contó con ingresos por concepto de aportaciones de beneficiarios durante el ejercicio, dichas aportaciones fueron depositadas en la cuenta número 0191499408 de BBVA Bancomer.

### **2.7.5 Validación del programa de obras y acciones**

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

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

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

Cabe destacar que el Municipio no cumplió los objetivos y metas del fondo, conforme a lo siguiente:

Del total de recursos disponibles por \$27,504,754, al 31 de diciembre de 2014 el Municipio únicamente había ejercido el importe de \$6,311,315, quedando pendiente de aplicar la cantidad de \$21,193,439, este subejercicio contrasta con la existencia de significativos requerimientos sociales, de obras y acciones susceptibles de financiarse con el FISM. Dicho subejercicio de los recursos del fondo manifiesta también la existencia de debilidades en la capacidad de planeación y ejercicio de las inversiones, por parte de la administración municipal.

Así mismo, se efectuaron traspasos a otras cuentas bancarias por la cantidad de \$23,440,000, de los cuales se reembolsaron \$20,381,468, quedando pendiente de reintegrar al fondo el importe de \$3,058,532.

### **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 \$185,095 en el FISM y \$1,492,607 en el FORTAMUN-DF, lo cual representa un porcentaje de 0.67% y 1.08% respectivamente, por lo anterior, cumplió con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, así como la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

### **2.7.8 Desarrollo institucional**

Con el análisis del rubro de Desarrollo Institucional, se comprobó que el Municipio no aplicó en el periodo de enero a diciembre, recursos asignados al FISM, en consecuencia no se rebasó el límite establecido en la Ley correspondiente; se tuvo evidencia de que el Programa de Desarrollo Institucional fue debidamente validado por la Secretaría de Desarrollo Social y Regional, en cumplimiento con los artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 73 y 74 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

## 2.7.9 Consejo de Desarrollo Social Municipal

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

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

## 2.7.10 Publicación de resultados

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

## 2.7.11 Obras con reporte de prorroga

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

RUBRO - OBRA/ACCIÓN	UBICACIÓN	FONDO	PARCIAL	IMPORTE
<b>DESARROLLO INSTITUCIONAL</b>				\$ 274,942
Adquisición de equipo de computo (equipamiento de computadoras, impresora y multifuncional)	Cabecera Municipal	FISM	274,942	
<b>SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES</b>				301,787
Construcción de la unidad deportiva Quintas de la Hacienda	Fracc. Quintas de la Hacienda	FFM	91,530	
2da etapa de la construcción de Parque Recreativo	Fracc. Hacienda	FFM	185,257	

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

<b>RUBRO - OBRA/ACCIÓN</b>	<b>UBICACIÓN</b>	<b>FONDO</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>IMPORTE</b>
Rehabilitación de plazas y jardines	Varias colonias del Municipio	FFM	25,000	
<b>ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL.- INDIRECTOS</b>				2,066,179
Materiales y suministros	Cabecera Municipal	FISM / FFM	885,000	
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	Cabecera Municipal	FISM / FFM	108,356	
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	Cabecera Municipal	FISM / FFM	408,026	
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	Cabecera Municipal	FFM	664,797	
<b>ADMINISTRACIÓN PÚBLICA.- ÓRGANOS DE CONTROL</b>				161,269
Contraloría interna municipal	Cabecera Municipal	FFM	161,269	
<b>AGUA Y SANEAMIENTO.- CONSTRUCCIÓN</b>				16,922,314
Construcción de red de agua potable y revestimiento en Prolongación Juan Sarabia, tramo de calle Lanzagorta a calle Ponciano Arriaga	Cabecera Municipal	FISM	1,101,445	
Construcción de red de agua potable y revestimiento en Privada Coxcatlán tramo de calle Coxcatlán a calle Ahualulco	Comunidad Enrique Estrada	FISM	1,057,358	
Construcción de red de drenaje sanitario en las calles Morelos e Iturbide	Comunidad Los Gómez	FFM	201,050	
Construcción de red de drenaje sanitario en Prolongación Juan Sarabia tramo de calle Lanzagorta a Ponciano Arriaga	Cabecera Municipal	FISM	224,601	
Construcción de red de drenaje sanitario en Privada Coxcatlán tramo de calle Coxcatlán a calle Ahualulco	Comunidad Enrique Estrada	FISM	358,093	
Construcción de agua potable y drenaje sanitario de la calle Plan de Ayala, de Genovevo Rivas Guillen a Víctor Cervera Pacheco	Colonia Genovevo Rivas Guillen Norte	FFM	392,380	
Construcción de agua potable y drenaje	Comunidad Las Capillas	FISM	5,688,084	



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

RUBRO - OBRA/ACCIÓN	UBICACIÓN	FONDO	PARCIAL	IMPORTE
Construcción de agua potable y drenaje sanitario con revestimiento en la calle Ignacio López Rayón, de la calle Fausto Nieto a calle Abasolo	Cabecera Municipal	FISM	6,931,470	
Construcción de agua potable y drenaje sanitario con revestimiento en la calle 1 de Enero, tramo de la calle 12 de Octubre a calle 5 de Mayo,	Colonia 1º de Mayo	FISM	967,833	
<b>ASISTENCIA SOCIAL.- APOYO A GRUPOS ESPECIALES</b>				3,358,269
Adquisición e instalación de plantas purificadoras de agua	Varias colonias y comunidades del Municipio	FFM	420,000	
Programa apoyo a madres solteras	Varias colonias y comunidades del Municipio	FFM	490,000	
Programa apoyo alimentario para niños de escasos recursos	Varias colonias y comunidades del Municipio	FFM	1,015,000	
Pago de sueldos a terapeutas de la unidad básica de rehabilitación	Varias colonias y comunidades del Municipio	FFM	15,000	
Talleres de autoempleo	Varias colonias y comunidades del Municipio	FFM	89,240	
Programa invernal	Varias colonias y comunidades del Municipio	FFM	718,000	
Adquisición de 260 sacos de semilla de alfalfa y 60 sacos de semilla de avena	Varias colonias y comunidades del Municipio	FFM	74,000	
Programa hogar seguro	Varias colonias y comunidades del Municipio	FFM	70,000	
Adquisición de cable para alumbrado público	Varias colonias y comunidades del Municipio	FFM	125,000	
Adquisición de implementos agrícolas (60 desbrozadoras, paquetes de herramientas, rollo de púas, paquetes de laminas	Varias colonias y comunidades del Municipio	FFM	342,029	
<b>DESARROLLO DEL DEPORTE.- FOMENTO DEPORTIVO</b>				30,000
Cursos de actividad	Varias colonias y comunidades del Municipio	FFM	30,000	
<b>DESARROLLO URBANO - URBANIZACION MUNICIPAL</b>				363,827

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

<b>RUBRO - OBRA/ACCIÓN</b>	<b>UBICACIÓN</b>	<b>FONDO</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>IMPORTE</b>
Pavimentación de concreto hidráulico de la calle Plan de Ayala tramo de avenida Genovevo Rivas Guillen a Víctor Cervera Pacheco	Colonia Genovevo Rivas Guillen Norte	FFM	277,268	
Pavimentación de concreto hidráulico de la avenida San Lorenzo, tramo de calle Las Palmas a Río Santiago	Colonia Los Fresnos	FFM	86,559	
<b>INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA</b>				216,958
Construcción de un aula regional aislada en el Jardín de Niños Pedro Antonio de Alarcón	Comunidad El Zapote	FFM	166,958	
Equipamiento de mobiliario educativo para la Escuela Primaria Nereo Rodríguez Barragán	Fracc. Valle de Cactus	FFM	50,000	
<b>PROTECCIÓN SOCIAL EN SALUD</b>				143,512
Infraestructura básica pago de enfermeras centro de salud	Cabecera Municipal	FFM	143,512	
<b>SEGURIDAD PÚBLICA.- EQUIPAMIENTO</b>				59,646
Equipamiento para Protección Civil	Cabecera Municipal	FFM	59,646	
<b>VIVIENDA DIGNA.- MEJORAMIENTO DE VIVIENDA</b>				481,632
Paquetes de materiales	Varias colonias y comunidades del Municipio	FFM	481,632	
<b>URBANIZACIÓN (ELECTRIFICACIÓN RURAL Y DE COLONIAS MARGINADAS)</b>				7,186,285
Ampliación de red de distribución eléctrica en la 1era, 2da y 3era Privada de calle 9 de Mayo	Colonia 1° de Mayo	FISM	759,747	
Ampliación de red de distribución eléctrica en tres zonas	Comunidad Los Noyola	FISM	3,206,768	
Ampliación de red de distribución eléctrica en calle Mariano Arista y calle sin nombre, entre Independencia y calle Naranjos	Colonia Las Flores	FISM	675,655	
Ampliación de red de distribución eléctrica en Privada	Colonia Las Flores	FISM	492,183	
Ampliación de red de distribución en las calles Granada, Lima y avenida Limón	Colonia Pueblo Libre	FISM	2,051,932	
			<b>TOTAL</b>	<b>\$ 31,566,620</b>

## **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 Soledad de Graciano Sánchez, 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 aplicaron de forma errónea, ya que no se apegaron a la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) relativa a estos clasificadores.

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-37/14-R33-01

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de 2 aulas, un taller y un módulo sanitario en la Sec. Lic. José Vasconcelos C. en el Fracc. San José  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 200,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,806,930  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa  
**Ejecutor:** Oscar Compeán Vázquez  
**Monto del contrato:** \$ 2,291,477  
**Año refrendo:** 2013 - 2014  
**Monto refrendo:** \$ 597,820  
**Monto del convenio:** \$ 202,896

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF	FEAM
\$ 2,491,477	\$ 200,000	\$ 2,291,477
100%	8%	92%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 1,806,930	\$ 200,000	\$ 2,494,373	\$ 2,483,897

En virtud de que la obra se refrendó, se presentan los montos facturados en cada ejercicio, como se muestra en el siguiente anexo:

EJERCICIO	FACTURAS	POLIZAS
2013	\$ 687,443	\$ 687,443
2014	\$ 1,806,930	\$ 1,796,454
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,494,373</b>	<b>\$ 2,483,897</b>

### 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	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	631.85	475.00	156.85	\$ 35,859

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
2	Relleno y compactación de material producto de excavación por medios mecánicos y agua, en capas de 20 cm de espesor, incluye acarreo dentro y fuera de la obra, medir compacto	M3	583.26	325.43	257.83	27,023
3	Cadena de concreto f'c=250 kg/cm2 de 14x20 cm armada con 4 var #3 y est #2 @ 20 cm cimbra aparente inc. Colado, cimbrado, descimbrado y cruces de varillas	ML	119.82	77.40	42.42	10,265
4	Cimbra en columnas y muros aparente con triplay de pino 16 mm incluye cimbrado, descimbrado habilitado y chaflanes u ochavos (moños en muros)	M2	249.98	173.65	76.33	18,131
5	Muro de tabique rojo común de 13 a 14 cm de espesor asentado con mortero cemento-arena 1:3 acabado común	M2	181.11	158.60	22.51	6,329
6	Suministro y colocación de interruptor termomagnético de 2 polo 20 a 100 AMP tipo FAL incluye conexión y prueba	PZA	1.00	0.00	1.00	9,049
7	Suministro y colocación de yeso	M2	835.64	470.00	365.64	21,938
					Subtotal	128,594
					IVA	20,575
					Total	\$ 149,169
					<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>\$ 149,169</b>

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; sin embargo no se anexan pruebas documentales de carácter técnico que soporten la solicitud de una nueva inspección física. Debido a lo anterior, la presente observación se mantiene.

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Licitación incorrecta: Debido al monto del contrato, la adjudicación de la obra se debió haber realizado mediante la modalidad de licitación pública.

Dentro del expediente de la obra se presenta solicitud de procedencia para exceptuar la licitación pública mediante el procedimiento de la adjudicación directa, realizada por parte del Lic. Juan Manuel Navarro Muñiz, en su carácter de director de infraestructura y fortalecimiento Municipal, hacia los integrantes del Comité de obra del Municipio. Dicha solicitud se basa en la opinión emitida mediante oficio fechado el 26 de septiembre de 2013, por parte de la Coordinación del área técnica de la dirección de infraestructura, donde se comunica que, "los trabajos de cimentación, estructura y acabados implican forzosamente como mínimo un período de ejecución de sesenta días naturales," asimismo menciona que, "se debe considerar el plazo calculado como básico requerido, independientemente del los plazos que el procedimiento de adjudicación de obra requiere". También se hace mención en la solicitud, que se analizó el contenido de un

oficio emitido por la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado, fechado en el mes de mayo, en el cual se comunica que, "con la finalidad de cumplir con el principio de anualidad, que menciona que toda obra que no sea concluida el 31 de diciembre de 2013, será cancelada". Asimismo se presenta el acta de comité de obra fechada el 30 de septiembre de 2013, donde se resuelve que la adjudicación de la obra se realice mediante la adjudicación directa, haciendo referencia a los artículos 23 fracción III, 37 y 38 fracción VIII de la LOPSRM.

Sin embargo, una vez analizados los plazos mínimos señalados por la LOPSRM y al hecho de que la obra se refrendó en un 72% del importe total de la misma al facturarse en fechas varias entre el 03 de marzo y el 15 de julio de 2014, se concluye que los lapsos para haber realizado el procedimiento de adjudicación mediante la licitación pública, hubieran sido factibles ya que según cálculos realizados, la obra se hubiera concluido en el mes de febrero de 2014, considerando los 105 días totales de ejecución mencionados en el reporte de supervisión de obra anexo en el expediente, cumpliendo así con el plazo máximo para el termino de obras refrendadas (31 de marzo de 2014). Debido a lo anterior se considera como incorrecto el proceso de adjudicación llevado a cabo.

## **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$ 149,169

Observaciones Administrativas: 1

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-02

### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Rehabilitación de la calle Desierto de Nubia en la Col. Cactus  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 408,710  
**Monto ejercido contable:** \$ 117,645  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** M y M Hidráulica y Servicios de San Luis, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 408,710  
**Año refrendo:** 2013 - 2014  
**Monto refrendo:** \$ 118,526

### **B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FORTAMUN-DF</b>
\$ 408,710	\$ 408,710
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 117,645	\$ 408,710	\$ 408,710	\$ 406,948

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

En virtud de que la obra se refrendó, se presentan los montos facturados en cada ejercicio, como se muestra en el siguiente anexo:

<b>EJERCICIO</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
2013	\$ 408,710	\$ 202,592
2014	\$ 0	\$ 204,356
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 408,710</b>	<b>\$ 406,948</b>

### **C. RESULTADO**

#### **Observaciones Financieras**

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Topes para estacionamiento	PZA	12.00	0.00	12.00	\$ 19,200
					Subtotal	19,200
					IVA	3,072
					Total	\$ 22,272
					<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>\$ 22,272</b>

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal, anexando reporte fotográfico de las piezas colocadas en la obra. Debido a lo anterior, la solventación de la presente observación queda supeditada a una posterior inspección ocular a la obra.

2. Se determina una observación por no aplicar las penas convencionales estipuladas en la declaración décima quinta del contrato correspondiente a esta obra, debido a que la obra presenta un retraso de 198 días ya que debió terminarse a mas tardar el 31 de marzo de 2014 y en la fecha de auditoría a la obra (13 de octubre de 2014) se encontró inconclusa. Monto: \$6,336

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

1. Debido a la situación de la obra (inconclusa), la fianza de vicios ocultos se considera impropcedente.

2. No se presenta: publicación de la invitación en CompraNet.

### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$ 28,608  
Observaciones Administrativas: 2

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-03

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de dos aulas didácticas en la Esc. Sec. Julián Carrillo en Fracc. Rivera  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 524,691  
**Monto ejercido contable:** \$ 524,691  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Juan Carlos Castillo Ojeda  
**Monto del contrato:** \$ 524,691  
**Año refrendo:** 2013 - 2014  
**Monto refrendo:** \$ 614,472

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

<b>TOTAL</b>	<b>FISM</b>
\$ 524,691	\$ 524,691
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 524,691	\$ 524,691	\$ 524,691	\$ 521,525

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
2. No se presenta: publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

#### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 2

---



**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-04

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Rehabilitación del parque recreativo en el Fracc. Hacienda Los Morales, Fracc. Hacienda Los Morales  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 536,030  
**Monto ejercido contable:** \$ 788,154  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Construcción Eléctrica, Hidráulica y Civil, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 536,030  
**Año refrendo:** 2013 - 2014  
**Monto refrendo:** \$ 536,030  
**Monto del convenio:** \$ 520,138

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF
\$ 536,030	\$ 536,030
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 788,154	\$ 536,030	\$ 1,056,169	\$ 1,051,616

En virtud de que la obra se refrendó, se presentan los montos facturados en cada ejercicio, como se muestra en el siguiente anexo:

EJERCICIO	FACTURAS	POLIZAS
2013	\$ 268,015	\$ 268,015
2014	\$ 788,154	\$ 783,601
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,056,169</b>	<b>\$ 1,051,616</b>

#### 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	Interruptor termomagnético de 3x50 a c/gab QO.	PZA	1.00	0.00	1.00	2,493
2	Interruptor termomagnético de 20x30 a	PZA	3.00	1.00	2.00	736

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
3	Murete de acometida, para recibir servicio de energía eléctrica en baja tensión a 220 volts, de concreto armado en base a especificaciones de CFE, incluye obra civil general de la instalación eléctrica.	LOTE	1.00	0.00	1.00	8,845
					Subtotal	12,074
					IVA	1,931
					Total	\$ 14,005
					<b>FORTAMUN-DF</b>	\$ 14,005

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; sin embargo no se anexan pruebas documentales de carácter técnico que soporten la solicitud de una nueva inspección física. Debido a lo anterior, la presente observación se mantiene.

2. Se detectó una observación financiera por sobreprecio (Art. 84 Reglamento LOPSRM), debido a que en la integración del precio unitario correspondiente al concepto de murete de acometida, se excede en la cantidad de concreto necesario para su construcción:

No.	Concepto	Un	Cantidad	Precio Unitario		Diferencia	Importe
				Concurso (Autorizado)	Revisado ASE		
1	Un murete de acometida para recibir servicio de energía eléctrica en baja tensión a 220volts, de concreto armado en base a especificaciones de CFE, incluye obra civil general de instalación eléctrica.	PZA	1.00	8,844.66	5,249.38	3,595.28	\$ 3,595
					Subtotal		3,595
					IVA		576
					Total	\$	4,171
					<b>FORTAMUN-DF</b>	\$	4,171

### Observaciones Administrativas de Control Interno

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

2. Licitación incorrecta: Se determina una observación, debido a la mala planeación, programación y presupuestación de la obra, toda vez que dentro del convenio de ampliación del contrato se incluyen conceptos que técnicamente debieron ser considerados en el presupuesto inicial de la obra, evitando así la licitación pública. Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado.

3. No se presenta la fianza de cumplimiento, correspondiente a la ampliación del contrato, (Art. 74 y 80 VII c Reglamento LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado.

## **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$18,176  
 Observaciones Administrativas: 3

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-05

### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de 1 taller de dibujo en la Esc. Sec. General  
 Graciano Sánchez Romo, Cab. Municipal  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 130,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 864,059  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por licitación pública  
**Ejecutor:** Oscar Compeán Vázquez  
**Monto del contrato:** \$ 1,040,041  
**Año refrendo:** 2013 - 2014  
**Monto refrendo:** \$ 210,321  
**Monto del convenio:** \$ 136,030

### **B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>FEAM</b>
\$ 1,176,071	\$ 130,000	\$ 1,046,071
100%	11%	89%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 864,059	\$ 130,000	\$ 1,176,072	\$ 1,171,002

En virtud de que la obra se refrendó, se presentan los montos facturados en cada ejercicio, como se muestra en el siguiente anexo:

<b>EJERCICIO</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
2013	\$ 312,012	\$ 312,012
2014	\$ 864,060	\$ 858,990
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,176,072</b>	<b>\$ 1,171,002</b>

## C. RESULTADO

### Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por sobreprecio (Art. 84 Reglamento LOPSRM), debido a que se considera un trámite de permisos por cada pieza a talar. Cabe mencionar que no se anexa documentación al respecto de los permisos.

No.	Concepto	Un	Cantidad	Precio Unitario		Diferencia	Importe
				Concurso (Autorizado)	Revisado ASE		
1	Tala de árboles existentes en la zona de desplante, incluye extracción de tocones y acarreo hasta la estación aprobada por la supervisión	PZA	8.00	28,675.97	21,370.44	7,305.53	\$ 58,444
						Subtotal	58,444
						IVA	9,351
						Total	\$ 67,795
						<b>FORTAMUN-DF</b>	\$ 67,795

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 32 III y 61 LOPSRM).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$67,795  
 Observaciones Administrativas: 1

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-06

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Rehabilitación del parque recreativo de la Col. Hogares Populares Pavón, Col. Hogares Populares Pavón  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 298,360  
**Monto ejercido contable:** \$ 79,296  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Eco Construcción del Potosí, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 698,360  
**Año refrendo:** 2013 - 2014  
**Monto refrendo:** \$ 298,360

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF	FEDERAL DIRECTA
\$ 698,360	\$ 298,360	\$ 400,000
100%	43%	57%

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

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 79,296	\$ 298,360	\$ 698,360	\$ 695,350

En virtud de que la obra se refrendó, se presentan los montos facturados en cada ejercicio, como se muestra en el siguiente anexo:

<b>EJERCICIO</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
2013	\$ 698,360	\$ 566,958
2014	\$ 0	\$ 128,392
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 698,360</b>	<b>\$ 695,350</b>

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por sobreprecio (Art. 113 Reglamento LOPSRM Federal), debido a la cantidad de materiales considerada en el costo directo de los siguientes conceptos:

No.	Concepto	Un	Cantidad	Precio Unitario		Diferencia	Importe
				Concurso (Autorizado)	Revisado ASE		
1	Muro de tabique rojo común 6x12x24 de 15 cm de espesor asentado con mortero cemento- arena 1:3 acabado aparente en ambas caras	M2	9.85	668.85	563.23	106.00	\$ 1,057
2	Muro de tabique rojo común 6x12x24 de 15 cm de espesor asentado con mortero cemento-arena 1:3 acabado aparente en ambas caras	M2	40.78	389.59	283.97	106.00	4,307
						Subtotal	5,364
						IVA	859
						Total	\$ 6,223
						<b>FORTAMUN- DF</b>	<b>\$ 6,223</b>

#### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).

#### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$6,223  
Observaciones Administrativas: 1

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-07

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Rehabilitación de 3 aulas didácticas y módulo sanitario en la E.P. Rafael Nieto Compeán, Col. 1 de Mayo  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 25,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 307,658  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Joel Garibay Bernal  
**Monto del contrato:** \$ 391,141  
**Año refrendo:** 2013 - 2014  
**Monto refrendo:** \$ 25,000  
**Monto del convenio:** \$ 33,860

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	FEAM
\$ 425,000	\$ 25,000	\$ 400,000
100%	6%	94%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 307,658	\$ 25,000	\$ 425,000	\$ 344,754

En virtud de que la obra se refrendó, se presentan los montos facturados en cada ejercicio, como se muestra en el siguiente anexo:

EJERCICIO	FACTURAS	POLIZAS
2013	\$ 196,747	\$ 117,342
2014	\$ 219,394	\$ 227,412
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 416,141</b>	<b>\$ 344,754</b>

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocación de papelería cromada atomizable, incluye materiales, mano de obra herramienta y lo necesario para su instalación	PZA	6.00	2.00	4.00	\$ 3,541
2	Suministro y colocación de jabonera sin agarradera cromada atomizable, incluye materiales, mano de obra, herramienta y lo necesario para su instalación	PZA	7.00	0.00	7.00	2,250

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
3	Suministro y colocación de barra para minusválidos	PZA	2.00	0.00	2.00	2,840
					Subtotal	8,631
					IVA	1,381
					Total	\$ 10,012
					<b>FISM</b>	\$ 10,012

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; debido a lo anterior, la solventación de la presente observación queda supeditada a una posterior inspección ocular a la obra.

2. Se determina una observación por no aplicar las penas convencionales estipuladas en la declaración décima quinta del contrato correspondiente a esta obra, debido a que la obra presenta un retraso de 198 días ya que debió terminarse a mas tardar el 31 de marzo de 2014 y en la fecha de auditoría a la obra (13 de octubre de 2014) se encontró inconclusa. Monto: \$2,848

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

1. No se presentan completas las pólizas de cheques.
2. No se presenta: proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 24 LOPSRM, 11 y 12 Reglamento).
3. Debido a la situación de la obra (inconclusa), la fianza de vicios ocultos se considera impropcedente.

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$12,860  
Observaciones Administrativas:3

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-08

#### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de 2 aulas didácticas, 1 sanitario y 1 cerco, 1a etapa en el J.N. Amalia Noyola Rodríguez, Fracc. La Misión  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 230,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,050,713  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa  
**Ejecutor:** Juan Carlos Castillo Ojeda  
**Monto del contrato:** \$ 1,166,019  
**Año refrendo:** 2013 - 2014  
**Monto refrendo:** \$ 400,000  
**Monto del convenio:** \$ 234,500

## B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF	FEAM
\$ 1,400,519	\$ 230,000	\$ 1,170,519
100%	16%	84%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 1,050,713	\$ 230,000	\$ 1,400,519	\$ 1,394,209

En virtud de que la obra se refrendó, se presentan los montos facturados en cada ejercicio, como se muestra en el siguiente anexo:

EJERCICIO	FACTURAS	POLIZAS
2013	\$ 349,806	\$ 349,806
2014	\$ 1,050,713	\$ 1,044,403
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,400,519</b>	<b>\$ 1,394,209</b>

## C. RESULTADO

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 32 III y 61 LOPSRM).
2. Licitación incorrecta: Debido al monto del contrato, la adjudicación de la obra se debió haber realizado mediante la modalidad de licitación pública. Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado.

Dentro del expediente de la obra se presenta solicitud de procedencia para exceptuar la licitación pública mediante el procedimiento de la adjudicación directa realizada por parte del Lic. Juan Manuel Navarro Muñiz, en su carácter de director de infraestructura y fortalecimiento Municipal, hacia los integrantes del Comité de obra del Municipio. Dicha solicitud se basa en la opinión emitida mediante oficio fechado el 29 de octubre de 2013, por parte de la Coordinación del área técnica de la dirección de infraestructura, donde se comunica que, "los trabajos de cimentación, estructura y acabados implican forzosamente como mínimo un período de ejecución de cincuenta días naturales," asimismo menciona que, "se debe considerar el plazo calculado como básico requerido, independientemente del los plazos que el procedimiento de adjudicación de obra requiere". También se hace mención en la solicitud que se analizó el contenido de un oficio emitido por la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado, fechado en el mes de mayo, en el cual se comunica que, "con la finalidad de cumplir con el principio de anualidad, que menciona que toda obra que no sea concluida el 31 de diciembre de 2013, será cancelada". Asimismo se presenta el acta de comité de obra fechada el 30 de octubre de 2013, donde se resuelve que la adjudicación de la obra se realice mediante la adjudicación directa, haciendo referencia a los artículos 23 fracción III, 37 y 38 fracción VIII de la LOPSRM.



Sin embargo, una vez analizados los plazos mínimos señalados por la LOPSRM y al hecho de que la obra se refrendó en un 75% del importe total de la misma al facturarse en fechas varias entre marzo y junio de 2014, se concluye que los lapsos para haber realizado el procedimiento de adjudicación mediante la licitación pública, hubieran sido factibles ya que según cálculos realizados, la obra se hubiera concluido en el mes de febrero de 2014, considerando los 46 días de ejecución mencionados en el contrato de obra anexo en el expediente, cumpliendo así con el plazo máximo para el termino de obras refrendadas (31 de marzo de 2014). Debido a lo anterior se considera como incorrecto el proceso de adjudicación llevado a cabo.

## **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Administrativas: 2

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-09

### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de 3 aulas didácticas en la Escuela Primaria Subsidio Estatal Jorge Obispo Hernández, en el Fracc. Vizcaya, en el municipio de Soledad de Graciano Sánchez, S.L.P.

**Localidad:** Cabecera Municipal

**Monto del POA:** \$ 17,000

**Monto ejercido contable:** \$ 564,010

**Modalidad de ejecución:** Contratada por licitación pública

**Ejecutor:** Juan Carlos Castillo Ojeda

**Monto del contrato:** \$ 779,133

**Año refrendo:** 2013 - 2014

**Monto refrendo:** \$ 564,009

**Monto del convenio:** \$ 18,617

### **B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FISM</b>	<b>FEAM</b>
\$ 797,750	\$ 17,000	\$ 780,750
100%	2%	98%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 564,010	\$ 17,000	\$ 797,749	\$ 794,311

En virtud de que la obra se refrendó, se presentan los montos facturados en cada ejercicio, como se muestra en el siguiente anexo:

<b>EJERCICIO</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
2013	\$ 233,740	\$ 233,740
2014	\$ 564,009	\$ 560,571
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 797,749</b>	<b>\$ 794,311</b>

## C. RESULTADO

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se determina una observación por la presente obra no se incluye en el documento Refrendo, siendo que se presenta documentación comprobatoria (facturas) del mes de febrero al mes de agosto de 2014, incluyendo las pagadas con el recurso del FISM.
2. No se presenta: publicación en CompraNet, junta de aclaraciones, acta de apertura de proposiciones y fallo.

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 2

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-10

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de un aula de computo, 4 talleres (dibujo técnico, cultural de belleza, electricidad, cocina), en Escuela de Educación Secundaria General Juan Miranda Uresti, Fraccionamiento Quintas de la Hacienda 2a. sección, en el municipio de Soledad

**Localidad:** Cabecera Municipal

**Monto del POA:** \$ 215,000

**Monto ejercido contable:** \$ 3,549,802

**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa

**Ejecutor:** Juan Carlos Castillo Ojeda

**Monto del contrato:** \$ 4,764,002

**Año refrendo:** 2013 - 2014

**Monto refrendo:** \$ 3,549,802

**Monto del convenio:** \$ 215,000

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	FEAM
\$ 4,979,002	\$ 215,000	\$ 4,764,002
100%	4%	96%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 3,549,802	\$ 215,000	\$ 4,979,002	\$ 4,957,541

En virtud de que la obra se refrendó, se presentan los montos facturados en cada ejercicio, como se muestra en el siguiente anexo:

EJERCICIO	FACTURAS	POLIZAS
2013	\$ 1,429,201	\$ 1,429,201
2014	\$ 3,549,801	\$ 3,528,340
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4,979,002</b>	<b>\$ 4,957,541</b>

## 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	Salida de alumbrado o contacto con caja lamina y tubo conduit fierro galvanizado pared gruesa incluye contra, monitor y todo lo necesario para el buen funcionamiento calibre 12	SAL	70.00	68.00	2.00	\$ 2,252
2	Salida de alumbrado o contacto con caja lamina y tubo conduit fierro galvanizado pared gruesa incluye contra, monitor y todo lo necesario para el buen funcionamiento calibre 12	SAL	31.00	28.00	3.00	3,378
3	Suministro y colocación de lámpara fluorescente de 2x32 w con gabinete de lamina cal. 22 acabado con poliester micropulverizado de aplicación electrostática con tapas de termoplástico con louver integral de alto confort visual, abatible desmontable	PZA	31.00	28.00	3.00	5,050
4	Suministro y colocación de interruptor termomagnético de 1 polo 15 a 25 amp tipo QO, incluye conexión y prueba	PZA	13.00	3.00	10.00	4,411
5	Suministro y colocación de interruptor termomagnético de 1 polo 15 a 25 amp tipo QO, incluye conexión y prueba	PZA	10.00	5.00	5.00	2,205
					Subtotal	17,296
					IVA	2,768
					Total	\$ 20,064
					<b>FISM</b>	\$ 20,064

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; sin embargo no se anexan pruebas documentales de carácter técnico que soporten la solicitud de una nueva inspección física. Debido a lo anterior, la presente observación se mantiene.

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Licitación incorrecta: Debido al monto del contrato, la adjudicación de la obra se debió haber realizado mediante la modalidad de licitación pública. Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado.

Dentro del expediente de la obra se presenta solicitud de procedencia para exceptuar la licitación pública mediante el procedimiento de la adjudicación directa realizada por parte del Lic. Juan Manuel Navarro Muñiz, en su carácter de director de infraestructura y fortalecimiento Municipal, hacia los integrantes del Comité de obra del Municipio. Dicha solicitud se basa en la opinión emitida mediante oficio fechado el 16 de octubre de 2013, por parte de la Coordinación del área técnica de la dirección de infraestructura, donde se comunica que, "los trabajos de cimentación, estructura y acabados implican forzosamente como mínimo un período de ejecución de sesenta y cinco días naturales," asimismo menciona que, "se debe considerar el plazo calculado como básico requerido, independientemente del los plazos que el procedimiento de adjudicación de obra requiere". También se hace mención en la solicitud que se analizó el contenido de un oficio emitido por la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado, fechado en el mes de mayo, en el cual se comunica que, "con la finalidad de cumplir con el principio de anualidad, que menciona que toda obra que no sea concluida el 31 de diciembre de 2013, será cancelada". Asimismo se presenta el acta de comité de obra fechada el 17 de octubre de 2013, donde se resuelve que la adjudicación de la obra se realice mediante la adjudicación directa, haciendo referencia a los artículos 23 fracción III, 37 y 38 fracción VIII de la LOPSRM.

Sin embargo, una vez analizados los plazos mínimos señalados por la LOPSRM y al hecho de que la obra se refrendó en un 71% del importe total de la misma al facturarse en fechas varias entre febrero y julio de 2014, se concluye que los lapsos para haber realizado el procedimiento de adjudicación mediante la licitación pública, hubieran sido factibles ya que según cálculos realizados, la obra se hubiera concluido en el mes de febrero de 2014, considerando los 65 días de ejecución mencionados en el contrato de obra anexo en el expediente, cumpliendo así con el plazo máximo para el termino de obras refrendadas (31 de marzo de 2014). Debido a lo anterior se considera como incorrecto el proceso de adjudicación llevado a cabo.

2. Se determina una observación por la presente obra no se incluye en el documento Refrendo, siendo que se presenta documentación comprobatoria (facturas) del mes de febrero al mes de julio de 2014, incluyendo la pagada con el recurso del FISM.

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$20,064  
Observaciones Administrativas: 2

---

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

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-11

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de un sanitario Mod. en el Jardín de Niños Simón Bolívar, Col. San Rafael, en el municipio de Soledad de Graciano Sánchez  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 25,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 251,762  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Oscar Compeán Vázquez  
**Monto del contrato:** \$ 449,222  
**Año refrendo:** 2013 - 2014  
**Monto refrendo:** \$ 251,762  
**Monto del convenio:** \$ 27,151

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

TOTAL	FISM	FEAM
\$ 476,373	\$ 25,000	\$ 451,373
100%	5%	95%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 251,762	\$ 25,000	\$ 476,372	\$ 472,178

En virtud de que la obra se refrendó, se presentan los montos facturados en cada ejercicio, como se muestra en el siguiente anexo:

EJERCICIO	FACTURAS	POLIZAS
2013	\$ 224,611	\$ 224,611
2014	\$ 251,761	\$ 247,567
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 476,372</b>	<b>\$ 472,178</b>

**C. RESULTADO**

**Observaciones Financieras**

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocación de papelería cromada atornillable	PZA	10.00	0.00	10.00	\$ 3,426
2	Suministro y colocación de jabonera sin agarradera cromada atornillable	PZA	2.00	0.00	2.00	457
3	Suministro y colocación de ganchos cromados atornillable	PZA	2.00	0.00	2.00	722

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
4	Suministro y colocación de toallero de barra cromada atornillable	PZA	2.00	0.00	2.00	1,630
5	Suministro y colocación de soporte para lavabo o vertedero a base de tubo c-40 de 3/4" incluye fijación a piso o pared tapones ciegos	PZA	2.00	0.00	2.00	2,374
					Subtotal	8,609
					IVA	1,377
					Total	\$ 9,986
					<b>FISM</b>	<b>\$ 9,986</b>

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; debido a lo anterior, la solventación de la presente observación queda supeditada a una posterior inspección ocular a la obra.

2. Se determina una observación por no aplicar las penas convencionales estipuladas en la declaración décima quinta del contrato correspondiente a esta obra, debido a que la obra presenta un retraso de 199 días ya que debió terminarse a mas tardar el 31 de marzo de 2014 y en la fecha de auditoría a la obra (16 de octubre de 2014) se encontró inconclusa. Monto: \$2,855

**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. 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: \$47,637

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. Se determina una observación por la presente obra no se incluye en el documento Refrendo, siendo que se presenta documentación comprobatoria (facturas) del mes de febrero al mes de septiembre de 2014, incluyendo la pagada con el recurso del FISM.

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$12,841  
Observaciones con monto de referencia: \$ 47,637  
Observaciones Administrativas: 1

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-12

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Pavimentación de la calle Reforma Agraria, Art. 127 y Privada Las Palomas, Col. Genovevo Rivas Guillén  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 3,534,917  
**Monto ejercido contable:** \$ 3,534,917  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por licitación pública  
**Ejecutor:** GISEGA Construcciones S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 3,534,917

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	BENEFICIARIOS	RAMO 20	FORTAMUN-DF
\$ 3,534,917	\$ 989,777	\$ 989,777	\$ 1,555,363
100%	28%	28%	44%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 3,534,917	\$ 3,534,917	\$ 3,534,917	\$ 1,887,073

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por sobreprecio (Art. 113 Reglamento LOPSRM Federal), ya que se calcula como parte del costo directo, en la sección de materiales, las pruebas de laboratorio de terracerías, suelos banquetas y pavimentos en diversos conceptos contraviniendo al Art. 190 al 210 del Reglamento de la LOPSRM Federal, mismos que fueron integrados en el documento de Análisis, cálculo e integración de los costos indirectos, con un importe de \$ 22,490 en el renglón de Pruebas de laboratorio (terracerías, concretos, etc.) dentro de la sección de servicios:

No.	Concepto	Un	Cantidad	Precio Unitario		Diferencia	Importe
				Concurso (Autorizado)	Revisado ASE		
1	Compactación del terreno natural al 90 por ciento de su P.V.S.M. con un espesor de 15 cm. Incluye incorp. de agua , afine y compactación y pruebas de laboratorio.	M2	7,310.00	12.58	11.57	1.01	\$ 7,288
2	Base hidráulica. Incluye sum. de la planta a la obra, mezclado, tendido, afinado y compactado al 95 por ciento P.V.S.M. con un espesor medido compactado de 20 cm, pruebas de laboratorio.	M3	1,461.00	225.52	220.38	5.14	7,418

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

No.	Concepto	Un	Cantidad	Precio Unitario		Diferencia	Importe
				Concurso (Autorizado)	Revisado ASE		
3	Guarnición trapezoidal con concreto hidráulico hecho en obra de fc=150kg/cm2 con T.M.A. 19 mm, de sección 15x20x40, Incluye: cimbrado, colado de concreto, acabado superficial y descimbrado, obtención de pruebas de laboratorio.	ML	1,197.10	177.58	176.54	1.04	1,216
4	Banqueta de concreto hidráulico hecho en obra de fc=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	1,763.00	181.18	180.15	1.03	1,813
5	Pavimento de concreto hidráulico de 15 cm de espesor premezclado con revenimiento de 8 a 12 de f'c=200 kg/cm2, incluye: suministro y colocación de malla electrosoldada 6x6 cal.8, acabado superficial rayado transversal, juntas con volteador, vibrado	M2	5,308.00	289.07	287.02	2.05	10,612
Redondeo							\$ 1
Subtotal							28,348
IVA							4,535
Total							\$ 32,883
FORTAMUN-DF							\$ 32,883

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. Licitación Incorrecta: La propuesta ganadora, debió ser desechada debido a la mala integración de los precios unitarios.
2. No se presentan completas las pólizas de cheques.

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$32,883  
Observaciones Administrativas: 2



**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-13

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Pavimentación de concreto hidráulico de la calle Plan de Ayala tramo de Av. G Rivas Guillén a Víctor Cervera Pacheco en la Col. G. Rivas Guillén Norte

**Localidad:** Cabecera Municipal

**Monto del POA:** \$ 1,228,938

**Monto ejercido contable:** \$ 951,700

**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida

**Ejecutor:** Ma. del Carmen García Rosas

**Monto del contrato:** \$ 1,228,938

**Año refrendo:** 2014 - 2015

**Monto refrendo:** \$ 277,268

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF
\$ 1,228,938	\$ 1,228,938
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 951,700	\$ 1,228,938	\$ 951,670	\$ 946,644

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM).
2. No se presenta: publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

#### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 2

---

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

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-14

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Rehabilitación de alumbrado público en la calle Melchor Ocampo tramo de calle Bustamante a Periférico Oriente  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 3,703,196  
**Monto ejercido contable:** \$ 3,703,196  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa  
**Ejecutor:** Eco Construcción del Potosí, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 3,703,196

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FORTAMUN-DF</b>
\$ 3,703,196	\$ 3,703,196
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 3,703,196	\$ 3,703,196	\$ 3,703,196	\$ 3,682,849

**C. RESULTADO**

**Observaciones Financieras**

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocación de poste de concreto c-9-400	PZA	59.00	58.00	1.00	\$ 6,895
2	Verificación de instalaciones eléctricas	PZA	4.00	1.00	3.00	70,724
					Subtotal	77,619
					IVA	12,419
					Total	\$ 90,038
					<b>FORTAMUN-DF</b>	\$ 90,038

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; sin embargo no se anexan pruebas documentales de carácter técnico que soporten la solicitud de una nueva inspección física. Debido a lo anterior, la presente observación se mantiene.

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
2. Licitación incorrecta: Debido al monto del contrato, la adjudicación de la obra se debió haber realizado mediante la modalidad de licitación pública, contraviniendo al Art. 94 de la LOPSRM. Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado.
3. No se presenta: información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$90,038  
Observaciones Administrativas: 3

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-15

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Rehabilitación de red de alumbrado público en la Av. Valentín Amador, tramo de Carr. Matehuala a calle 2 de Abril, varias colonias  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 5,597,892  
**Monto ejercido contable:** \$ 5,597,892  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa  
**Ejecutor:** Construcción Eléctrica, Hidráulica y Civil, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 5,597,892

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF
\$ 5,597,892	\$ 5,597,892
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 5,597,892	\$ 5,597,892	\$ 5,597,892	\$ 5,564,112

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
2. Licitación incorrecta: Debido al monto del contrato, la adjudicación de la obra se debió haber realizado mediante la modalidad de licitación pública, contraviniendo al Art. 94 de la LOPSRM Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado.

Dentro del expediente de la obra se presenta acta del comité de obra fechada el 03 de febrero del 2014, en las cual se mencionan los motivos para aplicar los procedimientos de excepción a la licitación pública, manifestando como antecedente que han existido diversas solicitudes por parte del Director General de Seguridad Pública Municipal, así como de los vecinos de los sectores de la ciudad (próximos a la obra) mencionando que, "solicitan contar con el apoyo para realizar a la brevedad posible el procedimiento de contratación de dicha obra, debido a que el índice de delincuencia se ha incrementado significativamente debido entre otros aspectos a la falta de iluminación;" además se menciona que: "se observa la necesidad imperante de la realización de la obra, debido a que existe una urgencia social, la cual si no es atendida de manera inmediata se genera una alteración de orden social;" y que a fin de atender el rezago y las condiciones actuales de dicha arteria y de salvaguardar el orden social y la seguridad de la población de ese sector de la ciudad y debido al convencimiento de la importancia de la obra, resuelve aplicar los procedimientos de excepción a la licitación pública, referenciando a los artículos 36 III y 93 II de la LOPSRM para el Estado de San Luis Potosí.

Si bien las justificaciones mencionadas en la actas hacen referencia a la segunda fracción del artículo 93 de la LOPSRM del Estado, donde se manifiesta que las instituciones podrán contratar obra a través de los procedimientos de excepción a la licitación pública, cuando: "Peligro o se altere el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región del Estado, como consecuencia de desastres producidos por fenómenos naturales, por casos fortuitos o de fuerza mayor," no hay evidencia de que hayan ocurrido alguno de los eventos antes mencionados, que produzcan dichos actos de la población, por lo que no son procedentes las justificaciones manifestadas para haber adjudicado la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa.

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 2

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-16

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Pavimentación de la calle Juan Sarabia tramo de calle Lanzagorta a calle Ponciano Arriaga, cabecera Municipal  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 1,312,722  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,459,288  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Ingeniería Integral VEPEC, S.C.  
**Monto del contrato:** \$ 1,312,722  
**Monto del convenio:** \$ 146,567

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF
\$ 1,312,722	\$ 1,312,722
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 SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.**

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 1,459,288	\$ 1,312,722	\$ 1,459,288	\$ 1,450,482

### **C. RESULTADO**

#### **Observaciones Financieras**

1. Se detectó una observación financiera por concepto pago improcedente (Art. 84 Reglamento LOPSRM) por la integración del precio unitario correspondiente al concepto: "Suministro y colocación de piezas especiales para el correcto funcionamiento de la línea", ya que no se desglosan los materiales correspondientes al lote de piezas especiales:

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocación de piezas especiales para el correcto funcionamiento de la línea	LOTE	1.00	0.00	1.00	\$ 33,760
Subtotal						33,760
IVA						5,402
Total						\$ 39,162
FORTAMUN-DF						\$ 39,162

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

1. Se determina una observación, debido a la mala planeación, programación y presupuestación de la obra, toda vez que dentro del convenio de ampliación del contrato se incluyen conceptos que técnicamente debieron ser considerados en el presupuesto inicial de la obra, evitando así la licitación pública.

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

3. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

4. No se presenta: proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM).

### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$39,162  
Observaciones Administrativas: 4

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

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-17

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** 2da etapa de la rehabilitación del parque recreativo de la Col. Hogares Populares Pavón  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 1,314,854  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,378,089  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Eco Construcción del Potosí, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 1,314,854  
**Monto del convenio:** \$ 63,235

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FORTAMUN-DF</b>
\$ 1,314,854	\$ 1,314,854
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 1,378,089	\$ 1,314,854	\$ 1,378,089	\$ 1,369,503

**C. RESULTADO**

**Observaciones Financieras**

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

<b>No.</b>	<b>Concepto</b>	<b>Un</b>	<b>Cantidad</b>		<b>Diferencia</b>	<b>Importe</b>
			<b>Estimado</b>	<b>Verificado</b>		
1	Suministro y colocación de aparato de espalda para dos personas adultas (multifuncional) incluye: anclaje a base de dado de concreto y todo lo necesario para su correcta instalación.	PZA	2.00	1.00	1.00	\$ 31,105
2	Suministro y colocación de aparato para ejercicio de pecho (barras paralelas) para dos personas adultas fijado a base de tubo de 4" y tubo de barras de 1 1/2 " incluye: armado del aparato excavación y anclaje a base de dado de concreto y todo lo necesario	PZA	1.00	0.00	1.00	27,714
3	Suministro y colocación de aparato para ejercicio elíptica incluye: armado del aparato excavación y anclaje a base de dado de concreto y todo lo necesario para su correcta instalación.	PZA	1.00	0.00	1.00	22,507

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
					Subtotal	81,326
					IVA	13,013
					Total	\$ 94,339
					FORTAMUN-DF	\$ 94,339

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; debido a lo anterior, la solventación de la presente observación queda supeditada a una posterior inspección ocular a la obra.

2. Se determina una observación por no aplicar las penas convencionales estipuladas en la declaración décima quinta del contrato correspondiente a esta obra, debido a que la obra presenta un retraso de 181 días ya que debió terminarse el 16 de abril de 2014 y en la fecha de auditoría a la obra (14 de octubre de 2014) se encontró inconclusa. Monto: \$24,533

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$68,904

2. Licitación incorrecta: Se determina una observación, debido a la mala planeación, programación y presupuestación de la obra, toda vez que dentro del convenio de ampliación del contrato se incluyen conceptos que técnicamente debieron ser considerados en el presupuesto inicial de la obra, evitando así la licitación pública Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$1,314,854

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. La propuesta ganadora, debió ser desechada debido a la mala integración de los precios unitarios, ya que en los correspondientes al suministro y colocación de aparatos para ejercicio y juegos no se incluyen los materiales correspondientes al anclaje del equipo (a base de dado de concreto).

2. Debido a la situación de la obra (inconclusa), la fianza de vicios ocultos y el finiquito se consideran improcedentes.

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

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$118,872  
Observaciones con monto de referencia: \$ 1,383,758  
Observaciones Administrativas: 3

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

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-18

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Rehabilitación de la unidad recreativa Nuevo Testamento, de la Col. Nuevo Testamento  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 465,134  
**Monto ejercido contable:** \$ 465,134  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Obras Electrocíviles del Potosí, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 465,134

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FORTAMUN-DF</b>
\$ 465,134	\$ 465,134
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 465,134	\$ 465,134	\$ 465,134	\$ 463,129

**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	Pintura vinílica en área de gradas y tapanco	M2	208.69	150.00	58.69	\$ 4,357
2	Suministro y colocación de pintura a base de resinas acrílicas, resistente al tráfico y a la intemperie, de acabado mate, rugoso, antiderrapante, impermeable y uniforme incluye mano de obra	M2	586.10	513.00	73.10	11,145
					Subtotal	15,502
					IVA	2,480
					Total	\$ 17,982
					<b>FORTAMUN-DF</b>	\$ 17,982



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

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; sin embargo no se anexan pruebas documentales de carácter técnico que soporten la solicitud de una nueva inspección física. Debido a lo anterior, la presente observación se mantiene.

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	Pintura en guarnición incluye sellador y pintura además de raspado de pintura existente.	ML	830.00	790.20	39.80	\$ 3,017
2	Pintura en bancas a base de tubular con pintura anticorrosiva color gris	PZA	19.00	9.00	10.00	7,021
3	Pintura en pisos de gradas existentes con pintura para concreto	M2	59.30	0.00	59.30	11,150
					Redondeo	\$ -1
					Subtotal	21,187
					IVA	3,390
					Total	\$ 24,577
					<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>\$ 24,577</b>

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; debido a lo anterior, la solventación de la presente observación queda supeditada a una posterior inspección ocular a la obra.

3. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$802

4. Se determina una observación por no aplicar las penas convencionales estipuladas en la declaración décima quinta del contrato correspondiente a esta obra, debido a que la obra presenta un retraso de 198 días ya que debió terminarse el 01 de abril de 2014 y en la fecha de auditoría a la obra (16 de octubre de 2014) se encontró inconclusa. Monto: \$6,992

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$23,257

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. Debido a la situación de la obra (inconclusa), la fianza de vicios ocultos y el finiquito se consideran improcedentes.

2. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$ 50,353  
 Observaciones con monto de referencia: \$ 23,257  
 Observaciones Administrativas: 2

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-19

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de la Av. San Pedro tramo de Carr. a Matehuala a Av. Libertad, municipio de Soledad de Graciano Sánchez  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 18,549,604  
**Monto ejercido contable:** \$ 23,499,604  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por licitación pública  
**Ejecutor:** Oscar Compeán Vázquez  
**Monto del contrato:** \$ 18,549,604  
**Monto del convenio:** \$ 4,950,000

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF
\$ 18,549,604	\$ 18,549,604
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 23,499,604	\$ 18,549,604	\$ 23,499,604	\$ 23,398,313

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

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

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocación de descarga domiciliaria con tubería de polietileno de alta densidad de 6" de 6.00 a 9.00 metros de longitud incluye: Excavaciones en cualquier tipo de material, cama de arena de 10 cms de espesor y acostillamiento hasta lomo	PZA	41.00	30.00	11.00	\$ 26,944
2	Suministro y colocación de toma domiciliaria con tubería de polietileno de alta densidad con alma de aluminio de 5/8" incluye: Excavaciones en cualquier tipo de material, cama de arena de 10cms de espesor y acostillamiento hasta lomo delubo, relleno	PZA	41.00	30.00	11.00	11,214
3	Construcción de registro ciego a paño de paramento de 0.40 x 0.60 x 0.60 mínimo (medidas interiores) muros de 15 cm con tabique recocido asentado con mortero cemento arena 1:5 y aplanado interior pulido con mortero cemento arena 1 :5, forjado de media	PZA	41.00	30.00	11.00	17,617
4	Construcción de pozo de visita tipo común hasta 1.50mts de profundidad a base de muro de tabique rojo recocido junteado y aplanado pulido interior con mortero cem are 1:5 plantilla de concreto de f'c= 150 kgs/cm2.	PZA	17.00	5.00	12.00	102,715
5	Suministro y colocación de brocal con tapa de concreto hidráulico de 4 orificios para tráfico intenso. Incluye rehabilitación de hiladas de tabique requeridas y todo lo necesario para su correcta ejecución	PZA	17.00	5.00	12.00	28,716
Redondeo						\$ -1
Subtotal						187,205
IVA						29,952
Total						\$ 217,157
FORTAMUN-DF						\$ 217,157

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; sin embargo no se anexan pruebas documentales de carácter técnico que soporten la solicitud de una nueva inspección física. Debido a lo anterior, la presente observación se mantiene.

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

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y aplicación de pintura termoplástica , color blanco trafico para flecha (sencilla) sentido de circulación de 5.0 mts de desarrollo.; incluye; trazo, aspirado, priamer, material y mano de obra.(3 años de garantía )	PZA	4.00	1.00	3.00	\$ 14,407
2	Suministro y aplicación de pintura termoplástica , color blanco trafico para flecha (doble) sentido de circulación de 5.0 mts de desarrollo.; incluye; trazo, aspirado, priamer, material y mano de obra.(3 años de garantía )	PZA	3.00	2.00	1.00	7,985
3	Rayado fino sobre concreto hidráulico nuevo para adherencia de la pintura termoplástica en flechas y letras / numero.	PZA	8.00	3.00	5.00	11,316
4	Suministro y colocación de bolardo a base de tubo de 4" cedula 40 de 60cms de altura. Incluye placa base de 8in x 5in x 1/4in, par de tornillos de alta resistencia para fijación, pintura de esmalte color amarillo a dos manos y todo lo necesario para	PZA	105.00	87.00	18.00	14,931
5	Colocación de cable de 5 hilos de 5x14 para canalizar tramo dañado a poste tipo gaso, incluye cableado, conexión y reprogramación para habilitar la fase, pruebas y puesta en marcha.	LOTE	1.00	0.00	1.00	126,588
6	Habilitación de áreas verdes mediante tierra negra volcánica, plantas desérticas, rocas volcánicas, tierra vegetal, arboles ficus. Incluye mano de obra, equipo, herramienta y cuidados de las mismas durante 15 días.	M2	598.00	0.00	598.00	232,574
7	Reubicación de tubería con fibra óptica. Incluye excavaciones, rellenos, encamisados, extensiones de fibra óptica, sustitución de línea necesaria, sellos, pruebas y todo lo necesario para su correcta ejecución	LOTE	1.00	0.00	1.00	178,542
8	Reubicación de ductería de intercomunicación entre semáforos. Incluye: Excavaciones, rellenos, extensiones, pruebas y todo lo necesario para su correcta ejecución.	LOTE	1.00	0.00	1.00	42,506
9	Suministro y colocación de pintura vinílica a una mano en muros de calle. Incluye: sellador, mano de obra, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M2	655.50	0.00	655.50	28,567
Redondeo						\$ -1
Subtotal						657,415
IVA						105,187
Total						\$ 762,602

<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>\$ 762,602</b>
--------------------	-------------------

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; debido a lo anterior, la solventación de la presente observación queda supeditada a una posterior inspección ocular a la obra.

3. Se determina una observación debido a que no se presentan los reportes de las pruebas de laboratorio correspondientes (200 pruebas estimadas), según los precios unitarios de los conceptos de: suministro y colocación de tubería sanitaria de PAD de 10", suministro y colocación de tubería de concreto hermética de 10", suministro y colocación de tubería PVC HCO RD-26 de 3", suministro y colocación de concreto hidráulico premezclado de tipo MR42 con acelerante a 2 días, suministro y colocación de tubería PVC HCO RD-26 de 6", reubicación de tubería con fibra óptica y reubicación de ductería de intercomunicación entre semáforos. Monto: \$132,375

4. Se determina una observación por no aplicar las penas convencionales estipuladas en la declaración décima quinta del contrato correspondiente a esta obra, debido a que la obra presenta un retraso de 121 días ya que debió terminarse el 22 de junio de 2014 y en la fecha de auditoría a la obra (21 de octubre de 2014) se encontró inconclusa. Monto: \$132,579

5. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$40,517

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$1,174,980

2. Licitación incorrecta: la propuesta debió ser desechada debido a que en el documento relativo al análisis del 100% de los conceptos que integran la propuesta se detecta que el control topográfico la mano de obra está incluida en el equipo topográfico, asimismo en el programa calendarizado de ejecución de los trabajos, omite que la mampara informativa abarca el período completo de la obra. También el documento relativo al costo por financiamiento, la operación que aplica para obtener el porcentaje total de financiamiento varía por centenas de unidad a la cantidad correcta. Cabe mencionar que los motivos antes descritos fueron detectados en la propuesta de la persona física Ing. Juan Carlos Castillo Ojeda, siendo esta desechada por tales errores y omisiones, con lo que se detecta que la propuesta ganadora también debió ser desechada y declarar desierta la licitación, ya que según el acta de fallo todas las demás propuestas fueron desechadas y/o descalificadas. Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$18,549,604

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

1. Debido a la situación de la obra (inconclusa), la fianza de vicios ocultos se considera improcedente.

2. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM), prórrogas y publicación en Diario Oficial (Art. 54 LOPSRM).

3. No se presenta: reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$1,285,230  
Observaciones con monto de referencia: \$ 19,724,584  
Observaciones Administrativas: 3

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-20

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de la Av. San Pedro tramo de Av. Libertad a Av. Valentín Amador, municipio de Soledad de Graciano Sánchez  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 19,981,795  
**Monto ejercido contable:** \$ 26,270,645  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por licitación pública  
**Ejecutor:** Oscar Compeán Vázquez  
**Monto del contrato:** \$ 19,981,795  
**Monto del convenio:** \$ 6,288,850

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF
\$ 19,981,795	\$ 19,981,795
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 26,270,645	\$ 19,981,795	\$ 26,270,645	\$ 25,826,698

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

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

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Construcción de pozo de visita tipo común hasta 2.00mts de profundidad a base de muro de tabique rojo recocido juntado y aplanado pulido interior con mortero cem are 1:5 plantilla de concreto de f'c= 150 kgs/cm2.	PZA	37.00	26.00	11.00	\$ 106,263
2	Suministro y colocación de brocal con tapa de concreto hidráulico de 4 orificios para tráfico intenso. Incluye rehabilitación de hiladas de tabique requeridas y todo lo necesario para su correcta ejecución.	PZA	37.00	26.00	11.00	26,384
3	Suministro y colocación de piezas especiales para líneas de agua potable. Incluye: válvulas, coples, tee's, reducciones, juntas giubalt, codos a 90, codos a 45, atraques, pruebas y todo lo necesario para su correcta ejecución.	LOTE	1.00	0.00	1.00	157,232
4	Suministro y colocación de tubería sanitaria de polietileno de alta densidad de 18" (45 cm) inc. Liga o empaque entre pozo y tubo de pead, pruebas de hermeticidad, limpieza final, bombeo de achique, mano de obra calificada, cortes, ajustes del tubo,	ML	23.30	0.00	23.30	32,178
					Redondeo	\$ -1
					Subtotal	322,056
					IVA	51,530
					Total	\$ 373,586
					<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>\$ 373,586</b>

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	Construcción de rejilla puvial a base de muros de tabique de dimensiones 0.50 m de ancho x 0.90 m de largo y profundidad variable máxima de 0.50 m, muros según diseño de 15cms de espesor, plantilla inferior de 6 cm., soporte de rejilla metálica,	PZA	8.00	6.00	2.00	\$ 15,709
2	Suministro y colocación de señal informativo de servicio sis - 19 ( parada de autobús.) , de dimensiones de 71 x 71 cms. Fabricado en lamina galvanizada cal. 16, en acabado grado diamante. Incluye: perfil de 2 " x 2" de 3.00 mts., mano de obra	PZA	11.00	8.00	3.00	8,504
3	Suministro y aplicación de pintura en dibujo de bicicleta (ciclista) con pintura tipo tráfico.	PZA	6.00	0.00	6.00	13,957

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
4	Suministro y colocación de mupi de banquetta de dos caras fabricado en acero al carbón cal 12 y puertas en ptr galvanizado cal 14, lámina de acero al carbón con base de acero al carbón y en su interior ptr galvanizado de 2"	PZA	3.00	2.00	1.00	82,095
5	Suministro y colocación de boya plástica para división de sentidos, 2 piezas por metro con reflejante medidas 23.50 cm por lado y alto de 5.50 cm acabado en color amarillo tráfico. Incluye: materiales, mano de obra, equipo, herramienta y todo lo necesario	ML	1,057.00	1,038.00	19.00	5,998
6	Habilitación de áreas verdes mediante tierra negra volcánica, plantas desérticas, rocas volcánicas, tierra vegetal, arboles ficus. Incluye mano de obra, equipo, herramienta y cuidados de las mismas durante 15 días.	M2	206.46	0.00	206.46	80,296
7	Construcción de rejilla pluvial a base de cajón de concreto armado con var del No. 4 @ 15 cm ambas caras/lechos en ambos sentidos en muros y losas, de dimensiones internas de 0.60 m de ancho x 3.00 m de largo y profundidad variable máxima de 0.50 m	PZA	1.00	0.00	1.00	17,432
8	Renivelación y rehabilitación de ductería eléctrica. Incluye: excavaciones, rellenos, extensiones de cables, personal capacitado y todo lo necesario para su correcta ejecución.	LOTE	1.00	0.00	1.00	169,720
9	Reubicación de línea de fibra óptica área y subterránea. Incluye excavaciones, relleno, piezas especiales, encamisados, 2 postes, extensiones de de fibra óptica, personal capacitado y todo lo necesario para su correcta ejecución.	LOTE	1.00	0.00	1.00	223,768
10	Rehabilitación de línea de fibra óptica transversal al eje de la calle, nivelación de la ductería, sustitución de cables. Incluye excavaciones, rellenos, piezas especiales, personal capacitado y todo lo necesario para su correcta ejecución.	LOTE	1.00	0.00	1.00	173,475
11	Rehabilitación y renivelación de registros de Telmex. Incluye tapas, marcos y todo lo necesario para su correcta ejecución.	PZA	2.00	1.00	1.00	6,869
12	Suministro y colocación de pintura vinílica a una mano en muros de calle. Incluye: sellador, mano de obra, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M2	652.35	0.00	652.35	29,995
					Redondeo	\$ 1
					Subtotal	827,818
					IVA	132,450
					Total	\$ 960,268

<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>\$ 960,268</b>
--------------------	-------------------



En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; debido a lo anterior, la solventación de la presente observación queda supeditada a una posterior inspección ocular a la obra.

3. Se determina una observación debido a que no se presentan los reportes de las pruebas de laboratorio correspondientes (304 pruebas estimadas), según los precios unitarios de los conceptos de: compactación de terreno natural, suministro y colocación de sub-rasante, formación y compactación de terraplén con material de banco, suministro y colocación de relleno compactado y suministro y colocación de concreto hidráulico premezclado de tipo MR42 Además los correspondientes a los precios unitarios extraordinarios tales como: suministro y colocación de tubería PVC HCO RD-26 de 2", suministro y colocación de concreto hidráulico premezclado de tipo MR42 con acelerante a 2 días, suministro y colocación de tubería PAD de 18", suministro y colocación de tubería PVC HCO RD-26 de 3" y reubicación de tubería con fibra óptica. Monto: \$194,506

4. Se determina una observación por no aplicar las penas convencionales estipuladas en la declaración décima quinta del contrato correspondiente a esta obra, debido a que la obra presenta un retraso de 121 días ya que debió terminarse el 22 de junio de 2014 y en la fecha de auditoría a la obra (21 de octubre de 2014) se encontró inconclusa. Monto: \$166,943

5. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$45,294

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$1,313,532

2. Licitación incorrecta: Licitación incorrecta: la propuesta debió ser desechada debido a que en el documento relativo al análisis del 100% de los conceptos que integran la propuesta se detecta que el control topográfico la mano de obra está incluida en el equipo topográfico, asimismo en el programa calendarizado de ejecución de los trabajos, omite que la mampara informativa abarca el período completo de la obra. También el documento relativo al costo por financiamiento, la operación que aplica para obtener el porcentaje total de financiamiento varía por centenas de unidad a la cantidad correcta. Cabe mencionar que los motivos antes descritos fueron detectados en la propuesta de la persona física Ing. Juan Carlos Castillo Ojeda, siendo esta desechada por tales errores y omisiones, con lo que se detecta que la propuesta ganadora también debió ser desechada y declarar desierta la licitación, ya que según el acta de fallo todas las demás propuestas fueron desechadas y/o descalificadas. Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$19,981,795

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. Debido a la situación de la obra (inconclusa), la fianza de vicios ocultos se considera improcedente.

2. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM), prórrogas y publicación en Diario Oficial (Art. 54 LOPSRM).

3. No se presenta: reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$1,740,597  
 Observaciones con monto de referencia: \$ 21,295,327  
 Observaciones Administrativas: 3

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-21

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Instalación de postes y cableado para alumbrado público en Av. San Pedro, tramo de Carretera a Matehuala a Periférico, varias colonias  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 3,131,848  
**Monto ejercido contable:** \$ 4,259,662  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa  
**Ejecutor:** Instalaciones y Tecnologías para la Construcción, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 3,131,848  
**Monto del convenio:** \$ 1,127,815

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF
\$ 3,131,848	\$ 3,131,848
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 4,259,662	\$ 3,131,848	\$ 4,259,662	\$ 4,233,957

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocación de poste c-9-400	PZA	174.00	169.00	5.00	\$ 33,119

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
2	Suministro y colocación de accesorios para lámparas leds, incluye conectores, cable, abrazadera, cinta de aislar vulcanizable y brazo de 1.80 mts.	LOTE	295.00	275.00	20.00	57,164
3	Suministro y colocación de estructura secundaria 1r1	PZA	45.00	20.00	25.00	26,641
4	Suministro y colocación de protecciones para postes, elaboradas en fierro ced 30 de 3.5 pulgadas con una altura del npt de 80 cm.	PZA	36.00	33.00	3.00	9,312
					Redondeo	\$ 1
					Subtotal	126,237
					IVA	20,197
					Total	\$ 146,434
					<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>\$ 146,434</b>

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; sin embargo no se anexan pruebas documentales de carácter técnico que soporten la solicitud de una nueva inspección física. Debido a lo anterior, la presente observación se mantiene.

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
2. Licitación incorrecta: Debido al monto del contrato, la adjudicación de la obra se debió haber realizado mediante la modalidad de licitación pública, contraviniendo al Art. 94 de la LOPSRM Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado.
3. No se presenta: acta de entrega - recepción (Art. 152 LOPSRM), croquis de localización, cédula de registro por obra, información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), presupuesto base del Ayuntamiento (Art. 28 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).
4. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$146,434  
Observaciones Administrativas: 4

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-22

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Impermeabilización de la comandancia de Seguridad Pública Municipal, de la Col. Unidad Habitacional Rancho Pavón  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 766,026  
**Monto ejercido contable:** \$ 766,026  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Ingeniería Integral VEPEC, S.C.  
**Monto del contrato:** \$ 766,026

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF
\$ 766,026	\$ 766,026
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 766,026	\$ 766,026	\$ 766,026	\$ 761,403

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).
2. No se presenta: acta constitutiva del comité comunitario (Art. 66 V LAATEM), acta de aceptación de la obra, acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM), croquis de localización, cédula de registro por obra, información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), presupuesto base del Ayuntamiento (Art. 28 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).
3. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

#### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 3

---

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

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-23

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Segunda Etapa de la construcción del parque recreativo  
Hacienda Los Morales, Fracc. Hacienda Los Morales  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 1,228,938  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,138,003  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Ingeniería Integral VEPEC, S.C.  
**Monto del contrato:** \$ 1,323,260  
**Año refrendo:** 2014 - 2015  
**Monto refrendo:** \$ 90,935

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FORTAMUN-DF</b>
\$ 1,228,938	\$ 1,228,938
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 1,138,003	\$ 1,228,938	\$ 1,138,003	\$ 1,124,240

**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	Rotulo de Municipio de acuerdo a diseño y colores establecidos, de 1.20x0.90 m en muro a base de pintura vinílica	PZA	3.00	1.00	2.00	\$ 3,128
2	Rotulo de leyenda de Municipio de acuerdo a diseño y colores establecidos, de 8.00x0.40 m en muro a base de pintura vinílica	PZA	2.00	1.00	1.00	1,350
Redondeo						\$ 0
Subtotal						4,478
IVA						716
Total						\$ 5,194
<b>FORTAMUN-DF</b>						\$ 5,194

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

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; debido a lo anterior, la solventación de la presente observación queda supeditada a una posterior inspección ocular a la obra.

2. Se detectó una observación financiera por concepto pago improcedente, debido a que se pagan conceptos realizados en la primera etapa de la obra también auditada en el presente ejercicio, (Art. 84 Reglamento LOPSRM):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
	ÁREA DE BANCAS Y VELARIAS					
1	Suministro y colocación de refuerzo a base de malla electrosoldada 6x6x10/10 en pisos.	M2	59.00	0.00	59.00	\$ 4,004
2	Piso concreto f'c=200 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	59.00	0.00	59.00	14,715
Redondeo						\$ 0
Subtotal						18,719
IVA						2,995
Total						\$ 21,714
FORTAMUN-DF						\$ 21,714

En período de aclaraciones se manifiesta mediante escrito sin número y fecha, que los trabajos realizados pertenecen a áreas diferentes, anexando números generadores de los conceptos. Debido a lo anterior, la solventación de la presente observación queda supeditada a una posterior inspección ocular a la obra.

3. Se detectó una observación financiera por sobreprecio (Art. 84 Reglamento LOPSRM) debido a que en la integración del precio unitario correspondiente a los siguientes conceptos, se excede en la cantidad de materiales necesarios para su construcción:

No.	Concepto	Un	Cantidad	Precio Unitario		Diferencia	Importe
				Concurso (Autorizado)	Revisado ASE		
1	Construcción de dados para soporte de estructura de sombra en bancas, sección 50 x 50 cm y 50 cm de altura, bajo piso de la cancha, elaborado de concreto f'c=150 kg/cm2, armado con 4 varillas no. 3 y estribos no. 2 @ 20 cm. Incluye excavaciones y acarreos dentro y fuera de la obra de material producto de excavación.	PZA	4.00	1,480.00	999.97	480.03	\$ 1,920

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

No.	Concepto	Un	Cantidad	Precio Unitario		Diferencia	Importe
				Concurso (Autorizado)	Revisado ASE		
2	Suministro y colocación de palapa en bancas a base de tubería de 4" cal 14 y bastidores de tubular de 1" x 2" cal 14, en forma prototipo con mallasombra a 80 % incluye herrería, herrajes montaje, fijación y mallasombra.	M2	4.00	11,400.00	6,522.99	4,877.01	19,508
3	Construcción de banca prototipo a base de ladrillo de cuña asentado con mortero, acabado reboco fino y pintura, incluye mesa y bancas de losa de concreto de 8 cm de espesor armada con malla electrosoldada 6x6 10/10 con acabado pulido	PZA	4.00	14,500.00	8,341.71	6,158.29	24,633
4	Construcción de asadores a base de piso de concreto hidráulico f'c= 150 kg/cm2 reforzado con malla electrosoldada 6 x 6 - 10/10 y muro de block hueco 15 x 20 x 40, losa intermedia de concreto hidráulico f'c= 150 kg/cm2 reforzado con malla electrosoldada 6 x 6 - 10/10 , reboco fino, parrilla de 60 x 60 cm con ángulo de 3/4" perimetral y redondo liso de 1/4" a cada 1" incluye pintura en todo sus caras.	PZA	4.00	5,860.00	2,875.12	2,984.88	11,940
						Subtotal	58,001
						IVA	9,280
						Total	\$ 67,281
						<b>FORTAMUN- DF</b>	\$ 67,281

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. Licitación incorrecta: La propuesta ganadora, debió ser desechada debido a la mala integración de los precios unitarios. Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado.
2. No se presenta: proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).
3. No se presenta: proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM) y pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM).

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$94,189  
Observaciones Administrativas: 3

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

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-24

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de la segunda etapa de la Unidad Recreativa Bosques de Oriente, Fracc. Bosques de Oriente  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 1,107,516  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,107,516  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Construcción Eléctrica, Hidráulica y Civil, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 1,102,428  
**Monto del convenio:** \$ 5,088  
**Convenio:** En plazo

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

TOTAL	FORTAMUN-DF	FEDERAL DIRECTA
\$ 1,107,516	\$ 446,642	\$ 660,874
100%	40%	60%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 1,107,516	\$ 1,107,516	\$ 1,102,428	\$ 1,102,742

**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	Suministro y colocación de árbol ficus benjamina, de 2.00 m de altura como mínimo ser enterrados al menos a 0.60 mts al nivel del suelo sub-rasante del suelo, incluye cuidados hasta por 30 días.	PZA	6.00	0.00	6.00	\$ 1,972
2	Guarnición de sección rectangular 12x30 cm, de concreto hidráulico f'c=150 kg/cm2, tma 3/4". Incluye excavaciones, cimbrado, colado, descimbrado, curado y aproche. Incluye cortes sobre guarnición de 5 cm. Ancho por 5 cm de alto @ 10 mts	ML	29.50	0.00	29.50	6,260



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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
3	Suministro y colocación de banca metálica de acero inoxidable con respaldo marca mupa modelo Genova bcgna001 o similar de 0.90 de altura x 0.75 de ancho x 1.60 de largo capacidad para 3 adultos, atornillada o anclada al piso, acabado con pintura	PZA	4.00	0.00	4.00	23,628
4	Suministro y colocación de bote de basura de acero para separación de residuos marca mupa modelo media lune doble grande - btmdl001 o similar de 0.9 de altura x 0.49 de largo x 0.54 de diámetro capacidad 130 lts, atornillada o anclada al piso,	PZA	3.00	0.00	3.00	14,358
5	Suministro y colocación de tezontle rojo limpio de 1/2", en una capa de 8 cm de espesor.	M3	5.30	0.00	5.30	4,039
6	Suministro y colocación de luminario de plafón o muro para lámpara incandescente o ahorradora. Incluye transformador, foco y accesorios.	PZA	8.00	0.00	8.00	5,890
7	Suministro y colocación de barra de acero inoxidable de 60 cm, anclada a muro para apoyo de personas con capacidades diferentes en sanitario.	PZA	2.00	0.00	2.00	3,182
8	Excavación a mano para zanjas en cualquier material excepto roca en seco, profundidad de 0.00 a 2.00 m. Incluye afine de taludes, fondo y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M3	2.88	0.00	2.88	360
9	Carga y acarreo en primer kilometro de material producto de despalme. Incluye todo lo necesario para su correcta ejecución.	M3	1.48	0.00	1.48	69
10	Acarreo de material producto de despalme en kilómetros subsecuentes al primero (8 kms) en camino plano revestido y lomerío suave pavimentado. Incluye todo lo necesario para su correcta ejecución.	M3*KM	14.88	0.00	14.88	89
11	Plantilla de concreto hecho en obra con revolvedora f'c= 100 kg/cm2 de 5.0 cm de espesor.	M2	1.80	0.00	1.80	181
12	Relleno compactado al 90% proctor, con material producto de excavación. Incluye pruebas de laboratorio y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M3	1.40	0.00	1.40	87
13	Suministro y colocación de refuerzo a base de malla electrosoldada 6x6x10/10 en pisos.	M2	31.61	0.00	31.61	2,174
14	Piso de concreto estampado f'c=200 kg/cm2, t.m.a. 3/4", hecho en obra con revolvedora. Incluye colocado, vibrado, estampado con color, desmoldante, curado, lavado y sellado con una mano de sellador acrílico, base solvente.	M2	31.61	0.00	31.61	9,621

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
15	Zapata a base de concreto f'c=210 kg/cm2 rev- 8-10 cm tma 3/4" aislada de 80*80 cms de ancho y 60 cms de profundidad, dado de 30*50 cms armada con varilla de 3/8 incluye plantilla de concreto	PZA	2.00	0.00	2.00	9,516
16	Placa de acero anclada al dado 30*30 cms	PZA	2.00	0.00	2.00	1,341
17	Columnas circulares a base de tubo de acero soldable sin costura cedula 40 marca tamsa de 150 mm de diámetro, incluye suministro y colocación	ML	8.00	0.00	8.00	15,420
18	Suministro y colocación de acero de refuerzo calibre 14, en estructura. Incluye: materiales, acarreo, cortes, desperdicios, soldadura, habilitado manos de obra equipo y herramienta	KG	550.00	0.00	550.00	24,558
19	Suministro, colocación y fijación de lona tipo velaria montada sobre estructura metálica que incluye: flete, acarreo, desperdicios, montaje, elevación, mano de obra, equipo, herramienta y todo lo necesario para su correcta instalación	M2	29.00	0.00	29.00	14,024
20	Suministro y colocación de banca metálica de acero marca mupa modelo bcinon001 banca in on 1 o similar de 0.45 de altura 1.80 de largo 0.50 mts de ancho capacidad para 3 adultos, atornillada o anclada al piso, acabado con pintura electrostática	PZA	4.00	0.00	4.00	28,710
21	Suministro y colocación de mesa redonda metálica de acero marca mupa modelo msinon002 mesa in on 2 o similar de 0.80 de altura 1.20 de diámetro atornillada o anclada al piso, acabado con pintura electrostática color pol. Aluminio clave izquierdo 9849	PZA	2.00	0.00	2.00	11,675
22	Excavación a mano para zanjas en cualquier material excepto roca en seco, profundidad de 0.00 a 2.00 m. Incluye afine de taludes, fondo y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M3	2.72	0.00	2.72	340
23	Relleno con material producto de excavación. Incluye pruebas de laboratorio y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M3	1.76	0.00	1.76	190
24	Rotulo de logotipo SEDATU de 0.90x1.80 m, incluyendo leyenda con nombre del espacio, de acuerdo a proporciones y colores establecidos, sobre muro.	PZA	1.00	0.00	1.00	1,325
25	Rotulo de municipio (escudo de armas) de acuerdo a diseño y colores establecidos, de 1.00x0.80 m, en muro	PZA	1.00	0.00	1.00	884
26	Suministro y colocación de palma washingtonia de 1.50 mts de altura en zonas jardinadas, incluye: , materiales, acarreo, herramienta, primer riego y mano de obra.	PZA	4.00	0.00	4.00	3,614

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
27	Suministro y colocación de árbol cedro de limón de 1.80 mts en zonas jardinadas, incluye: materiales, acarreo, herramienta, primer riego y mano de obra.	PZA	10.00	0.00	10.00	4,935
28	Suministro y colocación de separador plástico para aéreas jardinadas,	ML	17.46	0.00	17.46	828
29	Suministro y colocación de piedra decorativa blanca para jardín de 4 a 6 cms de espesor promedio de 5 cms.	M2	12.46	0.00	12.46	2,331
30	Suministro y colocación de pasto penisetum en diferentes áreas del espacio, incluye: , materiales, acarreo, herramienta, primer riego y mano de obra.	PZA	29.00	0.00	29.00	1,128
31	Suministro y colocación de arbusto bugambilia surtida 1.00 mts en zonas jardinadas, incluye: materiales, acarreo, herramienta, primer riego y mano de obra.	PZA	8.00	0.00	8.00	1,276
32	Suministro y colocación de espejo de 3 mm en muro, 0.60x0.80 mts. Con marco de aluminio. Incluye materiales herramientas mano de obra, y todo lo necesario para su correcta colocación	PZA	6.00	0.00	6.00	2,244
33	Suministro y colocación de protecciones metálicas de 0.30x2.10 mts según diseño. Incluye: pintura de esmalte, soportería, materiales, acarreo. Traslapes. Cortes. Desperdicios, mano de obra, equipo, herramienta y todo lo necesario para su correcta	PZA	2.00	0.00	2.00	1,200
34	Suministro y colocación de protecciones metálicas de 0.50x2.10 mts según diseño. Incluye: pintura de esmalte, soportería, materiales, acarreo. Traslapes. Cortes. Desperdicios, mano de obra, equipo, herramienta y todo lo necesario para su correcta	PZA	3.00	0.00	3.00	3,000
35	Cadena de zócalo de concreto f'c=150 kg/cm2 de 15 x 15 cm. Armada con 2 varillas del número 3 y "u" de alambra. Incluye cimbra aparente , mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución	M	68.80	0.00	68.80	15,615
36	Suministro y colocación de armex 15x30-4.	M	115.20	0.00	115.20	4,371
37	Suministro y colocación de señal informativa baños de hombres y mujeres de 30x23 cm, en plástico según diseño, taqueteada a muro de baños	PZA	2.00	0.00	2.00	140
38	Suministro y colocación de señal referencial de 100x10 cm, en lamina de acero inoxidable cal. 14 y vinil cortado con leyenda "sanitarios", "administración" "bodega", y logotipos según diseño, montado sobre muro.	PZA	3.00	0.00	3.00	1,831

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
39	Suministro y colocación de señal preventiva de 60x30 cm, en lamina de acero inoxidable cal. 14 y vinil cortado con leyenda "tira la basura en su lugar", y logotipos según diseño, montado bre 2 tubulares redondos de 2" ced 40 acabado esmaltado	PZA	1.00	0.00	1.00	1,646
40	Zapata continua de concreto armado de 120 cm de ancho y 15 cm de peralte, f'c= 250 kg/cm2, tma 3/4", rev 8-10 cm. Armado con varillas no. 3 @ 30 lecho inferior y superior en un sentido y no. 3 @ 20 lecho inferior y superior en otro sentido	ML	2.10	0.00	2.10	1,457
41	Muro de tabique rojo común 6x12x24 de 21 cm de espesor asentado con mortero cemento-arena 1:3 acabado aparente en ambas caras	M2	4.23	0.00	4.23	1,985
42	Castillo de concreto f'c= 200 kg/cm2 de 15x20 cm, armado con armex 15x20-4, incluye cimbra, cruces de varillas y todo lo necesario para su correcta ejecución.	ML	7.50	0.00	7.50	1,574
43	Suministro y colocación de armex de sección 12x12-3 cm, incluye mano de obra y acarreo al sitio de los trabajos	ML	2.10	0.00	2.10	94
44	Cadena de desplante a base de concreto f'c=200 kg/cm2 de 20 x 20 cm. Armada con 4 varillas del no. 3 y estribos del 2 @ 20 cms. Incluye cimbra, cruces de acero, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución.	ML	2.10	0.00	2.10	702
45	Cadena intermedia a base de concreto f'c=200 kg/cm2 de 20 x 20 cm. Armada con 4 varillas del no. 3 y estribos del 2 @ 20 cms. Incluye cimbra, cruces de acero, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución.	ML	2.10	0.00	2.10	702
46	Cadena de cerramiento a base de concreto f'c=200 kg/cm2 de 15 x 20 cm. Armada con 4 varillas del no. 3 y estribos del 2 @ 20 cms. Incluye cimbra, cruces de acero, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución.	ML	2.10	0.00	2.10	592
47	Murete de enrase en cimentación con block de concreto hueco 20x20x40cm relleno con concreto f'c=75kg/cm2, asentado con mortero cemento-arena 1:5. Incluye recortes con disco abrasivo y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M2	1.76	0.00	1.76	693
48	Sumisito y colocación de placa de acero galvanizado de 3/16", de 2.50 x 1.40 mts. En acabado con primer y laca automotiva color rojo cereza o verde bandera ancladas a muro porta placa	PZA	2.00	0.00	2.00	5,325

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
49	Suministro y colocación de placa de agradecimiento de la obra, de 95x120 cm. A base de lamina galvanizado cal. 18, y vinil impreso autoadherible de acuerdo a diseño montada con taquete y tornillos sobre placa de acero	PZA	1.00	0.00	1.00	2,655
					Redondeo	\$ -2
					Subtotal	239,829
					IVA	38,373
					Total	\$ 278,202
					<b>FORTAMUN-DF</b>	\$ 278,202

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; debido a lo anterior, la solventación de la presente observación queda supeditada a una posterior inspección ocular a la obra.

2. Se detectó una observación financiera por sobreprecio (Art. 113 Reglamento LOPSRM Federal) debido a que en la integración del precio unitario correspondiente a los siguientes conceptos, se excede en la cantidad de materiales necesarios para su construcción:

No.	Concepto	Un	Cantidad	Precio Unitario		Diferencia	Importe
				Concurso (Autorizado)	Revisado ASE		
1	Firme de concreto de 10 cm de espesor, f'c=200 kg/cm2, tma 3/4", revenimiento de 8-10 cm incluye cimbrado, colocado, vibrado y curado.	M2	115.15	241.77	209.44	32.33	\$ 3,723
2	Suministro y colocación de finaco de 1100 litros, de polietileno de alta densidad, incluye conexión, válvula de llenado, flotador y accesorios.	PZA	1.00	3,625.50	3,174.67	450.83	451
3	Plantilla de concreto simple de 5 cm de espesor, f'c= 100 kg/cm2, tma 3/4".	M2	44.64	100.28	76.97	23.31	1,041
4	Cadena perimetral concreto f'c=250 kg/cm2 de 15 x 30 cm. Armada con armex 15x30-4, incluye cimbra aparente, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución.	ML	35.00	262.43	222.39	40.04	1,401
5	Cadena de perimetral concreto f'c=200 kg/cm2 de 15 x 10 cm. Armada con armex 12x12-4, incluye cimbra aparente, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución.	ML	45.80	214.48	152.26	62.22	2,990

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

No.	Concepto	Un	Cantidad	Precio Unitario		Diferencia	Importe
				Concurso (Autorizado)	Revisado ASE		
6	Guarnición de sección rectangular 12x30 cm, de concreto hidráulico f'c=150 kg/cm2, tma 3/4". Incluye excavaciones, cimbrado, colado, descimbrado, curado y aproche. Incluye cortes sobre guarnición de 5 cm. ancho por 5 cm de alto @ 10 mts para desalojo	ML	0.00	212.19	148.34	63.85	1,884
7	Suministro, colocación y fijación de lona tipo velaria montada sobre estructura metálica que incluye: flete, acarreo, desperdicios, montaje, elevación, mano de obra, equipo, herramienta y todo lo necesario para su correcta instalación.	M2	0.00	483.58	435.16	48.42	1,404
						Redondeo	\$ -1
						Subtotal	12,893
						IVA	2,063
						Total	\$ 14,956
						<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>\$ 14,956</b>

4. Falta documentación comprobatoria: \$5,088

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

1. Licitación incorrecta: La propuesta ganadora, debió ser desechada debido a la mala integración de los precios unitarios. Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$1,102,428

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. No se presenta: acta de aceptación de la obra, acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM Federal y 164 Reglamento LOPSRM Federal), prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).

2. No se presenta: proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$298,246  
Observaciones con monto de referencia: \$ 1,102,428  
Observaciones Administrativas: 2

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

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-25

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de la calle Rafael Nieto Compeán tramo de Av. Constitución de 1987 a Saturnino Cedillo, Col. 2a. de Reforma  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 2,592,455  
**Monto ejercido contable:** \$ 2,592,455  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Arquitectura, Infraestructura y Supervisión, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 2,582,549  
**Monto del convenio:** \$ 9,906

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

TOTAL	FORTAMUN-DF	FEDERAL DIRECTA
\$ 2,592,455	\$ 1,036,982	\$ 1,555,473
100%	40%	60%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 2,592,455	\$ 2,592,455	\$ 2,592,455	\$ 2,581,281

**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	Descarga domiciliaria con tubería 6" ads.	PZA	74.00	66.00	8.00	\$ 21,354
2	Construcción de registro ciego paramento de 0.4x0.6. Variable de medidas interiores.	PZA	74.00	66.00	8.00	13,751
3	Construcción de caja de válvulas de 1.20x1.20x1.30.	PZA	1.00	0.00	1.00	11,156
4	Suministro y colocación en muro de señal con nomenclatura de nombre de calle de 91 x 20 cms.	PZA	2.00	0.00	2.00	945
5	Suministro y colocación en muro de señal de sentido de transito de 61 x 20 cms.	PZA	2.00	0.00	2.00	933
6	Suministro y colocación De lona plástica con dimensiones de 3.20*1.90 mts.	PZA	1.00	0.00	1.00	945

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
					Subtotal	49,084
					IVA	7,854
					Total	\$ 56,938
					<b>FORTAMUN-DF</b>	\$ 56,938

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; debido a lo anterior, la solventación de la presente observación queda supeditada a una posterior inspección ocular a la obra.

2. Se detectó una observación financiera por sobreprecio (Art. 113 Reglamento LOPSRM Federal) debido a que en la integración del precio unitario correspondiente al siguiente concepto, se excede en la cantidad de materiales necesarios para su construcción:

No.	Concepto	Un	Cantidad	Precio Unitario		Diferencia	Importe
				Concurso (Autorizado)	Revisado ASE		
1	Descarga domiciliaria con tubería de polietileno de alta densidad de 6" de longitud variable, incluye excavaciones, carga y acarreo. Cama de arena de 10 cms. Pruebas hermeticidad, mano de obra calificada, conexión a red de proyecto, retiro de tubería	PZA	66.00	2,669.30	2,266.90	402.00	\$ 29,778
					Subtotal	29,778	
					IVA	4,764	
					Total	\$ 34,542	
					<b>FORTAMUN-DF</b>	\$ 34,542	

3. Se determina una observación por no aplicar las penas convencionales estipuladas en la declaración décima quinta del contrato correspondiente a esta obra, debido a que la obra presenta un retraso de 115 días ya que debió terminarse el 17 de octubre de 2014 y en la fecha de auditoría a la obra (09 de febrero de 2015) se encontró inconclusa. Monto: \$9,408

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

1. Debido a la situación de la obra (inconclusa), la fianza de vicios ocultos y el finiquito se consideran improcedentes.

2. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$100,888

Observaciones Administrativas: 2



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

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-26

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de la calle José de Gálvez tramo de la calle Saturnino Cedillo a topar, Col. 2a. de Reforma  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 871,923  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,031,152  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Omar Alejandro Rodríguez Galindo  
**Monto del contrato:** \$ 1,031,152

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

TOTAL	FORTAMUN-DF	FEDERAL DIRECTA
\$ 871,923	\$ 273,954	\$ 597,969
100%	31%	69%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 1,031,152	\$ 871,923	\$ 1,031,152	\$ 1,024,930

**C. RESULTADO**

**Observaciones Financieras**

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Construcción de pozo de visita con brocal y tapa de 0,60 a 1,20 mts de diámetro y hasta 2.5 m. De profundidad de tabique rojo recocido 6x12x25 cm., de 25 cm. de espesor a tizón junteado y aplanado pulido interior con mortero cemento arena 1:5, plantilla de conc. con un f'c=150 kg./cm2, escalones con varilla de 3/4" a cada 40 cm. Incluye: brocal con tapa de concreto hidráulico de cuatro orificios para tráfico intenso. Excavaciones, mano de obra y carga y acarreo de los materiales hasta lugares autorizados.	PZA	3.00	2.00	1.00	\$ 5,474

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
2	Suministro y colocación de señal vertical restrictiva lista para instalarse "velocidad de circulación 40 km/hr" (sr-9) de 71x71cm en lamina galvanizada cal. 16, con espesor de 20 micras, con fondo de película reflejante grado diamante, símbolos y filetes con tinta serigráfica. Montada sobre poste de perfil tubular galvanizado 2.60 mts de largo de 2" x 2" cal. 14, ahogado 0.60 m en concreto simple con f'c= 200 kg/cm², con tornillería galvanizada y soldada sobre las orejas de fijación. Incluye: demolición de banqueteta sección 20 x 20 cm, excavación sección 20 x 20 x 60 cms., carga y acarreo, materiales, mano de obra, herramientas y equipo. De acuerdo a norma nom-034-sct-2010 de la secretaría de comunicaciones y transportes, en lo relativo a señales y avisos para señalización vertical, colores, formas y símbolos	PZA.	1.00	0.00	1.00	1,340
3	Suministro y colocación de señal restrictiva octogonal "alto" (sr-6) de 71 cm de ancho, en lamina galvanizada cal. 16, con espesor de 20 micras, con fondo de película reflejante grado diamante, símbolos y filetes con tinta serigráfica montada sobre poste de perfil tubular galvanizado de 2.60 mts de largo 2" x 2" cal. 14, ahogado 0.60 m. En concreto simple con f'c= 200 kg/cm², con tornillería galvanizada y soldada sobre las orejas de fijación. Incluye: demolición de banqueteta sección 20 x 20 cm, excavación sección 20 x 20 x 60 cms, carga y acarreo, materiales, mano de obra, herramientas y equipo. De acuerdo a norma nom-034- sct-2010 de la secretaría de comunicaciones y transportes, en lo relativo a señales y avisos para señalización vertical, colores, formas y símbolos.	PZA.	1.00	0.00	1.00	1,340
4	Suministro y colocación en muro de señal con nomenclatura de nombre de calle de 91 x 20 cms en lamina galvanizada cal. 20, con suaje perimetral (troquelado todo el perímetro), terminada a dos tintas fondo blanco y nomenclatura en color negro con pintura electrostática poliuretano horneado con barniz transparente (protección antigraffiti), incluye: materiales, mano de obra, herramientas y equipo. De acuerdo a norma nom-034-sct- 2010 de la secretaría de comunicaciones y transportes, en lo relativo a señales y avisos para señalización vertical, colores, formas y símbolos.	PZA.	1.00	0.00	1.00	1,229

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
5	Suministro y colocación en muro de señal de sentido de tránsito de 31 x 20 cms en lámina galvanizada cal. 20, terminada a dos tintas fondo negro y flecha en color blanco con pintura electrostática poliuretano horneado con barniz transparente (protección antigraffiti), incluye: materiales, mano de obra, herramientas y equipo. De acuerdo a norma nom-034-sct-2010 de la secretaría de comunicaciones y transportes, en lo relativo a señales y avisos para señalización vertical, colores, formas y símbolos.	PZA.	1.00	0.00	1.00	606
6	Suministro de lona plástica con dimensiones de 3.20 x 1.90 mts. Incluye rotulación de datos generales de la obra proporcionados por el H. Ayuntamiento. (El contratista deberá hacerse responsable de la estructura durante la ejecución de la obra y al final de esta entregarla al Municipio.)	PZA	1.00	0.00	1.00	5,918
					Redondeo	\$ -1
					Subtotal	15,906
					IVA	2,545
					Total	\$ 18,451

<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>\$ 18,451</b>
--------------------	------------------

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; debido a lo anterior, la solventación de la presente observación queda supeditada a una posterior inspección ocular a la obra.

2. Se detectó una observación financiera por concepto sobreprecio (Art. 113 Reglamento LOPSRM Federal) debido a que en la integración del precio unitario correspondiente al siguiente concepto, se excede en la cantidad de materiales necesarios para su construcción:

No.	Concepto	Un	Cantidad	Precio Unitario		Diferencia	Importe
				Concurso (Autorizado)	Revisado ASE		
1	Descarga domiciliaria con tubería de polietileno de alta densidad de 6" de longitud variable, incluye excavaciones, carga y acarreo. Cama de arena de 10 cms. Pruebas hermeticidad, mano de obra calificada, conexión a red de proyecto, retiro de tubería	PZA	19.00	3,261.17	2,837.81	423.00	\$ 8,044
						Subtotal	8,044
						IVA	1,287
						Total	\$ 9,331

<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>\$ 9,331</b>
--------------------	-----------------

3. Se determina una observación por no aplicar las penas convencionales estipuladas en la declaración décima quinta del contrato correspondiente a esta obra, debido a que la obra presenta un retraso de 40 días ya que debió terminarse el 31 de diciembre de 2014 y en la fecha de auditoría a la obra (09 de febrero de 2015) se encontró inconclusa. Monto: \$1,060

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

1. Debido a la situación de la obra (inconclusa), el finiquito se considera improcedente.
2. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), cuadro frío y dictamen de adjudicación, prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$28,842  
 Observaciones Administrativas: 2

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-27

#### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de la calle Fernando Silva Nieto tramo de Av. Constitución de 1987 a Saturnino Cedillo, Col. 2a. de Reforma  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 2,940,974  
**Monto ejercido contable:** \$ 2,940,974  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Arquitectura, Infraestructura y Supervisión, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 2,931,127  
**Monto del convenio:** \$ 9,847

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

<b>T O T A L</b>	<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>FEDERAL DIRECTA</b>
\$ 2,940,974	\$ 1,176,390	\$ 1,764,584
100%	40%	60%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 2,940,974	\$ 2,940,974	\$ 2,940,974	\$ 2,928,297

## C. RESULTADO

### Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por sobreprecio (Art. 113 Reglamento LOPSRM Federal) debido a que en la integración del precio unitario correspondiente al siguiente concepto, se excede en la cantidad de materiales necesarios para su construcción:

No.	Concepto	Un	Cantidad	Precio Unitario		Diferencia	Importe
				Concurso (Autorizado)	Revisado ASE		
1	Descarga domiciliaria con tubería de polietileno de alta densidad de 6" de longitud variable, incluye excavaciones, carga y acarreo, cama de arena de 10 cms., pruebas de hermeticidad, mano de obra calificada, conexión a red de proyecto, retiro de tubería existente, bombeo de achique, cortes, ajustes del tubo, anillos de hule, engrasante vegetal, maniobras de los materiales, tee de servicio o bota de inserción, perfilado, junteo con mortero cemento - arena 1:3 en registros. Descarga hasta 6 mts.	DESCARGA	91.00	2,669.71	2,267.32	402.00	\$ 36,617
						Subtotal	36,617
						IVA	5,859
						Total	\$ 42,476
						<b>FORTAMUN- DF</b>	<b>\$ 42,476</b>

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), cédula de registro por obra y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$42,476  
Observaciones Administrativas: 1

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-28

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de la calle Víctor Cervera Pacheco tramo de Valentín Amador a Los Torres en la Col. Genovevo Rivas Guillén Norte  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 1,658,186  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,658,206  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Eco Construcción del Potosí, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 1,655,350  
**Monto del convenio:** \$ 2,856

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF	FEDERAL DIRECTA
\$ 1,658,186	\$ 663,263	\$ 994,923
100%	40%	60%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 1,658,206	\$ 1,658,186	\$ 1,658,194	\$ 1,651,059

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), cuadro frío y dictamen de adjudicación y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).

2. No se presenta: reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

#### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 2

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-29

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de la calle Los Torres tramo de calle Víctor Cervera Pacheco a calle San Francisco, Col. Genovevo Rivas Guillén  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 1,993,879  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,993,881  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Construcción Eléctrica, Hidráulica y Civil, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 1,990,746  
**Monto del convenio:** \$ 3,131

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF	FEDERAL DIRECTA
\$ 1,993,879	\$ 797,553	\$ 1,196,326
100%	40%	60%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 1,993,881	\$ 1,993,879	\$ 1,993,868	\$ 1,985,287

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal) y cédula de registro por obra.

#### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 1

---

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

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-30

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de la calle Los Padilla tramo de Agustín Grimaldo a Ponciano Arriaga, Col. Genovevo Rivas Guillén 2do. Plano  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 2,665,156  
**Monto ejercido contable:** \$ 2,665,157  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** GISEGA Construcciones S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 2,665,157

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

TOTAL	FORTAMUN-DF	FEDERAL DIRECTA	BENEFICIARIOS
\$ 2,665,156	\$ 997,035	\$ 997,035	\$ 671,086
100%	37%	37%	25%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 2,665,157	\$ 2,665,156	\$ 2,665,157	\$ 1,837,716

**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	Corte para apertura en caja	M3	2,562.99	2,477.00	85.99	\$ 3,780
2	Carga y acarreo del material producto del corte	M3	3,075.59	2,973.00	102.59	2,812
3	Acarreo en kms. Subsecuentes al primero	M3/KM	9,226.76	8,919.00	307.76	3,013
4	Compactación del terreno natural al 90%	M2	5,125.99	4,955.00	170.99	2,153
5	Base hidráulica	M3	1,025.20	991.00	34.20	7,217
6	Relleno en área de banqueteta con material de banco (tepetate) compactado al 90%	M3	314.11	304.30	9.81	1,514
7	Guarnición trapezoidal con concreto hidráulico hecho en obra f'c=150kg/cm2	ML	797.36	793.40	3.96	815
8	Banqueta de concreto hidráulico hecho en obra de f'c=150kg/cm2 de 8cm	M2	1,427.79	1,384.00	43.79	8,593
9	Pavimento de concreto hidráulico de 15cm de espesor	M2	3,592.68	3,418.11	174.57	56,054



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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
					Subtotal	85,951
					IVA	13,753
					Total	\$ 99,704
					<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>\$ 99,704</b>

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; sin embargo no se anexan pruebas documentales de carácter técnico que soporten la solicitud de una nueva inspección física. Debido a lo anterior, la presente observación se mantiene.

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

1. No se presenta la totalidad de las pólizas de cheque.

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$99,704  
Observaciones Administrativas: 1

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-31

#### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de techumbre de la cancha multifuncional de la unidad recreativa Morelos II  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 1,192,565  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,193,565  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Eco Construcción del Potosí, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 1,190,330  
**Monto del convenio:** \$ 3,235

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

<b>TOTAL</b>	<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>FEDERAL DIRECTA</b>
\$ 1,192,565	\$ 476,426	\$ 716,139
100%	40%	60%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 1,193,565	\$ 1,192,565	\$ 1,193,551	\$ 1,188,420

## **C. RESULTADO**

### **Observaciones Financieras**

1. Se detectó una observación financiera por sobreprecio (Art. 113 Reglamento LOPSRM Federal) debido a que en la integración del precio unitario correspondiente a los siguientes conceptos, se excede en la cantidad de materiales necesarios para su construcción:

No.	Concepto	Un	Cantidad	Precio Unitario		Diferencia	Importe
				Concurso (Autorizado)	Revisado ASE		
1	Suministro y colocación de tensor para cubierta metálica a base de redondo de 1/2" de 100 kg/ml.	ML	103.50	1,073.14	166.47	906.67	\$ 92,480
2	Refuerzo a base de cabrilla de PTR de 2" doble calibre 10 con peralte de 35cms y celosía a base de PTR sencillo de 2" calibre 10" en diagonal	ML	64.00	2,288.61	1,116.39	1,172.22	60,111
3	Suministro y habilitado de columnas de acero con una altura de 6 mts y diámetro de 12" espesor 3/8". Incluye: material, desperdicios, cortes, cartabones, equipo de soldadura, maniobras y todo lo necesario.	PZA	10.00	22,950.90	12,221.76	10,729.14	107,291
						Subtotal	259,883
						IVA	41,581
						Total	\$ 301,464
						<b>FORTAMUN- DF</b>	\$ 301,464

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

1. Licitación Incorrecta: La propuesta ganadora, debió ser desechada debido a la mala integración de los precios unitarios.

2. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), cédula de registro por obra y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).

3. No se presenta: reporte fotográfico (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal).

## **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$301,464  
Observaciones Administrativas: 3

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

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-32

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de la unidad deportiva Quintas de la Hacienda en el Fracc. Quintas de la Hacienda  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 1,299,371  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,299,371  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Constructora Icaza de San Luis, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 1,299,371

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FORTAMUN-DF</b>
\$ 1,299,371	\$ 1,299,371
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 1,299,371	\$ 1,299,371	\$ 1,299,371	\$ 1,159,326

**C. RESULTADO**

**Observaciones Financieras**

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

<b>No.</b>	<b>Concepto</b>	<b>Un</b>	<b>Cantidad</b>		<b>Diferencia</b>	<b>Importe</b>
			<b>Estimado</b>	<b>Verificado</b>		
1	Suministro y colocación de portería multifuncional de 3x2 m a base de tubo de 4" tablero a base de perfil I1 ángulo de 1 1/2 con acrílico de 12 mm y aro de perfil os redondo con fondo anticorrosivo y pintura de esmalte alquidalico a 2 manos	PZA	2.00	0.00	2.00	\$ 64,616
2	Suministro y colocación de reja perimetral fabricada a base de PTR de 3x3 cedula 40 a cada 3 mts y PTR de 1x1 a cada 10 cm y una altura de 2.5 m incluye puerta construida a base de PTR de 3x3 y PTR de 1x1 con medidas de 5.10x2.5 m incluye una mano	M2	175.00	160.00	15.00	16,386

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
3	Castillo de 15x15 cm de concreto hecho en obra de f'c=150 kg/cm2, con armex 15x15-4, incluye materiales, mano de obra, cimbra, descimbra y curado	ML	58.60	41.50	17.10	3,630
4	Cadena de desplante concreto f'c=200 kg/cm2 de 15 x 20 cm armada con armex 15x20-4, incluye cimbra aparente, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución	ML	72.68	61.40	11.28	2,395
5	Concreto premezclado f'c=200 kg/cm2 t.m.a. 3/4", en cimentación, incluye colocación, vibrado, curado y obtención de cilindros para pruebas de laboratorio de los diferentes elementos estructurales	M3	6.99	4.60	2.39	3,178
6	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 unión con elementos estructurales, maestras y curado.	M2	83.72	44.75	38.97	6,252
7	Castillo de 25x20 cm de concreto hecho en obra de f'c=150 kg/cm2, con armex 15x15-4, incluye materiales, mano de obra, cimbra, descimbra y curado	ML	34.88	0.00	34.88	7,697
8	Muro con block hueco de 15x20x40 cms asentado con mortero cemento - arena 1:5 incluye recortes con disco abrasivo	M2	77.72	48.40	29.32	9,342
Subtotal						113,496
IVA						18,160
Total						\$ 131,656
FORTAMUN-DF						\$ 131,656

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; debido a lo anterior, la solventación de la presente observación queda supeditada a una posterior inspección ocular a la obra.

2. Se detectó una observación por concepto fuera de especificación, ya que tanto los dados y la estructura metálica de las gradas revisadas en obra son distintas a lo especificado:

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Construcción de dados para soporte de estructura de gradas sección 25x25 cm y 40 cm de altura bajo piso de las gradas elaborado de concreto f'c'150 kg/cm2 con 4 varillas de no.3 y estribos del no.2 a cada 20 cm. incluye excavaciones y acarreos	PZA	28.00	0.00	28.00	\$ 8,372

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
2	Suministro de gradas fabricado a base de estructura de PTR calibre 12 y monten de 12" calibre 14 de 15m de largo incluye soldadura pintura de esmalte a 2 manos y todo lo necesario para su correcta ejecución	PZA	1.00	0.00	1.00	185,115
					Subtotal	193,487
					IVA	30,958
					Total	\$ 224,445
					<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>\$ 224,445</b>

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; debido a lo anterior, la solventación de la presente observación queda supeditada a una posterior inspección ocular a la obra.

3. Se determina una observación ya que no se especifica el calibre del PTR 1" x 1", utilizado en la fabricación de la reja, por lo que no se puede hacer un correcto análisis del concepto. Monto: \$221,763

4. Se determina una observación por no aplicar las penas convencionales estipuladas en la declaración décima quinta del contrato correspondiente a esta obra, debido a que la obra presenta un retraso de 149 días ya que debió terminarse con fecha del 14 de septiembre de 2014 según contrato y en la fecha de auditoría a la obra (10 de febrero de 2015) se encontró inconclusa. Monto: \$28,185

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$64,969

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

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

2. Debido a la situación de la obra (inconclusa), la fianza de vicios ocultos y el acta de entrega recepción se considera improcedente.

3. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM) y proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 63 LOPSRM).

4. No se presenta: proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM) y relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$606,049  
 Observaciones con monto de referencia: \$ 64,969  
 Observaciones Administrativas: 4

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-33

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de red de agua potable y drenaje sanitario en la calle Los Padilla tramo de Agustín Grimaldo a calle Ponciano Arriaga, Col. Genovevo Rivas Guillén 2do. Plano  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 2,057,907  
**Monto ejercido contable:** \$ 2,057,907  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa  
**Ejecutor:** Omar Alejandro Rodríguez Galindo  
**Monto del contrato:** \$ 2,057,907  
**Año refrendo:** 2014 - 2015  
**Monto refrendo:** \$ 144,134

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF	FEDERAL DIRECTA
\$ 2,057,907	\$ 1,065,169	\$ 992,738
100%	52%	48%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 2,057,907	\$ 2,057,907	\$ 2,057,907	\$ 2,045,488

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por concepto pago improcedente (Art. 84 Reglamento LOPSRM) por la integración del precio unitario correspondiente al concepto: "Suministro y colocación de piezas especiales para el correcto funcionamiento de la línea", ya que no se desglosan los materiales correspondientes al lote de piezas especiales:

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocación de piezas esp. para el correcto funcionamiento de la línea.	LOTE	1.00	0.00	1.00	\$ 87,420

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
					Subtotal	87,420
					IVA	13,987
					Total	\$ 101,407
					<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>\$ 101,407</b>

2. Se detectó una observación financiera por sobreprecio (Art. 113 Reglamento LOPSRM Federal) debido a que en la integración del precio unitario correspondiente al siguiente concepto, se excede en la cantidad de materiales necesarios para su construcción:

No.	Concepto	Un	Cantidad	Precio Unitario		Diferencia	Importe
				Concurso (Autorizado)	Revisado ASE		
1	Descarga domiciliaria con tubería 6" ADS, incluye excavación, relleno con material tepetate y compactación.	SAL	68.00	2,608.67	1,759.95	848.72	\$ 57,713
					Subtotal	57,713	
					IVA	9,234	
					Total	\$ 66,947	
					<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>\$ 66,947</b>	

**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: \$205,791

2. Licitación incorrecta: Debido al monto del contrato, la adjudicación de la obra se debió haber realizado mediante la invitación cuando menos a tres personas. Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$2,057,907

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$168,354  
Observaciones con monto de referencia: \$ 2,263,698

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

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-34

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de barda perimetral, banquetas, guarniciones y pavimento en el estacionamiento de la Sub Comandancia de Seguridad Pública Municipal, Col. Morelos II

**Localidad:** Cabecera Municipal

**Monto del POA:** \$ 2,489,720

**Monto ejercido contable:** \$ 1,933,279

**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa

**Ejecutor:** Oscar Compeán Vázquez

**Monto del contrato:** \$ 2,489,720

**Año refrendo:** 2014 - 2015

**Monto refrendo:** \$ 556,441

**Convenio:** En plazo

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FORTAMUN-DF</b>
\$ 2,489,720	\$ 2,489,720
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 1,933,279	\$ 2,489,720	\$ 1,933,279	\$ 1,923,052

**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	Castillo de concreto f'c= 250 kg/cm2 15x20 cm. Armado con 4 varillas #3/8" fy=4200 kg/cm2 y estribos #2@ 15 cm. Incluye: cimbra aparente y cruces de varillas.	ML	212.85	172.20	40.65	\$ 11,589
2	Muro de tabique rojo común de 13 a 14 cm de espesor asentado con mortero cemento-arena 1:3 acabado común.	M2	384.24	270.00	114.24	36,626
3	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 unión con elementos estructurales, maestras y curado.	M2	914.16	617.00	297.16	43,685



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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
4	Pintura virilice lavable osel oro o similar en muros, columnas, trabes, zoclos, fronteras y plafón, trabajo terminado incluye una mano preliminar de sellador con color, la preparación de la superficie.	M2	928.05	617.00	311.05	18,405
5	Suministro y colocación de puerta a base de duela metálica cal 18, de 0.9x2.2 metros, incluye marco, chapa, y esmalte alquidálico a dos manos en color que indique la supervisión.	PZA	1.00	0.00	1.00	2,547
6	Suministro y colocación de lámpara tipo arbotante cuadro mate 1 luz, cubierta de acero inoxidable y vidrio opalino. Medidas de 22cms x 28cms. Incluye pruebas, garantías y todo lo necesario para su correcta instalación y operación.	PZA	4.00	0.00	4.00	11,028
7	Suministro y colocación de lámpara fluorescente de 2x32	PZA	1.00	0.00	1.00	1,453
8	Suministro y colocación de tablero de control para 2 circuitos	PZA	1.00	0.00	1.00	2,145
9	Contrato de servicio de agua potable y drenaje ante INTERAPAS	TRAMITE	1.00	0.00	1.00	53,097
10	Contrato de servicio de electrificación ante la CFE	TRAMITE	1.00	0.00	1.00	36,760
11	Instalación de red de voz y datos para siete nodos de voz y siete de datos y cableado para nodos posteriores en edificio. Incluye 14 Jack rj45 cat. 5e plug Rj45, un switch de ocho puertos, cable Utp categoría 5e, lectura técnica de 14 nodos	LOTE	1.00	0.00	1.00	53,766
Subtotal						271,101
IVA						43,376
Total						\$ 314,477
FORTAMUN-DF						\$ 314,477

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; debido a lo anterior, la solventación de la presente observación queda supeditada a una posterior inspección ocular a la obra.

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

1. Licitación incorrecta: debido al monto del contrato, la adjudicación de la obra se debió haber realizado mediante la modalidad de licitación pública, contraviniendo al Art. 94 de la LOPSRM. Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$2,489,720

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$314,477  
 Observaciones con monto de referencia: \$ 2,489,720

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-35

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de red de agua potable y drenaje sanitario en la calle Plan de Ayala de Av. G. Rivas Guillén a Víctor Cervera Pacheco en la Col. G. Rivas Guillén  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 1,029,044  
**Monto ejercido contable:** \$ 739,044  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Ma. Del Carmen García Rosas  
**Monto del contrato:** \$ 739,044  
**Año refrendo:** 2014 - 2015  
**Monto refrendo:** \$ 392,380  
**Monto del convenio:** \$ 115,293

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF
\$ 1,029,044	\$ 1,029,044
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 739,044	\$ 1,029,044	\$ 854,338	\$ 548,400

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

1 Se detectó una observación financiera por sobreprecio (Art. 138 LOPSRM), ya que se incluye como parte del costo directo la mano de obra de un laboratorista en diversos conceptos, sin haber una justificación técnica o prueba documentada de ello.

No.	Concepto	Un	Cantidad	Precio Unitario		Diferencia	Importe
				Concurso (Autorizado)	Revisado ASE		
1	Suministro y colocación de tubería sanitaria ADS 10"	ML	199.00	665.21	575.05	90.16	\$ 17,897
2	Descarga domiciliaria con tubería 6" ADS	PZA	47.00	2,411.98	2,321.83	90.15	4,147

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

No.	Concepto	Un	Cantidad	Precio Unitario		Diferencia	Importe
				Concurso (Autorizado)	Revisado ASE		
3	Suministro y colocación de tubería de P.V.C. hidráulico rd-26 de 3",	ML	199.00	300.31	210.15	90.16	6,942
						Redondeo	\$ 1
						Subtotal	28,986
						IVA	4,638
						Total	\$ 33,624
						<b>FORTAMUN-DF</b>	\$ 33,624

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. Licitación incorrecta: La propuesta ganadora, debió ser desechada debido a la mala integración de los precios unitarios.
2. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM).
3. No se presenta: oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM).
4. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM) y relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM).

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$33,624  
Observaciones Administrativas: 4

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-36

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de la segunda etapa de la unidad recreativa Valle de Bellavista, Fracc. Valle de Bellavista  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 1,241,711  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,241,711  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Instalaciones y Tecnologías para la Construcción, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 1,235,630  
**Monto del convenio:** \$ 6,081  
**Convenio:** En plazo

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

TOTAL	FORTAMUN-DF	FEDERAL DIRECTA
\$ 1,241,711	\$ 530,585	\$ 711,126
100%	43%	57%

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**H. AYUNTAMIENTO DE SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, 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	POLIZAS
\$ 1,241,711	\$ 1,241,711	\$ 1,241,711	\$ 1,236,359

### 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	Suministro y colocación de banca metálica de acero inoxidable con respaldo marca mupa modelo Génova bcgna001 o similar de 0.90 de altura x 0.75 de ancho x 1.60 de largo capacidad para 3 adultos, atornillada o anclada al piso, acabado con pintura	PZA	2.00	0.00	2.00	\$ 11,450
2	Suministro y colocación de bote de basura de acero para separación de residuos marca mupa modelo media lune doble grande - btmd001 o similar de 0.9 de altura x 0.49 de largo x 0.54 de diámetro capacidad 130 lts, atornillada o anclada al piso,	PZA	2.00	0.00	2.00	9,583
3	Suministro y colocación de barra de acero inoxidable de 60 cm, anclada a muro para apoyo de personas con capacidades diferentes en sanitario .	PZA	2.00	0.00	2.00	3,186
4	Suministro y colocación de señal informativa baños de hombres y mujeres de 30x23 cm, en plástico según diseño, taqueteada a muro de baños	PZA	2.00	0.00	2.00	140
5	Guarnición de sección rectangular 12x30 cm, de concreto hidráulico f'c=150 kg/cm2, tma 3/4". Incluye excavaciones, cimbrado, colado, descimbrado, curado y aproche	ML	136.40	0.00	136.40	28,925
6	Zapata continua de concreto armado de 120mts de ancho y 15 cm de peralte, f'c=250kg/cm2, tma 3/4", rev de 8 a 10cm armado con varillas del n°3 @30cm lecho inferior y superior en un sentido y del n°3 @ 20cm lecho inferior y superior en otro sentido	ML	2.10	0.00	2.10	1,454
7	Muro de tabique rojo común 6x12x24 de 21cm de espesor asentado con mortero cemento-arena 1:3 acabado aparente en ambas caras	M2	3.32	0.00	3.32	1,556
8	Castillo de concreto f'c= 200kg/cm2 de 15x20cm armado con armex 15x20-4, incluye cimbra, cruces de varillas y todo lo necesario para su correcta ejecución	ML	6.98	0.00	6.98	1,330

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
9	Suministro y colocación de armex de sección 12x12-3cm, incluye mano de obra y acarreo al sitio de los trabajos	ML	2.10	0.00	2.10	95
10	Cadena de desplante a base de concreto f'c=200kg/cm2 de 20x20cm armada con 4 varillas del n°3 y estribos del n°2 @20cm incluye cimbra, cruces de acero, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución.	ML	1.70	0.00	1.70	567
11	Cadena de intermedia a base de concreto f'c=200kg/cm2 de 20x20cm armada con 4 varillas del n°3 y estribos del n°2 @20cm incluye cimbra, cruces de acero, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución.	ML	1.70	0.00	1.70	567
12	Cadena de cerramiento a base de concreto f'c=200kg/cm2 de 15x20cm armada con 4 varillas del n°3 y estribos del n°2 @20cm incluye cimbra, cruces de acero, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución.	ML	1.70	0.00	1.70	479
13	Murete de enrase en cimentación con block de concreto hueco 20x20x40cm relleno con concreto f'c=75kg/cm2, asentado con mortero cemento-arena 1:5 incluye recortes con disco abrasivo y todo lo necesario para su correcta ejecución	M2	1.43	0.00	1.43	563
14	Aplanado fino con mortero cemento-cal-arena 1:2:6 a plomo y regla, 1cm de repellado, y 1 cm de acabado con esponja incluye remates, emboquillados, volteador en unión con elementos estructurales, maestras y curado	M2	11.99	0.00	11.99	2,042
15	Suministro y aplicación de pintura solvente antigrafiti, esmalte en colores sobre muro con repellado fino hasta una altura máxima de 3 mts, incluye una mano de sellador dos manos de pintura y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M2	11.55	0.00	11.55	1,069
16	Suministro y colocación de placa de acero galvanizado de 3/16", de 2.50 x 1.40 mts. En acabado con primer y laca automotiva color rojo cereza o verde bandera ancladas a muro porta placa	PZA	2.00	0.00	2.00	6,055
17	Guarnición de sección rectangular 15x30 cm, de concreto hidráulico f'c=150 kg/cm2, tma 3/4". Incluye excavaciones, cimbrado, colado, descimbrado, curado y aproche	ML	19.20	0.00	19.20	4,017
18	Elaboración de bases soporte para poste de reja, sección 15x15 cm a base de concreto f'c=200 kg/cm2 y 0.6 m de altura, armado con armex 15x15-3, y placa base de 10x10 cm de 1/4" con 3 espárragos de 3/8" de 30 cm de largo en "I", incluye excavaciones,	PZA	7.00	0.00	7.00	2,879

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
19	Suministro y colocación de malla tipo ciclónica cal 10.55 x 55 mm de 2.00 mts de altura incluye postes de arranque, esquineros, intermedios, barra superior, cable galvanizado calibre galvanizado calibre 10, inferior, retenida, muertos de concreto f'c	M2	38.40	0.00	38.40	9,724
20	Rotulo de logotipo SEDATU de 0.60x1.80 m, incluyendo leyenda, de acuerdo a proporciones y colores establecidos, sobre muro.	PZA	1.00	0.00	1.00	884
21	Rotulo de municipio (escudo de armas) de acuerdo a diseño y colores establecidos, de 1.00x0.80 m, en muro	PZA	2.00	0.00	2.00	1,767
22	Rotulo de logotipo SEDATU de 0.90x1.80 m, incluyendo leyenda con nombre del espacio, de acuerdo a proporciones y colores establecidos, sobre muro.	PZA	1.00	0.00	1.00	1,325
23	Suministro y colocación de separador plástico para áreas jardinadas,	ML	27.38	0.00	27.38	1,296
24	Suministro y colocación de piedra decorativa blanca para jardín de 4 a 6 cms de espesor promedio de 5 cms.	M2	7.28	0.00	7.28	1,360
25	Suministro y colocación granzón de tezontle rojo limpio fino, en una capa de 6 cm de espesor.	M3	2.34	0.00	2.34	2,412
26	Suministro y colocación de arbusto bougambilia surtida 1.00 mts en zonas jardinadas, incluye: materiales, acarreo, herramienta, primer riego y mano de obra.	PZA	10.00	0.00	10.00	1,593
27	Suministro y colocación de árbol cedro de limón de 1.80 mts en zonas jardinadas, incluye: materiales, acarreo, herramienta, primer riego y mano de obra.	PZA	10.00	0.00	10.00	4,928
28	Suministro y colocación de ventana de 0.50x1.95 m, modulada según diseño armada con perfiles de 3" anodizado natural mate con cristal claro de 6 mm.	PZA	8.00	7.00	1.00	1,794
29	Suministro y colocación de espejo de 3 mm en muro, 0.60x0.80 mts. Con marco de aluminio. Incluye materiales herramientas mano de obra, y todo lo necesario para su correcta colocación	PZA	6.00	0.00	6.00	2,240
30	Suministro y colocación de protecciones metálicas de 0.30x1.95 mts según diseño. Incluye: pintura de esmalte, soportería, materiales, acarreo. Traslapes. Cortes. Desperdicios, mano de obra, equipo, herramienta y todo lo necesario para su correcta	PZA	11.00	0.00	11.00	6,591
31	Suministro y colocación de protecciones metálicas de 0.50x2.00 mts según diseño. Incluye: pintura de esmalte, soportería, materiales, acarreo. Traslapes. Cortes. Desperdicios, mano de obra, equipo, herramienta y todo lo necesario para su correcta colocación	PZA	2.00	0.00	2.00	4,394

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
32	Suministro y colocación de fijo mampara de .60x1.60 metros, elevada 20 cm del piso, a base de duela metálica y perfil tubular calibre 18, y poste de perfil cuadrado de 2" calibre 14. acabado con esmalte marca comex, mod. 100 mate a dos manos en color	PZA	3.00	2.00	1.00	1,241
33	Suministro y colocación de despachador toalla rollo lev-r-matic® 2 humo marca Kimberley Clark.	PZA	2.00	0.00	2.00	2,584
34	Suministro y colocación de despachador higiénico jumbo® jr. Humo marca Kimberley Clark.	PZA	4.00	0.00	4.00	1,480
35	Suministro y colocación de despachador de jabón a granel insigth transparente c/ humo marca Kimberley Clark. Dimensiones 17 x 13 x 9.7 cms	PZA	2.00	0.00	2.00	637
36	Suministro y colocación de placa de agradecimiento de la obra, de 95x120 cm. A base de lamina galvanizado cal. 18, y pintura color porcelanizado y/o horneado, montada con taquete y tornillos sobre placa de muro	PZA	1.00	0.00	1.00	3,348
37	Suministro y colocación de señal referencial de 100x10 cm, en lamina de acero inoxidable cal. 14 y vinil cortado con leyenda "sanitarios", "administración" "bodega", y logotipos según diseño, montado sobre muro.	PZA	3.00	0.00	3.00	1,828
38	Suministro y colocación de señal de uso (reglamento) de 60x80 cm, en lamina de acero inoxidable cal. 14 y vinil cortado con leyendas de reglamento del espacio y logotipos según diseño, montado sobre 2 tubulares redondos de 2" ced 40 acabado esmaltado.	PZA	1.00	0.00	1.00	2,057
39	Suministro y colocación de señal preventiva de 60x30 cm, en lamina de acero inoxidable cal. 14 y vinil cortado con leyenda "tira la basura en su lugar", y logotipos según diseño, montado bre 2 tubulares redondos de 2" ced 40 acabado esmaltado.	PZA	1.00	0.00	1.00	1,644
40	Elaboración de bases soporte para poste de reja, sección 15x15 cm a base de concreto f'c=200 kg/cm2 y 0.6 m de altura, armado con armex 15x15-3, y placa base de 10x10 cm de 1/4" con 3 espárragos de 3/8" de 30 cm de largo en "I", incluye excavaciones,	PZA	31.00	0.00	31.00	12,750
41	Contrato de servicio de agua potable y drenaje ante el INTERPAS	TRAM	1.00	0.00	1.00	33,780
42	Suministro y colocación de puerta de aluminio con perfiles de 3" anodizado natural mate de 0.90 por 2.10 m. corrediza o abatible según diseño con cristal claro 3 mm. Incluye suministro y colocación, accesorios y acarreos la estación	PZA	2.00	0.00	2.00	5,200

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
43	Suministro y colocación de puerta de aluminio con perfiles de 3" anodizado natural mate con cristal claro de 3mm 0.90 por 2.10 m. corrediza o abatible según diseño con cristal claro 3 mm. Incluye suministro y colocación, accesorios y acarreo	PZA	2.00	0.00	2.00	5,260
					Redondeo	\$ -1
					Subtotal	188,073
					IVA	30,091
					Total	\$ 218,164
					<b>FORTAMUN-DF</b>	\$ 218,164

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; debido a lo anterior, la solventación de la presente observación queda supeditada a una posterior inspección ocular a la obra.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).
2. Debido a la situación de la obra (inconclusa), la fianza de vicios ocultos y el finiquito se consideran improcedentes.

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$218,164  
Observaciones Administrativas: 2

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-37

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción del área recreativa en la colonia La Constancia  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 1,529,146  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,529,116  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Instalaciones y Tecnologías para la Construcción, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 1,308,767  
**Monto del convenio:** \$ 220,380



## B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF
\$ 1,529,146	\$ 1,529,146
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 1,529,116	\$ 1,529,146	\$ 1,529,146	\$ 1,519,919

## C. RESULTADO

### Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocación de palma Washingtonia de 1.50 m. de alto	PZA	7.00	6.00	1.00	\$ 1,569
2	Suministro y colocación de brincolines de diferentes figuras	PZA	2.00	1.00	1.00	7,250
					Subtotal	8,819
					IVA	1,411
					Total	\$ 10,230
					<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>\$ 10,230</b>

2. Se determina una observación por no aplicar las penas convencionales estipuladas en la declaración décima quinta del contrato correspondiente a esta obra, debido a que la obra presenta un retraso de 152 días ya que debió terminarse con fecha del 13 de septiembre de 2014 según contrato y en la fecha de auditoría a la obra (12 de febrero de 2015) se encontró inconclusa. Monto: \$2,234.

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$76,457

2. Licitación incorrecta: La propuesta ganadora, debió ser desechada debido a la mala integración de los precios unitarios correspondientes a los conceptos de: suministro y colocación de malla tipo ciclónica, de portería multifuncional, de tablero de acrílico, de juego para escalar y pasamanos, de resbaladilla metálica, de sube y baja metálico, de columpio metálico y de aparato para ejercicio de espalda, ya que no se incluye en los mismos, el costo directo de la mano de obra correspondiente a su instalación así como de los materiales complementarios para su anclaje, contraviniendo al Art. 154 del Reglamento de la LOPSRM del Estado de San Luis Potosí. Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$1,308,767

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$12,464  
Observaciones con monto de referencia: \$ 1,385,224  
Observaciones Administrativas: 1

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-38

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de la unidad recreativa La Sierra en el Fracc. La Sierra  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 4,992,926  
**Monto ejercido contable:** \$ 4,992,926  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa  
**Ejecutor:** Instalaciones y Tecnologías para la Construcción, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 4,983,324  
**Convenio:** En plazo

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF	FEDERAL DIRECTA
\$ 4,992,926	\$ 2,292,926	\$ 2,700,000
100%	46%	54%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 4,992,926	\$ 4,992,926	\$ 4,992,926	\$ 4,971,405

#### 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 SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.**

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Despalme de material no apto p/cimentación y/o desplante de terraplenes desperdiciando el material. Incluye acarreo internos, apile de material y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M3	167.48	127.00	40.48	\$ 575
2	Carga y acarreo en primer kilometro de material producto de despalme. Incluye todo lo necesario para su correcta ejecución.	M3	167.48	127.00	40.48	1,891
3	Acarreo de material producto de despalme en kilómetros subsecuentes al primero (8 kms) en camino plano revestido y lomerío suave pavimentado. Incluye todo lo necesario para su correcta ejecución.	M3-KM	1,339.84	1,015.00	324.84	1,946
4	"Terraplén con material producto de banco al 90% de su p.v.s.m., incluye: tendido de material, incorporación de humedad, compactado en capas no mayores de 20 cm de espesor. Incluye maquinaria y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M3	61.18	36.70	24.48	3,413
5	Rotulo de logotipo (escudo nacional)" de 2.5 m de diámetro, de acuerdo a proporciones y colores establecidos, en el centro de la cancha.	PZA	1.00	0.00	1.00	1,650
6	Rotulo de logotipo SEDATU de 2.4x5.00 m de acuerdo a proporciones y colores establecidos, en cancha.	PZA	1.00	0.00	1.00	4,802
7	Rotulo de municipio de 35x30 cm, de acuerdo a proporciones y colores establecidos, en tableros de basquetbol.	PZA	2.00	0.00	2.00	1,979
8	Rotulo de logotipo SEDATU de acuerdo a diseño y colores establecidos, de 0.82x0.25cm, en tableros de basquetbol.	PZA	2.00	0.00	2.00	3,427
9	Suministro y colocación de árbol ficus benamina, de 2.00 m de altura como mínimo ser enterrados al menos a 0.60 mts al nivel del suelo sub-rasante del suelo, incluye cuidados hasta por 30 días.	PZA	22.00	0.00	22.00	7,240
10	Forjado de rampa para personas con discapacidad, a base de concreto simple, f'c= 150 kg/cm2, incluye rotulación de logotipo de minusválidos en piso con color integral, incluye solo mano de obra.	M2	2.82	0.00	2.82	692
11	Relleno con material producto de excavación. Incluye pruebas de laboratorio y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M3	1.76	0.00	1.76	190

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
12	Suministro y aplicación de pintura solvente antigrafiti, esmalte en colores sobre muro con repellado fino hasta una altura máxima de 3 mts, incluye una mano de sellador dos manos de pintura y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M2	464.58	0.00	464.58	43,002
13	Suministro y colocación de adocreto cuadrado de 20x20x6 cms. En con resistencia de f'c=270kg/cm2 superficie semi-lisa y cantos biselados instalado con junta de 6 mm de arena cernida, asentado sobre cama de arena de 4 cms.de espesor.	M2	161.11	0.00	161.11	55,486
14	Guarnición sección rectangular 12x30 cm de concreto hidráulico f'c=150 kg/cm2, tma 3/4". Incluye excavaciones, cimbrado, colado, descimbrado, curado y aproche.	ML	278.32	0.00	278.32	59,021
15	Pintura de esmalte en guarniciones, a dos manos en las tres caras expuestas, incluye previa limpieza de superficie.	ML	36.86	0.00	36.86	2,156
16	Suministro y colocación de pasto en rollo San Agustín, incluye: , materiales, acarreo, herramienta, primer riego y mano de obra.	M2	350.74	0.00	350.74	21,223
17	Suministro y colocación de pasto penisetum en diferentes áreas del espacio (3pzas), incluye: , materiales, acarreo, herramienta, primer riego y mano de obra.	PZA	29.00	0.00	29.00	1,126
18	Forjado de guarnición sección rectangular 15x30 cm, de concreto hidráulico f'c=200 kg/cm2, tma 3/4". Incluye excavaciones, renivelaciones, compactación de terreno natural, cimbrado, colado, descimbrado, curado y aproche.	ML	90.55	0.00	90.55	18,819
19	Pintura de esmalte en guarniciones, a dos manos en las tres caras expuestas, incluye previa limpieza de superficie.	ML	95.80	0.00	95.80	5,603
20	Elaboración de bases soporte para poste de reja, sección 15x15 cm a base de concreto f'c=200 kg/cm2 y 0.6 m de altura, armado con armex 15x15-3, y placa base de 10x10 cm de 1/4" con 3 espárragos de 3/8" de 30 cm de largo en "I", incluye excavaciones,	PZA	35.00	0.00	35.00	14,368
21	Suministro y colocación de reja de perfil cuadrado de 1 2/2", de 2.5 m vertical a cada 17.5 cm, (medida de eje a eje de perfil) fijo con dos travesaños de perfil tubular de 2", ambos en cal 18, postes ptr de 4" ced 40 a cada 3.0 m. Incluye material,	M2	239.50	0.00	239.50	355,935
22	Suministro y colocación de portón de 3.00 metros de ancho y 2.50 metros de alto, en dos hojas , a base de perfil cuadrado de 1 2/2" vertical a cada 17.5 cm cal 18, con dos travesaños de ptr de 2" cedula 40, postes ptr de 4" ced 40 a . Incluye materia	PZA	1.00	0.00	1.00	9,161

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
23	Forjado de guarnición de sección rectangular 12x30 cm, de concreto hidráulico f'c=150 kg/cm2, tma 3/4". Incluye excavaciones, cimbrado, colado, descimbrado, curado y aproche. Incluye cortes sobre guarnición de 5 cm. Ancho por 5 cm de alto @ 10 mts	ML	122.75	94.00	28.75	6,097
24	Pintura de esmalte en guarniciones, a dos manos en las tres caras expuestas, incluye previa limpieza de superficie.	ML	122.75	0.00	122.75	7,180
25	Suministro y colocación de sub base incluye suministro de la planta a la obra mezclado, tendido, afinado y compactado al 90% de su p.v.s.m.	M3	18.66	0.00	18.66	4,670
26	Suministro y colocación de señal informativa de distancia a cada 50 mts. De 40x50 cm, en lamina de acero inoxidable cal. 18 y vinil cortado según diseño, incluye poste de ptr de 2" cal 14 esmaltado.	PZA	3.00	0.00	3.00	3,929
27	Guarnición sección rectangular 15x30 cm de concreto hidráulico f'c=150 kg/cm2, tma 3/4". Incluye excavaciones, cimbrado, colado, descimbrado, curado y aproche.	ML	101.86	0.00	101.86	21,170
28	Construcción de dados para soporte de estructura de portería-tablero, sección 25x25 cm y 40 cm de altura, bajo piso de la cancha, elaborado de concreto f'c=150 kg/cm2, armado con 4 varillas no. 3 y estribos no. 2 @ 20 cm. Incluye excavaciones y acarreo	PZA	8.00	0.00	8.00	2,062
29	Pintura esmalte alquid en líneas de cancha basquetbol y tenis de 5cms de ancho. Incluye trazo limpieza y preparación de la superficie.	ML	295.00	0.00	295.00	7,248
30	Suministro y colocación de pintura a base de resinas acrílicas, resistente al tráfico y a la intemperie, de acabado mate, rugoso anti derrapante, impermeable y uniforme, incluye: mano de obra y sellador para preparar la superficie.	M2	611.84	0.00	611.84	75,054
31	Perforación para postes de voleibol realizados en el firme de concreto dejando ahogados dos casquillos metálicos en tubo negro cedula 40 con 3" de diámetro	PZA	2.00	0.00	2.00	19
32	Limpieza de piso de concreto, con cepillo, agua y ácido clorhídrico	M2	611.84	0.00	611.84	5,812
33	Suministro y colocación de portería multifuncional a base de tubo mecánico de 3" de acuerdo a plano correspondiente incluye fondo anticorrosivo, pintura esmalte soldadura, fletes, gastos de taller y todo lo necesario para su correcta ejecución.	PZA	2.00	0.00	2.00	33,736

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
34	Suministro y colocación de tablero de acrílico de 12 mm espesor, sección 1.05 x 1.80 mts. Con marco de ángulo 1"x1". Incluye anclas, tornillería, aro con placa y pintura de esmalte.	PZA	2.00	0.00	2.00	32,624
35	Murete para recibir servicio de energía eléctrica a 220 volts. Incluye base para medición 4t- a 100 amp quinta terminal, varilla de tierra con intensificador gem, mufa de de 1 1/4", cable neutranel para conexión hasta poste correspondiente y todo	PZA	1.00	0.00	1.00	9,556
36	Interruptor termomagnético de 3x50 a c/gab	PZA	1.00	0.00	1.00	2,526
37	Tubo conduit pgg de 1 1/4"	TMO	1.00	0.00	1.00	393
38	Codo conduit p.g.g. 1 1/4"	PZA	1.00	0.00	1.00	201
39	Varilla para tierra 5/8 x 3 m	PZA	1.00	0.00	1.00	524
40	Interruptor termomagnético 2x30 a	PZA	1.00	0.00	1.00	355
41	Centro de carga qo2 bifásico	PZA	1.00	0.00	1.00	1,405
42	Registros prefabricado baja tensión p/alumbrado	PZA	7.00	0.00	7.00	12,963
43	Tubo pvc verde 1 1/2"	ML	85.99	0.00	85.99	10,171
44	Salida de contacto monofásico polarizado con tierra física, en postes de cancha multideportiva de 15 amp en caja de lámina con tubo de fierro galvanizado de pared delgada, incluye, cableado, placa y accesorios.	SAL	2.00	0.00	2.00	1,173
45	Suministro y colocación de arena, en una capa de 10 cm de espesor.	M3	15.74	0.00	15.74	4,207
46	Suministro y colocación de aparato para ejercicio de pecho incluye: armado del aparato excavación y anclaje a base de dado de concreto y todo lo necesario para su correcta instalación.	PZA	1.00	0.00	1.00	14,198
47	Suministro y colocación de aparato para ejercicio de abdominales incluye: armado del aparato excavación y anclaje a base de dado de concreto y todo lo necesario para su correcta instalación.	PZA	1.00	0.00	1.00	17,193
48	Suministro y colocación de aparato para ejercicio esquiadora incluye: armado del aparato excavación y anclaje a base de dado de concreto y todo lo necesario para su correcta instalación.	PZA	1.00	0.00	1.00	18,597
49	Suministro y colocación de aparato para ejercicio elíptica incluye: armado del aparato excavación y anclaje a base de dado de concreto y todo lo necesario para su correcta instalación.	PZA	1.00	0.00	1.00	18,597
50	Suministro y colocación de aparato para ejercicio corredora flot incluye: armado del aparato excavación y anclaje a base de dado de concreto y todo lo necesario para su correcta instalación.	PZA	1.00	0.00	1.00	14,915

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
51	Suministro y colocación de aparato para ejercicio pony incluye: armado del aparato excavación y anclaje a base de dado de concreto y todo lo necesario para su correcta instalación.	PZA	1.00	0.00	1.00	14,313
52	Suministro e instalación de lámpara de led de 48w cnx-ld48-260 incluye controlador focos cis-10 pwm o similar de 10 a 12/24 v. batería cale solar o similar., 12v. 115 ah @100hr lámpara de leds de 4600 lúmenes, poste cónico de 8 mts de altura anclas	PZA	5.00	0.00	5.00	225,819
53	Luminario reflector sport adit. Metálicos de 500 watts	PZA	8.00	0.00	8.00	70,898
54	Excavación a mano para zanjas en cualquier material excepto roca en seco, profundidad de 0.00 a 2.00 m. Incluye afine de taludes, fondo y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M3	35.39	0.00	35.39	4,379
55	Carga y acarreo en camión de material producto de la excavación en primer km. Zona urbana, medido en banco	M3	9.25	0.00	9.25	432
56	Acarreo en kilómetros subsecuentes al primero de material producto de excavación 10 km.	M3*KM	74.00	0.00	74.00	443
57	Plantilla de concreto simple de 5 cm. De espesor. F'c=100 kg/cm2 t.m.a. 3/4"	M2	22.50	0.00	22.50	2,259
58	Zapata de concreto simple f'c= 250 kg/cm2 de dimensiones 90cmx90cm. 15 cm. De peralte armada con varillas de 1/2" a cada 20 cm. En el sentido transversal del techado y 4 de 3/8" en el sentido longitudinal de techado	PZA	10.00	0.00	10.00	30,822
59	Relleno a mano con material producto de excavación seccionado en capas de 20 cm. Compactado con apisonador manual.	M3	26.14	0.00	26.14	2,822
60	Sum. Y col. De tensor para cubierta metálica a base de redondo de 1/2" de 100 kg/ml.	ML	92.10	0.00	92.10	98,532
61	Suministro y colocación de lámina zintro cal. 22 rolada en frío para arcotecho autosoportante	M2	622.35	0.00	622.35	367,535
62	Suministro y colocación de canalón placa cal 3/16 x61 cm de diámetro. Ambos lados de la cubierta atorinillado a cabrillas.	ML	62.80	0.00	62.80	63,515
63	Placa base de dimensiones de acuerdo a dado de concreto de 1/2" de espesor.	PZA	10.00	0.00	10.00	10,223
64	Columnas circulares de 6 mts de altura a base de perfil estructural oc de 273mmx9.27mm (10.75"x0.365").	PZA	10.00	0.00	10.00	243,517
65	Refuerzo a base de cabrilla de ptr de 2" doble calibre 10 con peralte de 35cms y celosía a base de ptr sencillo de 2" calibre 10" en diagonal	ML	56.40	0.00	56.40	129,478

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
66	Suministro y colocación de biciestacionamiento a base de tubo redondo de acero inoxidable con un diámetro de 2" cedula 30 sin costura con señalamiento y dos anclas de barra de acero pulido cold roll de 20 cms de largo y 1/2" de diámetro insertado	PZA	6.00	0.00	6.00	7,736
67	Excavación a mano para zanjas en cualquier material excepto roca en seco, profundidad de 0.00 a 2.00 m. Incluye afine de taludes, fondo y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M3	1.15	0.00	1.15	142
68	Carga y acarreo en primer kilometro de material producto de excavación. Incluye todo lo necesario para su correcta ejecución.	M3	1.15	0.00	1.15	54
69	Acarreo de material producto de excavación en kilómetros subsecuentes al primero (8 kms) en camino plano revestido y lomerío suave pavimentado. Incluye todo lo necesario para su correcta ejecución.	M3*KM	9.20	0.00	9.20	55
70	Suministro y colocación de banca metálica de acero inoxidable con respaldo marca mupa modelo genova bcgna001 o similar de 0.90 de altura x 0.75 de ancho x 1.60 de largo capacidad para 3 adultos, atornillada o anclada al piso, acabado con pintura	PZA	6.00	0.00	6.00	34,349
71	Suministro y colocación de bote de basura de acero para separación de residuos marca mupa modelo media lune doble grande - btmdl001 o similar de 0.9 de altura x 0.49 de largo x 0.54 de diámetro capacidad 130 lts, atornillada o anclada al piso	PZA	8.00	0.00	8.00	38,332
72	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 unión con elementos estructurales, maestras y curado.	M2	452.45	70.00	382.45	65,150
73	Aplanado fino en plafones a regla y nivel con yeso, espesor promedio = 1.5 cm.	M2	168.03	0.00	168.03	11,994
74	Suministro y aplicación de pintura vinílica, en muros interiores de y plafones, aplicada a dos manos, incluye una mano de sellador 5 a 1.	M2	425.44	0.00	425.44	16,239
75	Suministro y aplicación de pintura solvente antigrafiti, esmalte en colores sobre muro con repellado fino hasta una altura máxima de 3 mts, incluye una mano de sellador dos manos de pintura y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M2	195.04	0.00	195.04	18,053



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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
76	Cubo de material para recibir tinaco de 1100 lts de concreto y muretes de tabique de barro rojo, incluye: aplanados de mezcla y terminado final para su correcto funcionamiento, materiales y mano de obra	PZA	1.00	0.00	1.00	1,149
77	Murete para soporte de lavabos, a base de block 15x20x40, asentado con mortero cemento-arena 1:5, incluye aplanado y revestimiento de azulejo 20x30 de primera en ambas caras, emboquillado y recortes.	M2	3.24	0.00	3.24	2,704
78	Losa plana para meseta o recibir ovalines, peralte de 10 cm, cimbra común, reforzada malla electrosoldada 6x6-6/6 y bastones con varilla no. 3 @ 50 cm, concreto f'c=250 kg/cm2 tma rev 10-12 cm.	M2	3.60	0.00	3.60	1,979
79	Sobresuelo en losa para dar pendiente mortero cemento arena 1:6 de 2.5 cms promedio hasta una altura máxima de 0.15 m inc. Pulido con plana acarreo de los materiales a una primera estación a 20 m de distancia horizontal	M2	173.76	0.00	173.76	14,919
80	Aplanado fino de 1.5 cm en muros a base de mortero cemento-arena proporción 1:3 incluye: materiales, mano de obra y herramienta.	M2	54.70	0.00	54.70	7,145
81	Suministro y aplicación de pintura vinílica, en muros y plafones, aplicada a dos manos, incluye una mano de sellador 5 a 1.	M2	54.70	0.00	54.70	2,088
82	Chaflán de 10 x 10 cm en concreto f'c=100 kg/cm2 resistencia normal agregado máximo 1 1/2"	ML	74.82	0.00	74.82	1,203
83	Impermeabilización en azotea con recubrimiento acrílico a dos manos, incluye primer, tapaporo y refuerzo textil.	M2	173.76	0.00	173.76	25,365
84	Salida centro y/o arbotante en caja o bote de lamina de 4", con tubo de fierro galvanizado de pared delgada. Incluye cableado.	SAL	20.00	0.00	20.00	14,585
85	Salida de apagador en caja de lamina con tubo de fierro galvanizado de pared delgada. Incluye cableado, placa, apagadores y accesorios.	SAL	6.00	0.00	6.00	4,376
86	Salida de contacto monofásico polarizado con tierra física, de 15 amp en caja de lamina con tubo de fierro galvanizado de pared delgada, incluye cableado, placa y accesorios.	SAL	5.00	0.00	5.00	3,646
87	Suministro y colocación de interruptor termomagnético de 1 polo de 15 a 50 tipo qo, incluye conexión y prueba.	PZA	4.00	0.00	4.00	1,553
88	Suministro y colocación de centro de carga sd qo-8 3 hilos 6 circuitos.	PZA	1.00	0.00	1.00	4,870
89	Alimentación eléctrica desde acometida hasta centro de carga con conducto pvc eléctrico y cable cal. 8, incluye excavaciones y rellenos.	PZA	1.00	0.00	1.00	3,896

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
90	Suministro y colocación de gabinete de sobreponer slimline 2x32 w con pantalla de acrílico. Incluye balastro arrancador, lámparas y accesorios. En sanitarios	PZA	11.00	0.00	11.00	17,448
91	Suministro y colocación de luminario de plafón o muro para lámpara incandescente o ahorradora. Incluye transformador, foco y accesorios.	PZA	6.00	0.00	6.00	4,423
92	Salida para teléfono o cable de red, incluye, conduit fo.go. Pared delgada 1/2", mufa exterior, caja, tapa, ranurado y resanado.	SAL	2.00	0.00	2.00	1,732
93	Suministro y colocación de ventana de 0,30x2,10 m, modulada según diseño armada con perfiles de 3" anodizado natural mate con cristal tintex de 6 mm.	PZA	16.00	0.00	16.00	24,432
94	Suministro y colocación de ventana de 0,50x2,10 m, modulada según diseño armada con perfiles de 3" anodizado natural mate con cristal tintex de 6 mm.	PZA	2.00	0.00	2.00	3,580
95	Suministro y colocación de puerta a base de duela metálica cal 18, de 0.90x2.1 metros, incluye marco, chapa, primer y esmalte alquidico a dos manos en color que indique la supervisión.	PZA	1.00	0.00	1.00	2,593
96	Suministro y colocación de barra de acero inoxidable de 60 cm, anclada a muro para apoyo de personas con capacidades diferentes en sanitario .	PZA	2.00	0.00	2.00	3,186
97	Suministro y colocación de fijo mampara de 0.25x1.50 metros, elevado 20 cm del piso, a base de duela metálica y perfil tubular calibre 18, y poste de perfil cuadrado de 2" calibre 14. Incluye primer y esmalte alquidico a dos manos en color que indique la supervisión	PZA	2.00	0.00	2.00	908
98	Lavabo, standar eco. O similar , color blanco; inc: mezcladora e-11sc, y cespól, materiales de consumo.	PZA	6.00	0.00	6.00	17,060
99	Suministro y colocación de coladera de 4", en fierro fundido, incluye resane de piso.	PZA	2.00	0.00	2.00	3,738
100	Descarga en pvc sanitario en 4" al piso, para wc, y coladera, incluye ramaleo local.	PZA	6.00	0.00	6.00	3,554
101	Descarga en pvc sanitario en 2" al muro, para lavabo y mingitorio incluye ramaleo local, ranurado y resanado en muros.	PZA	8.00	0.00	8.00	3,528
102	Suministro y colocación de tinaco de 1100 litros, de polietileno de alta densidad, incluye conexión, válvula de llenado, flotador y accesorios.	PZA	1.00	0.00	1.00	3,630
103	Suministro y colocación de armex de sección 12x12-3 cm, incluye mano de obra y acarreo al sitio de los trabajos	ML	89.99	0.00	89.99	4,053

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
104	Suministro y colocación de cisterna prefabricada de 5000 lts. De capacidad 2.20 mts. De diámetro y 1.85 m de altura incluye excavación, ademes a base de block 15x20x40 cm juntado con mortero cemento-arena 1:3, castillos de concreto, de 15x20cm, con	PZA	1.00	0.00	1.00	22,694
105	Suministro e instalación de bomba sumergible 1/2 hp. , incluye: 2 electroniveles, acarreo, fletes, instalación, conexión, pruebas, mano de obra, equipo y herramienta, y todo lo necesario para su correcto funcionamiento	PZA	1.00	0.00	1.00	9,761
106	Alimentación hidráulica en cpvc de 1/2" y polietileno, desde cuadro de toma hasta cisterna.	PZA	1.00	0.00	1.00	1,377
107	Suministro y colocación de hidrante a base de llave nariz de 1/2", incluye conexiones y accesorios.	PZA	4.00	0.00	4.00	1,380
108	Suministro y colocación de tendido de tubo cpvc hidráulico de 1/2" incluye: excavación, relleno, material, mano de obra, herramienta y todo lo necesario para su correcta colocación	ML	71.80	0.00	71.80	11,464
109	Corte con disco de punta diamante en área de banquetta	ML	291.94	0.00	291.94	10,866
110	Rotulo de logotipo SEDATU de 0.60x1.80 m, incluyendo leyenda, de acuerdo a proporciones y colores establecidos, sobre muro.	PZA	2.00	0.00	2.00	1,767
111	Rotulo de logotipo SEDATU de 0.90x1.80 m, incluyendo leyenda con nombre del espacio, de acuerdo a proporciones y colores establecidos, sobre muro.	PZA	1.00	0.00	1.00	1,325
112	Rotulo de municipio (escudo de armas) de acuerdo a diseño y colores establecidos, de 1.00x0.80 m, en muro	PZA	2.00	0.00	2.00	1,767
113	Suministro y colocación de árbol cedro de limón de 1.80 mts en zonas jardinadas, incluye: materiales, acarreo, herramienta, primer riego y mano de obra.	PZA	6.00	0.00	6.00	2,957
114	Suministro y colocación de señal referencial de 60x30 cm, en lamina de acero inoxidable cal. 14 y vinil cortado con leyenda "cancha multideportiva", "juegos infantiles", "gimnasio", y logotipos según diseño, montado sobre 2 tubulares redondos de 2" ce	PZA	3.00	0.00	3.00	4,932
115	Suministro y colocación de señal informativa baños de hombres y mujeres de 30x23 cm, en plástico según diseño, taqueteada a muro de baños	PZA	2.00	0.00	2.00	147

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
116	Suministro y colocación de señal referencial de 100x10 cm, en lamina de acero inoxidable cal. 14 y vinil cortado con leyenda "sanitarios", "administración" "bodega", y logotipos según diseño, montado sobre muro.	PZA	3.00	0.00	3.00	1,828
117	Suministro y colocación de señal de uso (reglamento) de 60x80 cm, en lamina de acero inoxidable cal. 14 y vinil cortado con leyendas de reglamento del espacio y logotipos según diseño, montado sobre 2 tubulares redondos de 2" ced 40 acabado esmaltado.	PZA	1.00	0.00	1.00	2,057
118	Suministro y colocación de señal preventiva de 60x30 cm, en lamina de acero inoxidable cal. 14 y vinil cortado con leyenda "tira la basura en su lugar", y logotipos según diseño, montado bre 2 tubulares redondos de 2" ced 40 acabado esmaltado.	PZA	1.00	0.00	1.00	1,644
119	Excavación a mano para zanjas material tipo III excepto roca en seco, profundidad de 0.00 a 2.00 m. Incluye afine de taludes, fondo y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M3	2.72	0.00	2.72	785
120	Zapata continua de concreto armado de 120 cm de ancho y 15 cm de peralte, f'c= 250 kg/cm2, tma 3/4", rev 8-10 cm. Armado con varillas no. 3 @ 30 lecho inferior y superior en un sentido y no. 3 @ 20 lecho inferior y superior en otro sentido	ML	2.10	0.00	2.10	1,454
121	Muro de tabique rojo común 6x12x24 de 21 cm de espesor asentado con mortero cemento-arena 1:3 acabado aparente en ambas caras	M2	4.23	0.00	4.23	1,982
122	Castillo de concreto f'c= 200 kg/cm2 de 15x20 cm, armado con armex 15x20-4, incluye cimbra, cruces de varillas y todo lo necesario para su correcta ejecución.	ML	7.50	0.00	7.50	1,429
123	Suministro y colocación de armex de sección 12x12-3 cm, incluye mano de obra y acarreo al sitio de los trabajos	ML	2.10	0.00	2.10	94
124	Cadena de desplante a base de concreto f'c=200 kg/cm2 de 20 x 20 cm. Armada con 4 varillas del no. 3 y estribos del 2 @ 20 cms. Incluye cimbra, cruces de acero, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución.	ML	2.10	0.00	2.10	701
125	Cadena intermedia a base de concreto f'c=200 kg/cm2 de 20 x 20 cm. Armada con 4 varillas del no. 3 y estribos del 2 @ 20 cms. Incluye cimbra, cruces de acero, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución.	ML	2.10	0.00	2.10	701

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
126	Cadena de cerramiento a base de concreto f'c=200 kg/cm2 de 15 x 20 cm. Armada con 4 varillas del no. 3 y estribos del 2 @ 20 cms. Incluye cimbra, cruces de acero, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución.	ML	2.10	0.00	2.10	591
127	Murete de enrase en cimentación con block de concreto hueco 20x20x40cm relleno con concreto f'c=75kg/cm2, asentado con mortero cemento-arena 1:5. Incluye recortes con disco abrasivo y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M2	1.76	0.00	1.76	692
128	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 unión con elementos estructurales, maestras y curado.	M2	13.52	0.00	13.52	2,303
129	Suministro y aplicación de pintura solvente antigrafiti, esmalte en colores sobre muro con repellado fino hasta una altura máxima de 3 mts, incluye una mano de sellador dos manos de pintura y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M2	4.54	0.00	4.54	420
130	Suministro y colocación de placa de acero galvanizado de 3/16", de 2.50 x 1.40 mts. En acabado con primer y laca automotiva color rojo cereza o verde bandera ancladas a muro portaplaca	PZA	2.00	0.00	2.00	6,055
131	Suministro y colocación de placa de agradecimiento de la obra, de 95x120 cm. A base de lamina galvanizado cal. 18, y pintura color porcelanizado y/o homeado, montada con taquete y tornillos sobre placa de muro	PZA	1.00	0.00	1.00	2,786
132	Banqueta de concreto hidráulico premezclado con un f'c= 150 kg./cm2, de 8 cm. De espesor, ancho promedio de 1.20 mts con un t.m.a. de 3/4", incluye cimbrado, suministro de concreto, acabado superficial, volteador en aristas, curado y descimbrado.	M2	346.31	0.00	346.31	78,512
133	Guarnición de concreto hidráulico premezclado de f'c= 150 kg./cm2, con un t.m.a. 19 mm. Sección 15 x 20 x 40 cms. Incluye cimbrado y colado de concreto, acabado superficial y descimbrado	ML	193.10	0.00	193.10	73,079
134	Suministro y colocación de piedra decorativa blanca para jardín de 4 a 6 cms de espesor promedio de 5 cms.	M2	5.00	0.00	5.00	934
135	Suministro y colocación de palma washingtonia de 1.50 mts de altura en zonas jardinadas, incluye: , materiales, acarreo, herramienta, primer riego y mano de obra.	PZA	6.00	0.00	6.00	6,618

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
136	Suministro y colocación de arbusto bougambilia surtida 1.00 mts en zonas jardinadas, incluye: , materiales, acarreo, herramienta, primer riego y mano de obra.	PZA	12.00	0.00	12.00	1,911
137	Cadena de desplante a base de concreto f'c=200 kg/cm2 de 15 x 20 cm. Armada con armex 15x20-4, incluye cimbra, cruces de acero, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución.	ML	99.63	0.00	99.63	20,116
138	Relleno compactado al 90% proctor, con material producto de excavación. Incluye pruebas de laboratorio y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M3	5.41	0.00	5.41	584
139	Losa de concreto f'c= 150 kg/ cm2 de 8 cms de espesor incluye nivelación compactación maistras y cimbras de frontera. Acabado pulido	M2	24.76	0.00	24.76	5,002
140	Suministro y colocación de refuerzo a base de malla electrosoldada 6x6x10/10 en pisos.	M2	24.76	0.00	24.76	1,705
141	Muro a base de block hueco de concreto 15x20x40cms asentado con mortero cemento-arena en proporcion 1:3. Incluye todo lo necesario para su correcta ejecución.	M2	60.30	0.00	60.30	14,418
142	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 unión con elementos estructurales, maestras y curado.	M2	49.86	0.00	49.86	8,494
143	Suministro, colocación y anclaje de modulo metálico de juegos. 8.00 m x 7.30 m x 3.50 m modelo 7md5 playclub a base de tres resbaladillas de 4', un tobogán en espiral 360°, una resbaladilla curva de 3', un trepador en espiral tubular	PZA	1.00	0.00	1.00	284,479
144	Concreto premezclado f'c=200 kg/cm2 t.m.a. 3/4", en cimentación, incluye colocación, vibrado, curado y obtención de cilindros para pruebas de laboratorio de los diferentes elementos estructurales	M3	1.15	0.00	1.15	1,791
145	Suministro y colocación de gradas metálicas medidas: 7.5 x 2.10 x.60 x 1.5 metros de fondo, tubo de 4 pulgadas y bastidor en PTR de 2 '' x 2 ''. Para 50 personas con e escaleras laterales. Techo curvo de lona.	PZA	1.00	0.00	1.00	64,828
146	Suministro y colocación de banca metálica de mesa metálica con dos bancas y techumbre marca mupa modelo urbani 4 msub004 o similar de 2.00 de altura x 1.82 de ancho x 2.00 de largo capacidad para 3 adultos, atornillada o anclada al piso, acabado	PZA	2.00	0.00	2.00	40,433

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
147	Piso de loseta cerámica de 44 x 44 cm piso marca nitropiso, mod. tecnopiso cedral color beige. Asentado con pegapiso y junteado con boquilla con separación de 1/4", incluye recortes, esquinas y el zoclo del mismo material.	M2	168.30	0.00	168.30	37,977
148	Suministro y colocación de azulejo marca nitropiso, modelo tecnomuro iribe tabaco 20x30 1a. A una altura de 1.8. Incluye emboquillado y recortes, en modelo autorizado por la supervisión.	M2	22.24	0.00	22.24	5,058
149	Suministro y colocación de cenefa de mosaico marca greda, mod. Latitud beige de 10cm de ancho a una altura de 1.00m. Incluye emboquillado y recortes, en modelo autorizado por la supervisión.	ML	10.00	0.00	10.00	1,626
150	Suministro y colocación de gárgola de barro 18.75 cmx38.5 cm x 15 cm. Para salida de agua pluvial.	PZA	4.00	0.00	4.00	1,241
151	Suministro y colocación de luminario exterior de pared cubo negro hampton bay mod. 972 o similar, para lámpara incandescente o ahorradora. Incluye transformador, foco y accesorios.	PZA	3.00	0.00	3.00	1,614
152	Suministro y colocación de ventana de 1.10x2.10 m, modulada según diseño armada con perfiles de 3" anodizado color café con cristal claro de 4 mm.	PZA	5.00	0.00	5.00	14,935
153	Suministro y colocación de espejo de 3 mm en muro, 0.60x0.80 mts. Con marco de aluminio. Incluye materiales herramientas mano de obra, y todo lo necesario para su correcta colocación	PZA	6.00	0.00	6.00	2,240
154	Suministro y colocación de protecciones metálicas de 0.30x2.10 mts según diseño. Incluye: pintura de esmalte, soportería, materiales, acarreo. Traslapes. Cortes. Desperdicios, mano de obra, equipo, herramienta y todo lo necesario para su correcta	PZA	16.00	0.00	16.00	9,586
155	Suministro y colocación de protecciones metálicas de 0.50x2.10 mts según diseño. Incluye: pintura de esmalte, soportería, materiales, acarreo. Traslapes. Cortes. Desperdicios, mano de obra, equipo, herramienta y todo lo necesario para su correcta	PZA	2.00	0.00	2.00	1,997
156	Suministro y colocación de protecciones metálicas de 1.10x2.10 mts. Según diseño. Incluye: pintura de esmalte, soportería, materiales, acarreo. Traslapes. Cortes. Desperdicios, mano de obra, equipo, herramienta y todo lo necesario para su correcta	PZA	5.00	0.00	5.00	10,984

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
157	Suministro y colocación de puerta a base de duela metálica cal 18, de 1.00x2.1 metros, incluye marco, chapa, primer y esmalte marca comex, o similar mod. 100 mate a dos manos color castaño oscuro 103.	PZA	4.00	0.00	4.00	11,541
158	Suministro y colocación de puerta a base de duela metálica cal 18, de 0.90x2.1 metros y fijo de 0.43 mts con cristal claro de 4 mm. Incluye marco, chapa, primer y esmalte marca comex, o similar mod. 100 mate a dos manos color castaño oscuro 103.	PZA	1.00	0.00	1.00	2,593
159	Suministro y colocación de fijo mampara de 0.95x1.60 metros, elevado 20 cm del piso, a base de duela metálica y perfil tubular calibre 18, y poste de perfil cuadrado de 2" calibre 14. acabado con esmalte marca comex, mod. 100 mate a dos manos en color	PZA	2.00	0.00	2.00	3,407
160	Suministro y colocación de fijo mampara de .60x1.60 metros, elevada 20 cm del piso, a base de duela metálica y perfil tubular calibre 18, y poste de perfil cuadrado de 2" calibre 14. acabado con esmalte marca comex, mod. 100 mate a dos manos en color	PZA	1.00	0.00	1.00	1,241
161	Suministro y colocación de puerta a base de duela metálica cal 18, de 1.00x1.60 metros para sanitario. Acabado con esmalte marca comex, mod. 100 mate a dos manos color castaño oscuro 103.	PZA	2.00	0.00	2.00	3,331
162	Suministro y colocación de puerta a base de duela metálica cal 18, de .70x1.60 metros para sanitario. Acabado con esmalte marca comex, mod. 100 mate a dos manos color castaño oscuro 103.	PZA	2.00	0.00	2.00	2,594
163	Suministro y colocación de sanitario marca orion modelo futura color blanco, incluye kit de instalación y asiento. Materiales de consumo, accesorios, y mano de obra.	PZA	4.00	0.00	4.00	7,582
164	Suministro y colocación de mingitorio royalty modelo oxus ecológico drenado en seco, cerámica antibacterial cartucho biotrap aco 100% biodegradable antibloqueo de líquidos.	PZA	2.00	0.00	2.00	7,953
165	Suministro y colocación de despachador toalla rollo lev-r-matic® 2 humo marca kimberly clark.	PZA	2.00	0.00	2.00	2,584
166	Suministro y colocación de despachador despachador higiénico jumbo® jr. Humo marca kimberly clark.	PZA	4.00	0.00	4.00	1,480
167	Suministro y colocación de despachador de jabón a granel insigth transparente c/ humo marca kimberly clark. Dimensiones 17 x 13 x 9.7 cms	PZA	2.00	0.00	2.00	637



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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
168	Enladrillado con tabique 20 x20 cm. Asentado con mortero cemento arena	M2	173.76	0.00	173.76	31,183
					Redondeo	\$ 5
					Subtotal	3,442,966
					IVA	550,874
					Total	\$ 3,993,840
					<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>\$ 2,292,926</b>
					<b>FEDERAL DIRECTA</b>	<b>1,700,914</b>

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; debido a lo anterior, la solventación de la presente observación queda supeditada a una posterior inspección ocular a la obra.

2. Se detectó una observación financiera por sobreprecio (Art. 113 Reglamento LOPSRM Federal) debido a que en la integración del precio unitario correspondiente a los siguientes conceptos, se excede en la cantidad de materiales necesarios para su construcción:

No.	Concepto	Un	Cantidad	Precio Unitario		Diferencia	Importe
				Concurso (Autorizado)	Revisado ASE		
1	Plantilla de concreto hecho en obra con revolvedora f'c= 100 kg/cm2 de 5.0 cm de espesor.	M2	39.10	100.39	67.12	33.27	\$ 1,301
2	Cadena de desplante a base de concreto f'c=200 kg/cm2 de 15 x 20 cm. armada con armex 15x20-4, incluye cimbra, cruces de acero, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución.	ML	74.70	201.91	151.17	51.74	3,770
3	Cadena de cerramiento a base de concreto f'c=200 kg/cm2 de 15 x 15 cm. armada con armex 15x15-4, incluye cimbra, cruces de acero, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución.	ML	74.70	189.84	137.11	52.73	3,918
4	Cadena intermedia a base de concreto f'c=200 kg/cm2 de 15 x 20 cm. armada con armex 15x20-4, incluye cimbra, cruces de acero, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución.	ML	74.70	201.91	162.35	39.56	1,608
5	Cadena de desplante concreto f'c=150 kg/cm2 de 15 x 15 cm. armada con armex 15x15-4, incluye cimbra aparente , mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución	M	80.54	189.84	137.11	52.73	4,247

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

No.	Concepto	Un	Cantidad	Precio Unitario		Diferencia	Importe
				Concurso (Autorizado)	Revisado ASE		
6	Cadena de desplante concreto f'c=150 kg/cm2 de 15 x 20 cm. armada con armex 15x20-4, incluye cimbra aparente , mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución	M	80.54	201.91	154.06	47.85	3,854
7	Plantilla de concreto simple de 5 cm de espesor, f'c= 100 kg/cm2, tma 3/4".	M2	46.08	100.39	67.12	33.27	1,533
8	Cadena perimetral concreto f'c=250 kg/cm2 de 15 x 30 cm. Armada con armex 15x30-4, incluye cimbra aparente , mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución	ML	73.53	262.74	223.31	39.43	2,899
9	Suministro y colocación de reja de perfil cuadrado de 1 2/2", de 2.5 m vertical a cada 17.5 cm, (medida de eje a eje de perfil) fijo con dos travesaños de perfil tubular de 2", ambos en cal 18, postes ptr de 4" ced 40 a cada 3.0 m. Incluye material,	M2	0.00	1,486.16	801.57	684.59	163,959
10	Plantilla de concreto simple de 5 cm. de espesor. F'c=100 kg/cm2 t.m.a. 3/4"	M2	0.00	100.39	67.12	33.27	749
						Subtotal	187,838
						IVA	30,054
						Total	\$ 217,892
						<b>FEDERAL DIRECTA</b>	\$ 217,892

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

1. Licitación incorrecta: debido al monto del contrato, la adjudicación de la obra se debió haber realizado mediante la modalidad de licitación pública.

Dentro del expediente de la obra se presentan acta del comité de obra fechada el 14 de julio del 2014 en la cual se mencionan los motivos para aplicar los procedimientos de excepción a la licitación pública, manifestando como antecedente que han existido diversas solicitudes de los vecinos de las calles del Fracc. La Sierra en la que demandan la aplicación de recursos que superen las condiciones de inseguridad, vandalismo, escasa iluminación, accidentes viales entre otros; además se menciona que: "se observa la necesidad imperante de la realización de la obra, debido a que existe una urgencia social, la cual si nos es atendida de manera inmediata se genera una alteración de orden social;" y que a fin de atender el rezago y las condiciones actuales de dicha arteria y de salvaguardar el orden social, salud y la seguridad de la población de ese sector de la ciudad y debido al convencimiento de la importancia de la obra, resuelve aplicar los procedimientos de excepción a la licitación pública, referenciando a los artículos 25 III y 27 III de la LOPSRM.

Si bien las justificaciones mencionadas en la actas, pudieran hacer referencia al segundo punto del artículo 42 II de la LOPSRM Federal, donde se manifiesta que las instituciones podrán contratar obra a través de los procedimientos de excepción a la licitación pública, cuando: "Peligre o se altere el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región del país como consecuencia de caso fortuito o de fuerza mayor", no hay evidencia de que hayan ocurrido alguno de los eventos antes mencionados, que produzcan dichos actos de la población, por lo que no son procedentes las justificaciones manifestadas para haber adjudicado la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa.

Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$4,983,324

#### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Debido a la situación de la obra (inconclusa), la fianza de vicios ocultos y el finiquito se consideran improcedentes.
2. No se presenta: acta de aceptación de la obra, acta de entrega - recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal) y convenio adicional (Art. 59 LOPSRM Federal y 99 Reglamento LOPSRM Federal).
3. No se presenta: pruebas de laboratorio (Art. 132 Reglamento LOPSRM Federal) y reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

#### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$2,292,926  
Observaciones Financieras Otros Recursos: \$1,918,806  
Observaciones con monto de referencia: \$ 4,983,324  
Observaciones Administrativas: 3

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-39

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción del Centro de Desarrollo Comunitario en el Fracc. Las Huertas  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 3,520,768  
**Monto ejercido contable:** \$ 3,520,768  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa  
**Ejecutor:** Impulso Civil del Bajío, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 3,769,773

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF	FEDERAL DIRECTA
\$ 3,520,768	\$ 2,182,867	\$ 1,337,901
100%	62%	38%

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**H. AYUNTAMIENTO DE SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, 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	POLIZAS
\$ 3,520,768	\$ 3,520,768	\$ 3,520,768	\$ 3,505,592

### 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		
	PRELIMINARES					
1	Suministro de lona plástica con dimensiones de 3.20 x 1.90 mts. Fijada a una estructura de acero con tubo cuadrado de 2"x2" incluye rotulación de datos generales de la obra proporcionados por el h. Ayuntamiento. (el contratista deberá hacerse responsable	PZA	1.00	0.00	1.00	\$ 5,600
	MURO PERIMETRAL					
2	Muro de tabique rojo común 6x12x24 de 15 cm de espesor asentado con mortero cemento-arena 1:3 acabado aparente en ambas caras	M2	113.65	62.03	51.62	9,819
3	Aplanado a plomo y regla, de mezcla cemento-cal-arena, proporción 1:3:5, acabado esponjado, incluye sarpeado, repellado, afine y boquillas.	M2	299.61	140.00	159.61	12,842
4	Suministro y aplicación de pintura solvente antigrafiti, esmalte en colores sobre muro con repellado fino hasta una altura máxima de 3 mts, incluye una mano de sellador dos manos de pintura y acarreo de los materiales hasta una primera estación a 2	M2	210.33	0.00	210.33	10,904
	ANDADOR PEATONAL					
5	Suministro y colocación de refuerzo a base de malla electrosoldada 6x6x10/10 en pisos.	M2	361.94	0.00	361.94	26,979
6	Forjado de guarnición sección rectangular 12x30 cm, de concreto hidráulico f'c=150 kg/cm2, tma 3/4". Incluye excavaciones, renivelaciones, compactación de terreno natural, cimbrado, colado, descimbrado, curado y aproche. Incluye cortes sobre guarnición	ML	120.90	0.00	120.90	12,245
7	Piso de concreto estampado f'c=200 kg/cm2, t.m.a. 3/4", hecho en obra con revolvedora. Incluye colocado, vibrado, estampado con color, desmoldante, curado, lavado y sellado con una mano de sellador acrílico, base solvente.	M2	361.94	0.00	361.94	108,343

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
	AREA VERDE, PRELIMINARES Y TERRACERÍAS					
8	Suministro y colocación de pasto penisetum, incluye: , materiales, acarreo, herramienta, primer riego y mano de obra.	PZA	58.00	0.00	58.00	2,939
	INSTALACIÓN HIDRÁULICA					
9	Suministro e instalación de bomba sumergible 1/2 hp., incluye: 2 electroniveles, acarreo, fletes, instalación, conexión, pruebas, mano de obra, equipo y herramienta, y todo lo necesario para su correcto funcionamiento	PZA	1.00	0.00	1.00	8,286
10	Construcción de registro sanitario de 60x40 cm y 1.0 m de profundidad, a base de tabique rojo recocido 7x14x28 cm, aplanado acabado pulido interior, piso de concreto de 8 cm de espesor y forjado de media caña, incluye tapa de concreto, marco y contramarco	PZA	6.00	0.00	6.00	6,340
	BOTE DE BASURA					
11	Suministro y colocación de bote de basura de acero para separación de residuos de 0.9 de altura x 0.49 de largo x 0.54 de diámetro capacidad 130 lts, atornillada o anclada al piso, acabado con pintura electrostática color pol. Aluminio clave ezquer	PZA	2.00	0.00	2.00	8,044
	INSTALACIÓN ELÉCTRICA					
12	Suministro y colocación de interruptor termomagnético de 1 polo de 1x15 amperes, tipo QO incluye conexión y prueba.	PZA	10.00	0.00	10.00	2,890
13	Suministro y colocación de interruptor termomagnético de 1 polo de 1x20 amperes, tipo QO incluye conexión y prueba.	PZA	17.00	0.00	17.00	5,214
14	Suministro y colocación de interruptor termomagnético de 1 polo de 2x70 amperes, tipo QO incluye conexión y prueba.	PZA	1.00	0.00	1.00	661
15	Salida de contacto bifásico polarizado duplex 15a con caja laminada y tubo conduit fo. Go. Pared gruesa. Incluye contra, monitor y todo lo necesario para su buen funcionamiento.	SAL	1.00	0.00	1.00	966
16	Suministro y colocación de tubo conduit pgg de 3/4"	ML	6.00	0.00	6.00	1,727
17	Suministro y colocación de tablero de control para 12 circuitos square-d q012.	PZA	3.00	0.00	3.00	15,768

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
18	Registro para voz y datos de 60 x 60 x 80 cm con block de cemento o tabique, aplanado pulido interior con tapa de lamina antiderrapante calibre 14 a 4 aguas, marco y contramarco, cadena de 14 x 20 cm perimetral concreto f'c= 150 kg/cm2 armada con 4 v	PZA	1.00	0.00	1.00	2,623
19	Preparación en murete de acometida para recibir conexión a 220volts. Incluye quinta terminal, cable xlp 2+1 cal. 6 y neutranel para conexión mufa - línea de energía CFE	PZA	1.00	0.00	1.00	9,349
20	Suministro, colocación y conexión de cable de cobre con aislamiento thw calibre 6 incluye cinta aislante y guía.	ML	125.90	0.00	125.90	7,348
21	Suministro, colocación y conexión de cable de cobre con aislamiento thw calibre 8 incluye cinta aislante y guía.	ML	55.30	0.00	55.30	2,378
22	Acometida telefónica a base de tubo pvc pesado de 1/4"	PZA	1.00	0.00	1.00	2,847
23	Varilla para tierra 5/8 x 3 m	PZA	1.00	0.00	1.00	443
24	Registros prefabricado baja tensión p/alumbrado	PZA	6.00	0.00	6.00	9,306
25	Cable awg thhw cal. 10	ML	68.58	0.00	68.58	1,216
	ADMINISTRACIÓN					
26	Suministro y aplicación de pintura vinílica, en muros interiores de y plafones, aplicada a dos manos, incluye una mano de sellador 5 a 1.	M2	381.13	0.00	381.13	12,791
27	Suministro y aplicación de pintura solvente antigrafiti, esmalte en colores sobre muro con repellado fino incluye una mano de sellador dos manos de pintura y acarreo de los materiales hasta una primera estación a 20 mts de distancia horizontal.	M2	80.75	0.00	80.75	4,186
28	Cubo de material para recibir tinaco de 1100 lts de concreto y muretes de tabique de barro rojo, incluye: aplanados de mezcla y terminado final para su correcto funcionamiento, materiales y mano de obra	PZA	1.00	0.00	1.00	4,741
29	Salida centro y/o arbotante en caja o bote de lámina de 4", con tubo de fierro galvanizado de pared delgada. Incluye cableado.	SAL	14.00	0.00	14.00	6,852
30	Salida de apagador en caja de lamina con tubo de fierro galvanizado de pared delgada. Incluye cableado, placa, apagadores y accesorios.	SAL	10.00	0.00	10.00	5,037
31	Salida de contacto monofásico polarizado con tierra física, de 15 amp en caja de lamina con tubo de fierro galvanizado de pared delgada, incluye cableado, placa y accesorios.	SAL	14.00	0.00	14.00	7,047
32	Alimentación eléctrica desde acometida hasta centro de carga con conducto pvc eléctrico y cable cal. 8, incluye excavaciones y rellenos.	PZA	1.00	0.00	1.00	2,253

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
33	Suministro y colocación de gabinete de sobreponer slimline 2x32 w con pantalla de acrílico. Incluye balastro arrancador, lámparas y accesorios. En sanitarios	PZA	8.00	0.00	8.00	7,484
34	Suministro y colocación de luminario de plafón para lámpara incandescente o ahorradora. Incluye transformador, foco y accesorios.	PZA	6.00	0.00	6.00	6,333
35	Salida para teléfono o cable de red, incluye, conduit fo.go. Pared delgada 1/2", mufa exterior, caja, tapa, ranurado y resanado.	SAL	16.00	0.00	16.00	6,851
36	Suministro y colocación de ventana de 0,50x2,10 m, modulada según diseño armada con perfiles de 3" anodizado natural mate con cristal tintex de 6 mm.	PZA	3.00	0.00	3.00	4,234
37	Suministro y colocación de ventana de 0,50x1,10 m, modulada según diseño armada con perfiles de 3" anodizado natural mate con cristal tintex de 6 mm.	PZA	6.00	0.00	6.00	4,736
38	Suministro y colocación de puerta de aluminio natural 3" de 1,00x2,10m corrediza o abatible según diseño con cristal claro 4.00mm inc suministro y colocación accesorios y acarreo 1a estación a 20.00m	PZA	1.00	0.00	1.00	2,670
39	Suministro y colocación de puerta a base de duela metálica cal 18, de 0.85x2.1 metros, incluye marco, chapa, primer y esmalte alquídico a dos manos en color que indique la supervisión.	PZA	1.00	0.00	1.00	2,244
40	Puerta de .90 x 2.10 m, doble tambor de triplay de pino de 6 mm de espesor, bastidor de madera de pino de 1a de 1 1/2" x 1 1/2", peñazos a cada 35 cm de 1 1/2" x 1 1/2". Incluye marco y barniz.	PZA	1.00	0.00	1.00	2,449
41	Puerta de .80 x 2.10 m, doble tambor de triplay de pino de 6 mm de espesor, bastidor de madera de pino de 1a de 1 1/2" x 1 1/2", peñazos a cada 35 cm de 1 1/2" x 1 1/2". Incluye marco y barniz.	PZA	4.00	0.00	4.00	9,591
42	Suministro y colocación de tinaco de 1100 litros, de polietileno de alta densidad, incluye conexión, válvula de llenado, flotador y accesorios.	PZA	1.00	0.00	1.00	6,057
	AULA DE CÓMPUTO					
43	Aplanado fino en plafones a regla y nivel con yeso, espesor promedio = 1.5 cm.	M2	86.24	60.37	25.87	1,315
44	Suministro y aplicación de pintura vinílica, en muros interiores de y plafones, aplicada a dos manos, incluye una mano de sellador 5 a 1.	M2	186.46	0.00	186.46	6,258

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
45	Suministro y aplicación de pintura solvente antigrafiti, esmalte en colores sobre muro con repellado fino hasta una altura máxima de 3 mts, incluye una mano de sellador dos manos de pintura y acarreo de los materiales hasta una primera estación a 2	M2	25.94	0.00	25.94	1,345
46	Piso de loseta cerámica de 40 x 40 cm de 1ª calidad, asentado con pegapiso y junteado con boquilla con separación de 1/4", incluye recortes, esquinas y el zoclo del mismo material.	M2	71.93	0.00	71.93	16,444
47	Salida centro y/o arbotante en caja o bote de lamina de 4", con tubo de fierro galvanizado de pared delgada. Incluye cableado.	SAL	6.00	0.00	6.00	2,936
48	Salida de apagador en caja de lamina con tubo de fierro galvanizado de pared delgada. Incluye cableado, placa, apagadores y accesorios.	SAL	1.00	0.00	1.00	504
49	Salida de contacto monofásico polarizado con tierra física, de 15 amp en caja de lamina con tubo de fierro galvanizado de pared delgada, incluye cableado, placa y accesorios.	SAL	10.00	0.00	10.00	5,034
50	Suministro y colocación de gabinete de sobreponer slimline 2x32 w con pantalla de acrílico. Incluye balastro arrancador, lámparas y accesorios. En sanitarios	PZA	6.00	0.00	6.00	5,613
51	Salida para teléfono o cable de red, incluye, conduit fo.go. Pared delgada 1/2", mufa exterior, caja, tapa, ranurado y resanado.	SAL	10.00	0.00	10.00	4,282
52	Suministro y colocación de ventana de 6.85x0.50 m, modulada según diseño. Armada con perfiles de 3" anodizado natural mate con cristal tintex de 6 mm.	PZA	1.00	0.00	1.00	4,598
53	Suministro y colocación de ventila de 0.50x1.10, modulada según diseño armada con perfiles de 3" anodizado natural mate con cristal tintex de 6 mm.	PZA	4.00	0.00	4.00	3,157
54	Suministro y colocación de puerta de aluminio natural 3" de 1.00x2.10m corrediza o abatible según diseño con cristal claro 4.00mm inc suministro y colocación accesorios y acarreos la estación a 20.00m	PZA	1.00	0.00	1.00	2,670
	AULA DE CAPACITACION COCINA					
55	Aplanado a plomo y regla, de mezcla cemento-cal-arena, proporción 1:3:5, acabado esponjeado, incluye sarpeado, repellado, afine y boquillas.	M2	146.04	102.00	44.04	3,543
56	Aplanado fino en plafones a regla y nivel con yeso, espesor promedio = 1.5 cm.	M2	71.83	0.00	71.83	3,653



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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
57	Suministro y aplicación de pintura vinilica, en muros interiores de y plafones, aplicada a dos manos, incluye una mano de sellador 5 a 1.	M2	168.18	0.00	168.18	5,644
58	Suministro y aplicación de pintura solvente antigrafiti, esmalte en colores sobre muro con repellido fino hasta una altura máxima de 3 mts, incluye una mano de sellador dos manos de pintura y acarreo de los materiales hasta una primera estación a 2	M2	49.70	0.00	49.70	2,576
59	Piso de loseta cerámica de 40 x 40 cm de 1ª calidad, asentado con pegapiso y junteado con boquilla con separación de 1/4", incluye recortes, esquinas y el zoclo del mismo material.	M2	72.58	0.00	72.58	16,593
60	Salida centro y/o arbotante en caja o bote de lamina de 4", con tubo de fierro galvanizado de pared delgada. Incluye cableado.	SAL	6.00	0.00	6.00	2,936
61	Salida de apagador en caja de lamina con tubo de fierro galvanizado de pared delgada. Incluye cableado, placa, apagadores y accesorios.	SAL	1.00	0.00	1.00	504
62	Salida de contacto monofásico polarizado con tierra física, de 15 amp en caja de lamina con tubo de fierro galvanizado de pared delgada, incluye cableado, placa y accesorios.	SAL	8.00	0.00	8.00	4,027
63	Suministro y colocación de gabinete de sobreponer slimline 2x32 w con pantalla de acrílico. Incluye balastro arrancador, lámparas y accesorios. En sanitarios	PZA	6.00	0.00	6.00	5,613
64	Suministro y colocación de puerta de aluminio natural 3" de 1.00x2.10m corrediza o abatible según diseño con cristal claro 4.00mm inc suministro y colocación accesorios y acarreo 1a estación a 20.00m	PZA	1.00	0.00	1.00	2,670
65	Suministro y colocación de ventila de 0.35x2.10, modulada según diseño armada con perfiles de 3" anodizado natural mate con cristal tintex de 6 mm.	PZA	1.00	0.00	1.00	1,076
66	Alimentación de gas desde tanque estacionario hasta salida en cocina incluye: tubería, Suministros, conexiones. Mano de obra, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución	PZA	1.00	0.00	1.00	1,241
67	Salida de gas en cocina incluye: suministros, mano de obra, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución	SAL	1.00	0.00	1.00	916
68	Suministro y colocación de tanque de gas estacionario. De 100 lt. De acero de alta calidad marcar tatsa o similar. Incluye mano de obra instalación y todo lo necesario para su correcto funcionamiento	PZA	1.00	0.00	1.00	4,661

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
	AULA DE CAPACITACIÓN DE BELLEZA					
69	Aplanado fino en plafones a regla y nivel con yeso, espesor promedio = 1.5 cm.	M2	102.26	0.00	102.26	5,200
70	Suministro y aplicación de pintura vinílica, en muros interiores de y plafones, aplicada a dos manos, incluye una mano de sellador 5 a 1.	M2	188.30	0.00	188.30	6,319
71	Suministro y aplicación de pintura solvente antigrafiti, esmalte en colores sobre muro con repellido fino hasta una altura máxima de 3 mts, incluye una mano de sellador dos manos de pintura y acarreo de los materiales hasta una primera estación a 2	M2	24.84	0.00	24.84	1,288
72	Piso de loseta cerámica de 40 x 40 cm de 1ª calidad, asentado con pegapiso y junteado con boquilla con separación de 1/4", incluye recortes, esquinas y el zoclo del mismo material.	M2	73.81	0.00	73.81	16,874
73	Salida centro y/o arbotante en caja o bote de lámina de 4", con tubo de fierro galvanizado de pared delgada. Incluye cableado.	SAL	6.00	0.00	6.00	2,936
74	Salida de apagador en caja de lamina con tubo de fierro galvanizado de pared delgada. Incluye cableado, placa, apagadores y accesorios.	SAL	1.00	0.00	1.00	504
75	Salida de contacto monofásico polarizado con tierra física, de 15 amp en caja de lamina con tubo de fierro galvanizado de pared delgada, incluye cableado, placa y accesorios.	SAL	9.00	0.00	9.00	4,530
76	Suministro y colocación de gabinete de sobreponer slimline 2x32 w con pantalla de acrílico. Incluye balastro arrancador, lámparas y accesorios. En sanitarios	PZA	6.00	0.00	6.00	5,613
77	Suministro y colocación de ventila de 3.18x2.10, modulada según diseño armada con perfiles de 3" anodizado natural mate con cristal tintex de 6 mm.	PZA	2.00	0.00	2.00	17,668
78	Suministro y colocación de puerta de aluminio natural 3" de 1.00x2.10m corrediza o abatible según diseño con cristal claro 4.00mm inc suministro y colocación accesorios y acarreo 1a estación a 20.00m	PZA	1.00	0.00	1.00	2,670
	AULA DE APOYO EN TAREAS					
79	Aplanado fino en plafones a regla y nivel con yeso, espesor promedio = 1.5 cm.	M2	70.08	0.00	70.08	3,564
80	Suministro y aplicación de pintura vinílica, en muros interiores de y plafones, aplicada a dos manos, incluye una mano de sellador 5 a 1.	M2	153.26	0.00	153.26	5,143

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
81	Suministro y aplicación de pintura solvente antigrafiti, esmalte en colores sobre muro con repellido fino hasta una altura máxima de 3 mts, incluye una mano de sellador dos manos de pintura y acarreo de los materiales hasta una primera estación a 2	M2	57.49	0.00	57.49	2,980
82	Piso de loseta cerámica de 40 x 40 cm de 1ª calidad, asentado con pegapiso y junteado con boquilla con separación de 1/4", incluye recortes, esquinas y el zoclo del mismo material.	M2	68.82	0.00	68.82	15,733
83	Salida centro y/o arbotante en caja o bote de lamina de 4", con tubo de fierro galvanizado de pared delgada. Incluye cableado.	SAL	8.00	0.00	8.00	3,915
84	Salida de apagador en caja de lamina con tubo de fierro galvanizado de pared delgada. Incluye cableado, placa, apagadores y accesorios.	SAL	1.00	0.00	1.00	504
85	Salida de contacto monofásico polarizado con tierra física, de 15 amp en caja de lamina con tubo de fierro galvanizado de pared delgada, incluye cableado, placa y accesorios.	SAL	7.00	0.00	7.00	3,523
86	Suministro y colocación de gabinete de sobreponer slimline 2x32 w con pantalla de acrílico. Incluye balastro arrancador, lámparas y accesorios. En sanitarios	PZA	8.00	0.00	8.00	7,484
87	Salida para teléfono o cable de red, incluye, conduit fo.go. Pared delgada 1/2", mufa exterior, caja, tapa, ranurado y resanado.	SAL	2.00	0.00	2.00	856
88	Suministro y colocación de ventila de 0.35x2.10, modulada según diseño armada con perfiles de 3" anodizado natural mate con cristal tintex de 6 mm.	PZA	1.00	0.00	1.00	1,076
89	Suministro y colocación de puerta de aluminio natural 3" de 1.00x2.10m corrediza o abatible según diseño con cristal claro 4.00mm inc suministro y colocación accesorios y acarreo 1a estación a 20.00m	PZA	1.00	0.00	1.00	2,670
	AULA DE USOS MÚLTIPLES					
90	Suministro y aplicación de pintura vinílica, en muros interiores de y plafones, aplicada a dos manos, incluye una mano de sellador 5 a 1.	M2	258.63	0.00	258.63	8,680
91	Suministro y aplicación de pintura solvente antigrafiti, esmalte en colores sobre muro con repellido fino hasta una altura máxima de 3 mts, incluye una mano de sellador dos manos de pintura y acarreo de los materiales hasta una primera estación a 2	M2	50.80	0.00	50.80	2,633

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
92	Suministro y colocación de piso laminado tipo madera de 8 mm de espesor con bajo alfombra, incluye herramienta materiales y todo lo necesario para su correcta colocación	M2	102.39	0.00	102.39	36,167
93	Piso de loseta cerámica de 40 x 40 cm de 1ª calidad, asentado con pegapiso y juntado con boquilla con separación de 1/4", incluye recortes, esquinas y el zoclo del mismo material.	M2	4.26	0.00	4.26	974
94	Suministro y colocación de zoclo para piso laminado, incluye herramientas, materiales y todo lo necesario para su correcta colocación	ML	39.20	0.00	39.20	3,375
95	Suministro y colocación de espejo de 3 mm en muro, 1.70 mts altura incluye materiales herramientas mano de obra, y todo lo necesario para su correcta colocación	M2	40.86	0.00	40.86	24,308
96	Salida centro y/o arbotante en caja o bote de lamina de 4", con tubo de fierro galvanizado de pared delgada. Incluye cableado.	SAL	9.00	0.00	9.00	4,405
97	Salida de apagador en caja de lamina con tubo de fierro galvanizado de pared delgada. Incluye cableado, placa, apagadores y accesorios.	SAL	2.00	0.00	2.00	1,007
98	Salida de contacto monofásico polarizado con tierra física, de 15 amp en caja de lamina con tubo de fierro galvanizado de pared delgada, incluye cableado, placa y accesorios.	SAL	6.00	0.00	6.00	3,020
99	Suministro y colocación de gabinete de sobreponer slimline 2x32 w con pantalla de acrílico. Incluye balastro arrancador, lámparas y accesorios. En sanitarios	PZA	8.00	0.00	8.00	7,484
100	Suministro y colocación de luminario de plafón para lámpara incandescente o ahorradora. Incluye transformador, foco y accesorios.	PZA	1.00	0.00	1.00	1,056
101	Salida para teléfono o cable de red, incluye, conduit fo.go. Pared delgada 1/2", mufa exterior, caja, tapa, ranurado y resanado.	SAL	4.00	0.00	4.00	1,713
102	Suministro y colocación de puerta a base de duela metálica cal 18, de 0.8x2.1 metros, incluye marco, chapa, primer y esmalte alkidalico a dos manos en color que indique la supervisión.	PZA	1.00	0.00	1.00	2,244
	<b>BAÑOS</b>					
103	Suministro y aplicación de pintura vinilica, en plafones, aplicada a dos manos, incluye una mano de sellador 5 a 1.	M2	101.80	0.00	101.80	3,416

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
104	Suministro y aplicación de pintura solvente antigrafiti, esmalte en colores sobre muro con repellido fino hasta una altura máxima de 3 mts, incluye una mano de sellador dos manos de pintura y acarreo de los materiales hasta una primera estación a 2	M2	27.32	0.00	27.32	1,416
105	Piso de loseta cerámica de 40 x 40 cm de 1ª calidad, asentado con pegapiso y junteado con boquilla con separación de 1/4", incluye recortes, esquinas y el zoclo del mismo material.	M2	25.62	0.00	25.62	5,857
106	Suministro y colocación de azulejo 20x30 de primera, incluye emboquillado y recortes, en modelo autorizado por la supervisión.	M2	20.60	0.00	20.60	5,860
107	Salida centro y/o arbotante en caja o bote de lamina de 4", con tubo de fierro galvanizado de pared delgada. Incluye cableado.	SAL	3.00	0.00	3.00	1,468
108	Salida de apagador en caja de lamina con tubo de fierro galvanizado de pared delgada. Incluye cableado, placa, apagadores y accesorios.	SAL	2.00	0.00	2.00	1,007
109	Suministro y colocación de gabinete de sobreponer slimline 2x32 w con pantalla de acrílico. Incluye balastro arrancador, lámparas y accesorios. En sanitarios	PZA	3.00	0.00	3.00	2,807
110	Suministro y colocación de ventana de 2.00x0.50 m, modulada según diseño armada con perfiles de 3" anodizado natural mate con cristal tintex de 6 mm.	PZA	1.00	0.00	1.00	1,399
111	Suministro y colocación de mampara de 1.20x1.50 metros, elevada 20 cm del piso, a base de duela metálica y perfil tubular calibre 18, y poste de perfil cuadrado de 2" calibre 14. Incluye primer y esmalte alkidalico a dos manos en color que indique	PZA	4.00	0.00	4.00	9,769
112	Suministro y colocación de fijo mampara de 0.25x1.50 metros, elevado 20 cm del piso, a base de duela metálica y perfil tubular calibre 18, y poste de perfil cuadrado de 2" calibre 14. Incluye primer y esmalte alkidalico a dos manos en color que indique la supervisión.	PZA	4.00	0.00	4.00	2,010
113	Suministro y colocación de puerta a base de duela metálica cal 18, de 0.9x1.5 metros para sanitario, incluye cerradura, primer y esmalte alkidalico a dos manos en color que indique la supervisión.	PZA	2.00	0.00	2.00	3,334
114	Suministro y colocación de puerta a base de duela metálica cal 18, de 0.7x1.5 metros para sanitario, incluye cerradura, primer y esmalte alkidalico a dos manos en color que indique la supervisión.	PZA	4.00	0.00	4.00	6,669

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
115	Suministro y colocación de fijo mampara de 0.70x1.50 metros, elevado 20 cm del piso, a base de duela metálica y perfil tubular calibre 18, y poste de perfil cuadrado de 2" calibre 14. Incluye primer y esmalte alquidico a dos manos en color que indique la supervisión.	PZA	2.00	0.00	2.00	2,377
116	Suministro y colocación de mampara de 0.50x1.50 metros, a base de duela metálica y perfil tubular calibre 18, y poste de perfil cuadrado de 2" calibre 14. Incluye primer y esmalte	PZA	2.00	0.00	2.00	4,045
117	Suministro y colocación de inodoro ideal std. Económico, o similar color blanco; inc: materiales de consumo, accesorios, y mano de obra.	PZA	6.00	0.00	6.00	9,359
118	Lavabo, standar eco. O similar, color blanco; inc: mezcladora e-11sc, y cespól, materiales de consumo.	PZA	6.00	0.00	6.00	9,566
119	Suministro y colocación de mingitorio de cerámica color blanco vitromex o similar con cespól integrado incluye pijas llave de resorte y pruebas	PZA	2.00	0.00	2.00	3,801
120	Suministro y colocación de tinaco de 1100 litros, de polietileno de alta densidad, incluye conexión, valvula de llenado, flotador y accesorios.	PZA	2.00	0.00	2.00	12,114
	BANQUETAS					
121	Compactación de terreno natural con equipo-mecánico manual (bailarina o similar) al 90% de su pvsu, en un espesor de 10 cm, incluye aflojado, incorporación de humedad, homogeneización, conformación y reinversión.	M2	105.24	0.00	105.24	1,269
122	Banqueta de concreto hidráulico premezclado con un f'c= 150 kg./cm <sup>2</sup> , de 8 cm. De espesor, ancho promedio de 1.20 mt con un t.m.a. de 3/4", incluye cimbrado, suministro de concreto, acabado superficial, volteador en aristas, curado y descimbrado.	M2	105.24	0.00	105.24	22,872
	REJA PERIMETRAL					
123	Elaboración de bases soporte para poste de reja, sección 15x15 cm a base de concreto f'c=200 kg/cm <sup>2</sup> y 0.6 m de latura, armado con armex 15x15-3, y placa base de 10x10 cm de 1/4" con 3 espárragos de 3/8" de 30 cm de largo en "I", incluye excavaciones	PZA	5.00	0.00	5.00	1,521
124	Forjado de guarnición sección rectangular 12x30 cm, de concreto hidráulico f'c=150 kg/cm <sup>2</sup> , tma 3/4". Incluye excavaciones, renivelaciones, compactación de terreno natural, cimbrado, colado, descimbrado, curado y aproche. Incluye cortes sobre guarnición	ML	5.60	0.00	5.60	645

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
125	Suministro y colocación de reja de perfil cuadrado de 1 2/2", de 2.5 m vertical a cada 17.5 cm, (medida de eje a eje de perfil) fijo con dos travesaños de perfil tubular de 2", ambos en cal 18, postes ptr de 4" ced 40 a cada 3.0 m. Incluye material,	M2	21.50	0.00	21.50	28,776
126	Pintura de esmalte en guarniciones, a dos manos en las tres caras expuestas, incluye previa limpieza de superficie.	M	5.60	0.00	5.60	280
127	Suministro y colocación de portón de 4.00metros de ancho y 2.50 metros de alto, en dos hojas , a base de perfil cuadrado de 1 2/2" vertical a cada 17.5 cm cal 18, con dos travesaños de ptr de 2" cedula 40, postes ptr de 4" ced 40 a . Incluye material	PZA	1.00	0.00	1.00	10,758
128	Suministro e instalación de lámpara de led de 48w cnx-ld48-260 incluye controlador focos cis-10 pwm o similar de 10 a 12/24 v. batería cale solar o similar,, 12v. 115 ah @100hr lámpara de leds de 4600 lúmenes, poste cónico de 8 mts de altura anclas	PZA	2.00	0.00	2.00	78,469
	ACABADO EN LOSA					
129	Sobresuelo en losa para dar pendiente mortero cemento arena 1:6 de 2.5 cms promedio hasta una altura máxima de 0.15 m inc. Pulido con plana acarreo de los materiales a una primera estación a 20 m de distancia horizontal	M2	516.25	0.00	516.25	78,966
130	Pretil de tabique rojo común en 25 cm asentado con mortero cemento-arena 1:5	M2	50.76	0.00	50.76	13,145
131	Chaflán de 10 x 10 cm en concreto f'c=100 kg/cm2 resistencia normal agregado máximo 1 1/2"	ML	175.30	0.00	175.30	9,072
132	Impermeabilización en azótea con recubrimiento acrílico a dos manos, incluye primer, tapaporo y refuerzo textil.	M2	551.31	0.00	551.31	84,869
133	Bajada de agua pluvial con tubo de pvc sanitario de 4", con altura hasta 6.5 metros, descarga al piso o a jardines incluye: materiales, accesorios, mano de obra y todo lo necesario para su correcta colocación	PZA	12.00	6.00	6.00	8,154
	BANCAS					
134	Suministro y colocación de banca metálica de acero inoxidable con respaldo marca mupa modelo genova bcgna001 o similar de 0.90 de altura x 0.75 de ancho x 1.60 de largo capacidad para 3 adultos, atornillada o anclada al piso, acabado con pintura	PZA	2.00	0.00	2.00	10,658
	FUERA DE CATALOGO Y/O EXTRAORDINARIOS					

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
135	Salida centro y/o arbotante en caja o bote de lámina de 4", con tubo de fierro galvanizado de pared delgada. Incluye cableado.	SAL	7.00	0.00	7.00	3,426
136	Suministro y colocación de luminario metálico, redondo, empotrado en muro, para lámpara incandescente o ahorradora. Incluye transformador, foco y accesorios.	PZA	7.00	0.00	7.00	11,768
137	Suministro y aplicación de pintura vinílica, en muros interiores de y plafones, aplicada a dos manos, incluye una mano de sellador 5 a 1. Muro perimetral.	M2	77.23	0.00	77.23	2,592
138	Suministro e instalación de bomba sumergible 3/4 hp. , incluye: 2 electroniveles, acarreo, fletes, instalación, conexión, pruebas, mano de obra, equipo y herramienta, y todo lo necesario para su correcto funcionamiento	PZA	1.00	0.00	1.00	9,211
139	Descarga domiciliar de hasta 6.00mts con tubería de polietileno de alta densidad de 6". Incluye: incluye: bota de inserción, cortes, ajustes del tubo, anillos de hule, engrasante vegetal, pruebas de hermeticidad, recibir tubo en registro sanitario	PZA	1.00	0.00	1.00	2,358
140	Suministro y colocación de interruptor termomagnético de 2 polo de 2x20 amperes, tipo qo incluye conexión y prueba.	PZA	1.00	0.00	1.00	410
141	Suministro y colocación de interruptor termomagnético de 2 polo de 2x30 amperes, tipo qo incluye conexión y prueba.	PZA	1.00	0.00	1.00	458
142	Suministro y colocación de interruptor termomagnético de 2 polo de 2x100 amperes, tipo qo incluye conexión y prueba.	PZA	2.00	0.00	2.00	1,659
143	Suministro y colocación de interruptor termomagnético de 2 polo de 2x40 amperes, tipo qo incluye conexión y prueba.	PZA	1.00	0.00	1.00	488
144	Suministro y tendido tubo conduit pvc pesado 76mm. diámetro.	ML	36.30	0.00	36.30	5,321
145	Suministro y tendido tubo conduit pvc pesado 64mm. diámetro.	ML	28.60	0.00	28.60	3,474
146	Suministro y colocación de tablero de distribución para 4 circuitos incluye ranurado, resane, tubo conduit y en general todo lo necesario para su buen funcionamiento	PZA	1.00	0.00	1.00	2,098
147	Suministro y colocación de tablero de distribución para 30 circuitos incluye ranurado, resane, tubo conduit y en general todo lo necesario para su buen funcionamiento	PZA	1.00	0.00	1.00	10,590
148	Suministro, colocación y conexión de cable de cobre con aislamiento thw calibre 2 incluye cinta aislante y guía.	ML	40.00	0.00	40.00	3,285



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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
149	Suministro, colocación y conexión de cable de cobre con aislamiento thw calibre 1/0 incluye cinta aislante y guía.	ML	22.80	0.00	22.80	2,840
150	Suministro, colocación y conexión de cable de cobre con aislamiento thw calibre 12 incluye cinta aislante y guía.	ML	16.30	0.00	16.30	257
151	Suministro y colocación de placa de nombre de la obra, de 95x2.80 cm. A base de lamina galvanizado cal. 18, y pintura color porcelanizado y/o hornado, montada con taquete y tornillos sobre muro.	PZA	1.00	0.00	1.00	2,982
152	Aplanado a plomo y regla, de mezcla cemento-cal-arena, proporción 1:3:5, acabado esponjado, incluye sarpeado, repellido, afine y boquillas. Varias áreas	M2	21.84	0.00	21.84	1,757
153	Suministro y aplicación de pintura vinílica, en muros interiores de y plafones, aplicada a dos manos, incluye una mano de sellador 5 a 1. Varias áreas	M2	21.84	0.00	21.84	733
154	Suministro y aplicación de pintura vinílica, en muros interiores de y plafones, aplicada a dos manos, incluye una mano de sellador 5 a 1. Muro perimetral.	M2	81.78	0.00	81.78	2,745
155	Suministro y colocación de ventana de 1.00x1.15 m, modulada según diseño armada con perfiles de 3" anodizado natural mate con cristal tintex de 6 mm.	PZA	1.00	0.00	1.00	1,621
156	Suministro y colocación de ventana de 0.80x1.15 m, modulada según diseño armada con perfiles de 3" anodizado natural mate con cristal tintex de 6 mm.	PZA	1.00	0.00	1.00	1,297
157	Suministro y colocación de ventana de 0.50x2.20 m, modulada según diseño armada con perfiles de 3" anodizado natural mate con cristal tintex de 6 mm.	PZA	1.00	0.00	1.00	1,550
158	Suministro y colocación de ventana de 0.50x1.50 m, modulada según diseño armada con perfiles de 3" anodizado natural mate con cristal tintex de 6 mm.	PZA	2.00	0.00	2.00	2,114
159	Suministro y colocación de ventana de 1.10x0.50 m, modulada según diseño armada con perfiles de 3" anodizado natural mate con cristal tintex de 6 mm.	PZA	5.00	0.00	5.00	3,875
160	Suministro y colocación de ventana de 7.25x0.50 m, modulada según diseño armada con perfiles de 3" anodizado natural mate con cristal tintex de 6 mm.	PZA	1.00	0.00	1.00	5,109

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
161	Suministro y colocación de ventana de 1.95x0.50 m, modulada según diseño armada con perfiles de 3" anodizado natural mate con cristal tintex de 6 mm.	PZA	2.00	0.00	2.00	2,748
162	Suministro y colocación de ventana de 1.10x0.50 m, modulada según diseño armada con perfiles de 3" anodizado natural mate con cristal tintex de 6 mm.	PZA	5.00	0.00	5.00	3,875
163	Suministro y colocación de ventana de 2.10x4.35 m, modulada según diseño armada con perfiles de 3" anodizado natural mate con cristal tintex de 6 mm.	PZA	2.00	0.00	2.00	25,747
164	Suministro y colocación de puerta de aluminio natural 3" de 1.85x2.20m corrediza o abatible según diseño con cristal claro 4.00mm inc suministro y colocación accesorios y acarreo 1a estación a 20.00m	PZA	1.00	0.00	1.00	5,736
165	Suministro y colocación de puerta a base de duela metálica cal 18, de 2.65x0.90 metros, incluye marco, fijo, chapa, primer y esmalte alquídico a dos manos en color que indique la supervisión.	PZA	2.00	0.00	2.00	5,858
166	suministro y colocación de espejo 6 mm sobre aplanado. Incluye pegamento de 0.60 x 0.75 mt y marco de aluminio.	PZA	6.00	0.00	6.00	4,743
167	Rotulo de logotipo SEDATU de 2.8x1.00 m de acuerdo a proporciones y colores establecidos, en muro	PZA	1.00	0.00	1.00	2,908
168	Rotulo de logotipo SEDATU de 2.4x0.82 m de acuerdo a proporciones y colores establecidos, en muro	PZA	2.00	0.00	2.00	4,088
169	Rotulo de escudo nacional de 1.50x1.10 m de acuerdo a proporciones y colores establecidos, en muro	PZA	1.00	0.00	1.00	1,714
170	Rotulo de escudo nacional de 1.20x1.33 m de acuerdo a proporciones y colores establecidos, en muro	PZA	2.00	0.00	2.00	3,315
171	Cubo de material para recibir dos tinacos de 1100 lts de concreto y muretes de tabique de barro rojo, incluye: aplanados de mezcla y terminado final para su correcto funcionamiento, materiales y mano de obra	PZA	1.00	0.00	1.00	10,589
172	Suministro y colocación de placa de agradecimiento de la obra, de 70x90 cm. A base de lamina galvanizado cal. 18, y pintura color porcelanizado y/o horneado, montada con taquete y tornillos sobre muro.	PZA	1.00	0.00	1.00	2,102

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
173	Protección metálica con medidas totales de 2.10mts x 0.50mts. Compuesta por tres módulos de 0.60mts de altura x 0.50mts de ancho con marco a base de PTR de 1" calibre 18 y varillas lisas horizontales de 1/2" @ 15cms y un modulo de 0.20mts de altura	PZA	3.00	0.00	3.00	3,184
174	Protección metálica con medidas totales de 1.10mts x 0.50mts. Compuesta por un modulo de 0.90mts de altura x 0.50mts de ancho con marco a base de PTR de 1" calibre 18 y varillas lisas horizontales de 1/2" @ 15cms y un modulo de 0.20mts de altura x 0.	PZA	20.00	0.00	20.00	10,703
175	Protección metálica con medidas totales de 1.90mts x 0.50mts. Compuesta por un modulo de 0.25mts de altura x 1.90mts de ancho con marco a base de ptr de 1" calibre 18 y varillas lisas horizontales de 1/2" @ 15cms y un modulo de 0.25mts de altura x 1.	PZA	3.00	0.00	3.00	2,731
176	Suministro y colocación de minitanque eléctrico tronic 3000 t-modelo es4.0. Incluye todo lo necesario para su correcta colocación.	PZA	1.00	0.00	1.00	4,258
177	Contrato de servicio de agua potable y drenaje ante INTERAPAS	TRAMITE	1.00	0.00	1.00	59,258
178	Contrato de servicio de electrificación ante la CFE	TRAMITE	1.00	0.00	1.00	28,633
179	Suministro y colocación de tubería de p.v.c. hidráulico rd-26 de 3" para alimentación de cisterna pluvial. Incluye: limpieza y pruebas hidrostáticas.	ML	53.00	0.00	53.00	13,490
180	Suministro y colocación de metal desplegado para acabado posterior. Incluye: materiales, acarreos. Traslapes. Cortes. Desperdicios, mano de obra, equipo, herramienta y todo lo necesario para su correcta colocación.	M2	376.36	0.00	376.36	78,802
					Redondeo	\$ -4
					Subtotal	1,482,782
					IVA	237,246
					Total	\$ 1,720,028
					<b>FORTAMUN-DF</b>	\$ 1,720,028

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; debido a lo anterior, la solventación de la presente observación queda supeditada a una posterior inspección ocular a la obra.

2. Se determina una observación por no aplicar las penas convencionales estipuladas en la declaración décima quinta del contrato correspondiente a esta obra, debido a que la obra presenta un retraso de 56 días ya que debió terminarse con fecha del 16 diciembre de 2014 según contrato y en la fecha de auditoría a la obra (13 de febrero de 2015) se encontró inconclusa. Monto: \$160,536

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

1. Licitación incorrecta: Debido al monto del contrato, la adjudicación de la obra se debió haber realizado mediante la modalidad de licitación pública.

Dentro del expediente de la obra se presenta acta del Comité de obra del Municipio, fechada el 7 de agosto de 2014, donde se resuelve que la adjudicación de la obra se realice mediante la adjudicación directa, haciendo referencia a los artículos 27 III y 42 fracción III de la LOPSRM Federal, básicamente basados en que el atraso de la ejecución de los trabajos pondría en peligro tanto la ejecución en tiempo y forma del proyecto, lo que provocaría afectaciones graves a la hacienda Municipal, por la falta de probidad y economía en el proceso de adjudicación.

Sin embargo, una vez analizados los plazos mínimos señalados por la LOPSRM, se concluye que los lapsos para haber realizado el procedimiento de adjudicación mediante la licitación pública, hubieran sido factibles ya que según cálculos realizados, la obra se hubiera concluido dentro del ejercicio 2014, considerando los 60 días totales de ejecución mencionados en el contrato, debido a lo anterior se considera como incorrecto el proceso de adjudicación llevado a cabo. Cabe mencionar que la obra se encontró inconclusa a la fecha de visita de auditoría (febrero 2015).

Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$3,769,773

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. Debido a la situación de la obra (inconclusa), la fianza de vicios ocultos se considera impropcedente.

2. No se presenta: acta de entrega - recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM Federal y 164 Reglamento LOPSRM Federal), convenio adicional (Art. 59 LOPSRM Federal y 99 Reglamento LOPSRM Federal), oficio de designación del residente (Art. 53 LOPSRM Federal y 112 Reglamento LOPSRM Federal) y prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal).

3. No se presenta: reportes de la supervisión (Art. 115 Reglamento LOPSRM Federal).

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$1,880,564  
Observaciones con monto de referencia: \$ 3,769,773  
Observaciones Administrativas: 3

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-40

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Pavimentación de concreto hidráulico en el Andador Ley Federal del Trabajo tramo de la calle Felipe Puerto Carrillo a calle Derecho de Huelga, Col. Azaleas  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 3,500,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 3,035,675  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa  
**Ejecutor:** Eco Construcción del Potosí, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 3,489,320  
**Año refrendo:** 2014 - 2015  
**Monto refrendo:** \$ 464,325

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF
\$ 3,500,000	\$ 3,500,000
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	POLIZAS
\$ 3,035,675	\$ 3,500,000	\$ 3,035,675	\$ 3,017,356

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM).
2. Licitación incorrecta: Debido al monto del contrato, la adjudicación de la obra se debió haber realizado mediante la modalidad de licitación pública, contraviniendo al Art. 94 de la LOPSRM. Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$3,489,320

#### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas: 2

---

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

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-41

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Pavimentación de concreto hidráulico de la Av. San Lorenzo tramo de calle Las Palmas a Río Santiago, Col. Los Fresnos  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 955,380  
**Monto ejercido contable:** \$ 2,955,380  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Eco Construcción del Potosí, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 2,000,000  
**Año refrendo:** 2014 - 2015  
**Monto refrendo:** \$ 86,559  
**Monto del convenio:** \$ 955,380

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

TOTAL	FORTAMUN-DF	FOPEDP
\$ 2,955,380	\$ 955,380	\$ 2,000,000
100%	32%	68%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 2,955,380	\$ 955,380	\$ 2,955,380	\$ 2,860,201

**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		
	TERRACERÍAS					
1	Corte para apertura de caja en material tipo II investigado en obra incluye: acamellonamiento para su carga posterior.	M3	956.09	516.00	440.09	\$ 20,860
2	Carga y acarreo en camión de material producto del corte en primer kilometro medido en banco. (apertura de caja)	M3	956.09	516.00	440.09	26,141
3	Acarreo en kilómetros subsecuentes al primero de material producto de corte. 8 km.	M3*KM	7,648.72	4,128.00	3,520.72	46,474
4	Suministro y colocación de base incluye suministro de la planta a la obra mezclado, tendido, afinado y compactado al 95% de su p.v.s.m. a un espesor medido compacto de 15 cm.	M3	291.32	242.00	49.32	21,886

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
	CONCRETO HIDRÁULICO					
5	Guarnición de concreto hidráulico premezclado de un f'c= 150 kgs/cm2 con t.m.a. de 19 mm inc. Cimbrado, colado de concreto acabado superficial y descimbrado	ML	688.30	600.00	88.30	22,627
	VARIOS					
6	Demolición de pozos de visita para renivelación incluye herramienta, mano de obra retiro de escombros y todo lo necesario para su correcta ejecución	PZA	8.00	7.00	1.00	396
7	Renivelación de pozo de visita incluye forjado cónico de nuevo pozo, incluye material herramienta mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución.	PZA	8.00	7.00	1.00	2,431
	MURO DE PIEDRA PUENTE EXISTENTE					
8	Excavación por medios mecánicos en material tipo II, incluye: acamellonamiento para su carga posterior.	M3	22.88	0.00	22.88	3,927
9	Plantilla de concreto simple de 5 cm de espesor	M2	8.32	0.00	8.32	1,098
10	Construcción de muro de contención en sección de 50 cm por 10.40 m de mampostería asentado con mortero cem- arena prop 1:5	M3	11.18	0.00	11.18	16,904
12	Suministro y colocación relleno compactado al 90% de la prueba aashto estándar con material de banco (tepetate), en capas de 20 cm. De espesor, incluye: incorporación de humedad óptima, acarreo dentro y fuera de la obra, pruebas de laboratorio	M3	11.28	0.00	11.28	2,504
	FUERA DE CATALOGO Y/O EXTRAORDINARIOS					
13	Suministro y colocación de relleno con material tipo tierra negra en aéreas verdes, incluye nivelación y afine de superficie	M3	1,064.73	760.00	304.73	79,189
14	Plantilla de concreto simple de 5 cm de espesor	M2	37.44	10.00	27.44	3,622
15	Suministro y colocación de concreto hidráulico en elementos de cimentación de 250 kg/cm2 incluye curado, vibrado, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución	M3	25.44	4.33	21.11	53,303
16	Suministro y colocación de acero de refuerzo en var. No. 3, 4 incluye habilitado, armado y colocación según especificaciones de armado de los elementos	KG	1,279.86	640.00	639.86	29,178
17	Cimbra y descimbra en elementos de cimentación con madera común de pino, incluye herramienta, clavo y alambón y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M2	79.35	35.00	44.35	9,580

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
18	Limpieza final de la obra. Incluye: materiales, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M2	2,256.00	1,128.00	1,128.00	6,430
19	Suministro y colocación de concreto hidráulico en elementos de cimentación de 250 kg/cm2 incluye curado, vibrado, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M3	3.54	0.00	3.54	8,939
20	Suministro y colocación de hacer de refuerzo en var. No. 3, 4 incluye habilitado, armado y colocación según especificaciones de armado de los elementos	KG	234.04	0.00	234.04	10,672
21	Cimbra y descimbra en elementos de cimentación con madera común de pino, incluye herramienta, clavo y alambón y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M2	28.65	0.00	28.65	6,188
					Subtotal	372,348
					IVA	59,576
					Total	\$ 431,924
					<b>FORTAMUN-DF</b>	<b>\$ 431,924</b>

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; debido a lo anterior, la solventación de la presente observación queda supeditada a una posterior inspección ocular a la obra.

2. Se determina una observación por no aplicar las penas convencionales estipuladas en la declaración décima quinta del contrato correspondiente a esta obra, debido a que la obra presenta un retraso de 234 días ya que debió terminarse con fecha del 16 de junio de 2014 según contrato y en la fecha de auditoría a la obra (11 de febrero de 2015) se encontró inconclusa. Monto: \$145,216

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

1. Debido a la situación de la obra (inconclusa), la fianza de vicios ocultos se considera impropcedente.

2. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal), prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal) y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).

3. No se presenta: 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) y programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 45 Reglamento LOPSRM Federal).



## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$577,140  
 Observaciones Administrativas: 3

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-42

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de red de drenaje sanitario en las calles Morelos e Iturbide de la Comunidad Los Gómez  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 1,731,134  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,530,084  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Construcción Eléctrica, Hidráulica y Civil, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 1,314,739  
**Año refrendo:** 2014 - 2015  
**Monto refrendo:** \$ 201,050  
**Monto del convenio:** \$ 215,300

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF
\$ 1,731,134	\$ 1,731,134
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 1,530,084	\$ 1,731,134	\$ 1,530,084	\$ 1,520,850

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro y colocación de toma domiciliaria	PZA	51.00	48.00	3.00	\$ 3,425
2	Suministro de tubería de pvc rd 26 de 2 1/2"	ML	12.00	0.00	12.00	3,780
Subtotal						7,205
IVA						1,153
Total						\$ 8,358
FORTAMUN-DF						\$ 8,358

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; sin embargo no se anexan pruebas documentales de carácter técnico que soporten la solicitud de una nueva inspección física. Debido a lo anterior, la presente observación se mantiene.

2. Se determina una observación por las deficiencias técnicas constructivas detectadas en la construcción de los registros correspondientes al concepto: "Descarga domiciliaria con tubería de polietileno de alta densidad de 6" de longitud variable,...", ya que en su precio se incluyen especificaciones de los registros, las cuales no se detectaron en la inspección a la obra. Monto: \$ 15,835

#### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM) y publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM).

2. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM).

3. No se presentan las tarjetas de los precios unitarios correspondientes a los conceptos extraordinarios.

#### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$24,193

Observaciones Administrativas: 3

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-43

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de red de agua potable y revestimiento en Privada Coxcatlán tramo de la calle Coxactlán a calle Ahualulco, Comunidad Enrique Estrada

**Localidad:** Cabecera Municipal

**Monto del POA:** \$ 2,114,716

**Monto ejercido contable:** \$ 1,415,450

**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa

**Ejecutor:** Instalaciones y Tecnologías para la Construcción, S.A. de C.V.

**Monto del contrato:** \$ 2,830,901

**Año refrendo:** 2014 - 2015

**Monto refrendo:** \$ 1,057,358

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 2,114,716	\$ 2,114,716
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 1,415,450	\$ 2,114,716	\$ 1,415,450	\$ 1,415,450

### **C. RESULTADO**

#### **Observaciones Financieras**

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

1. Licitación incorrecta: Debido al monto del contrato, la adjudicación de la obra se debió haber realizado mediante la modalidad de licitación pública.

Dentro del expediente de la obra se presentan actas del comité de obra fechadas el 08 y 13 de octubre del 2014 en las cuales se mencionan los motivos para aplicar los procedimientos de excepción a la licitación pública, manifestando como antecedente que han existido diversas solicitudes de los vecinos de la calle Coxcatlán en la que demandan la autorización de obras para contar con los servicios de agua, alcantarillado y drenaje; además se menciona que: "se observa la necesidad imperante de la realización de la obra, debido a que existe una urgencia social, la cual si nos es atendida de manera inmediata se genera una alteración de orden social, provocada por las movilizaciones y demandas constantes de los habitantes de éste sector"; y que a fin de atender el rezago y las condiciones actuales de dicha arteria y de salvaguardar el orden social, salud y la seguridad de la población de ese sector de la ciudad y debido al convencimiento de la importancia de la obra por los beneficios de impacto inmediato, resuelve aplicar los procedimientos de excepción a la licitación pública, referenciando a los artículos 92 y 93 de la LOPSRM para el Estado de San Luis Potosí.

Si bien las justificaciones mencionadas en la actas, pudieran hacer referencia al segundo punto del artículo 93 de la LOPSRM del Estado, donde se manifiesta que las instituciones podrán contratar obra a través de los procedimientos de excepción a la licitación pública, cuando: "Peligro o se altere el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región del Estado, como consecuencia de desastres producidos por fenómenos naturales, por casos fortuitos o de fuerza mayor", no hay evidencia de que hayan ocurrido alguno de los eventos antes mencionados, que produzcan dichos actos de la población, por lo que no son procedentes las justificaciones manifestadas para haber adjudicado la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa.

Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$2,830,901

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones con monto de referencia: \$ 2,830,901

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-44

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de red de agua potable y revestimiento en Prolongación Juan Sarabia tramo de calle Lanzagorta a calle Ponciano Arriaga, Cabecera Municipal  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 2,202,890  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,326,046  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa  
**Ejecutor:** Construcción Eléctrica, Hidráulica y Civil, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 2,652,092  
**Año refrendo:** 2014 - 2015  
**Monto refrendo:** \$ 1,101,445

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 2,202,890	\$ 2,202,890
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 1,326,046	\$ 2,202,890	\$ 1,326,046	\$ 1,326,046

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Financieras

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

1. Licitación incorrecta: Debido al monto del contrato, la adjudicación de la obra se debió haber realizado mediante la modalidad de licitación pública, contraviniendo al Art. 94 de la LOPSRM.

Dentro del expediente de la obra se presentan actas del comité de obra fechadas el 02 y 06 de octubre del 2014 en las cuales se mencionan los motivos para aplicar los procedimientos de excepción a la licitación pública, manifestando como antecedente que han existido diversas solicitudes de los vecinos de las calles Prolongación Juan Sarabia, calle Lanzagorta y calle Ponciano Arriaga en la que demandan la autorización de obras para contar con los servicios de agua, alcantarillado y drenaje; además se menciona que: "se observa la necesidad imperante de la realización de la obra, debido a que existe una urgencia social, la cual si nos es atendida de manera inmediata se genera una alteración de orden social"; y que a fin de atender el rezago y las condiciones actuales de dicha arteria y de salvaguardar el orden social, salud y la seguridad de la población de ese sector de la ciudad y debido al convencimiento de la importancia de la obra, resuelve aplicar los procedimientos de excepción a la licitación pública, referenciando a los artículos 92 y 93 de la LOPSRM para el Estado de San Luis Potosí.

Si bien las justificaciones mencionadas en la actas, pudieran hacer referencia al segundo punto del artículo 93 de la LOPSRM del Estado, donde se manifiesta que las instituciones podrán contratar obra a través de los procedimientos de excepción a la licitación pública, cuando: "Peligre o se altere el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región del Estado, como consecuencia de desastres producidos por fenómenos naturales, por casos fortuitos o de fuerza mayor", no hay evidencia de que hayan ocurrido alguno de los eventos antes mencionados, que produzcan dichos actos de la población, por lo que no son procedentes las justificaciones manifestadas para haber adjudicado la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa.

Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$2,652,092

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones con monto de referencia: \$ 2,652,092

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-45

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Ampliación de red de distribución eléctrica en la 1ra., 2da. y 3ra. Privada de 9 de Mayo  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 1,519,494  
**Monto ejercido contable:** \$ 759,747  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa  
**Ejecutor:** Construcción Eléctrica, Hidráulica y Civil, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 1,519,494  
**Año refrendo:** 2014 - 2015  
**Monto refrendo:** \$ 759,747

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 1,519,494	\$ 1,519,494
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 759,747	\$ 1,519,494	\$ 759,747	\$ 759,747

## C. RESULTADO

### Observaciones Financieras

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

1. Licitación incorrecta: Debido al monto del contrato, la adjudicación de la obra se debió haber realizado mediante la modalidad de licitación pública, contraviniendo al Art. 94 de la LOPSRM Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$1,519,494

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: oficio de designación de la supervisión (Art. 83 Reglamento LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones con monto de referencia: \$ 1,519,494

Observaciones Administrativas: 1

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-46

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de red de agua potable y drenaje sanitario de Las Capillas  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 8,125,836  
**Monto ejercido contable:** \$ 2,437,751  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa  
**Ejecutor:** Omar Alejandro Rodríguez Galindo  
**Monto del contrato:** \$ 8,125,836  
**Año refrendo:** 2014 - 2015  
**Monto refrendo:** \$ 5,688,085

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 8,125,836	\$ 8,125,836
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 2,437,751	\$ 8,125,836	\$ 2,437,751	\$ 2,437,751

## C. RESULTADO

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

1. Licitación incorrecta: Debido al monto del contrato, la adjudicación de la obra se debió haber realizado mediante la modalidad de licitación pública, contraviniendo al Art. 94 de la LOPSRM.

Dentro del expediente de la obra se presentan actas del comité de obra fechadas el 03 y 06 de noviembre del 2014 en las cuales se mencionan los motivos para aplicar los procedimientos de excepción a la licitación pública, manifestando como antecedente que han existido diversas solicitudes de los vecinos de las calles del sector de Las Capillas en la que demandan la autorización de obras para contar con los servicios de agua, alcantarillado y drenaje; además se menciona que: "se observa la necesidad imperante de la realización de la obra, debido a que existe una urgencia social, la cual si nos es atendida de manera inmediata se genera una alteración de orden social"; y que a fin de atender el rezago y las condiciones actuales de dicha arteria y de salvaguardar el orden social, salud y la seguridad de la población de ese sector de la ciudad y debido al convencimiento de la importancia de la obra, resuelve aplicar los procedimientos de excepción a la licitación pública, referenciando a los artículos 92 y 93 de la LOPSRM para el Estado de San Luis Potosí.

Si bien las justificaciones mencionadas en la actas, pudieran hacer referencia al segundo punto del artículo 93 de la LOPSRM del Estado, donde se manifiesta que las instituciones podrán contratar obra a través de los procedimientos de excepción a la licitación pública, cuando: "Peligre o se altere el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región del Estado, como consecuencia de desastres producidos por fenómenos naturales, por casos fortuitos o de fuerza mayor", no hay evidencia de que hayan ocurrido alguno de los eventos antes mencionados, que produzcan dichos actos de la población, por lo que no son procedentes las justificaciones manifestadas para haber adjudicado la obra mediante el procedimiento de adjudicación directa.

Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$8,125,836

## **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones con monto de referencia: \$ 8,125,836

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-R33-47

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Adquisición e instalación de plantas purificadoras de agua, varias colonias y comunidades del municipio  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** \$ 7,000,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 7,155,058  
**Modalidad de ejecución:** Administración Municipal  
**Ejecutor:** H. Ayuntamiento

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FORTAMUN-DF
\$ 7,000,000	\$ 7,000,000
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	POLIZAS
\$ 7,155,058	\$ 7,000,000	\$ 6,757,554	\$ 6,956,306

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

TOTAL	ADQUISICIÓN
\$ 6,757,568	\$ 6,757,568
100%	100%

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por Adquisición pagada no suministrada (Art. 138 II LOPSRM):

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Facturado	Verificado		
1	Planta purificadora para llenado de agua de garrafón por osmosis inversa 500 GPD equipada	PIEZA	34.00	30.00	4.00	\$ 685,350
					Subtotal	685,350
					IVA	109,656
					Total	\$ 795,006
					FORTAMUN-DF	\$ 795,006



En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; debido a lo anterior, la solventación de la presente observación queda supeditada a una posterior inspección ocular a la obra.

2. Falta documentación comprobatoria: \$397,504

#### **Por Incumplimiento a la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí (LA)**

1. Licitación incorrecta: Debido a que en el expediente se detecta un contrato adjudicado directamente al C. Miguel Ángel Tovar Parra, por la cantidad de \$5,962,548.13, como proveedor de 30 equipos para purificación de agua envasada en garrafones a granel, contraviniendo al art. 23 de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí (LA), debido a que el monto de la operación, está en el rango de la modalidad de adjudicación mediante licitación pública. Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$5,962,548

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

1. No se presenta: acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), acuerdo administrativo del órgano (Art. 165 LOPSRM), acuerdo administrativo emitido por el Titular (Art. 166 LOPSRM), croquis de localización, oficio de designación de la supervisión y presupuesto base del Ayuntamiento.

2. No se presenta: reporte fotográfico y reportes de la supervisión.

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$1,192,510  
Observaciones con monto de referencia: \$5,962,548  
Observaciones Administrativas: 2

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-RO-48

#### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

<b>Nombre:</b>	Construcción de 6 aulas didácticas, 1 dirección, 1 sanitario modulo, 1 cerco, 1 patio cívico (patio cívico con rampas, cisterna, contrato de agua y luz), en la escuela Primaria Luis Gonzaga Medellín, Fracc. Valle del Agave.
<b>Localidad:</b>	Cabecera Municipal
<b>Monto del POA:</b>	No disponible
<b>Monto ejercido contable:</b>	\$ 2,945,036
<b>Modalidad de ejecución:</b>	Contratada por adjudicación directa
<b>Ejecutor:</b>	Oscar Compeán Vázquez
<b>Monto del contrato:</b>	\$ 2,945,036

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

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FEAM</b>
\$ 2,945,036	\$ 2,945,036
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 2,945,036	No disponible	\$ 2,945,036	\$ 2,620,702

**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	Cimbra para cimentación con triplay pino 16 mm. Y madera de pino de 3a acabado aparente. Incluye: cimbrado y descimbrado.	M2	96.34	73.12	23.22	\$ 3,173
2	Refuerzo con malla electrosoldada 6*6 10/10 en pisos incluye suministro y colocación	M2	768.70	654.00	114.70	2,894
3	Piso de concreto f'c=150 kg/cm2 10 cm de espesor colado en secciones alternadas acabado pulido o rayado recto con brocha de pelo incluye juntas frías acabado con volteador incluye cimbra frontera	M2	768.70	654.00	114.70	26,350
4	31250 rodapié de concreto f'c= 150 kg/cm2 sección prom. 15 x 30 cm. Armado con 5 var. #3 y bastón y de 1.40 m. de longitud del #2 @ 25 cm.	ML	173.49	116.80	56.69	11,437
5	Rotulación de nombre de plantel. Medidas 7.00mts x 0.30mts. A base pintura vinílica lavable Osel oro.	PZA	1.00	0.00	1.00	1,828
6	Rampa para discapacitados a base de concreto hidráulico de resistencia f'c=200kg/cm2 de dimensiones en planta de 90cms x 70cms y espesor promedio de 7cms, acabado macheteado, malla electrosoldada 6x6-10-10. Incluye demoliciones necesarias	PZA	3.00	0.00	3.00	6,999
					Subtotal	52,681
					IVA	8,429
					Total	\$ 61,110
					<b>FEAM</b>	<b>\$ 61,110</b>

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; debido a lo anterior, la solventación de la presente observación queda supeditada a una posterior inspección ocular a la obra.

2. Se determina una observación por no aplicar las penas convencionales estipuladas en la declaración décima quinta del contrato correspondiente a esta obra, debido a que la obra presenta un retraso de 213 días ya que debió terminarse con fecha del 15 julio 2014 según contrato y en la fecha de auditoría a la obra (13 de febrero de 2015) se encontró inconclusa. Monto: \$21,694

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$147,252

2. Licitación incorrecta: Debido al monto del contrato, la adjudicación de la obra se debió haber realizado mediante la modalidad de licitación pública, contraviniendo al Art. 94 de la LOPSRM Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$2,945,036

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

1. Debido a la situación de la obra (inconclusa), la fianza de vicios ocultos se considera improcedente.

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$82,804  
Observaciones con monto de referencia: \$ 3,092,288  
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 1

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-RO-49

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

<b>Nombre:</b>	Construcción de 2 aulas didácticas en la Escuela Primaria Prof. Daniel Díaz Corpus, Fraccionamiento Prados de Soledad, en el municipio de Soledad de Graciano Sánchez
<b>Localidad:</b>	Cabecera Municipal
<b>Monto del POA:</b>	No disponible
<b>Monto ejercido contable:</b>	\$ 261,660
<b>Modalidad de ejecución:</b>	Contratada por invitación restringida
<b>Ejecutor:</b>	Juan Carlos Castillo Ojeda
<b>Monto del contrato:</b>	\$ 517,680
<b>Año refrendo:</b>	2013 - 2014
<b>Monto refrendo:</b>	\$ 261,660
<b>Monto del convenio:</b>	\$ 2,820

## B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FEAM
\$ 520,500	\$ 520,500
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 261,660	No disponible	\$ 520,500	\$ 518,256

## C. RESULTADO

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: publicación de la invitación en CompraNet.

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas Otros Recursos: 1

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-RO-50

## A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de un aula en la escuela Secundaria Técnica  
 Número 60, Comunidad Enrique Estrada, municipio de  
 Soledad de Graciano Sánchez, S.L.P.  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** No disponible  
**Monto ejercido contable:** \$ 233,665  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Juan Carlos Castillo Ojeda  
**Monto del contrato:** \$ 461,724  
**Año refrendo:** 2013 - 2014  
**Monto refrendo:** \$ 233,664  
**Monto del convenio:** \$ 2,802

## B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FEAM
\$ 464,527	\$ 464,527
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	POLIZAS
\$ 233,665	No disponible	\$ 464,527	\$ 462,524

## C. RESULTADO

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta: publicación de la invitación en CompraNet.

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Administrativas Otros Recursos: 1

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-RO-51

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción y ampliación de la Comandancia Centro de Seguridad Pública Municipal, Colonia Rancho Pavón  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** No disponible  
**Monto ejercido contable:** \$ 2,500,000  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Eco Construcción del Potosí, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 2,224,161  
**Monto del convenio:** \$ 275,839  
**Convenio:** En plazo

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	SUBSEMUN
\$ 2,500,000	\$ 2,500,000
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	POLIZAS
\$ 2,500,000	No disponible	\$ 2,500,000	\$ 2,489,224

## C. RESULTADO

### Observaciones Financieras

1. Se detectó una observación financiera por volumen pagado en exceso (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 SOLEDAD DE GRACIANO SÁNCHEZ, S.L.P.**

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Arreglo de acabado en muro en área de recepción de barandillas, de aproximadamente 8.50 x 2.75 m, incluye retiro de acabado existente, preparación en muro por desprendimiento de adobe a base de tabique rojo recocido pegado con mortero cemento cal	M2	46.75	25.50	21.25	\$ 6,991
2	Colocación de repellado a base de cemento cal arena en proporción 1-1-5, incluye material, herramienta, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución.	M2	46.75	25.50	21.25	3,638
3	Suministro y aplicación de yeso, incluye material, mano de obra y todo lo necesario para su correcta colocación	M2	46.75	25.50	21.25	2,305
4	Suministro y colocación de pintura amarillo ocre en muro y plafón, incluye, material, herramienta, mano de obra y todo lo necesario para su correcta aplicación.	M2	46.75	25.50	21.25	1,319
Redondeo						\$ 1
Subtotal						14,254
IVA						2,280
Total						\$ 16,534

<b>SUBSEMUN</b>	<b>\$ 16,534</b>
-----------------	------------------

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; sin embargo no se anexan pruebas documentales de carácter técnico que soporten la solicitud de una nueva inspección física. Debido a lo anterior, la presente observación se mantiene.

2. 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	Suministro y colocación de reja de perfil cuadrado de 1 2/2", de 2.5 m vertical a cada 17.5 cm, (medida de eje a eje de perfil) fijo con dos travesaños de perfil tubular de 2", ambos en cal 18, postes ptr de 2" ced 40 a cada 3.0 m incluye material	M2	100.25	0.00	100.25	\$ 107,115
2	Pintura esmalte en guarniciones, a dos manos en las tres caras expuestas, incluye previa limpieza de superficie	M	40.10	0.00	40.10	1,951
3	Suministro y colocación de portón de 6.00 metros de ancho y 2.50 de alto, en dos hojas, a base de perfil cuadrado de 1 2/2" vertical a cada 17.5 cm cal 18, con dos travesaños de ptr de 2" cedula 40, postes ptr de 4" ced 40 a, incluye material,	PZA	2.00	0.00	2.00	22,039

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
4	Suministro y colocación de sistema subterráneo en baja tensión para aumentar reflectores aditivos metálicos de 250 watts en postería de 7 metros, incluye cale xlp 2 + 1 cal. 6 en aluminio, centros de carga, interruptores termomagnéticos, tubería	LOTE	1.00	0.00	1.00	50,328
5	Suministro y colocación de reflectores sport "halcón" de 250 watts en aditivos metálicos, en estacionamiento y cancha deportiva	PZA	10.00	0.00	10.00	50,264
6	Poste de 7 metros cónico circular, incluye: base prefabricada chica, cable thw cal 12, registro prefabricado para alumbrado 40x40x40, conectores, cinta de aislar	LOTE	10.00	0.00	10.00	73,020
7	Reaccionamiento de cables de voz y datos, incluye: tubería, conectores, cajas condulets, tubería conduit, poliductos, etc y todo lo necesario para dejar el edificio libre de cables colgados	LOTE	1.00	0.00	1.00	31,049
8	Suministro y colocación de ventana de 1.15 x 2.00 m, corrediza modulada según diseño. Armada con perfiles de 2" aluminio natural mate con cristal claro de 4 mm. Incluye película terminado esmerilada o lisa según diseño	PZA	2.00	0.00	2.00	7,691
9	Enlace de voz y datos entre edificio de oficinas directivas y c3. Incluye cable utp cat 5 e, cable telefónico, poliplas 30 pares, block de conexiones y remate de cableado	LOTE	1.00	0.00	1.00	30,604
Redondeo						\$ 1
Subtotal						374,062
IVA						59,850
Total						\$ 433,912
<b>SUBSEMUN</b>						<b>\$ 433,912</b>

En período de aclaraciones, mediante la documentación anexa al oficio No. MSGS/DIFM/AT/105/2015 de fecha 15 de mayo de 2015, presentada por el H. Ayuntamiento, se solicita una inspección física a la obra a fin de corroborar las manifestaciones hechas por el ente público Municipal; debido a lo anterior, la solventación de la presente observación queda supeditada a una posterior inspección ocular a la obra.

3. No se presenta la totalidad de las tarjetas de los precios unitarios correspondientes a los conceptos extraordinarios ni la respectiva conciliación y autorización de los mismos por parte de la dependencia. Monto: \$652,830.

No.	Concepto	Un	Estimado	Importe
1	Cimbra para losas, acabado aparente con triplay de pino de 16 mm incluye, cimbrado, descimbrado, chaflán, gotero, perfil estructural en fronteras, frentes (ochavos)	M2	385.01	\$ 94,324

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

No.	Concepto	Un	Estimado	Importe
2	Acero de refuerzo en estructura con alambrrn f'y=2530 kg/cm2 incluye suministro, habilitado, armado, traslapes, ganchos, silletas y desperdicio	KG	41.6	1,070
3	Acero de refuerzo en estructura diámetro #3 f'y=4200 kg/cm2 incluye suministro, habilitado, armado, traslapes, ganchos, silletas y desperdicio	KG	1,740.72	39,149
4	Acero de refuerzo en estructura diámetro #4 f'y=4200 kg/cm2 incluye suministro, habilitado, armado, traslapes, ganchos, silletas y desperdicio	KG	207.93	5,148
5	Acero de refuerzo en estructura diámetro #5 f'y=4200 kg/cm2 incluye suministro, habilitado, armado, traslapes, ganchos, silletas y desperdicio	KG	68.73	1,872
6	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 manteniéndola húmeda por 7 días obtención de cilindros para pruebas de laboratorio de los diferentes elementos	M3	46.94	70,057
7	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	1.06	1,582
8	Refuerzo de malla electrosoldada 6x6 6/6 en losa incluye suministro y colocación	M2	183.37	14,697
9	Suministro y relleno de material inerte compactado por medios mecánicos y agua en capas de 20 cm de espesor incluye acarreo dentro y fuera de la obra medir compacto	M3	130.72	30,334
10	Cadena de cerramiento concreto f'c=200 kg/cm2 de 15 x 20 cm armada con armex 15x20-4, incluye cimbra aparente, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución.	ML	54.46	11,019
11	Cadena de concreto f'c=250 kg/cm2 de 15x13 cm armada con 2 varillas no.3 f'y=4200 kg/cm2 y "u" de alambrrn f'y=2530 kg/cm2 a 25 cm incluye cimbra aparente	ML	180.03	29,050
12	Suministro y colocación de tubería ADS 10"	ML	13.2	9,060
13	Castillo de 30x15 cm de concreto hecho en obra de f'c=150 kg/cm2, con armex 15x30-4, incluye materiales, mano de obra, cimbra, descimbra y curado	ML	106.24	30,387
14	Suministro y colocación de lámpara fluorescente de 2x32 w con gabinete de lamina cal. 22 acabado con poliester micropulverizado de aplicación electrostática con tapas de termoplástico con louver integral de alto confort visual, abatible desmontable	PZA	21	29,896
15	Cubo de material para recibir 2 finacos de 1100 lts de concreto y muretes de tabique de barro rojo, incluye: aplanados de mezcla y terminado final para su correcto funcionamiento, materiales y mano de obra	PZA	1	9,231
16	Suministro y colocación (acceso) de puerta de aluminio doble abatible natural 3" de 4.60 x 2.10m según diseño con cristal claro 4.00mm inc suministro y colocación accesorios y acarreos 1a estación a 20.00m	PZA	1	13,581
17	Suministro y colocación de ventana de 0.30 x 1.85 m, abatible modulada según diseño. Armada con perfiles de 2" aluminio natural mate con cristal claro de 4 mm. Incluye película terminado esmerilada o lisa según diseño	PZA	26	20,501



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

No.	Concepto	Un	Estimado	Importe
18	Suministro y colocación de ventana de 0.30 x 1.85 m, fija según diseño. Armada con perfiles de 2" aluminio natural mate con cristal claro de 4 mm. Incluye película terminado esmerilada o lisa según diseño	PZA	16	9,075
19	Suministro y colocación de ventana de 2.00 x 2.00 m, fija modulada según diseño. Armada con perfiles de 2" aluminio natural mate con cristal claro de 4 mm. Incluye película terminado esmerilada o lisa según diseño	PZA	4	10,541
20	Suministro y colocación de ventana (ventilación sanitarios) de 0.60x0.30 m, abatible modulada según diseño. Armada con perfiles de 2" aluminio natural mate con cristal claro de 4 mm. Incluye película terminado esmerilada o lisa según diseño	PZA	2	650
21	Suministro y colocación de ventana de 0.60x0.60 m, abatible modulada según diseño. Armada con perfiles de 2" aluminio natural mate con cristal claro de 4 mm. Incluye película terminado esmerilada o lisa según diseño	PZA	8	3,200
22	Suministro y colocación de ventana de 2.00 x 0.50 m, corrediza modulada según diseño. Armada con perfiles de 2" aluminio natural mate con cristal claro de 4 mm. Incluye película terminado esmerilada o lisa según diseño	PZA	2	2,956
23	Suministro y colocación de ventana de 1.15 x 2.00 m, corrediza modulada según diseño. Armada con perfiles de 2" aluminio natural mate con cristal claro de 4 mm. Incluye película terminado esmerilada o lisa según diseño	PZA	2	7,691
24	Puerta de .90 x 2.10 m, doble tambor de triplay de pino de 6 mm de espesor, bastidor de madera de pino de 1a de 1 1/2" x 1 1/2", peinazos a cada 35 cm de 1 1/2" x 1 1/2". Incluye marco y barniz.	PZA	7	23,696
25	Puerta de 1.60 x 2.10 m, corrediza, doble tambor de triplay de pino de 6 mm de espesor, bastidor de madera de pino de 1a de 1 1/2" x 1 1/2", peinazos a cada 35 cm de 1 1/2" x 1 1/2". Incluye marco y barniz.	PZA	1	3,780
26	Puerta de 0.70 x 2.10 m, doble tambor de triplay de pino de 6 mm de espesor, bastidor de madera de pino de 1a de 1 1/2" x 1 1/2", peinazos a cada 35 cm de 1 1/2" x 1 1/2". Incluye marco y barniz.	PZA	4	12,115
27	Suministro y colocación de puerta a base de duela metálica y perfil tubular cal 18, de 1.00 x1.60 metro para sanitario, incluye cerradura, primer, primer y esmalte alkidalico a dos manos en color que indique la supervisión	PZA	2	4,354
28	Suministro y colocación de puerta a base de duela metálica y perfil tubular cal 18, de 0.70 x1.60 metro para sanitario, incluye cerradura, primer, primer y esmalte alkidalico a dos manos en color que indique la supervisión	PZA	1	1,524
29	Suministro y colocación de mampara de 0.80x1.60 metros, elevada 20 cm del piso, a base de duela metálica y perfil tubular calibre 18, y poste de perfil cuadrado de 2" calibre 14. Incluye primer y esmalte alkidalico a dos manos en color que indique la supervisión.	PZA	1	1,583
30	Suministro y colocación de mampara de 0.60x1.60 metros, elevada 20 cm del piso, a base de duela metálica y perfil tubular calibre 18, y poste de perfil cuadrado de 2" calibre 14. Incluye primer y esmalte alkidalico a dos manos en color que indique la supervisión.	PZA	1	1,187

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

No.	Concepto	Un	Estimado	Importe
31	Suministro y colocación de mampara de 1.10x1.60 metros, elevada 20 cm del piso, a base de duela metálica y perfil tubular calibre 18, y poste de perfil cuadrado de 2" calibre 14. Incluye primer y esmalte alquidílico a dos manos en color que indique la supervisión.	PZA	2	4,354
32	Suministro y colocación de mampara de 0.20x1.60 metros, elevada 20 cm del piso, a base de duela metálica y perfil tubular calibre 18, y poste de perfil cuadrado de 2" calibre 14. Incluye primer y esmalte alquidílico a dos manos en color que indique la supervisión.	PZA	1	396
33	Enlace de voz y datos entre edificio de oficinas directivas y c3. Incluye cable utp cat 5 e, cable telefónico, poliplas 30 pares, block de conexiones y remate de cableado	LOTE	1	30,604
34	Retiro de adoquín o adocreto en superficie de trabajo, ejecución por medios manuales, acarreo en carretilla y almacenaje hasta el sitio temporal, para su posterior carga y acarreo fuera de la obra.	M2	450	21,600
35	Carga a mano y acarreo en camión de adoquín o adocreto en el primer km, zona urbana, medido en banco	M3	56	6,608
36	Acarreo adoquín o adocreto en kilómetros subsecuentes al primero de material producto de corte (8 km)	M3/KM	448	5,914
Subtotal				562,785
IVA				90,045
Total				\$ 652,830
<b>SUBSEMUN</b>				<b>\$ 652,830</b>

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

- Debido a la situación de la obra (inconclusa), la fianza de vicios ocultos, el acta de entrega recepción y el finiquito se consideran improcedentes.
- No se presenta: cuadro frío y dictamen de adjudicación y publicación de la invitación en CompraNet. (Art. 44 LOPSRM Federal).

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$1,103,276  
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 2

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

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-37/14-RO-52

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción del Complejo Cultural General Doroteo Arango  
**Localidad:** Arambula  
**Localidad:** Cabecera Municipal  
**Monto del POA:** No disponible  
**Monto ejercido contable:** \$ 35,821,840  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por adjudicación directa  
**Ejecutor:** Impulso Civil del Bajío, S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 36,148,377

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>RAMO 23</b>
\$ 36,148,377	\$ 36,148,377
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>POLIZAS</b>
\$ 35,821,840	No disponible	\$ 36,148,377	\$ 35,846,994

**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	Suministro y colocación de tierra vegetal para relleno de jardineras. Incluye: suministro y colocación.	M3	81.82	0.00	81.82	\$ 46,713
2	Castillo de concreto de f'c=250 kg/cm2 sección 15x15 cms. Armado con armex 15x15x4 incluye cimbra, descimbrado, ganchos y desperdicios.	ML	602.35	481.88	120.47	23,490
3	Cadena de concreto de f'c=250 kg/cm2 sección 12cms x 15cms armada con 2 varillas del #3 y estribos del #2@20cm.	ML	246.77	198.00	48.77	12,696
4	Muro de tabique rojo común de 13 a 14 cm, de espesor, asentado con mortero cemento-arena 1:3, acabado común.	M2	1,017.08	813.66	203.42	59,114
5	Cimbra aparente en estructura (columnas) con triplay de pino de 16 mm incluye cimbrado, descimbrado, chaflanes u ochavos y frentes.	M2	89.15	72.00	17.15	5,377
6	Cimbra aparente en estructura (muros de contención) con triplay de pino de 16 mm incluye cimbrado, descimbrado, chaflanes u ochavos y frentes.	M2	777.16	622.00	155.16	48,650

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
7	Concreto f'c= 250 kg/cm2 premezclado en estructura, t.m.a. 3/4", incluye bombeado colocación, vibrado y curado en obtención de cilindros para pruebas de laboratorio	M3	179.32	144.00	35.32	95,154
8	Suministro de butaca modelo Alessandria e light roma dimensiones 100 cm altura x 42 cm de ancho x 62 cm de largo, altura a codera 59 cms, asiento en forma de cóncavo y zapato ovalado, respaldo de plástico y codera fija, incluye: placa de numeración para asiento.	PZA	1,416.00	0.00	1,416.00	4,844,094
9	Suministro de bases móviles para unidades.	PZA	97.00	0.00	97.00	76,665
10	Suministro de luces led bajo diseño requerido en costado de butacas para iluminación de pasillos.	PZA	139.00	0.00	139.00	122,979
11	Suministro de equipo paquete solo frio equipo modelo eac300a3e0a0000 marca Trane línea Foundation con refrigerante ecológico r-410 de 25 tr voltaje de alimentación 208-230v, 3fases, 7.5hp, capacidad 300,000 btuh	LOTE	2.00	0.00	2.00	1,651,503
12	Suministro de unidad de aire acondicionado, minisplit tpo high wall, frio calor, marca Trane modelo2mwd0518c10w0al/2twk0518c1000al, operando a 220 v / 1 f /60 hz., con capacidad nominal de 18,000 btuhs con refrigerante ecológico r- 410. incluye suministro.	PZA	2.00	0.00	2.00	58,982
13	Suministro de unidad de aire acondicionado, minisplit tpo high wall, frio calor, marca trane modelo2twk0524c1000al/2mwd0524c10w0al, operando a 220 v / 1 f /60 hz., con capacidad nominal de 120,000 btuhs con refrigerante ecológico r- 410.incluye suministro.	PZA	1.00	0.00	1.00	34,800
14	Suministro de unidad de aire acondicionado, minisplit pza 2.00 \$ 68,000.64 \$ 136,001.28tpo piso techo, marca trane modelo2twk0560c6000al/2mwd0560c10w0al, operando a 220 v / 1 f /60 hz., con capacidad nominal de 60,000 btuhs con refrigerante ecológico.	PZA	2.00	0.00	2.00	136,001
15	Suministro de extractor para baño soler & palau modelo future -100 , con voltaje de alimentación de 127vr.p.m. 2500. Incluye suministro (baño 1)	PZA	2.00	0.00	2.00	3,067
16	Suministro de extractor para baño soler & palau modelo future-120, con voltaje de alimentación de 127v,2500r.p.m. (baño 2 y 4)	PZA	2.00	0.00	2.00	3,303
17	Suministro de extractor helicoidales soler & palau modelo hcm-180, con voltaje de alimentación de127v/3f/60h, 2000 r.p.m. 235 cfm (baño 3 y 7 )	PZA	3.00	0.00	3.00	5,308
18	Suministro de extractor helico centrifugo de tejado marca Soler & Palau modelo tdh-2000, con voltaje de alimentación de 127v/3f/60h, 2500 r.p.m. 721cfm	PZA	2.00	0.00	2.00	36,568
19	Suministro de gabinetes para hidrantes. Incluye: manguera	PZA	4.00	0.00	4.00	25,952

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
20	Suministro de equipo de bombeo 200 gpm. Incluye bomba jockey, bomba eléctrica y bomba de combustión interna de 51 hp.	PZA	1.00	0.00	1.00	754,973
21	Suministro de estación manual doble acción direccionable.	PZA	8.00	0.00	8.00	21,705
22	Suministro de extintor para fuego tipo a,b,c. Cap. 9kg de polvo químico seco (pgs)	PZA	17.00	0.00	17.00	19,052
23	Suministro de tiro contrapesado de acción sencilla 6 caídas que consta de: 6 poleas de caída de 8", una polea múltiple con doble balero, 6 ranuras para cable de acero de 1/4" y 1 ranura para cable de operación de 3/4", polea de regreso de 9",	PZA	18.00	0.00	18.00	1,129,628
24	Suministro de contrapesos de placa de acero de 2" x 15	PZA	250.00	0.00	250.00	412,878
25	Suministro de contrapeso de placa de acero de 1" x 15 x	PZA	100.00	0.00	100.00	165,151
26	Suministro de telón de bocaescena manufacturado con terciopelo de 650 grs/ml, tratamiento ignífugo, refuerzo de nylon de 2" y ojillos remachados de 1" con piola negra en la parte superior, bolsa para cadena en la parte inferior, en dos hojas con 1	PZA	1.00	0.00	1.00	114,426
27	Suministro de bambalina manufacturada con terciopelo de 650 grs/ml, tratamiento ignífugo, refuerzo de nylon de 2" y ojillos remachados de 1" con piola negra en la parte superior, sin plisados, medida.	PZA	5.00	0.00	5.00	141,557
28	Suministro de pantalla eléctrica de 6.86 x 9.14 m. Blanco mate marca dalite y modelo sneic roller	PZA	1.00	0.00	1.00	232,390
29	Suministro de reproductor de Blue Ray	PZA	1.00	0.00	1.00	2,949
30	Suministro de proyector de video de 10000 lumens xga, incluye lente v12h004m06	PZA	1.00	0.00	1.00	454,163
31	Suministro de sistema multicelular de 8 medios, cada uno con 2 componentes de 6.5" y 3 componentes de 1.4" por lado con 2 subwoofer con un componente de 15", 9 amplificadores y 9 procesadores para la amplificación y el procesamiento de las bocinas de medios y agudos y la bocina de graves por lado, cableado. (6 x mla mini 4 pack asf17022, 6 x msx, 2 bumpers, 2 cuadros de transición, 4 msx 5mtr power, 4 x mla mini 2mtr speaker cable).	PZA	1.00	0.00	1.00	2,358,110
32	Suministro de acero estructural a 36 formas diversas según diseño	KG	240,588.80	219,060.00	21,528.80	521,858
33	Armado y montaje de acero estructural	KG	88,672.59	0.00	88,672.59	932,836
						Redondeo \$ -1
						Subtotal 14,552,091
						IVA 2,328,335
						Total \$ 16,880,426
						<b>RAMO 23 \$ 16,880,426</b>

2. Se determina una observación por no aplicar las penas convencionales estipuladas en la declaración décima quinta del contrato correspondiente a esta obra, debido a que la obra presenta un retraso de 198 días ya que debió terminarse a mas tardar el 31 de diciembre de 2014 y en la fecha de auditoría a la obra (14 de febrero de 2014) se encontró inconclusa. Monto: \$1,091,407.

3. No se presenta comprobante del destino del uno al millar del monto total del recurso asignado (\$ 36,180,362.32) para el Órgano Técnico de Fiscalización de la Legislatura Estatal o su equivalente, según lo estipulado en la cláusula Décimo Segunda, de Control y Vigilancia del Convenio para la transferencia de subsidios, celebrado para la aportación de recursos para la construcción de la obra. Monto: \$36,180.

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$3,614,838

2. Licitación incorrecta: Debido al monto del contrato, la adjudicación de la obra se debió haber realizado mediante la modalidad de licitación pública. Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$36,148,377

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

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

2. No se presenta: acta constitutiva del comité comunitario (Art. 66 V LAATEM), acta de aceptación de la obra, 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), aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM Federal y 164 Reglamento LOPSRM Federal), convenio adicional (Art. 59 LOPSRM Federal y 99 Reglamento LOPSRM Federal), oficio de designación del residente (Art. 53 LOPSRM Federal y 112 Reglamento LOPSRM Federal) y prórrogas (Art. 100 Reglamento LOPSRM Federal).

3. No se presenta: bitácoras (Art. 46 LOPSRM Federal y 122 Reglamento 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 Otros Recursos: \$18,008,013  
Observaciones con monto de referencia: \$ 39,763,215  
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 3

---

<b>RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014</b>	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 109,106,468
MONTO FISCALIZADO	\$ 106,882,624
PORCENTAJE FISCALIZADO	98 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	52
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 12,105,579
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 79,624,570
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	96

<b>RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014</b>	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 72,758,360
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 21,112,899
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	\$ 42,855,503
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	8

<b>RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014</b>	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 179,640,984
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 33,218,478
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL	\$ 122,480,073
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	104

### 3. Resultados de la evaluación al desempeño

---

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

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

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

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

#### Indicadores financieros

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Efectivo	Liquidez Activo Circulante / Pasivo Circulante	El Municipio no cuenta con liquidez ya que solo dispone de \$0.73 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Insuficiente y Crítico.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	Representa una carga del 2.93% de cada peso de la deuda en relación con el gasto total.



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

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
	Nivel de Endeudamiento Deuda Contratada/Ingresos Propios+Participaciones Reales	El nivel de endeudamiento en el ejercicio representa el 7.08% de los ingresos efectivamente recaudados y recibidos, en el año.
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 20.12% del total de los recursos recibidos, por lo que el 79.88% 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 27.00% 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 33.92% 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 \$339,878,895 representando éste un incremento de 14.13% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$297,788,999.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$637,003,529 siendo el gasto en nómina de \$339,878,895 el cual representa el 53.36% del gasto de operación.
	Resultado Financiero Existencia + Ingresos / Egresos	El Municipio presenta un grado Insuficiente de equilibrio financiero en la administración de sus recursos, en virtud de que la existencia más los ingresos del ejercicio no fueron similares en 2.04% 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

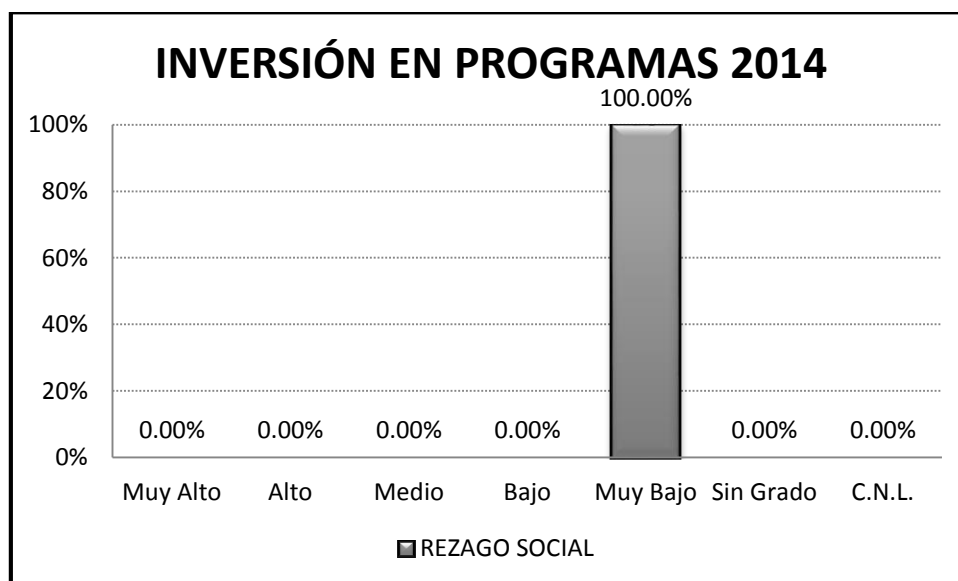
Universo seleccionado:	\$ 143,766,945
Muestra auditada:	143,766,945
Representatividad de la muestra:	100%

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

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	8	-	\$ 0	0
Alto	28	-	0	0
Medio	11	-	0	0
Bajo	6	-	0	0
Muy bajo	2	1	143,766,945	255,015
Sin grado	86	-	0	0
Comunidades no localizadas	-	-	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>141</b>	<b>1</b>	<b>\$ 143,766,945</b>	<b>255,015</b>

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

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



#### 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	%
Urbanización	\$ 67,630,817	47
Asistencia social	34,275,864	24
Electrificación	13,560,750	9
Agua potable	7,982,754	6
Fortalecimiento municipal	5,950,678	4
Seguridad pública	4,655,746	3
Deporte	3,827,579	3

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

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Gastos indirectos	3,610,117	3
Vivienda	963,264	1
Estímulos a la Educación	532,893	0
Protección social en salud	481,482	0
Órganos de control	275,001	0
Fondo emergente y contingente	20,000	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 143,766,945</b>	<b>100</b>

**Programas del ramo 33**

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
<b>I.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Nivel del gasto al 31 diciembre de 2014	22.96	Del monto asignado del FISM por \$27,494,238 se ejerció el 22.96% al 31 de diciembre de 2014.
<b>II.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	100	De la inversión ejercida del FISM \$6,311,315 al cierre del ejercicio, se aplicó el 100% en la cabecera municipal.
II.2	Concentración de la población en la cabecera municipal	95.21	De la población total del Municipio, el 95.21% se concentra en la cabecera municipal.
II.3	<b>Viviendas particulares habitadas que no disponen de:</b>		
II.3.1	Agua entubada de red pública	1.81	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 1.81% carece del servicio de agua potable.
II.3.2	Drenaje	0.89	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 0.89% carece de servicio de drenaje.
II.3.3	Energía eléctrica	0.59	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 0.59% carece de servicio de energía eléctrica.
<b>III.</b>	<b>DIFUSIÓN</b>		
III.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
III.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	50	Cumplió parcialmente.
<b>IV.</b>	<b>IMPORTANCIA DEL FISM EN LAS FINANZAS MUNICIPALES</b>		
IV.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales	4.90	Los ingresos propios Municipales por \$134,888,116 representan 4.90 veces el monto asignado del FISM por \$27,494,238.
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.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	<b>NIVEL DE GASTO EJERCIDO</b>		
I.1	Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014	99.97	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$137,500,738 se ejerció el 99.97% al 31 de diciembre de 2014.
II.	<b>ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS</b>		
II.1	Gasto en seguridad pública	3.39	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$137,500,738 al cierre del ejercicio, se destinó el 3.39% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	61.12	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$137,500,738 al cierre del ejercicio, se destinó el 61.12% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	10.17	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$137,500,738 al cierre del ejercicio, se destinó el 10.17% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	0.39	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$137,500,738 al cierre del ejercicio, se destinó el 0.39% al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	24.94	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$137,500,738 al cierre del ejercicio, se destinó el 24.94% al rubro de asistencia social y servicios comunitarios.
III.	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS (DEUDA)</b>		
III.1	Monto del fondo ejercido en el pago del servicio de la deuda pública, con respecto al monto total	-	El Municipio no pago adefas con recursos de éste fondo.
III.2	Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo	-	El Municipio no tiene o no contrajo deuda pública en el ejercicio.
IV.	<b>SEGURIDAD PÚBLICA</b>		
IV.1	Participación del fondo en la erogación total municipal en el renglón de seguridad pública	100	El monto total erogado en seguridad pública fue de \$4,655,746 del cual el Municipio ejerció el 100% con recursos del FORTAMUN-DF.
V.	<b>DIFUSIÓN</b>		
V.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
V.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	50	Cumplió parcialmente.
VI.	<b>IMPORTANCIA DEL FORTAMUN-DF EN LAS FINANZAS MUNICIPALES</b>		
VI.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales (Impuestos, derechos, productos y aprovechamientos)	98.10	Los ingresos propios municipales por \$134,888,116 representan el 98.10% del monto asignado del FORTAMUN-DF por \$137,500,738.

**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.

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

**PROGRAMA GENERAL DE OBRA**

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
<b>I.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	70	Del total de obras programadas el 70% 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)	38.29	El 38.29% 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)	16.36	Se observó que a la fecha de revisión el 16.36% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$53,037,967.
<b>II.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	28.68	A la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014 el 28.68% 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 95.21% se concentra en la cabecera municipal y el 4.79% en las comunidades.
	Cabecera municipal	95.21	
	Comunidades	4.79	
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	100	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$143,766,945 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 100% en la cabecera municipal.
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	-	No aplica.

**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.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	78	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 78% 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)	33.33	El 33.33% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	44.44	Se observó que a la fecha de revisión el 44.44% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$13,962,936.
II.	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	22.28	A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2014 el 22.28% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	62	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 62% 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)	43.25	El 43.25% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión, cumplieron con el avance físico programado.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
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)	21.62	Se observó que a la fecha de revisión el 21.62% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$92,112,997.
II.	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	35.13	A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2014, el 35.13% 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 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 Soledad de Graciano Sánchez, 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 Soledad de Graciano Sánchez, 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 Soledad de Graciano Sánchez, 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 Soledad de Graciano Sánchez, 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 Soledad de Graciano Sánchez, 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 Soledad de Graciano Sánchez, S.L.P., no realizó durante el mes de 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	14 de febrero de 2014
Febrero	13 de marzo de 2014
Marzo	9 de abril de 2014.
Abril	15 de mayo de 2014.
Mayo	11 de junio de 2014.
Junio	15 de julio de 2014.
Julio	15 de agosto de 2014
Agosto	12 de septiembre de 2014.
Septiembre	15 de octubre de 2014
Octubre	14 de noviembre de 2014
Noviembre	10 de diciembre de 2014
Diciembre	Sin evidencia documental

- 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	27 de marzo de 2014
Febrero	27 de marzo de 2014
Marzo	21 de mayo de 2014
Abril	29 de mayo de 2014
Mayo	19 de junio de 2014
Junio	12 de agosto de 2014
Julio	19 de agosto de 2014
Agosto	17 de septiembre de 2014
Septiembre	21 de octubre de 2014
Octubre	19 de noviembre de 2014
Noviembre	17 de diciembre de 2014
Diciembre	21 de enero de 2015

En razón de lo anterior, ese H. Ayuntamiento incumplió las disposiciones contenidas en artículo 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí; 19 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público para los Municipios del Estado de San Luis Potosí, lo anterior derivado de la presentación de fuera del plazo establecido en Ley, respecto de los informes financieros correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo, abril y junio 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 presentó para su aprobación ante el H. Cabildo de Soledad de Graciano Sánchez, S.L.P., el informe financiero correspondiente al mes de diciembre de 2014, incumpléndose lo establecido con disposiciones contenidas en el artículo 81 fracción VIII y IX y 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

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

- e. Se observó en acta de Cabildo ordinaria número 32 de fecha de 15 de enero de 2014, donación de un predio propiedad del Ayuntamiento a favor del grupo Fraternidad Colunga Hernández, para instalar una casa hogar para adultos mayores, no existe evidencia respecto de la aprobación por parte del Congreso del Estado y donación de un predio en el Fraccionamiento Santiago, propiedad del Ayuntamiento a favor de la asociación civil Niños Plenos en el Amor, para la construcción de una casa hogar.

Se observó en acta de Cabildo ordinaria número 50 de fecha de 29 de agosto de 2014, donación de un predio en el fraccionamiento Santa Teresa a la Asociación Alpha y la Omega en la Tierra, A.C.

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

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

- f. No se cuenta con evidencia documental que avale que el Consejo de Desarrollo Social, presentara el reglamento Interno del Consejo de Desarrollo Social., establecido por los artículos Artículo 67, 72 fracción IX y demás de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.
- g. No se cuenta con evidencia documental que avale que el Consejo de Desarrollo Social realizara la validación del Programa de Obras y Acciones para el ejercicio fiscal 2014, establecido por los artículos 48 demás relativos de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

**Conclusión**

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se llevó a cabo el análisis de la información y documentación remitida a esta Auditoría Superior del Estado, respecto de la legalidad de los actos ejecutados por el Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, 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	\$ 567,629
Ramo 33	3,075,119
Otros Recursos	33,079
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	12,105,579
Obra Pública Otros Recursos	21,112,899
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 36,894,305</b>

### Observaciones por Incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Obra Pública Ramo 33	79,624,570
Obra Pública Otros Recursos	42,855,503
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 122,480,073</b>

### Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	25
Ramo 33	6
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	96
Obra Pública Otros Recursos	8
Legalidad	13
<b>TOTAL</b>	<b>148</b>

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

---

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