

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

**INFORME:** ASE-IFA/41/2014.

San Luis Potosí, S.L.P., a 22 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 Tampamolón Corona, 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 Tampamolón Corona, 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 Tampamolón Corona, S.L.P., presentó en tiempo y forma legal la Cuenta Pública 2014, a efecto de dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 53, párrafo quinto, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, y 39, párrafo tercero, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

La Cuenta Pública fue analizada por los integrantes del Ayuntamiento, en acta de Cabildo de sesión ordinaria número 77 de fecha 30 de enero de 2015, en la cual se obtuvo como resultado la aprobación por unanimidad de la misma.

### **1.3 Inicio de Auditoría**

Con fecha 06 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 Tampamolón Corona, 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/41/2014, concediendo en dicho acto al ente sujeto de fiscalización, el término de diez días, que señala la fracción II del artículo 49 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, para la solventación de las inconsistencias detectadas.

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

Con fecha 27 de marzo de 2015, esta Autoridad Fiscalizadora, elaboró el acta de cierre de auditoría y notificó el pliego de observaciones, otorgando un plazo de veinte días hábiles, con el objeto de que en ese término presentaran las aclaraciones y la documentación comprobatoria que solventen las inconsistencias detectadas, de conformidad con el artículo 49, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

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

#### **1.5 Alcance de la revisión**

##### **Ingresos**

Universo seleccionado:	\$	82,852,491
Muestra auditada:		74,567,242
Representatividad de la muestra:		90%

##### **Egresos**

Universo seleccionado:	\$	72,172,926
Muestra auditada:		57,738,341
Representatividad de la muestra:		80%

## **1.6 Procedimientos de Auditoría aplicados**

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

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

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

## 2. Evaluación Financiera

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

### 2.1 Información Presupuestaria

#### 2.1.1 Resumen del Estado Analítico de Ingresos

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

Fuente de Ingresos	Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Ingreso Devengado	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Impuestos	5,000	5,000	0	0	0.00%
Derechos	514,764	524,990	289,823	289,823	55.21%
Aprovechamientos	13,000	15,421	3,549	3,549	23.01%
Participaciones y aportaciones	56,513,729	84,180,319	82,404,156	82,404,156	97.89%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0	154,963	154,963	154,963	100.00%
<b>Total</b>	<b>57,046,493</b>	<b>84,880,693</b>	<b>82,852,491</b>	<b>82,852,491</b>	<b>97.61%</b>

#### 2.1.2 Resumen del Estado Analítico de Egreso

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

Objeto del Gasto	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado
Servicios personales	11,855,000	12,542,704	12,188,563	12,188,563	12,188,563
Materiales y suministros	2,205,004	3,306,654	2,264,373	2,264,373	2,264,373
Servicios generales	7,832,200	10,223,505	8,781,260	8,781,260	8,781,260
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,205,000	3,515,484	3,087,547	3,087,547	3,087,547
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	45,000	138,087	133,793	133,793	133,793
Inversión pública	29,255,265	72,903,992	45,119,351	45,119,351	45,119,351
Inversiones financieras y otras provisiones	2,304,024	2,304,024	0	0	0
Participaciones y aportaciones	0	42,000	33,556	33,556	33,556
Deuda pública	1,345,000	1,250,000	564,484	564,484	564,484
<b>Total</b>	<b>57,046,493</b>	<b>106,226,450</b>	<b>72,172,927</b>	<b>72,172,927</b>	<b>72,172,927</b>

**Nota:**

El presupuesto aprobado por los integrantes del Ayuntamiento y publicado en el Periódico Oficial del Estado el día 14 de enero de 2014 no coincide con el registrado en el sistema contable.

### 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 extraordinaria número 38 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.

Respecto a la modificación del Presupuesto de Egresos, en acta de cabildo de sesión ordinaria número 77 de fecha 30 de enero de 2015, se autorizó un incremento del 86.21% sobre el presupuesto originalmente aprobado, quedando el importe del presupuesto en \$106,226,450 sin existir una justificación programática y/o financiera para el incremento sobre el total del presupuesto originalmente aprobado, además se verificó que el monto del Presupuesto de Egresos del ejercicio 2014 cargado en el sistema no coincide con el aprobado y publicado por el Ayuntamiento.

## 2.2 Información Contable

### 2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Activo</b>			
<b>Activo circulante</b>			
Bancos/tesorería		11,099,493	
Cuentas por cobrar a corto plazo		141,663	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	<b>1</b>	18,910	
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo		443,340	
Otros derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo		52,705	
Suma activo circulante			11,756,111
<b>Activo no circulante</b>			
Inversiones a largo plazo		4,511	
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	<b>2</b>	75,931,159	
Construcciones en proceso en bienes propios		920,576	
Mobiliario y equipo de administración		656,108	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		322,887	
Vehículos y equipo de transporte		1,297,019	
Equipo de defensa y seguridad		83,520	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		172,483	
Activos biológicos		1,200	
Software		32,622	



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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Licencias		550	
Estudios, formulación y evaluación de proyectos		500,000	
Suma activo no circulante			79,922,635
<b>Total de Activo</b>	<b>3</b>		<b>91,678,746</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo circulante</b>			
Proveedores por pagar a corto plazo		1,543	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	<b>4</b>	2,779,774	
Otras cuentas por pagar a corto plazo		29,459	
Otros documentos por pagar a corto plazo		800	
Suma pasivo circulante			2,811,576
<b>Pasivo no circulante</b>			
Otros documentos por pagar a largo plazo		8,301,688	
Fondos en garantía a largo plazo		19,002	
Suma pasivo no circulante			8,320,690
<b>Total de pasivo</b>	<b>3</b>		<b>11,132,266</b>
<b>Patrimonio</b>			
<b>Hacienda pública /patrimonio generado</b>			
Resultado del ejercicio (Ahorro)		55,932,872	
Resultados de ejercicios anteriores	<b>5</b>	24,613,608	
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>3</b>		<b>80,546,480</b>
<b>Total de Pasivo y Patrimonio</b>			<b>91,678,746</b>

**Notas:**

1. Se realizaron durante el ejercicio préstamos a empleados y funcionarios los cuales no fueron recuperados al 31 de diciembre 2014.
2. El Estado de Situación Financiera del Ayuntamiento al 31 de diciembre de 2014 no muestra cifras reales, ya que en el activo no circulante, en la cuenta de obras en proceso en bienes de dominio público (no capitalizable), al cierre del ejercicio 2014 se consideró un saldo de \$75,931,159, que representa el 82% de total del Activo, y según los lineamientos emitidos por el CONAC, la obra pública no capitalizable, al concluirla, se tendría que reclasificar por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio, a la cuenta denominada construcción en Bienes no Capitalizable, la cual forma parte del Estado de Actividades.
3. Existen errores contables de registro en cuentas de activo, pasivo y patrimonio.
4. Se verificó que el Municipio retuvo el Impuesto Sobre la Renta por salarios, remuneraciones y demás prestaciones pagadas a funcionarios y trabajadores del Municipio, sin embargo no lo enteró mensualmente al Servicio de Administración Tributaria (SAT).
5. Se verificó que existen saldos en cuentas de periodos anteriores que no han reflejado movimiento, por dicha razón, se recomendó que la tesorería municipal, en conjunto con la contraloría interna, efectúen la depuración de las cuentas que no tengan un sustento legal que acredite su procedencia.

## 2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE	%
<b>1.- Ingresos y otros beneficios</b>			
<b>Ingresos de gestión</b>		<b>293,372</b>	<b>0.35</b>
Derechos		289,823	0.35
Aprovechamientos de tipo corriente		3,549	0.00
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>		<b>82,559,119</b>	<b>99.65</b>
Participaciones y aportaciones		82,404,156	99.46
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		154,963	0.19
<b>Otros ingresos y beneficios</b>		<b>163</b>	<b>0.00</b>
Ingresos financieros		163	0.00
<b>Total de ingresos y otros beneficios</b>		<b>82,852,654</b>	<b>100.00</b>
<b>2.-Gastos y otras pérdidas</b>			
<b>Gastos de funcionamiento</b>		<b>23,234,196</b>	<b>86.31</b>
Servicios personales		12,188,563	45.28
Materiales y suministros		2,264,373	8.41
Servicios generales		8,781,260	32.62
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>		<b>3,087,547</b>	<b>11.47</b>
Ayudas sociales		3,087,547	11.47
<b>Participaciones y aportaciones</b>		<b>33,556</b>	<b>0.12</b>
Participaciones		33,556	0.12
<b>Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública</b>		<b>564,484</b>	<b>2.10</b>
Intereses de la deuda pública		564,484	2.10
<b>Total de gastos y otras pérdidas</b>		<b>26,919,783</b>	<b>100.00</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/desahorro)</b>	<b>1</b>	<b>55,932,871</b>	

### Notas:

1. El Estado de Actividades del Ayuntamiento al 31 de diciembre de 2014 no muestra el resultado real del ejercicio, ya que no se registró el gasto de las obras y acciones no capitalizables ejecutadas en el ejercicio 2014 por \$75,931,159, reflejando tales gastos en el Estado de Posición Financiera.

## 2.3 Ingresos y otros beneficios

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

### 2.3.1 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:

#### 2.3.1.1 Derechos por prestación de servicios

Descripción del ingreso

CONCEPTO	IMPORTE
Servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado	\$ 500
Servicios de planeación	11,748
Servicios de tránsito y seguridad	1,682
Servicios del registro civil	230,248
Expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares	14,750
Arrendamientos de inmuebles, locales y espacios físicos	30,895
<b>T O T A L</b>	<b>\$ 289,823</b>

### 2.3.2 Aprovechamientos

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

CONCEPTO	IMPORTE
Multas	\$ 2,128
Otros aprovechamientos	1,421
<b>T O T A L</b>	<b>\$ 3,549</b>

### 2.3.3 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:

#### 2.3.3.1 Participaciones

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

CONCEPTO	NOTA	MUNICIPIO	SECRETARÍA DE FINANZAS	DIFERENCIA
Fondo General	1	\$ 11,021,713	\$ 11,064,869	\$ (43,156)
Fondo Municipal	1	3,826,749	3,864,218	(37,469)
Tenencias	1	512,320	503,751	8,569
Incentivo para la recaudación	1	1,051,074	1,047,858	3,216
I.E.S.P.S.	1	1,062,474	1,075,950	(13,476)
I.S.A.N.	1	161,570	162,555	(985)

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

CONCEPTO	NOTA	MUNICIPIO	SECRETARÍA DE FINANZAS	DIFERENCIA
Fondo de Fiscalización	1	900,032	962,578	(62,546)
I.E.S.P.S. Gasolina	1	563,302	531,722	31,580
Traslación de Dominio	2	65,033	76,001	(10,968)
Impuesto Predial	2	606,080	616,720	(10,640)
<b>SUMAS</b>		<b>\$ 19,770,347</b>	<b>\$ 19,906,222</b>	<b>\$ (135,875)</b>

**Notas:**

1. Existen diferencias entre lo registrado en contabilidad y lo reportado por la Secretaría de Finanzas del Estado, considerando que lo correspondiente al mes de diciembre de 2013 está registrado y depositado en el mes de enero de 2014 y lo correspondiente al mes de diciembre de 2014 está registrado y depositado en enero de 2015, además de que existen errores de registro.

2. Se registró erróneamente el Impuesto Predial y Traslación de Dominio en el rubro de Participaciones, ya que corresponden al rubro de impuestos.

### 2.3.3.2 Aportaciones

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	1	\$ 29,939,131
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	1	10,652,324
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 40,591,455</b>

**Nota:**

1. Se verificó que existen diferencias entre el registro contable de las aportaciones asignadas al Municipio y el acuerdo administrativo publicado al 30 de enero de 2014 ya que registraron una aportación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM) (importe correcto \$33,216,040) al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) (importe correcto \$7,327,856), además de los rendimientos generados los cuales se registraron en esta cuenta.

### 2.3.3.3 Convenios

Este rubro corresponde al importe de los ingresos que recibió el Ayuntamiento en el ejercicio 2014 para su ejecución a través de convenios. 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 TAMPAMOLÓN CORONA, S.L.P.**

CONCEPTO	IMPORTE
Comisión Nacional para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas	\$ 252,340
(INDEPI 2013) Instituto Nacional de Desarrollo Humano y Social de los Pueblos Indígenas a Comunidades	6,395,709
(FISE 2013) Fondo para la Infraestructura Social del Estado	2,607,585
(SEDATU 2013) Secretaría de Desarrollo Agrario Territorial y Urbano	2,787,077
(SEDESOL 2013) Secretaría de Desarrollo Social	5,437,486
(FEAM 2013) Fondo Estatal de Aportaciones Múltiples	751,177
(FAFEF 2014) Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas	107,240
(PROII 2014) Programa de Infraestructura Indígena	2,037,561
Servicios de Salud de San Luis Potosí	280,000
Dif Estatal de San Luis Potosí	686,599
Ramo 23	699,580
<b>T O T A L</b>	<b>\$ 22,042,354</b>

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

Son los ingresos obtenidos como estímulos fiscales por pago de contribuciones federales. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Subsidios y subvenciones	1	\$ 154,963
<b>T O T A L</b>		<b>\$ 154,963</b>

**Nota:**

1. Por pago del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de diciembre 2013 se obtuvieron estímulos fiscales.

#### 2.3.5 Otros ingresos y beneficios

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Ingresos financieros		\$ 163
<b>T O T A L</b>		<b>\$ 163</b>

#### 2.4 Gastos y otras pérdidas

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

##### 2.4.1 Servicios personales

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

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Remuneraciones al personal de carácter permanente</b>			<b>\$ 9,395,145</b>
Dietas	1	2,254,603	
Sueldo base	2	7,140,542	
<b>Remuneraciones al personal de carácter transitorio</b>			<b>642,928</b>
Sueldos base al personal eventual		642,928	
<b>Remuneraciones adicionales y especiales</b>			<b>1,613,701</b>
Gratificación de fin de año		1,613,701	
<b>Otras prestaciones sociales y económicas</b>			<b>536,788</b>
Fondo de ahorro		2,112	
Otras prestaciones sociales y económicas		255,000	
Indemnizaciones y liquidaciones por retiro y haberes caídos		279,676	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 12,188,562</b>

**Notas:**

**1. Dietas:**

En esta cuenta se registraron únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$2,254,603, la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

NOMBRE / PUESTO	NOTA	COMPENSACIÓN ACUMULADA
Prof. Felipe Hernández Guadalupe / Presidente Municipal		\$ 596,063
C. Liliana González Santiago / 1 Regidor		230,258
C. José Francisco Santiago Ángela / 2 Regidor		230,258
C. Abelardo Acosta Briseño / 3 Regidor	a	55,262
Prof. Alejandro Feliz Gutiérrez / 3 Regidor	a	174,998
C. Valente Quintana Morales / 4 Regidor		230,258
C. Mario López Campos / 5 Regidor		230,258
C. Juana María Maldonado Santiago / 6 Regidor		230,258
Prof. Ramiro Lorenzo Ortega / Síndico		276,990
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2,254,603</b>

**Notas:**

**a.** Cambio del tercer regidor del Ayuntamiento, tomando protesta el regidor suplente en acta de cabildo no. 49 de sesión ordinaria de fecha 22 de marzo del 2014.

**b.** Se registró la compensación extraordinaria autorizada en acta de cabildo no. 59 de sesión ordinaria de fecha 10 de julio de 2014 en el rubro de otras prestaciones y la de fin de año autorizada en acta de cabildo no. 9 de sesión extraordinaria de fecha 21 de diciembre de 2012 en el rubro de gratificación de fin de año que equivale a 60 días, señalando que dichas compensaciones tendrían que registrarse en la cuenta de Dietas.

**2.** El Municipio no emitió un (CFDI) Comprobante Fiscal Digital a través de Internet por las remuneraciones que se efectuó por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio subordinado y no entregó o envió a sus trabajadores en formato electrónico archivo de las remuneraciones cubiertas a sus trabajadores, además no se realizó el cálculo, la retención y el pago del impuesto sobre la renta, sobre sueldos y salarios.

#### **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 y no se apegan a 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.

Como resultado de la revisión practicada al rubro de Servicios Personales, se verificó que el Ayuntamiento no se apegó a lo establecido en el Catálogo de Puestos y Tabulador de Remuneraciones de sus Servidores Públicos ya que las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo no se apegaron al Tabulador establecido.

#### **2.4.1.2 Juicios de orden laboral**

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

<b>EXPEDIENTE</b>	<b>ACTOR</b>	<b>TRIBUNAL</b>	<b>ESTATUS</b>
419/2007/M-4	Juan Pablo Acosta Martínez y otros (15)	Estatal de Conciliación y arbitraje	Existe laudo y está pendiente su ejecución actualmente incidente a liquidación del laudo por un total de \$ 6,568,488
991/2009/M-5	Ley Diana Susano García	Estatal de Conciliación y arbitraje	Existe laudo, donde se condenó a la reinstalación y laudo por un total de \$ 139,025 convenio para pago de Laudo cumplimiento concluido
223/2000/M	Austreberta Martínez Antonia	Estatal de Conciliación y arbitraje	Existe laudo y está pendiente su ejecución la reinstalación y laudo por un total de \$ 75,159
83/2010/M-3	Marcela Reyes Aguilar	Estatal de Conciliación y arbitraje	Existe laudo, donde se condenó de \$1,111,717 (existe convenio cumplido por pago de laudo)

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
160/2007/M-4	Fernando Robledo Núñez	Estatad de Conciliación y arbitraje	En trámite
178/1996/M-4	Guillermina Cortázar Ramírez	Estatad de Conciliación y arbitraje	En trámite
1272/2009/M-4	Vanessa Hernández Rivera	Estatad de Conciliación y arbitraje	En trámite
1391/2009/7	Josefina Guerrero Martell	Estatad de Conciliación y arbitraje	En trámite
334/2003/M-2	Cipriano Padrón Herrera	Estatad de Conciliación y arbitraje	En trámite
249/2013/M-3	Pedro Mota Abundis y Marcos Hernández Grande	Estatad de Conciliación y arbitraje	En trámite

**Nota:**

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

#### 2.4.2 Materiales y suministros

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales</b>		<b>\$ 457,455</b>
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	213,292	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	40,823	
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	120,212	
Material Impreso e Información digital	1,388	
Material de limpieza	53,740	
Materiales para el registro e Identificación de bienes y personas	28,000	
<b>Alimentos y utensilios</b>		<b>357,027</b>
Alimentación en oficinas o lugares de trabajo	343,087	
Alimentación en eventos oficiales	11,827	



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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Alimentación en programas de capacitación y adiestramiento	1,584	
Utensilios para el servicio de alimentación	529	
<b>Materiales y artículos de construcción y de reparación</b>		<b>541,053</b>
Material eléctrico y electrónico	2,000	
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	539,053	
<b>Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio</b>		<b>13,045</b>
Otros productos químicos	13,045	
<b>Combustibles, lubricantes y aditivos</b>		<b>588,865</b>
Combustibles, lubricantes y aditivos	588,865	
<b>Materiales y suministros para seguridad</b>		<b>47,887</b>
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	47,887	
<b>Herramientas, refacciones y accesorios menores</b>		<b>259,041</b>
Herramientas menores	270	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	258,771	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2,264,373</b>

#### 2.4.3 Servicios generales

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Servicios básicos</b>		<b>\$ 3,193,243</b>
Energía eléctrica	2,831,576	
Gas	4,002	
Telefonía tradicional	97,937	
Telefonía celular	82,824	
Servicios de telecomunicaciones y satélites	97,540	
Servicios Integrales y otros servicios	79,364	
<b>Servicios de arrendamiento</b>		<b>983,340</b>
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	43,340	
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	940,000	
<b>Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios</b>		<b>150,533</b>
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	4,551	

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Servicios de capacitación	2,430	
Servicios profesionales, científicos y técnicos Integrales	143,552	
<b>Servicios financieros, bancarios y comerciales</b>		<b>190,339</b>
Servicios financieros y bancarios	91,457	
Servicios de cobranza, Investigación crediticia y similar	98,600	
Fletes y maniobras	282	
<b>Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación</b>		<b>796,686</b>
Conservación y mantenimiento menor de Inmuebles	36,431	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	29,747	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	502,854	
Instalación, reparación y mantenimiento de máquina, otros equipos y herramientas	227,654	
<b>Servicios de comunicación social y publicidad</b>		<b>126,960</b>
Servicios de impresión y reproducción	126,960	
<b>Servicios de traslado y viáticos</b>		<b>1,037,031</b>
Pasajes terrestres	146	
Viáticos en el país	1,036,325	
Servicios integrales de traslado y viáticos	560	
<b>Servicios oficiales</b>		<b>2,012,590</b>
Gastos de ceremonial	57,619	
Gastos de orden social y cultural	1,949,171	
Gastos de representación	5,800	
<b>Otros servicios generales</b>		<b>290,538</b>
Servicios funerarios y de cementerios	255,124	
Tenencias y canje de placas de vehículos oficiales	35,414	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 8,781,260</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>Ayudas sociales</b>		<b>\$ 3,087,547</b>
Ayudas sociales a personas	1,374,252	
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	396,500	
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	757,158	
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	559,637	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 3,087,547</b>

#### 2.4.5 Participaciones y aportaciones

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
<b>Participaciones</b>			<b>\$ 33,556</b>
Convenios de colaboración administrativa	<b>1</b>	33,556	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 33,556</b>

#### Nota:

1. Error de registro de la administración del impuesto predial debiendo registrarse en el rubro de servicios generales.

#### 2.4.6 Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública

Comprende el importe del gasto por los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública derivado del préstamo con la Institución Bansi S.A. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
<b>Intereses de la deuda pública</b>		<b>\$ 564,484</b>
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	564,484	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 564,484</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 Tampamolón Corona, 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 Tampamolón Corona, 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 <sup>(1)</sup>	\$ 7,327,856	\$ 33,216,040	\$ 40,543,896
OTROS <sup>(2)</sup>	2,864	44,695	47,559
TOTAL	7,330,720	33,260,735	40,591,455
EJERCIDO <sup>(3)</sup>	6,465,699	30,033,752	36,499,451
REVISADO	4,473,802	27,404,929	31,878,731
%	69	91	87

#### Notas:

1. Se verificó que existen diferencias entre el registro contable de las aportaciones asignadas al Municipio y el acuerdo administrativo publicado al 30 de enero de 2014 ya que registraron una aportación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM) (importe correcto \$33,216,040) al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) (importe correcto \$7,327,856), además de los rendimientos generados los cuales se registraron en esta cuenta.

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Intereses	2,864	44,695

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Egresos	\$ 6,246,082	\$ 29,120,652
Gastos indirectos	219,617	913,100
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6,465,699</b>	<b>\$ 30,033,752</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 899821261, del fondo de Infraestructura de Banorte, y número 899821270, del fondo de Fortalecimiento, de Banorte, se confirmó que la Secretaría de Finanzas del Estado de San Luis Potosí transfirió en tiempo y forma los recursos de los fondos al Municipio, además se verificó que las cantidades correspondieran a las publicadas en el Periódico Oficial del Estado de fecha 30 de enero de 2014, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 35, último párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal.

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

Con la revisión de las pólizas de ingresos se verificó que el Municipio abrió las cuentas números 899821261 de Banorte del fondo de Infraestructura, y 899821270 de Banorte del fondo de Fortalecimiento, para el manejo de los fondos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

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

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

### **2.7.6 Destino de los Recursos**

Se verificó que el Municipio destinó recursos del FISM para el financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficiaron directamente a población en pobreza extrema en localidades con alto o muy alto nivel de rezago social y en zonas de atención prioritaria, y en los rubros especificados en la normativa aplicable, a excepción del recurso que se encuentra observado por un importe de \$ 7,963,273

### **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 \$913,100 en el FISM y \$219,617 en el FORTAMUN-DF, lo cual representa un porcentaje de 3% en ambos casos, por lo anterior, cumplió con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, así como la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí. El importe observado por concepto de Gastos Indirectos es de \$261,447 por no corresponder a las acciones señaladas para la ejecución de gastos indirectos en el Anexo 4 que forma parte integral de los Lineamientos Generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

### 2.7.8 Desarrollo institucional

En el rubro de Desarrollo Institucional, se comprobó que el Municipio no aplicó recursos en el periodo de enero a diciembre, del fondo de FISM.

### 2.7.9 Consejo de Desarrollo Social Municipal

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

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

### 2.7.10 Publicación de resultados

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

### 2.7.11 Obras con reporte de prórroga

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

RUBRO - OBRA/ACCIÓN	UBICACIÓN	FONDO
Construcción de dispensario médico	El Chucho	FISM
Construcción de 1 aula tipo UIC en el EMSAD 03	Las Víboras	FISM
Rehabilitación de casa de la cultura	Cabecera Municipal	FORTAMUN-DF

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

<b>RUBRO - OBRA/ACCIÓN</b>	<b>UBICACIÓN</b>	<b>FONDO</b>
Construcción de ampliación de 20 acciones de vivienda 4x4 tipo urbana y semiurbana	Varias comunidades	FISM
Construcción de ampliación de la red de drenaje en calle Olvido	Cabecera Municipal	FISM
Construcción de ampliación de la red de drenaje en calle Crisóforo Martell	Cabecera Municipal	FISM
Ampliación de red de distribución eléctrica	Tonatico	FISM
Adquisición y colocación de luminarias leds	Cabecera Municipal	FISM
Construcción de centro de acopio para la infraestructura pecuaria	Cabecera Municipal	FISM
Construcción de red de drenaje en colonia Silva Nieto	Cabecera Municipal	FISM
Equipamiento para la infraestructura forestal	Varias comunidades	FISM
Equipamiento para la infraestructura pesquera acuícola	Tonatico	FISM
Adquisición de tinacos de 1,100 lts. Con accesorios	Varias comunidades	FISM
Rehabilitación de pavimentación camino	El Carrizal	FISM
Electrificación primera etapa	Ojox	FISM
Rehabilitación de camino Tajinab - Mapultzen	Mapultzen	FISM
Construcción de letrinas	Cabecera Municipal	FISM
Adquisición de estufas ecológicas	Cabecera Municipal	FISM

**Notas:**

**1.** Se verificó que el Municipio no registró por fuente de financiamiento y localidad los recursos ejercidos durante en el ejercicio 2014.

**2.** Se verificó que el Municipio no aplicó el mínimo del 60% del recurso del Fondo de Infraestructura Social Municipal en las 19 localidades con rezago social alto y muy alto aplicando únicamente un 4.1%; en contravención de los artículos 33, inciso A, fracción I, y 49, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal y los lineamientos del Fondo para la Infraestructura Social, establecidos en el Diario Oficial de la Federación del 14/02/2014 y 13/05/2014. Numeral 2.3 inciso B fracción II

3. Las obras en prórroga al 31 de Diciembre de 2014 según oficio presentado a la Sedesol con sello de recibido de fecha 14 de noviembre de 2014, no fueron registradas dentro del Presupuesto Devengado; en contravención de los artículos 52 y 54 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y el artículo 26 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí

## **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 Tampamolón Corona, S.L.P., podemos concluir que su sistema contable no fue operado adecuadamente, en razón de que se detectaron errores constantes de registro, tanto en partidas contables como presupuestarias, además, los clasificadores funcional, programático y por fuentes de financiamiento, se utilizaron de forma errónea, ya que no se apegaron a los lineamientos para el manejo de estos clasificadores, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Respecto al cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la adopción e implementación de los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se verificó que el Ayuntamiento cumplió de manera parcial con tal disposición, contraviniendo lo señalado en los artículos 7 y 9 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Ante la imposibilidad de estar presentes en el momento en que este Ayuntamiento aplicó sus procesos operativos, cuestión que ocurrió también en lo relativo a la evaluación administrativa, circunstancias que fueron detectadas en los documentos que sustentan sus estados financieros, se procedió entonces a aplicar en forma específica, las claves que corresponden a observaciones de carácter administrativo. El detalle de las mismas, se presenta también en forma anexa a este informe.



## 2.9 Evaluación de obra pública

## 2.9 Evaluación de obra pública

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-41/14-R33-01

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Ampliación de red de distribución de agua potable  
**Localidad:** Tut tzen  
**Monto del POA:** \$ 536,590  
**Monto ejercido contable:** \$ 534,277  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Ing. Mauricio Baltierrez Zúñiga  
**Monto del contrato:** \$ 536,590  
**Año refrendo:** 2014 - 2015  
**Monto refrendo:** No reportado

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 536,590	\$ 536,590
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 534,277	\$ 536,590	\$ 536,590	\$ 534,232

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$925.  
 Presenta oficio con fecha del 29 de Abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.

#### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).  
 Presenta oficio con fecha del 29 de Abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.

2. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, escrito de aceptación de

participar, información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), publicación de la invitación en Compra Net (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

3. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$925  
 Observaciones Administrativas: 3

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-41/14-R33-02

#### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de ampliación de la red de drenaje de la calle Del Olvido  
**Localidad:** Tampamolón Corona  
**Monto del POA:** \$ 1,200,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,194,828  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Arq. Marcelo Eduardo Flores Quijano  
**Monto del contrato:** \$ 1,200,000  
**Año refrendo:** 2014 - 2015  
**Monto refrendo:** No reportado

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

<b>T O T A L</b>	<b>FISM</b>
\$ 1,200,000	\$ 1,200,000
100%	100%

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

<b>MONTO CONTABLE</b>	<b>MONTO POA</b>	<b>FACTURAS</b>	<b>PÓLIZAS</b>
\$ 1,194,828	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000	\$ 1,194,828

#### **C. RESULTADO**

##### **Observaciones Financieras**

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$2,069  
 Presenta oficio con fecha del 29 de Abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.

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

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

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

Presenta oficio con fecha del 29 de Abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.

3. Se observa por faltante de documentación técnica ya que no se presenta el programa general de ejecución de los trabajos calendarizado, lo cual no permite realizar una revisión adecuada de la obra.( art. 63 fracción XV LOPSRM ).

4. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, escrito de aceptación de participar, información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), publicación de la invitación en Compra Net (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

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

## **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$2,069

Observaciones Administrativas: 5

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-41/14-R33-03

### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de 1 aula tipo U1C de 3 e.e. en el EMSAD 03 del ejido Las Víboras  
**Localidad:** Las Víboras  
**Monto del POA:** \$ 650,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 647,198  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Arq. Marcelo Eduardo Flores Quijano  
**Monto del contrato:** No disponible  
**Año refrendo:** 2014 - 2015  
**Monto refrendo:** No reportado

### **B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

<b>TOTAL</b>	<b>FISM</b>
\$ 650,000	\$ 650,000
100%	100%

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ**  
**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE A LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2014**  
**H. AYUNTAMIENTO DE TAMPAMOLÓN CORONA, 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>PÓLIZAS</b>
\$ 647,198	\$ 650,000	\$ 650,000	\$ 647,198

## 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 lozas, acabado aparente con triplay de pino 16mm, incluye cimbrado, descimbrado, chaflán, gotero, perfil estructural en fronteras, frentes (ochavos)	M2	120.54	0.00	120.54	\$ 20,309
2	Cimbra aparente en trabes con triplay de pino de 16mm, incluye cimbrado, descimbrado, chaflanes u ochavos y frentes	M2	86.25	57.50	28.75	4,874
3	Acero de refuerzo en estructura diámetro #3 f'y=4200 kg/cm2, incluye suministro, habilitado, armado, traslapes, ganchos, silletas y desperdicio	Kg	1,176.35	600.00	576.35	17,066
4	Acero de refuerzo en estructura diámetro #6 al 12 f'y=4200 kg/cm2, incluye suministro, habilitado, armado, traslapes, ganchos, silletas y desperdicio	Kg	796.32	0.00	796.32	19,072
5	Concreto f'c=250kg/cm2 en estructura y losas tma 3/4" hecho en obra con revolvedora incluye colocación, vibrado y curado de lozas manteniéndola húmeda por 7 días, obtención de cilindros para pruebas de laboratorio de los diferentes elementos estructurales	M3	21.14	4.00	17.14	37,880
6	Cadena o castillo de concreto f'c=250kg/cm2 14x15 cm armada con 4 varillas #3 f'y=4200kg/cm2 y estribos #2@15 cm, incluye cimbra aparente y cruces de varillas	MI	74.40	0.00	74.40	16,438
7	Castillo ahogado @75 cm de separación de concreto f'c=250kg/cm2 con 2 varillas #3 f'y=4200kg/cm2 en muros de block dos celdas	MI	28.42	0.00	28.42	3,287

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
8	Muro de tabique rojo común de 13 a 14 cm de espesor asentado con mortero cemento-arena 1:3 acabado común	M2	29.11	0.00	29.11	7,413
9	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	72.48	0.00	72.48	13,132
10	Piso de loseta cerámica prensada y esmaltada de 31.5*31.5 cm modelo máxima níquel de vitromex asentada con mortero cemento: arena 1:5 con boquilla de 6mm junteado con cemento blanco	M2	73.39	0.00	73.39	17,662
11	Pintura lavable orel 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, rebabear y plaste necesario	M2	448.14	0.00	448.14	17,710
12	Suministro y colocación de impermeabilizante a.p.p de 4mm, Moter Plas, Duraflex de Jonhs Mansville, Premium de Impac, Novaply de texsa, Uniplas Modiply de Imperquimia o similar, acabado granular color terracota, membrana de refuerzo de fibra de vidrio	M2	137.59	0.00	137.59	29,530
13	Limpieza de muros de block hueco barro prensado, con cepillo, agua y ácido clorhídrico	M2	29.29	0.00	29.29	933
14	Limpieza de vidrios y tabletas por ambas caras	M2	25.29	0.00	25.29	539
15	Limpieza de piso de concreto, mosaico de pasta, cerámica, en edificio y obra exterior con cepillo, agua y ácido clorhídrico	M2	93.31	0.00	93.31	3,289
16	Suministro y colocación de puerta tipo IECE de 1.00x2.50 m tipo marco universal de aluminio con alma de madera, chapa marca Philips modelo 530 o similar, incluye bisagras	Pza	1.00	0.00	1.00	2,504
17	Suministro y colocación de cancelería de aluminio anodizado natural línea 2 tipo corrediza incluye repizon de aluminio dentro y fuera cristal templado de 6mm, vinil, taquetes, tornillos	M2	25.29	0.00	25.29	38,004
18	Salida alumbrado o contacto aparente con caja condulet(fss-1,fsc-2,fss-3) GASK 91-N DS-21G y tubo condulet de fierro galvanizado pared gruesa(diámetro según plano), incluye contra, monitor, empaque de neopreno, tapa y todo lo necesario para su buen funcionamiento	Sal	10.00	0.00	10.00	6,553

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
19	Salida alumbrado o contacto con caja lámina y tubo conduit fierro galvanizado pared gruesa incluye contra, monitor y todo lo necesario para el buen funcionamiento	Sal	8.00	0.00	8.00	3,469
20	Suministro y colocación de lámpara fluorescente de 2x32w, con gabinete de lámina cal.22 acabado en poliéster micro pulverizado de aplicación electrostática con tapas de termoplástico con louver integral de alto confort visual, abatible-desmontable	Pza	14.00	0.00	14.00	28,700
21	Salida de contacto monofásico polarizado duplex 15 amp con caja lámina y tubo conduit fierro galvanizado pared gruesa incluye contra, monitor y todo lo necesario para el buen funcionamiento	Sal	6.00	0.00	6.00	1,953
22	Suministro y colocación de tablero de control para 8 circuitos monofásicos	Pza	1.00	0.00	1.00	605
23	Suministro y colocación de interruptor termo magnético de 1 polo 15 a 50 amp tipo QO, incluye conexión y prueba	Pza	14.00	0.00	14.00	3,086
24	Registro eléctrico 60x60x80 cm con block cemento o tabique aplanado pulido interior, con tapa de lámina antiderrapante calibre 14 a 4 aguas, marco y contramarco, cadena de 14*20 cm perimetral, concreto f'c=150 kg/cm2 armada con 4 varillas n.3i	Pza	1.00	0.00	1.00	1,872
25	Suministro y tendido de tubo conduit pvc pesado 19mm diámetro incluye conexiones, trazo, excavación y relleno	MI	13.00	0.00	13.00	642
26	Suministro y tendido tubo conduit fierro galvanizado pared gruesa 19mm diámetro, incluye conexiones, trazo, excavación y relleno	MI	7.00	0.00	7.00	381
27	Suministro, colocación y conexión de cable de cobre con aislamiento thw calibre #8, incluye cinta aislante	MI	40.00	0.00	40.00	1,551
28	Suministro y colocación de varilla de tierra ccoper weld de 3.0 mts por 19mm diámetro incluye conector, conductor, bentonita sódica y excavaciones	Pza	1.00	0.00	1.00	323
					Redondeo	\$ 1
					Subtotal	298,777
					IVA	47,804
					Total	\$ 346,581
					<b>FISM</b>	\$ 346,581

2. No se presentan prorrogas, no se aplican las penas convencionales manifestadas en el contrato en la cláusula décima tercera apartado I, no aplican la ejecución de la fianza de cumplimiento, o en su caso la rescisión del contrato Monto: \$1,493.

3. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$1,121

Presenta oficio con fecha del 29 de Abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (Art. 115 III y 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$65,000.

2. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$32,500.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

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

2. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), convenio adicional (Art. 139 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, escrito de aceptación de participar, información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), publicación de la invitación en Compra Net (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

3. No se presenta: análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), estimaciones (Art. 122 LOPSRM), listado de insumos (Art. 63 LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$349,195  
Observaciones con monto de referencia: \$ 97,500  
Observaciones Administrativas: 3

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-41/14-R33-04

**A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Construcción de red de drenaje sanitario en la colonia Silva Nieto  
**Localidad:** Agua Fría  
**Monto del POA:** \$ 2,350,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 2,339,870  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por licitación pública  
**Ejecutor:** Amin Andre Nava Soni  
**Monto del contrato:** \$ 2,350,000  
**Año refrendo:** 2014 - 2015  
**Monto refrendo:** No reporta

**B. ESTRUCTURA FINANCIERA**

TOTAL	FISM
\$ 2,350,000	\$ 2,350,000
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 2,339,870	\$ 2,350,000	\$ 2,350,000	\$ 2,339,871

**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	Excavación por cualquier procedimiento para zanjas, en material común, en seco	M3	5,909.97	2,496.00	3,413.97	\$ 300,429
2	Relleno de zanjas a volteo, con material producto de excavación	M3	1,526.30	536.00	990.30	173,748
3	Relleno de zanjas compacto al 85% proctor, en capas de 20 cms de espesor, con material producto de excavación	M3	2,388.37	1,224.00	1,164.37	166,354
					Subtotal	640,531
					IVA	102,485
					Total	\$ 743,016
					<b>FISM</b>	<b>\$ 743,016</b>



2. Estimación, falta el cuerpo de la estimación: \$418,930.

Referencia	Concepto	Fecha	Importe
89 B	E3F/Amin Andre Nava Soni	30/12/14	\$ 418,930

3. Retenciones no efectuadas Dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$4,052.

Presenta oficio con fecha del 29 de Abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.

#### **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: \$117,500.

Presenta oficio con fecha del 29 de Abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.

2. Licitación incorrecta: No se publicó en el Diario Oficial (Art. 54 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$2, 350,000.

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

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

2. Se observa el programa general de ejecución de los trabajos ya que no manifiesta de manera clara las fechas de inicio y término de cada concepto por lo cual no se puede realizar un análisis correcto de los rendimientos. (Art 63 Fracc. XV de LOPSRM).

3. No se acredita la experiencia necesaria del contratista para realizar la obra, ya que solo presenta dos contratos de obra de redes de agua potable y uno de ellos no está ejecutado ya que fue revisado en la presente auditoría (art. 69 LOPSRM).

4. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 63 LOPSRM), dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 20 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM).

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

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$1, 165,998  
Observaciones con monto de referencia: \$ 2, 467,500  
Observaciones Administrativas: 5

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-41/14-R33-05

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Incorporación de nueva fuente de agua potable y tanque superficial  
**Localidad:** El Carrizal  
**Monto del POA:** \$ 2,500,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 2,487,940  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por licitación pública  
**Ejecutor:** Vialidades y Construcciones Villa de Santiago S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 2,498,709

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 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	PÓLIZAS
\$ 2,487,940	\$ 2,500,000	\$ 2,498,709	\$ 2,487,939

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Financieras

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro e instalación de medidores de propela extremos bridados de 76mm (3") diámetro	PIEZA	1.00	0.00	1.00	\$ 21,132
2	Suministro y colocación de equipo de bombeo sumergible grundfos 40S50-12 acoplado a motor monofásico de 5 hp 230 volts, incluye caja de control y 25 mts de cable sumergible 3x2, para un gasto de 2,100 lps para vencer una carga de 92.17 mca.	PIEZA	1.00	0.00	1.00	92,592
3	Cajas de operación de válvulas, medidas interiores tipo I de 0.98x0.98 m	PIEZA	1.00	0.00	1.00	3,188
4	Suministro e instalación de contramarcos sencillos 0.90 con canal de 100mm (4")	PIEZA	1.00	0.00	1.00	2,015
5	Suministro e instalación de marco con tapa de fierro fundido de 0.50x0.50m con peso de 55kg	PIEZA	1.00	0.00	1.00	2,414

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
6	Suministro e instalación de equipo de cloración de hipoclorito de sodio a base de pulsaciones magnéticas con equipo de desinfección de 1 a 5 lps y vencer una carga dinámica total de 10 kg. Incluye fletes y maniobras locales, así como 20 lts de hipoclorito	PIEZA	1.00	0.00	1.00	16,540
7	Suministro e instalación de transformador de distribución 13,200/120-240, 60 hz, 2 fases, conexión delta estrella con 4 derivaciones de 2.5% cada una con capacidad de 10 kva. Herrajes para subestación según normas de distribución-líneas aéreas 08 TR1	PIEZA	1.00	0.00	1.00	70,365
8	Desarrollo y aforo o prueba de bombeo efectiva, con bomba tipo turbina vertical P/motor de combustión interna por 24 hrs 101.6 mm (4") comprendida entre 30 y 50 m de columna de longitud y motor de 180 hp nominales mínimos	LOTE	1.00	0.00	1.00	21,171
9	Hora efectiva de bombeo pozo empleando bomba vertical tipo turbina con motor de combustión interna en tiempos ad. A las 24 hrs 101.6 mm (4") comprendida entre 30 y 50 m de columna de longitud	HR	48.00	0.00	48.00	18,132
10	Recolección muestra de agua y análisis físico-químicos, bacteriológico y metales pesados	LOTE	1.00	0.00	1.00	4,935
11	Video grabación	LOTE	1.00	0.00	1.00	8,898
12	Disposición de residuos	LOTE	1.00	0.00	1.00	4,797
						Redondeo \$ -1
						Subtotal 266,178
						IVA 42,589
						Total \$ 308,767
						<b>FISM \$ 308,767</b>

2. No se aplican penas convencionales de acuerdo a la cláusula décima tercera del contrato, ya que la obra debió de haber sido concluida desde el 30 de noviembre del 2014. Monto: \$13,309.

3. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$4,308.

Presenta oficio con fecha del 29 de Abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (Art. 115 III y 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$249,871.

2. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$124,935.

Presenta oficio con fecha del 29 de Abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.

3. Licitación incorrecta: No se publico en Compra Net en la fecha correcta. Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$2, 498,709.

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

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

2. Se observa el acta de fallo ya que el licitante ganador no es el que presenta la proposición más baja como lo estipula el acta.

3. Se observa el dictamen de adjudicación ya hace referencia a la fecha en que se publico la convocatoria en CompraNet como el 10 de julio del 2014 y no coincide con la fecha de publicación del anuncio de la obra que fue el día 22 de julio del 2014

4. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 152 LOPSRM), aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), publicación en Diario Oficial (Art. 54 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

5. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$326,384  
Observaciones con monto de referencia: \$ 2, 873,515  
Observaciones Administrativas: 5

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-41/14-R33-06

#### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

<b>Nombre:</b>	Ampliación de red de distribución de 2da y 4ta sección
<b>Localidad:</b>	Coaxinquila
<b>Monto del POA:</b>	\$ 1,058,732
<b>Monto ejercido contable:</b>	\$ 1,053,972
<b>Modalidad de ejecución:</b>	Contratada por invitación restringida
<b>Ejecutor:</b>	Ing. Amin Andre Nava Soni
<b>Monto del contrato:</b>	\$ 1,058,535

## B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 1,058,732	\$ 1,058,732
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 1,053,972	\$ 1,058,732	\$ 973,808	\$ 969,976

## C. RESULTADO

### Observaciones Financieras

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$1,533.  
Presenta oficio con fecha del 29 de Abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.
2. Falta documentación comprobatoria: \$80,164.

### 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: \$48,690.  
Presenta oficio con fecha del 29 de Abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa el programa general de ejecución de los trabajos ya que no manifiesta de manera clara las fechas de inicio y término de cada concepto por lo cual no se puede realizar un análisis correcto de los rendimientos. (Art 63 Fracc. XV de LOPSRM).
2. No se acredita la experiencia necesaria del contratista para realizar la obra, ya que solo presenta dos contratos de obra de redes de agua potable y uno de ellos no está ejecutado ya que fue revisado en la presente auditoría (art. 69 LOPSRM).
3. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, escrito de aceptación de participar, información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), publicación de la invitación en Compra Net (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).
4. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$81,697  
 Observaciones con monto de referencia: \$ 48,690  
 Observaciones Administrativas: 4

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-41/14-R33-07

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de tanque superficial de sistema de agua  
**Localidad:** Tayab Tzén  
**Monto del POA:** \$ 771,163  
**Monto ejercido contable:** \$ 767,839  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Vialidades y Construcciones Villa de Santiago S.A. de C.V.  
**Monto del contrato:** \$ 771,163

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 771,163	\$ 771,163
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 767,839	\$ 771,163	\$ 771,163	\$ 767,839

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

1. Estimación, falta el cuerpo de la estimación: \$771,152.

Referencia	Concepto	Fecha	Importe
A 6	E1/Vialidades y Construcciones Villa de Santiago	21/08/14	\$ 546,936
A 16	E2F/Vialidades y Construcciones Villa de Santiago	11/12/14	224,216

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$1,330.

Presenta oficio con fecha del 29 de Abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.

#### 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: \$38,558.

Presenta oficio con fecha del 29 de Abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No presenta finiquito (Art. 153 LOPSRM).
2. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), convenio adicional (Art. 139 LOPSRM), escrito de aceptación de participar, información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), publicación de la invitación en Compra Net (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).
3. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$767,839  
Observaciones Financieras Otros Recursos: \$4,643  
Observaciones con monto de referencia: \$ 38,558  
Observaciones Administrativas: 3

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-41/14-R33-08

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de comedor comunitario  
**Localidad:** Tayab Tzén  
**Monto del POA:** \$ 520,588  
**Monto ejercido contable:** \$ 518,344  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Ing. Amin Andre Nava Soni  
**Monto del contrato:** \$ 520,588

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 520,588	\$ 520,588
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 518,344	\$ 520,588	\$ 520,588	\$ 518,344

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Financieras

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$898.  
Presenta oficio con fecha del 29 de Abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).  
Presenta oficio con fecha del 29 de Abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.
2. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), escrito de aceptación de participar, información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM) y publicación de la invitación en Compra Net (Art. 97 LOPSRM).
3. No se presenta: análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 63 LOPSRM), bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 63 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 63 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$898  
Observaciones Administrativas: 3

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-41/14-R33-09

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de comedor comunitario  
**Localidad:** Tamarindo huasteco  
**Monto del POA:** \$ 520,588  
**Monto ejercido contable:** \$ 518,344  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Ing. Amin Andre Nava Soni  
**Monto del contrato:** \$ 520,588

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 520,588	\$ 520,588
100%	100%



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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 518,344	\$ 520,588	\$ 520,587	\$ 518,343

### **C. RESULTADO**

#### **Observaciones Financieras**

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$898.  
Presenta oficio con fecha del 29 de Abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.

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

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).  
Presenta oficio con fecha del 29 de Abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.

2. Se observa por faltante de documentación técnica ya que no se presenta el programa general de ejecución de los trabajos calendarizado, lo cual no permite realizar una revisión adecuada de la obra. (Art. 63 fracción XV LOPSRM).

3. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), documento que acredite la propiedad del terreno (Art. 43 V LOPSRM), escrito de aceptación de participar, información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM) y publicación de la invitación en Compra Net (Art. 97 LOPSRM).

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

#### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$898  
Observaciones Administrativas: 4

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-41/14-R33-10

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Rehabilitación del sistema de agua potable en la comunidad del Chiquinteco  
**Localidad:** Chiquinteco  
**Monto del POA:** \$ 1,122,231  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,115,394  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Ing. Amin Andre Nava Soni  
**Monto del contrato:** \$ 1,122,231

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 1,122,231	\$ 1,122,231
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 1,115,394	\$ 1,122,231	\$ 1,122,231	\$ 1,115,394

#### 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	Relleno a volteo con material producto de excavación	M3	10.00	0.00	10.00	\$ 1,287
2	Relleno compactado al 85% proctor con material producto de excavación	M3	22.48	0.00	22.48	4,187
3	Bombeo de achique con bomba autocebante propiedad del contratista de 6" de diámetro y 18 hp	Hr	200.00	0.00	200.00	30,570
4	Bombeo de achique con bomba autocebante propiedad del contratista de 8" de diámetro y 70 hp	Hr	108.00	0.00	108.00	30,351
5	Fabricación y colado de concreto, vibrado y curado de f'c=100 kg/cm1	M3	1.00	0.00	1.00	1,918
6	Fabricación y colado de concreto, vibrado y curado de f'c=250 kg/cm2	M3	30.00	0.00	30.00	70,751
7	Cimbra de madera para acabados no aparentes en cimentaciones	M2	4.00	0.00	4.00	875
8	Cimbra de madera para acabados no aparentes en columnas y zapatas	M2	6.00	0.00	6.00	1,230

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
9	Cimbra de madera para acabados no aparentes en lozas	M2	50.00	0.00	50.00	13,174
10	Cimbra de madera para acabados no aparentes en muros	M2	305.00	0.00	305.00	81,710
11	Suministro y colocación de acero de refuerzo, cualquier diámetro	Kg	2,850.00	0.00	2,850.00	91,913
12	Suministro y colocación de impermeabilizante integral	Kg	300.00	0.00	300.00	7,236
13	Suministro y colocación de banda de pvc sin ojillos de 9"	M	30.00	0.00	30.00	5,694
14	Suministro y colocación de grava de 3/4" a 1 1/2" de diámetro en el área perimetral del cárcamo	M3	56.00	0.00	56.00	18,200
15	Suministro y colocación de registro de 70x70 cms fabricado con ángulo estructural con marco y contramarco de 1/2"X 2 1/2"X1/4" y tapa de lámina cal 14 incluye anclas de solera de 1"x3/16" y bisagras de 1/2"	Pza	1.00	0.00	1.00	1,056
16	Suministro y colocación de escalera marina de 6m fabricada con ángulo de 2 1/2"x2x1/4" a cada 30 cms y 40 cms de ancho	Pza	1.00	0.00	1.00	4,785
17	Suministro y colocación de niples de pvc de 3"x12" a cada 30 cms de separación colocados en tres bolillo	Pza	100.00	0.00	100.00	15,600
18	Suministro y colocación de pintura de esmalte en herrería, incluye primario anticorrosivo	M2	10.00	0.00	10.00	1,369
19	Suministro, instalación y puesta en marcha de conjunto bomba-motor tipo sumergible, construido en acero inoxidable con descarga de 50mm (2")diámetro para un gasto de 3.00 lps y 80 mts de carga, motor eléctrico de 220 volts, corriente alterna trifásica	Lote	1.00	0.00	1.00	86,895
20	Niple de FoGo de 50x305mm (2" diámetro X12")	Pza	3.00	0.00	3.00	1,704
21	Cople reforzado de FoGo de 90°x75mm (90°x3") diámetro	Pza	1.00	0.00	1.00	157
22	Tubería de columna de FoGo ced-40 de 50mm (2") diámetro por 3.20m de largo c/cople reforzado	Tramo	2.00	0.00	2.00	3,700
23	Codo de FoGo de 90°x75mm (90°x3") diámetro	Pza	1.00	0.00	1.00	230
24	Manómetro de presión tipo bordón con caratula de 4" rango de lectura de 0 a 21 kg/cm2, con válvulas niples y amortiguador de pulsaciones	Pza	1.00	0.00	1.00	2,800
25	Válvula de expulsión de aire de 1/2" diámetro con orificio de venteo de 1/16", incluye niples, válvula	Pza	1.00	0.00	1.00	1,580
26	Brida roscable de fofo de 50mm (2") diámetro		7.00	0.00	7.00	2,030

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
27	Medidor de gasto para pozos cuerpo bridado con totalizador de caudal para una presión de trabajo de 250 psi, de 75mm(3") diámetro	Pza	1.00	0.00	1.00	13,500
28	Codo de FoGo de 45°x50mm (45°x2") diámetro	Pza	2.00	0.00	2.00	460
29	Tramo de tubo de FoGo de 50mm (2") diámx1.50m con rosca hecho en obra	Pza	1.00	0.00	1.00	630
30	Válvula de no retorno (check) de fofo de 50mm (2") diámetro 250 psi	Pza	1.00	0.00	1.00	3,685
31	Válvula de compuerta de vástago fijo de fofo de 50mm (2") diámetro 250 psi	Pza	2.00	0.00	2.00	6,400
32	Tee de fof de cuerpo bridado de 50x50mm (2"x2") diámetro	Pza	1.00	0.00	1.00	650
33	Suministro e instalación de válvula de alivio de presión y contra golpe de ariete clase 250, cuerpo de hierro gris ASTM a_48 pintura epóxica de 2" de diámetro roscada	Pza	1.00	0.00	1.00	14,650
34	Reducción campana de FoGo de 75x50mm (3"x2") diámetro	Pza	1.00	0.00	1.00	290
35	Tornillo con cabeza y tuerca hexagonal de 5/8"diámx3"	Pza	32.00	0.00	32.00	800
36	Empaque de plomo de 75mm (3") diámetro	Pza	8.00	0.00	8.00	376
37	Suministro, instalación, prueba y puesta en marcha de sub-estación eléctrica con transformador de 15kva 13.2 kv 220/440 v 3 fases, incluye corta circuitos, apartarrayos, herrajes, base de medición, interruptor y arrancador automático a tensión plena	Sub.est	1.00	0.00	1.00	183,493
38	Línea eléctrica trifásica, aislada a 33000V, incluye trámites ante CFE	Lote	1.00	0.00	1.00	95,000
39	Desmonte, desenraice, desyerbe y limpia de terreno p/propósitos de construcción en vegetación tipo montes de regiones áridas o semiáridas	Ha	0.18	0.00	0.18	1,081
40	Excavación a mano para zanjas en cualquier materia excepto roca en seco hasta 2.00 mts de profundidad	M3	198.00	0.00	198.00	36,729
41	Plantilla apisonad al 85% proctor en zanjas con material producto de excavación	M3	18.00	0.00	18.00	2,822
42	Relleno en zanjas a volteo con material producto de excavación	M3	126.00	0.00	126.00	10,710
43	Relleno en zanjas compactado al 85% proctor con material de banco	M3	54.00	0.00	54.00	10,058
44	Instalación, junteo y prueba hidrostática de tubería pvc de 75mm (3") diámetro	M	300.00	0.00	300.00	4,500
45	Instalación de válvulas de seccionamiento de 75m (3") de diámetro	Pza	1.00	0.00	1.00	140

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
46	Caja para operación de válvulas medidas interiores, tipo I, de 0.70x0.70 m	Caja	1.00	0.00	1.00	3,065
47	Suministro e instalación de contramarcos sencillos de 0.90 m con canal de 100mm (4")	Pza	1.00	0.00	1.00	1,800
48	Suministro e instalación de marcos y tapa de fierro fundido de 50x50 cms con peso de 55kg	Pza	1.00	0.00	1.00	2,836
49	Suministro e instalación de piezas especiales de pvc, serie inglés, campana anger, anillo incluido, adaptador campana de 75mm (3") diámetro	Pza	2.00	0.00	2.00	360
50	Suministro e instalación de piezas especiales de pvc, serie inglés, campana anger, anillo incluido, cople de reparación de 75mm (3") diámetro	Pza	6.00	0.00	6.00	720
51	Suministro e instalación de piezas especiales de pvc, serie inglés, campana anger, anillo incluido, codo de 22.5° de 75mm (3") diámetro	Pza	4.00	0.00	4.00	760
52	Suministro e instalación de piezas especiales de pvc, serie inglés, campana anger, anillo incluido, codo de 45° de 75mm (3") diámetro	Pza	2.00	0.00	2.00	440
53	Suministro e instalación de piezas especiales de pvc, serie inglés, campana anger, anillo incluido, extremidad campana de 75mm (3") diámetro	Pza	3.00	0.00	3.00	750
54	Suministro de tubería hidráulica de pvc, tubo hid. ANG RD/26 de 50mm de diámetro, puesto en obra, incluye fletes y acarreos	M	300.00	0.00	300.00	25,500
55	Suministro de piezas especiales de fierro fundido, puesta en obra, incluye fletes y acarreos, tee de fofo de 51x51mm (2"x2") diámetro	Pza	1.00	0.00	1.00	1,872
56	Suministro de piezas especiales de fierro fundido, puesta en obra, incluye fletes y acarreos, brida roscable de 2" diámetro	Pza	1.00	0.00	1.00	270
57	Suministro de tornillos cabeza hexagonal con tuerca de 16mmx64mm (5/8"x2 1/2")	Pza	20.00	0.00	20.00	500
58	Suministro de empaque de hule neopreno de 50mm (2") de diámetro	Pza	5.00	0.00	5.00	400
59	Suministro de válvula de admisión y expulsión de aire combinada mixta de (250 psi) cuerpo de hierro gris ASTM A126 grado B flotador de acero inoxidable pintura epóxica de 1" de diámetro roscada	Pza	1.00	0.00	1.00	2,025
60	Suministro e instalación de válvula de globo de bronce roscable 250 psi de 1" diámetro	Pza	1.00	0.00	1.00	865

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
61	Válvula de compuerta de vástago fijo de (125 psi), puesta en obra, de 51mm(2") de diámetro	Pza	1.00	0.00	1.00	3,200
					Redondeo	\$ 2
					Subtotal	912,338
					IVA	145,974
					Total	\$ 1,058,312
					<b>FISM</b>	\$ 1,058,312

2. No se aplican penas convencionales de acuerdo a la cláusula décima tercera del contrato, ya que la obra debió de haber sido concluida desde el 31 de Julio del 2014. Monto: \$45,617.

3. Retenciones no efectuadas Dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$1,935.  
Presenta oficio con fecha del 29 de Abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (Art. 115 III y 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$112,223.

2. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$56,112.

Presenta oficio con fecha del 29 de Abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.

**Observaciones Administrativas de Control Interno**

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

2. Se observa el programa general de ejecución de los trabajos ya que no manifiesta de manera clara las fechas de inicio y término de cada concepto por lo cual no se puede realizar un análisis correcto de los rendimientos. (Art 63 Fracc. XV de LOPSRM).

3. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), convenio adicional (Art. 139 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, escrito de aceptación de participar, información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), publicación de la invitación en Compra Net (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

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

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$1, 105,864  
Observaciones con monto de referencia: \$ 168,335  
Observaciones Administrativas: 4

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-41/14-R33-11

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Rehabilitación del sistema de agua potable de la comunidad de Coaxinquila  
**Localidad:** Coaxinquila  
**Monto del POA:** \$ 1,614,008  
**Monto ejercido contable:** \$ 1,607,051  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Ing. Amin Andre nava Soni  
**Monto del contrato:** \$ 1,123,109

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 1,614,008	\$ 1,614,008
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 1,607,051	\$ 1,614,008	\$ 1,123,109	\$ 1,118,268

### C. RESULTADO

#### Observaciones Financieras

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$1,936.  
Presenta oficio con fecha del 29 de abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.

2. Falta documentación comprobatoria: \$483,942.

#### 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: \$56,155.  
Presenta oficio con fecha del 29 de abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.

### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa el programa general de ejecución de los trabajos ya que no manifiesta de manera clara las fechas de inicio y término de cada concepto por lo cual no se puede realizar un análisis correcto de los rendimientos. (Art 63 Fracc. XV de LOPSRM).
2. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 63 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, escrito de aceptación de participar, información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), publicación de la invitación en Compra Net (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).
3. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM), relación de contratos de obra y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$485,878  
Observaciones con monto de referencia: \$ 56,155  
Observaciones Administrativas: 3

---

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-41/14-R33-12

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Rehabilitación en sistema de bombeo Tonatico Tampamolón Corona  
**Localidad:** Tonatico  
**Monto del POA:** \$ 824,368  
**Monto ejercido contable:** \$ 820,815  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por invitación restringida  
**Ejecutor:** Máximo Cruz Ramos  
**Monto del contrato:** \$ 824,368

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 824,368	\$ 824,368
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 820,815	\$ 824,368	\$ 824,368	\$ 820,815



## C. RESULTADO

### Observaciones Financieras

1. Estimación, falta el cuerpo de la estimación: \$824,368.

Referencia	Concepto	Fecha	Importe
70 A	E1F/Máximo Cruz Ramos	29/08/14	\$ 824,368

2. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$1,421.

Presenta oficio con fecha del 29 de abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.

### 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: \$41,218.

Presenta oficio con fecha del 29 de abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.

### Observaciones Administrativas de Control Interno

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

2. Se observa el acta de fallo ya que no coincide el licitante ganador con el contratista que firma el contrato de obra.

3. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 63 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), escrito de aceptación de participar, información técnica o memoria descriptiva (Art. 43 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM), publicación de la invitación en CompraNet (Art. 97 LOPSRM) y validación de la dependencia normativa (Art. 49 LAATEM).

4. No se presenta: bitácoras (Art. 102 Reglamento LOPSRM), números generadores (Art. 102 Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 43 LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM), relación de contratos de obra, relación de los profesionales técnicos (Art. 63 LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$820,815  
Observaciones Financieras Otros Recursos: \$4,974  
Observaciones con monto de referencia: \$ 41,218  
Observaciones Administrativas: 4

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-41/14-R33-13

#### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Construcción de sistema de agua (2da etapa) para beneficiar a la localidad de Coaxocoyo, en el Municipio de Tampamolón Corona

**Localidad:** Coaxocoyo

**Monto del POA:** \$ 1,333,806

**Monto ejercido contable:** \$ 1,328,057

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

**Ejecutor:** Arq. Marcelo Eduardo Flores Quijano

**Monto del contrato:** \$ 1,333,806

#### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 1,333,806	\$ 1,333,806
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
\$ 1,328,057	\$ 1,333,806	\$ 1,333,806	\$ 1,328,057

#### C. RESULTADO

##### Observaciones Financieras

1. Retenciones no efectuadas dos al millar (Art. 124 LOPSRM): \$2,300.  
 Presenta oficio con fecha del 29 de abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.

##### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. No se presenta la garantía del 5% (Art. 157 LOPSRM).  
 Presenta oficio con fecha del 29 de Abril del 2015, el cual no solventa la observación, por lo que la misma persiste.

2. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 152 LOPSRM), bases de licitación (Art. 48 LOPSRM), cuadro frío y dictamen de adjudicación, documentación legal de la empresa (Art. 63 LOPSRM), escrito de aceptación de participar, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 63 LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 63 LOPSRM), modelo de contrato (Art. 63 LOPSRM), oficio de designación del residente (Art. 83 Reglamento LOPSRM) y publicación de la invitación en Compra Net (Art. 97 LOPSRM).

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

### **RESUMEN DE RESULTADOS**

Observaciones Financieras: \$2,300  
 Observaciones Administrativas: 3

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

#### **A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

**Nombre:** Amortización de beneficiarios pavimentación de las calles prolongación Benito Juárez, Pino Suárez, Pedro Antonio de los Santos y Constitución Norte  
**Localidad:** Tampamolón Corona  
**Monto del POA:** \$ 639,857  
**Monto ejercido contable:** \$ 637,099  
**Modalidad de ejecución:** Contratada  
**Ejecutor:** No disponible  
**Monto del contrato:** No disponible

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

T O T A L	FORTAMUN-DF
\$ 639,857	\$ 639,857
100%	100%

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

MONTO CONTABLE	MONTO POA	FACTURAS	PÓLIZAS
\$ 637,099	\$ 639,857	\$ 0	\$ 0

#### **C. RESULTADO**

##### **Observaciones Financieras**

1. Faltante de documentación comprobatoria (Facturas) \$637,099.

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

1. No se presenta la fianza de cumplimiento (Art. 115 II LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$63,709.
2. No se presenta la fianza de vicios ocultos (Art. 115 III y 157 LOPSRM). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$63,709.
3. Licitación incorrecta: No se publicó en el periódico oficial (Art. 27 LOPSRM) Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$637,099.

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

1. No presenta finiquito (Art. 64 LOPSRM).
2. No se presenta: acta de fallo (Art. 44 LOPSRM), acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM), acta primera (propuesta técnica) (Art. 44 LOPSRM), acta segunda (propuesta económica) (Art. 44 LOPSRM), acta visita al lugar de la obra, bases de licitación (Art. 31 y 45 LOPSRM), catálogo de conceptos (Art. 31 LOPSRM), contrato (Art. 47 LOPSRM), convenio adicional (Art. 56 LOPSRM), croquis de localización, cuadro frío y dictamen de adjudicación, dictamen o informe preventivo de impacto ambiental (Art. 17 LOPSRM), documentación legal de la empresa (Art. 28 Reglamento LOPSRM), información técnica o memoria descriptiva, manifestación de conocer el sitio de los trabajos (Art. 29 VIII Reglamento LOPSRM), manifestación de haber asistido a las juntas de aclaraciones (Art. 26 Reglamento LOPSRM), modelo de contrato (Art. 31 LOPSRM), oficio de designación de la supervisión (Art. 12 Reglamento LOPSRM), presupuesto base del ayuntamiento, proposición firmada y carta compromiso (catálogo de conceptos de trabajo) (Art. 31 LOPSRM), prórrogas, publicación en Compra Net junta de aclaraciones, acta de apertura de proposiciones y fallo (Art. 84 LOPSRM) y registro estatal único de contratistas (Art. 16 Reglamento LOPSRM).
3. No se presenta: análisis detallado de los precios unitarios, análisis, cálculo e integración de salario real (Art. 29 Reglamento LOPSRM), bitácoras (Art. 50 LOPSRM), estimaciones (Art. 52 LOPSRM), listado de insumos (Art. 29 Reglamento LOPSRM), números generadores (Art. 84 IX y 102 I Reglamento LOPSRM), planos definitivos (Art. 137 VII Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la mano de obra (Art. 31 LOPSRM y 29 Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 31 LOPSRM y 29 Reglamento LOPSRM), programa calendarizado de la ejecución de los trabajos de los materiales (Art. 31 LOPSRM y 29 Reglamento LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la mano de obra (Art. 31 LOPSRM), programa mensual de erogaciones cuantificadas y calendarizadas de la maquinaria y equipo de construcción (Art. 31 LOPSRM), programa mensual de erogaciones de la ejecución de los trabajos (Art. 31 LOPSRM), proyecto ejecutivo, arquitectónico e ingeniería (Art. 24 LOPSRM, 11 y 12 Reglamento LOPSRM), pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM), relación de contratos de obra (Art. 31 LOPSRM), relación de los profesionales técnicos (Art. 29 III Reglamento LOPSRM), relación de maquinaria y equipo (Art. 31 LOPSRM), reporte fotográfico (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM) y reportes de la supervisión (Art. 84 XII Reglamento LOPSRM).

## RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$637,099  
 Observaciones con monto de referencia: \$ 764,517  
 Observaciones Administrativas: 3

**Clave de la obra:** ASE-AEFO-EA-41/14-RO-15

### A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

**Nombre:** Modernización del camino Tamarindo Huasteco-Tampamolón  
**Localidad:** Tamarindo Huasteco  
**Monto del POA:** \$ 7,000,000  
**Monto ejercido contable:** \$ 5,272,926  
**Modalidad de ejecución:** Contratada por licitación pública  
**Ejecutor:** Arq. Marcelo Eduardo Flores Quijano  
**Monto del contrato:** \$ 7,149,337  
**Monto del convenio:** \$ 107,971

### B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	OTROS
\$ 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	PÓLIZAS
\$ 5,272,926	\$ 7,000,000	\$ 7,149,337	\$ 4,796,993

### 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	Marcas en el pavimento, PUOT, raya separadora de sentidos de circulación, color amarillo (M-1.1)	ML	2,640.00	0.00	2,640.00	\$ 36,353
2	Marcas en el pavimento, PUOT, raya separadora de sentidos de circulación, color amarillo (M-1.2)	ML	660.00	0.00	660.00	9,088
3	Suministro y colocación de viletas y botones PUOT DH-1 de 10x10 cms, dos caras reflejantes color amarillo @15 en curvas y @30 en tangentes	PZA	223.00	0.00	223.00	12,035

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
4	Señales verticales bajas, suministro y colocación de señalamiento restrictivo	PZA	5.00	0.00	5.00	5,446
5	Suministro y colocación de señalamiento restrictivo de 71x71 cm PUOT	PZA	13.00	0.00	13.00	14,160
6	Suministro y colocación de señalamiento informativo de 30x76 cm PUOT	PZA	3.00	0.00	3.00	2,593
7	Suministro y colocación de señalamiento informativo de 30x120 cm PUOT	PZA	1.00	0.00	1.00	1,025
8	Suministro y colocación de señalamiento informativo de 40x239 cm PUOT	PZA	2.00	0.00	2.00	3,844
9	Suministro y colocación de señalamiento informativo de 71x178 cm PUOT	PZA	3.00	0.00	3.00	5,407
10	Indicador de alineamiento de 100x13 cm PUOT	PZA	254.00	0.00	254.00	45,291
11	Indicador de curva peligrosa de 45x60 cm PUOT	PZA	20.00	0.00	20.00	25,370
					Redondeo	\$ -1
					Subtotal	160,611
					IVA	25,698
					Total	\$ 186,309
					<b>OTROS</b>	186,309

2. No se presentan prórrogas, no se aplican las penas convencionales manifestadas en el contrato en la cláusula décima tercera apartado II, no aplican la ejecución de la fianza de cumplimiento, o en su caso la rescisión del contrato Monto: \$8,031.

#### Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa el programa general de ejecución de los trabajos ya que no manifiesta de manera clara las fechas de inicio y término de cada concepto por lo cual no se puede realizar un análisis correcto de los rendimientos. (Art 63 Fracc. XV de LOPSRM).

2. No se presenta: acta de entrega recepción (Art. 64 LOPSRM Federal y 166 Reglamento LOPSRM Federal) y acta de priorización y validación de obras del Consejo de Desarrollo Social Municipal (Art. 48 LAATEM).

3. No se presenta: planos definitivos (Art. 68 LOPSRM Federal).

#### RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$194,340

Observaciones Administrativas Otros Recursos: 3

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 24,389,243
MONTO FISCALIZADO	\$ 15,641,931
PORCENTAJE FISCALIZADO	64 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	15
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 5,747,859
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 6,555,988
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	52

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 7,000,000
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 203,957
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	\$ 0
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	3

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 22,641,931
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 5,951,816
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL	\$ 6,555,988
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	55

### 3. Resultados de la evaluación al desempeño

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

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

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

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

#### Indicadores financieros

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Efectivo	Liquidez Activo Circulante / Pasivo Circulante	El Municipio cuenta con liquidez ya que dispone de \$4.18 para pagar cada \$1.00 de sus obligaciones a corto plazo; por lo que se encuentra en situación Adecuado y Bueno.
Administración de Pasivos	Carga de la Deuda Amortización de Pasivos/Gasto Total	Representa una carga del 4.55% de cada peso de la deuda en relación con el gasto total.
	Nivel de Endeudamiento Deuda Contratada/Ingresos Propios+Participaciones Reales	El nivel de endeudamiento en el ejercicio representa el 0.04% de los ingresos efectivamente recaudados y recibidos, en el año.



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

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 0.35% del total de los recursos recibidos, por lo que el 99.65% 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 1.12% 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 58.18% 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 \$12,188,563 representando éste un decremento de 1.52% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$12,376,427.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$32,787,442 siendo el gasto en nómina de \$12,188,563 el cual representa el 37.17% 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 3.99% 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

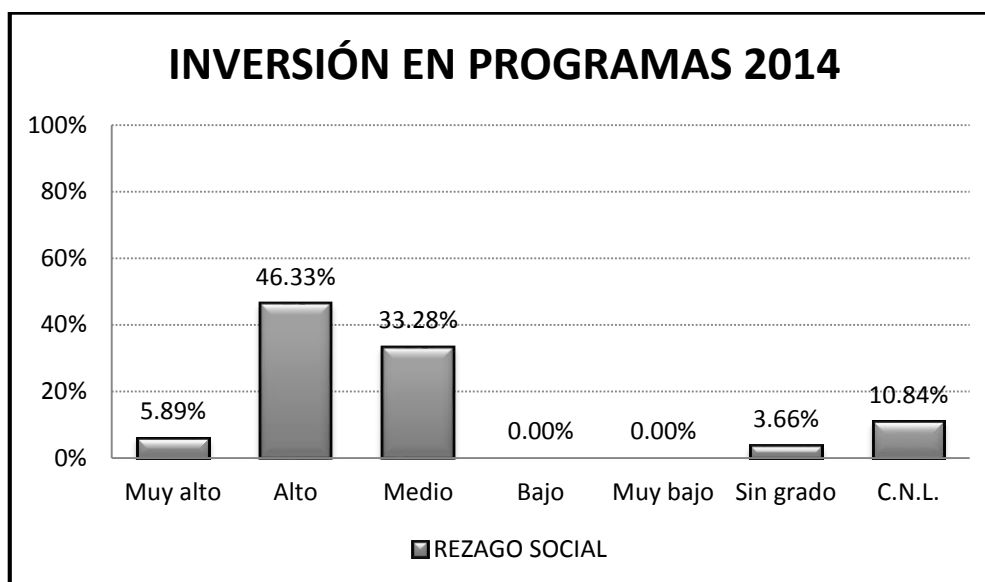
Universo seleccionado:	\$	36,499,451
Muestra auditada:		36,490,409
Representatividad de la muestra:		99.97%

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

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	27	3	\$ 2,150,000	173
Alto	50	16	16,906,855	4,892
Medio	3	1	12,143,496	3,079
Bajo	-	-	0	0
Muy bajo	-	-	0	0
Sin grado	58	1	1,333,805	248
Comunidades no localizadas	2	1	3,956,253	0
<b>TOTAL</b>	<b>140</b>	<b>22</b>	<b>\$ 36,490,409</b>	<b>8,392</b>

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

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



Según datos del CONEVAL no se localizó la comunidad Caxcoyo la cual suma un importe de \$ 1,333,805, por lo que se sugiere presentar el Decreto publicado en el Periódico Oficial del Estado; conforme lo señala los artículos 9 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí y 19 fracción XXIV de la Ley de Desarrollo Urbano de San Luis Potosí.

Se recomienda en el Avance Físico Financiero dar nombre de las localidades a las cuales se les asigna recursos, ya que el Municipio presenta 9 partidas con el nombre de varias sumando la cantidad de \$ 3,956,253.

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

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

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

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Agua potable	\$ 10,263,328	28
Alcantarillado y drenaje	6,181,509	17
Educación	4,565,556	13
Electrificación	2,915,012	8
Infraestructura agropecuaria	2,050,014	6
Vivienda	1,928,414	5
Seguridad pública	1,870,571	5
Caminos	1,846,119	5
Urbanización	939,604	3
Desarrollo institucional	757,938	2
Cultura	751,559	2
Gastos indirectos	607,668	2
Asistencia social	606,930	2
Protección social en salud	432,129	1
Estímulos a la educación	418,650	1
Salud	348,491	0
Órganos de control	15,440	0
Comisiones bancarias	519	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 36,499,451</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	90.67	Del monto asignado del FISM por \$33,126,040 se ejerció el 90.67% al 31 de diciembre de 2014.
<b>II.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	19.59	De la inversión ejercida del FISM \$30,033,752 al cierre del ejercicio, se aplicó el 19.59% en la cabecera municipal.
II.2	Concentración de la población en la cabecera municipal	21.63	De la población total del Municipio, el 21.63% 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	35.51	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 35.51% carece del servicio de agua potable.
II.3.2	Drenaje	49.58	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 49.58% carece de servicio de drenaje.
II.3.3	Energía eléctrica	13.24	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 13.24% carece de servicio de energía eléctrica.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
<b>III.</b>	<b>DIFUSIÓN</b>		
III.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
III.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	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	0.89	Los ingresos propios Municipales por \$293,535 representan el 0.89% del monto asignado del FISM por \$33,126,040.
IV.2	Importancia del fondo respecto de la inversión municipal en obra pública financiada con recursos propios del Municipio	-	El Municipio no realizó obra pública con recurso municipal.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
<b>I.</b>	<b>NIVEL DE GASTO EJERCIDO</b>		
I.1	Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014	88.23	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,327,856 se ejerció el 88.23% al 31 de diciembre de 2014.
<b>II.</b>	<b>ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS</b>		
II.1	Gasto en seguridad pública	28.93	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,327,856 al cierre del ejercicio, se destinó el 28.93% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	25.53	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,327,856 al cierre del ejercicio, se destinó el 25.53% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	30.35	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,327,856 al cierre del ejercicio, se destinó el 30.35% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	6.47	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,327,856 al cierre del ejercicio, se destinó el 6.47% al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	8.71	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,327,856 al cierre del ejercicio, se destinó el 8.71% al rubro de asistencia social y servicios comunitarios.
<b>III.</b>	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS (DEUDA)</b>		
III.1	Monto del fondo ejercido en el pago del servicio de la deuda pública, con respecto al monto total	9.01	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$7,327,856, el 9.01% se utilizó al pago de adefas.
III.2	Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo	-	El Municipio no tiene o no contrajo deuda pública en el ejercicio.
<b>IV.</b>	<b>SEGURIDAD PÚBLICA</b>		

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
IV.1	Participación del fondo en la erogación total municipal en el renglón de seguridad pública	100	El monto total erogado en seguridad pública fue de \$1,870,571 del cual el Municipio ejerció el 100% con recursos del FORTAMUN-DF.
<b>V.</b>	<b>DIFUSIÓN</b>		
V.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
V.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	75	Cumplió parcialmente.
<b>VI.</b>	<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)	4.01	Los ingresos propios municipales por \$293,535 representan el 4.01% del monto asignado del FORTAMUN-DF por \$7,327,856.

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

**PROGRAMA GENERAL DE OBRA**

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
<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)	99	Del total de obras programadas el 99% 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)	46.17	El 46.17% 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)	23.07	Se observó que a la fecha de revisión el 23.07% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$3,771,163.
<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	65.38	A la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014 el 65.38% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
II.2	Concentración de la población, del Municipio que vive en:		De la población total del Municipio, el 21.63% se concentra en la cabecera municipal y el 78.37% en las comunidades.
	Cabecera municipal	21.63	
	Comunidades	78.37	
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	33.28	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$36,499,451 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 33.28% en la cabecera municipal.
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	66.72	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$36,499,451 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 66.72% en las comunidades.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	98	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 98% 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)	46.17	El 46.17% 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)	23.07	Se observó que a la fecha de revisión el 23.07% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$3,771,163.
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	30.76	A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2014 el 30.76% de las obras de la muestra de auditoría que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
<b>I.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	100	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 100% de las mismas, según datos del Municipio.
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado)(análisis documental y visita física)	-	No aplica.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
<b>II.</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	100	A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2014, el 100% 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 Tampamolón Corona, 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 Tampamolón Corona, 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 Tampamolón Corona, 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 Tampamolón Corona, 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 Tampamolón Corona, 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. Con respecto a la presentación de los Informes financieros mensuales ante el H. Congreso del Estado, resultó lo siguiente:

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	11 de marzo de 2014
Febrero	14 de marzo de 2014
Marzo	15 de abril de 2014
Abril	14 de mayo de 2014
Mayo	13 de junio de 2014
Junio	14 de julio de 2014
Julio	15 de agosto de 2014
Agosto	12 de septiembre de 2014
Septiembre	14 de octubre de 2014
Octubre	14 de noviembre de 2014
Noviembre	15 de enero de 2015
Diciembre	15 de enero de 2015

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

### Verificación del cumplimiento de la legalidad de los contratos autorizados y realizados.

- b. Se encontró que mediante acta número 50 de fecha 25 de marzo de 2014, se aprobó la celebración de un Convenio de Comunidades Saludables para ejecución del programa: "De la discapacidad a la igualdad, conociéndola hacemos la diferencia", sin que dicho convenio fuera agregado a la misma.

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

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

- c. Resultó que el Consejo de Desarrollo Social del Municipio de Tampamolón Corona, S.L.P., no realizó durante los meses de marzo, junio, julio, agosto y septiembre de 2014, asamblea ordinaria incumpliendo lo establecido por el artículo 69 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

**Conclusión**

Con el objeto de dar cumplimiento al artículo 64, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se llevó a cabo el análisis de la información y documentación remitida a esta Auditoría Superior del Estado, respecto de la legalidad de los actos ejecutados por el Municipio de Tampamolón Corona, 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	\$ 130,972
Ramo 33	7,980,882
Otros Recursos	4,515,722
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	5,747,859
Obra Pública Otros Recursos	203,957
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 18,579,392</b>

### Observaciones por incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Obra Pública Ramo 33	\$ 6,555,988
Obra Pública Otros Recursos	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6,555,988</b>

### Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	11
Ramo 33	15
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	52
Obra Pública Otros Recursos	3
Legalidad	6
<b>TOTAL</b>	<b>87</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 Tampamolón Corona, 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 Tampamolón Corona, 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**