

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

INFORME: ASE-IFA/47/2014.

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

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

P R E S E N T E S.-

Con fundamento en lo establecido por los artículos 53, párrafo segundo, 54, 57 fracción XII, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí; 15 fracción VII, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 1, 2, fracción I, 3, 7 fracción II, 12 fracción XVII, 17 fracción IV, 29, 30 fracción III, 33, 35 fracciones I a IX, 36 fracciones I y II, 37 y 52 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; 7 fracciones V y XVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se presenta a esa Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, el resultado de la fiscalización llevada a cabo a la Cuenta Pública 2014 presentada por el H. Ayuntamiento de Vanegas, 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 Vanegas, 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 Vanegas, S.L.P., presentó en tiempo y forma legal la Cuenta Pública 2014, a efecto de dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 53, párrafo quinto, de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, y 39, párrafo tercero, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

La Cuenta Pública fue analizada por los integrantes del Ayuntamiento, en acta de Cabildo de sesión extraordinaria número trigésima quinta de fecha 29 de enero de 2015, en la cual se obtuvo como resultado la aprobación por unanimidad de la misma.

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

II. Información presupuestaria, con la desagregación siguiente:

- Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las siguientes clasificaciones:
 - i. Administrativa;
 - ii. Económica y por objeto del gasto.

- iii. Funcional
- iv. Programática

Aunado a lo anterior, el Municipio omitió agregar a la Cuenta Pública 2014 la información señalada en el artículo 39, último párrafo, de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, relativa a los procedimientos civiles, penales, administrativos y laborales, en los que el Ayuntamiento fue parte, razón por la cual no se dio cabal cumplimiento al numeral citado.

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

1.3 Inicio de Auditoría

Con fecha 04 de marzo de 2015, y de conformidad con el artículo 49, fracción I, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se notificó al H. Ayuntamiento de Vanegas, 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/47/2014, 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 09 de abril de 2015, esta Autoridad Fiscalizadora, elaboró el acta de cierre de auditoría y notificó el pliego de observaciones, otorgando un plazo de veinte días hábiles, con el objeto de que en ese término presentaran las aclaraciones y la documentación comprobatoria que solventen las inconsistencias detectadas, de conformidad con el artículo 49, fracción IV, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí.

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

1.5 Alcance de la revisión

Ingresos

Universo seleccionado:	\$	37,426,468
Muestra auditada:		29,941,174
Representatividad de la muestra:		80%

Egresos

Universo seleccionado:	\$	36,067,766
Muestra auditada:		28,854,213
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	1,800,000	1,920,897	583,223	572,364	29.80%
Contribuciones de mejoras	450,000	576,400	213,151	213,151	36.98%
Derechos	2,700,000	2,704,870	320,890	320,890	11.86%
Productos	493,599	527,768	34,169	34,169	6.47%
Aprovechamientos	655,000	655,000	208,064	208,064	31.77%
Participaciones y aportaciones	43,387,001	44,545,802	36,914,613	36,491,463	81.92%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0	40,375	30,935	25,655	63.54%
Total	49,485,600	50,971,112	38,305,045	37,865,756	74.29%

Existe diferencia en la cuenta de Impuestos por un importe de \$10,860, Participaciones con un importe de \$423,148 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por un importe de \$5,280, por errores contables en el Estado Analítico de Ingresos con respecto del Estado de Actividades.

2.1.2 Resumen del Estado Analítico de Egresos

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

Objeto del gasto	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado
Servicios personales	12,446,706	12,446,706	9,109,573	9,109,573	9,109,573
Materiales y suministros	2,244,200	2,244,200	1,900,869	1,900,869	1,900,869
Servicios generales	4,920,000	4,920,000	4,171,526	4,171,526	4,171,525
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	769,000	769,000	1,091,898	1,091,898	1,091,898
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	1,050,678	1,050,678	117,499	117,499	117,499
Inversión pública	27,655,016	27,655,016	19,676,401	19,676,401	19,626,376
Deuda pública	400,000	400,000	0	0	0
Total	49,485,600	49,485,600	36,067,766	36,067,766	36,017,740

Existe diferencia por la cantidad de \$100,050, por errores contables en el Estado Analítico de Egresos con respecto al registro de Inversión Pública, registrada en el Estado de Situación Financiera, en la subcuenta de Obra Pública en Bienes de Dominio Público, por lo cual en este último presentan el registro correcto.

Es importante hacer mención que los rubros de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, e Inversión Pública no se registraron en el Estado de Actividades, ya que dichas partidas corresponden al Estado de Situación Financiera.

2.1.3 Aprobación, publicación y modificación del Presupuesto de Egresos 2014

En la aprobación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2014, el Ayuntamiento cumplió con el artículo 9 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de los Municipios del Estado de San Luis Potosí, el cual establece que la aprobación del Presupuesto de Egresos deberá darse a más tardar el día 30 de diciembre del año anterior al de su ejercicio. Asimismo, el Presupuesto aprobado por el Cabildo según acta de sesión ordinaria número décimo quinta 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 virtud de que fue aprobado el presupuesto de ingresos para el ejercicio 2014.

En cuanto a la publicación del Presupuesto de Egresos el Ayuntamiento dio cumplimiento a lo ordenado en el artículo 115, segundo párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, el cual señala la obligación de publicarlo en el Periódico Oficial del Estado a más tardar el día 15 de enero de cada ejercicio anual, en razón de que fue publicado el 14 de enero de 2014.

Durante el ejercicio hubo modificaciones autorizadas entre rubros, sin variación al importe total del presupuesto inicial, aprobado mediante acta ordinaria número cuadragésima de fecha 15 de enero de 2015, sin embargo el presupuesto de Ingresos modificado se observa con un monto mayor al del presupuesto de egresos en el modificado.

2.2 Información Contable

2.2.1 Estado de Situación Financiera

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Activo			
Activo circulante			
Efectivo		46,897	
Bancos/tesorería	1,2	3,169,527	
Cuentas por cobrar a corto plazo		130,603	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo		19,184	
Ingresos por recuperar a corto plazo		682	
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes		122,943	
Suma activo circulante			3,489,836
Activo no circulante			
Documentos por cobrar a largo plazo		877,165	
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	3	18,503,221	
Construcciones en proceso en bienes propios		692,412	
Mobiliario y equipo de administración		116,428	

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		3,999	
Vehículos y equipo de transporte		15,000	
Maquinaria, otros equipos y herramientas		290,222	
Estudios, formulación y evaluación de proyectos		380,718	
Suma activo no circulante			20,879,165
Total de activo			24,369,001
Pasivo			
Pasivo circulante			
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	4	2,156,217	
Otros documentos por pagar a corto plazo		109,685	
Suma pasivo circulante			2,265,902
Pasivo no circulante			
Otros documentos por pagar a largo plazo		2,234,621	
Títulos y valores de la deuda pública interna		(5,000)	
Suma pasivo no circulante			2,229,621
Total de pasivo			4,495,523
Patrimonio			
Hacienda pública /patrimonio generado		23,129	
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)		21,152,603	
Resultados de ejercicios anteriores		(1,302,254)	
Suma de patrimonio			19,873,478
Total de pasivo y patrimonio			24,369,001

Notas:

1. No fue posible verificar si el Municipio registró en su cuenta pública el total de las cuentas bancarias utilizadas en el manejo de los recursos, ya que no se obtuvo respuesta mediante confirmación de saldos enviada a la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S. A.

2. El Municipio aperturó cuentas bancarias a nombre del Presidente Municipal según números de cuenta siguientes: 846215912, 846215930, 859305390, 846215891, 255527888, 897152569, 245191280, 846215903, 218456246, 218456237, 846215903, 245191280, mismas que fueron utilizadas para el manejo de los fondos de Ramo 28, Infraestructura 2014, fortalecimiento 2014, fortalecimiento, DIF, Desarrollo 2012, Infraestructura 2012, Ramo 20 y letrinas, respectivamente, con la finalidad de prevenir embargos por los juicios laborales, aprobado por unanimidad en sesión ordinaria número décima sexta de fecha 13 enero del 2014, lo anterior constituye una falta grave a los principios de Legalidad, Honradez, Imparcialidad, Lealtad, Eficiencia, Eficacia y Transparencia, que rigen el actuar del Servicio Público.

3. 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 \$18,503,221, que representa el 89% 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.

4. Se verificó que el Municipio, no enteró mensualmente al Servicio de Administración Tributaria (SAT) el Impuesto Sobre la Renta por Salarios, Remuneraciones y demás prestaciones pagadas a funcionarios y trabajadores del Municipio; en contravención de los artículos 94 y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

2.2.2 Estado de Actividades

CONCEPTO	IMPORTE	%
1.- Ingresos y otros beneficios		
Ingresos de gestión	1,337,779	3.57
Impuestos	561,504	1.50
Contribuciones de mejoras	213,151	0.57
Derechos	320,890	0.86
Productos de tipo corriente	34,170	0.09
Aprovechamientos de tipo corriente	208,064	0.56
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	36,068,314	96.37
Participaciones y aportaciones	36,068,314	96.37
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	20,375	0.05
Transferencias internas y asignaciones del sector público	20,375	0.05
Total de Ingresos y Otros Beneficios	37,426,468	100.00
2.- Gastos y otras pérdidas		
Gastos de funcionamiento	15,181,967	93.29
Servicios personales	9,109,573	55.98
Materiales y suministros	1,900,869	11.68
Servicios generales	4,171,525	25.63
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1,091,898	6.71
Transferencias internas y asignaciones al sector público	10,000	0.06
Ayudas sociales	1,081,898	6.65
Total de Gastos y otras Pérdidas	16,273,865	100.00
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)	21,152,603	

Notas:

De la revisión y fiscalización a los ingresos se verificó que el Municipio elaboró los recibos de cobro de Tesorería sin que reunieran los requisitos establecidos en el Código Fiscal Federal, ya que no migraron al esquema de Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI).

El Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2014 no refleja el resultado real del ejercicio, ya que no se registró el gasto de las obras y acciones no capitalizables ejecutadas en el ejercicio 2014 por \$18,503,221, considerando el Ayuntamiento tales gastos en el Estado de Posición Financiera.

2.3 Ingresos y otros beneficios

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

2.3.1 Impuestos

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Impuesto sobre el patrimonio			\$ 561,504
Impuesto predial	1	374,862	
Impuesto de adquisición de inmuebles y otros derechos reales		186,642	
TOTAL			\$ 561,504

Nota:

1. Su recaudación se llevó a cabo a través del convenio de coordinación celebrado con la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado.

2.3.2 Contribuciones de mejoras

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

CONCEPTO	IMPORTE
Aportaciones de beneficiarios FISM	\$ 198,450
Aportaciones de beneficiarios FORTAMUN	701
Aportaciones de otros	14,000
TOTAL	\$ 213,151

2.3.3 Derechos

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

2.3.3.1 Derechos por prestación de servicios

Corresponde a los ingresos que percibió el Municipio por prestar servicios exclusivos del estado detallando a continuación su integración.

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado		\$ 19,532
Servicios de panteones		1,880
Servicios de planeación		2,151
Servicios del registro civil	1	157,154

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Servicios de nomenclatura urbana	1	1,100
Licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación	1	119,053
Expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares	1	20,020
T O T A L		\$ 320,890

Nota:

1. En cuenta pública presentada el 31 de enero del 2015, en la cuenta de registro civil, se integraron los importes de la cuenta de servicios de nomenclatura urbana, licencia y refrendo para venta de bebidas alcohólicas de baja graduación y expedición de copias, constancias, certificaciones reproducción de documentos requeridos a través de solicitudes de información pública y otras similares.

2.3.4 Productos

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Arrendamiento de inmuebles, locales y espacios físicos (Dominio público)	1,2,3	\$ 34,170
T O T A L		\$ 34,170

Notas:

1. Se verificó que los recibos o certificados de entero, expedidos, no contiene los datos suficientes para verificar su correcto cobro. Asimismo en la cuenta de arrendamiento de inmuebles, locales y espacios fijos, se comprobó que el ingreso recaudado por dicho concepto no se respalda con boletaje.

2. Corresponde a los ingresos que percibió el Municipio por cobro de uso de piso para fines comerciales.

3. Esta cuenta esta registrada erróneamente en Productos, ya que debería estar en Derechos.

2.3.5 Aprovechamientos

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

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

CONCEPTO	NOTA	IMPORTE
Multas administrativas	1	\$ 15,495
Reintegros		2,815
Otros aprovechamientos		189,754
T O T A L		\$ 208,064

1. Se verificó que los recibos o certificados de entero expedidos, por la imposición de multas no contiene los datos suficientes para verificar su correcto cobro.

2.3.6 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:

2.3.6.1 Participaciones

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

CONCEPTO	MUNICIPIO	SECRETARÍA DE FINANZAS	DIFERENCIA
Fondo General	\$ 6,216,161	\$ 6,024,422	\$ 191,739
Fondo Municipal	2,188,607	2,086,037	102,570
Tenencias	151,661	273,242	(121,581)
Incentivo para la recaudación	407,110	447,104	(39,994)
I.E.S.P.S.	537,403	576,531	(39,128)
I.S.A.N.	71,830	87,103	(15,273)
Fondo de Fiscalización	576,903	517,251	59,652
I.E.S.P.S. Gasolina	347,632	285,222	62,410
SUMAS	\$ 10,497,307	\$ 10,296,912	\$ 200,395

Nota:

Las diferencias corresponden a errores contables, y por las participaciones de diciembre del ejercicio 2013 y diciembre de 2014 reportadas por la Secretaría de Finanzas en los ejercicios 2013 y 2014, sin embargo fueron efectivamente depositadas en los meses de enero 2014 y 2015.

2.3.6.2 Aportaciones

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

CONCEPTO	IMPORTE
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	\$ 10,418,258
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	4,056,541
T O T A L	\$ 14,474,799

Nota:

En registro contable, se reflejan errores, por un monto de \$194,734 en Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y por un monto de \$116 en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, los cuales corresponde a traspasos entre fondos por concepto de préstamos.

2.3.6.3 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:

CONCEPTO	IMPORTE
Programa Federal Ramo 20	\$ 10,496,204
Programa Vivienda	600,004
TOTAL	\$ 11,096,208

2.3.7 Ingresos a cuenta de terceros

Participación del DIF estatal al DIF municipal para atención de programas destinados para personas de escasos recursos. Partida integrada de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Sistema Municipal para el Desarrollo Integral Familiar	20,375
TOTAL	\$ 20,375

2.4 Gastos y otras pérdidas

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

2.4.1 Servicios personales

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Remuneraciones al personal de carácter permanente			\$ 7,773,670
Dietas	1	2,234,280	
Sueldo base	2	5,490,970	
Complemento de sueldo		48,420	
Remuneraciones al personal de carácter transitorio			198,210
Honorarios por servicios personales		1,200	
Honorarios asimilables a salarios		161,850	
Sueldos base al personal eventual		35,160	

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

CONCEPTO	NOTA	PARCIAL	IMPORTE
Retribuciones por servicios de carácter social			1,085,103
Prima vacacional		7,917	
Gratificación de fin de año		1,077,186	
Seguridad social			4,115
Servicio médico		4,115	
Otras prestaciones sociales y económicas			48,475
Liquidación de las prestaciones (Jubilación)		48,475	
TOTAL			\$ 9,109,573

Notas:

1. En esta cuenta se registraron únicamente las compensaciones pagadas a los integrantes del Cabildo, las cuales ascienden a un total de \$2,234,280; la distribución del gasto por miembro del Cabildo es la siguiente:

NOMBRE / PUESTO	COMPENSACIÓN ACUMULADA
Samuel Ledezma Ibarra /Presidente Municipal	\$ 738,750
Verónica Ramírez Correa/ Primer Regidor	210,600
Jesús Morales Cortez/ Segundo Regidor	210,600
Juan María Villa Martínez /Tercer Regidor	210,600
Dionisio Hernandez Alvarado/ Cuarto Regidor	210,600
Marcelo Quiroz Castillo/ Quinto Regidor	210,600
Mario Moreno Rodríguez /Sexto Regidor	210,600
Juan Francisco Lara Villanueva /Síndico Municipal	231,930
TOTAL	\$ 2,234,280

2. Se verificó que en el Ejercicio 2014 el Municipio no cumplió con el requisito de timbrar nómina ante el SAT por cada trabajador del Ayuntamiento contraviniendo lo señalado en los artículos 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta fracción III, 29 del Código Fiscal de la Federación y Regla 1.2.7.5.1 y 1.2.7.5.2 de la Resolución Miscelánea Federal para el ejercicio fiscal 2014.

2.4.1.1 Tabulador de remuneraciones

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

2.4.1.2 Juicios de orden laboral

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

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

EXPEDIENTE	ACTOR	TRIBUNAL	ESTATUS
37/2010/M2	Lidia Esther Lopez Mendoza y Otros	Tribunal Estatal De Conciliación Arbitraje	En proceso
13/2007/M4	Bertha Amaya Contreras y Otros	Tribunal Estatal De Conciliación Arbitraje	En proceso
35/2010	Maquinaria Torsa S.A. de C.V.	Juzgado 1o y 6to de distrito	Proceso ejecutoria de amparo

Nota:

Se hace mención que quedan pendientes cuatro laudos del Tribunal Estatal de Conciliación y Arbitraje mismos que se encuentran en proyecto ya que la parte actora promovió juicio de amparo.

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

2.4.2 Materiales y suministros

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Material de administración, emisión de documentos y artículos oficiales		\$ 168,250
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	143,510	
Materiales y útiles de impresión y reproducción	7,624	
Material impreso e información digital	453	
Material de limpieza	8,193	
Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	8,470	
Alimentos y Utensilios		135,476
Alimentación en oficinas o lugares de trabajo	132,467	
Utensilios para el servicio de alimentación	3,009	
Materias primas y materiales de producción		917
Insumos textiles adquiridos como materia prima	580	
Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima	337	
Materiales y artículos de construcción		343,689
Productos minerales no metálicos	400	
Madera y productos de madera	1,500	
Material eléctrico y electrónico	123,753	
Artículos metálicos para la construcción	50,000	
Materiales complementarios	104,889	

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Otros materiales y artículos de construcción	63,147	
Productos químicos, farmacéuticos y		2,695
Productos químicos básicos	1,856	
Medicinas y productos farmacéuticos	839	
Combustibles, lubricantes y aditivos		966,502
Combustibles, lubricantes y aditivos	966,502	
Vestuario, blancos, prendas de protección		136,141
Vestuario y uniformes	45,674	
Artículos deportivos	90,467	
Herramientas, refacciones y accesorios		147,199
Herramientas menores	2,358	
Refacciones y accesorios menores de equipo instrumental médico y laboratorio	22,361	
Refacciones y accesorios menores de transporte	114,910	
Refacciones y accesorios menores equipo de defensa y seguridad	570	
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	7,000	
TOTAL		\$ 1,900,869

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
Servicios básicos		\$ 2,767,867
Energía eléctrica	2,624,222	
Telefonía tradicional	59,573	
Telefonía celular	81,252	
Servicios de comunicaciones y satélites	2,820	
Servicios de Arrendamiento		97,292
Arrendamientos de terrenos	539	
Arrendamiento de edificios	20,623	
Arrendamiento de equipo de transporte	74,430	
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	1,700	
Servicios financieros, bancarios y comerciales		48,667
Servicios financieros y bancarios	5,482	
Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	9,145	
Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	1,812	
Seguros de responsabilidad patrimonial y finanzas	5,640	
Seguro de bienes patrimoniales	26,588	

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

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación		108,538
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	23,015	
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2,158	
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	896	
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte terrestre	75,577	
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	5,500	
Servicios de jardinería y fumigación	1,392	
Servicios de comunicación social y publicidad		46,320
Difusión por radio, televisión y otros	37,620	
Servicios de creatividad, preproducción	7,540	
Servicios de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de internet	1,160	
Servicios de traslado y viáticos		457,983
Viáticos en el país	457,983	
Servicios oficiales		625,002
Gastos de ceremonial	354,039	
Gastos de orden social y cultural	191,853	
Espectáculos culturales	79,110	
Otros servicios generales		19,856
Servicios funerarios y de cementerio	7,856	
Tenencias y canje de placas de vehículos oficiales	12,000	
TOTAL		\$ 4,171,525

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
Asignaciones al sector público		\$ 10,000
Asignaciones presupuestarias a órganos autónomos	10,000	
Ayudas sociales		484,345
Ayudas sociales a personas	484,345	
Becas		299,000
Becas y otras ayudas a programas de capacitación	299,000	
Ayudas sociales a instituciones		298,553
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	80,679	
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	217,874	
TOTAL		\$ 1,091,898

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 Vanegas, S.L.P.

2.6 Casos de parentesco entre funcionarios, empleados o proveedores

Durante el proceso de fiscalización se detectó el parentesco por consanguinidad en línea recta, en primer grado, entre el C. Faustino Ledezma Reyna, Secretario particular y el C. Samuel Ledezma Reyna, Presidente Municipal, el C. Faustino Ledezma Reyna, estuvo laborando en la presidencia municipal hasta el mes de marzo del 2014.

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 registrados

RECURSO	FORTAMUN-DF	FISM	TOTAL
ASIGNADO	\$ 4,056,657	\$ 10,223,524	\$ 14,280,181
OTROS ⁽¹⁾	-	98,500	98,500
TOTAL	4,056,657	10,322,024	14,378,681
EJERCIDO ⁽²⁾	3,871,196	8,808,709	12,679,905
REVISADO	3,096,957	7,046,967	10,143,924
%	80	80	80

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Aportación de beneficiarios	\$ -	\$ 98,500
TOTAL	\$ -	\$ 98,500

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

CONCEPTO	FORTAMUN-DF	FISM
Egresos	\$ 3,749,496	\$ 8,502,003
Gastos indirectos	121,700	306,706
TOTAL	\$ 3,871,196	\$ 8,808,709

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 0218456246 del fondo de Infraestructura de 2014, y número 0218456237 del fondo de Fortalecimiento, del Banco Mercantil del Norte S.A., 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 0218456246 de Banorte del fondo de Infraestructura, y cuenta número 0218456237 de Banorte del fondo de Fortalecimiento, para el manejo de los fondos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014; asimismo, se confirmó que el Municipio contó con ingresos por concepto de aportaciones de beneficiarios durante el ejercicio, dichas aportaciones fueron depositadas en la cuenta número 227440256 de Banorte.

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 ó muy alto nivel de rezago social y en zonas de atención prioritaria, y en los rubros especificados en la normativa aplicable, con excepción de algunas localidades en donde se realizó ampliación de viviendas, ampliación de red de distribución eléctrica y rehabilitación de pozo profundo, las cuales se encuentran en nivel de rezago social medio, bajo y muy bajo.

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 \$306,706 en el FISM y \$121,700 en el FORTAMUN-DF, lo cual representa un porcentaje de 3% en ambos casos, por lo anterior, cumplió con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, así como la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

2.7.8 Desarrollo institucional

Con el análisis del rubro de Desarrollo Institucional, se comprobó que el Municipio aplicó en el periodo de enero a diciembre, la cantidad de \$204,470 que representa un 2% de los recursos asignados al FISM, sin rebasar el límite establecido y su integración correspondió a los rubros de equipamiento y capacitación; se tuvo evidencia de que el Programa de Desarrollo Institucional fue debidamente validado por la Secretaría de Desarrollo Social y Regional, en cumplimiento con los artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 73 y 74 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí.

2.7.9 Consejo de Desarrollo Social Municipal

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

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

2.7.10 Publicación de resultados

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

2.7.11 Obras con reporte de prórroga

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

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

RUBRO - OBRA/ACCIÓN	UBICACIÓN	FONDO	IMPORTE
Educación/Construcción de sanitarios y rehabilitación general en primaria	La punta(San José de la Punta)	FISM	\$ 500,000
Educación/ Construcción de aula y rehabilitación general en primaria	Vanegas de Abajo	FISM	500,000
Agua y Saneamiento/Construcción de drenaje pluvial	Cabecera municipal	FISM	1,800,000
		TOTAL	\$ 2,800,000

Cabe hacer mención que no es suficiente el saldo en bancos disponible para ejecutar las obras mencionadas en el cuadro anterior. Se refleja un monto de \$1,339,929 en la cuenta Bancaria Banorte número 0218456246 de Infraestructura 2014.

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

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

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

2.9 Evaluación de obra pública

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-47/14-R33-01

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Construcción de redes de agua potable
Localidad: Varias Localidades
Monto del POA: \$ 8,971,251
Monto ejercido contable: \$ 9,432,592
Modalidad de ejecución: Contratada por licitación pública
Ejecutor: "Construcciones y Servicios de la Huasteca, S.A de C.V."
Monto del contrato: \$ 8,971,251

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM	FEDERAL DIRECTA
\$ 8,971,251	\$ 2,971,251	\$ 6,000,000
100%	33%	67%

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
\$ 9,432,592	\$ 8,971,251	\$ 8,971,251	\$ 8,932,582

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		
RED DE DISTRIBUCIÓN SALADO Y EXHACIENDA						
1	Limpieza y trazo en el área de trabajo.	m2.	9,649.51	8,229	1,420.51	\$ 8,537
2	Suministro de tubería hidráulica de pvc, según precios de lista tubo hid. Ang rd/41 de 50 mm. de diámetro	m.	9,649.51	8,229	1,420.51	87,816
3	Instalación de tubería de p. V. C. con cople de 50 mm. de diámetro	m.	9,649.51	8,229	1,420.91	27,324
4	Prueba hidrostática en tubería de pvc	m.	9,649.51	0.00	9,649.51	57,897
5	Fabricación de atraque de concreto de 30x30x30 cm	pza.	68.00	0.00	68.00	12,481
6	Suministro e instalación de válvula de seccionamiento tipo compuerta de 51 mm (2")	pza.	15.00	0.00	15.00	49,807
7	Cajas para operación de válvulas, medidas interiores tipo 1 de 0,70 x 0,70 m.	caja	4.00	0.00	4.00	12,577

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
8	Cajas para operación de válvulas, medidas interiores tipo 12 de 1.40 x 1,10 m.	caja	3.00	0.00	3.00	21,648
9	Suministro e instalación de contra marcos sencillos de 0,90 m con canal de 100 mm (4")	pza.	7.00	0.00	7.00	12,139
10	Suministro e instalación de marcos con tapa de fierro fundido e instalación de marcos con tapa de fierro fundido de 50 x 50 cm con peso de 75 kg	pza.	7.00	0.00	7.00	19,231
11	Cruce especial de instalación de agua potable bajo infraestructura ferroviaria, a través de estructura de drenaje existente; incluye: tubería de fierro galvanizado de cedula 40, coples, codos, conexiones, atraques de concreto armado $f'c = 200 \text{ kg/cm}^2$	lote	1.00	0.00	1.00	208,941
12	Toma domiciliar de 6.00 m hasta 12.00 m con tubería de polietileno de alta densidad con alma de aluminio de 1/2". Incluye conexión, pruebas hidrostáticas, y limpieza final, acarreo y maniobras de los materiales, mano de obra calificada, medidor	pza.	85.00	83.00	2.00	6,358
13	Construcción de cruce con carretera a base de demolición de concreto asfáltico, excavaciones, cama de arena, encofrado de tubería con concreto hidráulico $f'c = 150 \text{ kg/cm}^2$, hasta una altura de 20 cm por encima del lomo de tubería, rellenos compactados	cruce carretero	1.00	0.00	1.00	105,424
RED DE DISTRIBUCIÓN CUATRO MILPAS						
14	Prueba hidrostática en tubería de pvc	m.	2,495.62	0.00	2,495.62	14,974
15	Fabricación de atraque de concreto de 30x30x30 cm	pza.	68.00	0.00	68.00	12,481
16	Suministro e instalación de válvula de seccionamiento tipo compuerta de 51 mm (2")	pza.	8.00	0.00	8.00	26,564
17	Cajas para operación de válvulas, medidas interiores tipo 1 de 0,70 x 0,70 m.	caja	4.00	0.00	4.00	12,577
18	Cajas para operación de válvulas, medidas interiores tipo 12 de 1.40 x 1,10 m.	caja	4.00	0.00	4.00	28,864
19	Suministro e instalación de contra marcos sencillos de 0,90 m con canal de 100 mm (4")	pza.	8.00	0.00	8.00	13,873
20	Suministro e instalación de marcos con tapa de fierro fundido e instalación de marcos con tapa de fierro fundido de 50 x 50 cm con peso de 75 kg	pza.	8.00	0.00	8.00	21,978

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
21	Toma domiciliar de 6.00 m hasta 12.00 m con tubería de polietileno de alta densidad con alma de aluminio de 1/2". Incluye conexión, pruebas hidrostáticas, y limpieza final, acarreo y maniobras de los materiales, mano de obra calificada, medidor	pza.	33.00	0.00	33.00	104,906
TANQUE ELEVADO CUATRO MILPAS						
22	Cajas para operación de válvulas, medidas interiores tipo 2 de 1.00 x 0.90 m.	caja	2.00	0.00	2.00	12,027
23	Suministro e instalación de contra marcos sencillos de 0,90 m con canal de 100 mm (4")	pza.	2.00	0.00	2.00	3,468
24	Suministro e instalación de marcos con tapa de fierro fundido e instalación de marcos con tapa de fierro fundido de 50 x 50 cm con peso de 75 kg	pza.	2.00	0.00	2.00	5,494
25	Fabricación y colado de concreto vibrado y colado de f c=250 kg/cm2	m3	31.34	15.00	16.34	36,806
26	Cimbra en tanques elevados	m2.	174.07	100.00	74.07	21,317
27	Suministro y colocación de acero de refuerzo	kg	4,127.50	3,000.00	1,127.50	45,190
28	Suministro y colocación de impermeabilizante integral, en muros interiores	kg	133.12	0.00	133.12	4,799
29	Impermeabilización de azoteas a base de sellador e imprimidor, 2 capas revest. impermeable c/membrana de ref. intermedio y acabado aparente	m2	23.12	0.00	23.12	5,736
30	Fabricación y colocación de escalera marina de 12 m. de altura, formada con dos soleras de 2" x 1 /4" y escalones con varilla de 3/4" a cada 30 cm. incluye canastilla para protección con solera de 2" x 1/4" y 80 cms de diam. placas de acero de 4x4"	pza.	1.00	0.00	1.00	22,982
31	Fabricación y colocación de escalera marina de 2 m. de altura, formada con dos soleras de 2" x 1 /4" y escalones con varilla de 3/4" a cada 30 cm. incluye anclas de solera para fijación	pza.	1.00	0.00	1.00	2,762
32	Suministro y colocación de tapa de lamina de 70 x 70 cm. Para tanques de agua potable. Hecho con marco y contramarco de ángulo de 2x2" y 3/16" con lámina cal. No.14 incluye anclas de solera y bisagras de 1/2"	pza.	2.00	0.00	2.00	2,641
FONTANERÍA CUATRO MILPAS						
33	Fabricación y colocación de ventilas con tubo de fo. Go. de 50 mm (2") en forma de tee con tapas de tela mosquitero	pza.	2.00	0.00	2.00	1,097

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
PIEZAS ESPECIALES Y VÁLVULAS CUATRO MILPAS						
34	Válvula de compuerta de fo. Fo. de 101 mm (4")	pza.	2.00	0.00	2.00	5,936
35	Válvula reductora de presión de (250 psi) cuerpo de hierro gris astm a126 grado b pintura epóxica. De 2" de diámetro bridada	pza.	1.00	0.00	1.00	17,449
36	Válvula de flotador de (250 psi) cuerpo de hierro gris astm a126 grado b, pintura epóxica. 'De 2 1/2" de diámetro roscada.	pza.	1.00	0.00	1.00	3,510
37	Suministro y colocación de malla ciclónica para protección de tanque elevado, incluye: postes, malla ciclónica en un perímetro de 40 m (10 m por lado) a una altura de 2m, portón de 2 m de ancho y todo lo necesario para su correcta ejecución.	lote	1.00	0.00	1.00	25,736
RED DE DISTRIBUCIÓN LA TRUEBA						
38	Prueba hidrostática en tubería de pvc	m.	1,797.76	0.00	1,797.76	10,787
39	Fabricación de atraque de concreto de 30x30x30 cm	pza.	68.00	0.00	68.00	12,481
40	Suministro e instalación de válvula de seccionamiento tipo compuerta de 51 mm (2")	pza.	6.00	0.00	6.00	19,923
41	Cajas para operación de válvulas, medidas interiores tipo 1 de 0.70 x 0.70 m.	caja	3.00	0.00	3.00	9,432
42	Cajas para operación de válvulas, medidas interiores tipo 12 de 1.40 x 1.10 m.	caja	3.00	0.00	3.00	21,648
43	Suministro e instalación de contra marcos sencillos de 0,90 m con canal de 100 mm (4")	pza.	6.00	0.00	6.00	10,405
44	Suministro e instalación de marcos con tapa de fierro fundido e instalación de marcos con tapa de fierro fundido de 50 x 50 cm con peso de 75 kg	pza.	6.00	0.00	6.00	16,483
45	Toma domiciliaria de 6.00 m hasta 12.00 m con tubería de polietileno de alta densidad con alma de aluminio de 1/2". Incluye conexión, pruebas hidrostáticas, y limpieza final, acarreos y maniobras de los materiales, mano de obra calificada, medidor	pza.	17.00	0.00	17.00	54,043
TANQUE ELEVADO LA TRUEBA						
46	Cajas para operación de válvulas, medidas interiores tipo 2 de 1.00 x 0.90 m.	caja	2.00	0.00	2.00	12,027
47	Suministro e instalación de contra marcos sencillos de 0,90 m con canal de 100 mm (4")	pza.	2.00	0.00	2.00	3,468
48	Suministro e instalación de marcos con tapa de fierro fundido e instalación de marcos con tapa de fierro fundido de 50 x 50 cm con peso de 75 ka	pza.	2.00	0.00	2.00	5,494

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
49	Impermeabilización de azoteas a base de sellador e imprimidor, 2 capas revest. impermeable c/membrana de ref. intermedio y acabado aparente	m2	23.12	0.00	23.12	5,736
50	Fabricación y colocación de escalera marina de 12 m. de altura, formada con dos soleras de 2" x 1 1/4" y escalones con varilla de 3/4" a cada 30 cm. Incluye canastilla para protección con solera de 2" x 1/4" y 80 cms de diam. placas de acero de 4x4" y	pza.	1.00	0.00	1.00	22,982
51	Fabricación y colocación de escalera marina de 2 m. de altura, formada con dos soleras de 2" x 1 1/4" y escalones con varilla de 3/4" a cada 30 cm. Incluye anclas de solera para fijación	pza.	1.00	0.00	1.00	2,762
52	Suministro y colocación de tapa de lámina de 70 x 70 cm. para tanques de agua potable. hecho con marco y contramarco de ángulo de 2x2" y 3/16" con lámina cal. No.14 incluye anclas de solera y bisagras de 1/2"	pza.	2.00	0.00	2.00	2,641
FONTANERÍA LA TRUEBA						
53	Fabricación y colocación de ventilas con tubo de fo. Go. de 50 mm (2") en forma de tee con tapas de tela mosquitero	pza.	2.00	0.00	2.00	1,097
PIEZAS ESPECIALES Y VÁLVULAS LA TRUEBA						
54	Válvula de compuerta de fo. Fo. De 101 mm (4")	pza.	2.00	0.00	2.00	5,936
55	Válvula reductora de presión de (250 psi) cuerpo de hierro gris astm a126 grado b pintura epóxica de 2" de diámetro bridada	pza.	1.00	0.00	1.00	17,449
56	Válvula de flotador de (250 psi) cuerpo de hierro gris astm a126 grado b, pintura epóxica de 2 1/2" de diámetro roscada.	pza.	1.00	0.00	1.00	3,510
57	Suministro y colocación de malla ciclónica para protección de tanque elevado, incluye: postes, malla ciclónica en un perímetro de 40 m (10 m por lado) a una altura de 2m, portón de 2 m de ancho y todo lo necesario para su correcta ejecución	lote	1.00	0.00	1.00	25,736
RED DE DISTRIBUCIÓN LA PINTA						
58	Limpieza y trazo en el área de trabajo.	m2.	5,289.80	4,250	1,039.80	6,249
59	Excavación en roca fija, p/ zanjas, en seco, en zona hasta 2.00 mts. de profundidad	m3.	2,221.72	1,912	309.31	47,096
60	Relleno en zanjas compactado al 85% proctor, con material de banco	m3.	2,020.71	1,900.00	120.71	16,660
61	Suministro de tubería hidráulica de pvc, según precios de lista tubo hid. ang rd/41 de 50 mm de diámetro	m.	5,289.80	4,250	1,039.80	64,280

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
62	Instalación de tubería de p. V. C. Con cople de 50 mm. de diámetro	m.	5,289.80	4,250	1,039.80	19,995
63	Prueba hidrostática en tubería de pvc	m.	5,289.80	0.00	5,289.80	31,739
64	Fabricación de atraque de concreto de 30x30x30 cm	pza.	68.00	0.00	68.00	12,481
65	Suministro e instalación de válvula de seccionamiento tipo compuerta de 51 mm (2")	pza.	12.00	0.00	12.00	39,845
66	Cajas para operación de válvulas, medidas interiores tipo 1 de 0.70 x 0.70 m.	caja	6.00	0.00	6.00	18,865
67	Cajas para operación de válvulas, medidas interiores tipo 12 de 1.40 x 1.10 m.	caja	6.00	0.00	6.00	43,296
68	Suministro e instalación de contra marcos sencillos de 0.90 m con canal de 100 mm (4")	pza.	12.00	0.00	12.00	20,809
69	Suministro e instalación de marcos con tapa de fierro fundido e instalación de marcos con tapa de fierro fundido de 50 x 50 cm con peso de 75 kg	pza.	12.00	0.00	12.00	32,967
70	Cruce especial de instalación de agua potable bajo infraestructura ferroviaria, incluye: sondeos para localizar la infraestructura existente de fibra óptica, retiro de materiales, perforación direccional con maquinaria, barrenas de perforación	lote	1.00	0.00	1.00	318,699
71	Toma domiciliaria de 6.00 m hasta 12.00 m con tubería de polietileno de alta densidad con alma de aluminio de 1/2". Incluye conexión, pruebas hidrostáticas y limpieza final, acarreo y maniobras de los materiales, mano de obra calificada, medidor	pza.	69.00	0.00	69.00	219,350
TANQUE ELEVADO LA PINTA						
72	Cajas para operación de válvulas, medidas interiores tipo 2 de 1.00 x 0.90 m.	caja	2.00	0.00	2.00	12,027
73	Suministro e instalación de contra marcos sencillos de 0.90 m con canal de 100 mm (4")	pza.	2.00	0.00	2.00	3,468
74	Suministro e instalación de marcos con tapa de fierro fundido e instalación de marcos con tapa de fierro fundido de 50 x 50 cm con peso de 75 kg	pza.	2.00	0.00	2.00	5,494
75	Fabricación y colocación de escalera marina de 12 m. de altura, formada con dos soleras de 2" x 1 /4" y escalones con varilla de 3/4" a cada 30 cm. incluye canastilla para protección con solera de 2" x 1/4" y 80 cms de diam. placas de acero de 4x4" y	pza.	1.00	0.00	1.00	22,982

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
76	Fabricación y colocación de escalera marina de 2 m. de altura, formada con dos soleras de 2" x 1 1/4" y escalones con varilla de 3/4" a cada 30 cm. Incluye anclas de solera para fijación	pza.	1.00	0.00	1.00	2,762
77	Suministro y colocación de tapa de lamina de 70 x 70 cm. para tanques de agua potable hecho con marco y contramarco de ángulo de 2x2" y 3/16" con lamina cal. No.14 incluye anclas de solera y bisagras de 1/2"	pza.	2.00	0.00	2.00	2,641
FONTANERÍA LA PINTA						
78	Fabricación y colocación de ventilas con tubo de fo. Go. de 50 mm (2") en forma de tee con tapas de tela mosquitero	pza.	2.00	0.00	2.00	1,097
PIEZAS ESPECIALES Y VÁLVULAS LA PINTA						
79	Válvula de compuerta de fo. Fo. de 101 mm (4")	pza.	2.00	0.00	2.00	5,936
80	Válvula reductora de presión de (250 psi) cuerpo de hierro gris astm a126 grado b pintura epóxica. de 2" de diámetro bridada	pza.	1.00	0.00	1.00	17,449
81	Válvula de flotador de (250 psi) cuerpo de hierro gris astm a126 grado b, pintura epóxica. de 2 1/2" de diámetro roscada	pza.	1.00	0.00	1.00	3,510
82	Suministro y colocación de malla ciclónica para protección de tanque elevado, incluye: postes, malla ciclónica en un perímetro de 40 m (10 m por lado) a una altura de 2m, portón de 2 m de ancho y todo lo necesario para su correcta ejecución	lote	1.00	0.00	1.00	25,736
					Redondeo	\$ 2
					Subtotal	2,342,876
					IVA	374,860
					Total	\$ 2,717,736
					FISM	\$ 2,717,736

Se presenta en periodo de aclaraciones oficio No. CDSM 041/2015 con fecha 27 de abril del 2015 con el cual se solicita una nueva inspección ocular al lugar de la obra.

2. No se presentan prórrogas, no aplican las sanciones de la cláusula décima quinta del contrato, no aplican la ejecución de la fianza de cumplimiento, o en su caso la rescisión de contrato Monto: \$117,144

3. Falta documentación comprobatoria: \$461,341

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

1. No se presenta la fianza de vicios ocultos en la fecha correcta (Art. 66 LOPSRM Federal). Monto de referencia de acuerdo a los supuestos del art. 83 II Ley de Auditoría Superior del Estado. Monto de referencia: \$897,125

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa el programa calendarizado de obra en virtud que no concuerdan los rendimientos de las matrices de los P.U. con el tiempo de ejecución de la obra según el programa, lo que ocasiono que no se terminara la obra en el tiempo pactado.
2. Se observa que no se presenta convenio de ampliación en tiempo de la obra
3. No se presenta: aviso de terminación de la obra (Art. 64 LOPSRM Federal y 164 Reglamento LOPSRM Federal) y validación de la dependencia normativa.

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$2, 971,251
Observaciones Financieras Otros Recursos: \$324,970
Observaciones con monto de referencia: \$ 897,125
Observaciones Administrativas: 3

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-47/14-R33-02

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Ampliación de red de distribución eléctrica en la comunidad de San José de la Punta
Localidad: San José de la Punta
Monto del POA: \$ 1,030,261
Monto ejercido contable: \$ 1,024,044
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Proyectos y Construcciones Electrociviles, S.A. de C.V.
Monto del contrato: \$ 1,030,261

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FISM
\$ 1,030,261	\$ 1,030,261
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
\$ 1,024,044	\$ 1,030,261	\$ 1,030,261	\$ 1,024,044

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

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

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
1	Suministro e instalación de equipo de protección cortacircuitos de 38 kv	pza	6.00	4.00	2.00	\$ 3,951
2	Suministro e instalación de murete con acometida domiciliaria	pza	14.00	0.00	14.00	35,226
					Redondeo	\$ 0
					Subtotal	39,177
					IVA	6,268
					Total	\$ 45,445
					FISM	\$ 45,445

Se presenta en periodo de aclaraciones oficio No. CDSM 046/2015 con fecha 27 de abril del 2015 con el cual se solicita una nueva inspección ocular al lugar de la obra.

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: \$103,026

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: \$51,513

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa el programa calendarizado de obra en virtud que no concuerdan los rendimientos de las matrices de los P.U. con el tiempo de ejecución de la obra según el programa, lo que ocasiono que no se terminara la obra en el tiempo pactado.

2. No se presenta convenio de ampliación en plazo de la obra (Art. 139 LOPSRM)

3. No se presentan prorrogas ni se aplican las penas convencionales como lo marca la clausula decima quinta del contrato.

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

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras: \$45,445
Observaciones con monto de referencia: \$ 154,539
Observaciones Administrativas: 4

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-47/14-RO-03

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación de calle Damián Carmona de calle Aquiles Serdán a calle Morelos
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 855,294
Monto ejercido contable: \$ 896,842
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Ing. Israel Hernández García
Monto del contrato: \$ 855,294

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FAFEF
\$ 855,294	\$ 855,294
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
\$ 896,842	\$ 855,294	\$ 855,294	\$ 850,133

C. RESULTADO

Observaciones Financieras

1. Falta documentación comprobatoria: \$41,548

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: \$42,765

Observaciones Administrativas de Control Interno

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

2. No se presenta: pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$41,548
Observaciones con monto de referencia: \$ 42,765
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 2

Clave de la obra: ASE-AEFO-EA-47/14-RO-04

A. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

Nombre: Pavimentación de calle Tamaulipas de calle San Luis a calle sin nombre
Localidad: Cabecera Municipal
Monto del POA: \$ 758,243
Monto ejercido contable: \$ 731,031
Modalidad de ejecución: Contratada por invitación restringida
Ejecutor: Ing. Israel Hernández García
Monto del contrato: \$ 758,243

B. ESTRUCTURA FINANCIERA

TOTAL	FAFEF
\$ 758,243	\$ 758,243
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
\$ 731,031	\$ 758,243	\$ 758,243	\$ 753,667

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	Trazo y nivelación, incluye: levantamiento de perfil topográfico, nivelación de terreno natural y base hidráulica	m2	3,120.00	2,672.00	448.00	\$ 1,245
2	Apertura de cajón, incluye: extracción, carga y acarreo de material producto de excavación; así como conformación y afine de superficie de terreno natural	m3	468.00	401.00	67.00	4,230
3	Compactación de terreno natural, incluye: compactación al 90% mínimo de su P.V.S.M. en espesor de 15 cm por medio de vibro compactador	m2	3,120.00	2,672.00	448.00	4,924
4	Base hidráulica, incluye: suministro, incorporación de agua, homogenización, tendido y compactación al 95% de su P.V.S.M. en espesor compacto de 15 cm	m3	468.00	401.00	67.00	14,002
5	Riego de impregnación, incluye: riego con emulsión asfáltica tipo superestable con dosificación de 1.5 lts/m2	m2	3,120.00	2,672.00	448.00	4,995

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

No.	Concepto	Un	Cantidad		Diferencia	Importe
			Estimado	Verificado		
6	Carpeta asfáltica, incluye: mezcla asfáltica en caliente, suministro, tendido y compactación al 95% de su P.V.S.M. con un espesor de 5 cm	m2	3,120.00	2,672.00	448.00	55,149
7	Mampara para anuncio de obra con lamina cal. 18 de 1.80 x 1.20 postes PTR cal 11 de 3 ½" x 3 ½" 3 m de altura	pza	1.00	0.00	1.00	4,646
					Redondeo	\$ 0
					Subtotal	89,191
					IVA	14,270
					Total	\$ 103,461
					OTROS	103,461

Se presenta en periodo de aclaraciones oficio No. CDSM 047/2015 con fecha 27 de abril del 2015 en el cual se muestra reporte fotográfico donde se aprecia una área no mostrada en la primer visita y donde presumiblemente ya se encuentran ejecutados los trabajos por lo que dicha obra queda supeditada a una nueva inspección ocular.

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: \$75,824

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: \$37,912

Observaciones Administrativas de Control Interno

1. Se observa el programa de obra en virtud que no concuerdan los rendimientos de las matrices de los P.U. con el tiempo de ejecución de la obra.

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

3. No se presenta: pruebas de laboratorio (Art. 102 IV Reglamento LOPSRM).

RESUMEN DE RESULTADOS

Observaciones Financieras Otros Recursos: \$103,461
Observaciones con monto de referencia: \$ 113,736
Observaciones Administrativas Otros Recursos: 3

RESUMEN DE MONTOS RAMO 33 EJERCICIO 2014	
MONTO REPORTADO EN OBRAS	\$ 5,316,645
MONTO FISCALIZADO	\$ 4,001,512
PORCENTAJE FISCALIZADO	75 %
NÚMERO DE OBRAS FISCALIZADAS	4
OBSERVACIONES FINANCIERAS	\$ 3,016,696
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA	\$ 1,051,664
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS	7

RESUMEN DE MONTOS OTROS RECURSOS EJERCICIO 2014	
MONTO FISCALIZADO OTROS RECURSOS	\$ 7,613,537
OBSERVACIONES FINANCIERAS OTROS RECURSOS	\$ 469,979
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA OTROS RECURSOS	\$ 156,501
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS OTROS RECURSOS	5

RESUMEN DE MONTOS TOTAL EJERCICIO 2014	
MONTO TOTAL FISCALIZADO	\$ 11,615,049
OBSERVACIONES FINANCIERAS TOTAL	\$ 3,486,675
OBSERVACIONES POR INCUMPLIMIENTO CON MONTO DE REFERENCIA TOTAL	\$ 1,208,165
OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS TOTAL	12

3. Resultados de la evaluación al desempeño

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

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

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

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

Indicadores financieros

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Efectivo	Liquidez Activo Circulante / Pasivo Circulante	El Municipio cuenta con liquidez ya que dispone de \$1.54 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 12.16% de cada peso de la deuda en relación con el gasto total.
	Nivel de Endeudamiento Deuda Contratada/Ingresos Propios+Participaciones Reales	El nivel de endeudamiento en el ejercicio representa el 0.26% 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 VANEGAS, S.L.P.

CLASIFICACIÓN	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera Ingresos Propios/Ingresos Totales	Los ingresos propios del Municipio representan un 3.63% del total de los recursos recibidos, por lo que el 96.37% 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 8.35% 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 55.36% 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 \$9,109,573 representando éste un incremento de 10.49% con respecto al gasto del año 2013 el cual fue de \$8,244,398.
	Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación Gasto en Nómina/Gasto de Operación	El gasto de operación del ejercicio fue de \$20,145,060 siendo el gasto en nómina de \$9,109,573 el cual representa el 45.22% del gasto de operación.
	Resultado Financiero Existencia + Ingresos / Egresos	El Municipio presenta un grado Insuficiente de equilibrio financiero en la administración de sus recursos, en virtud de que la existencia más los ingresos del ejercicio no fueron similares en 2.22% 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

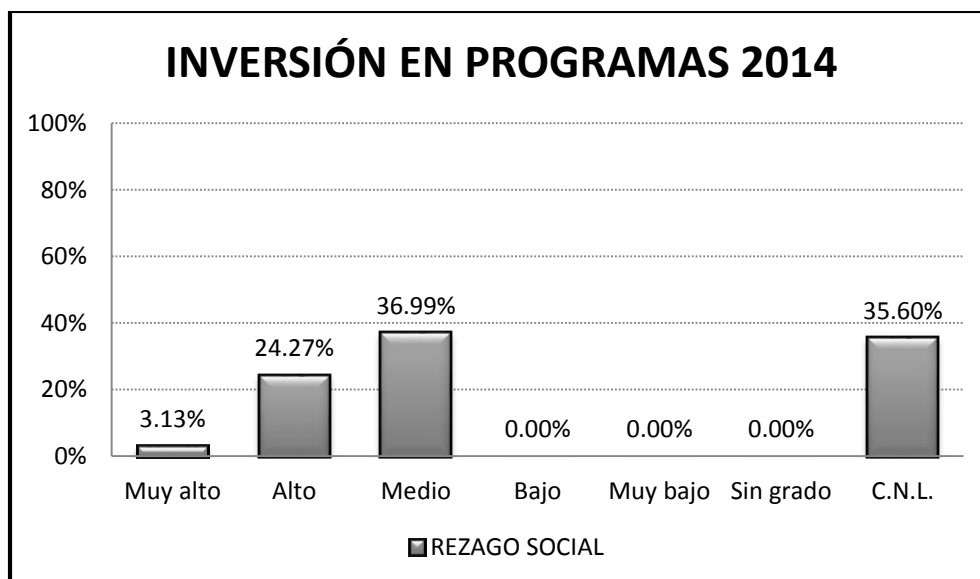
Universo seleccionado:	\$	12,679,906
Muestra auditada:		12,609,902
Representatividad de la muestra:		99.45%

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

REZAGO SOCIAL	TOTAL DE LOCALIDADES	LOCALIDADES ATENDIDAS	INVERSIÓN EN PROGRAMAS 2014	NÚMERO DE HABITANTES
Muy alto	3	1	\$ 394,742	10
Alto	22	8	3,060,711	3,144
Medio	1	1	4,664,717	2,728
Bajo	-	-	0	0
Muy bajo	-	-	0	0
Sin grado	17	-	0	0
Comunidades no localizadas	1	1	4,489,732	0
TOTAL	45	11	\$ 12,609,902	5,882

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:



Se recomienda en el Avance Físico Financiero dar nombre de las localidades a las cuales se les asigna recursos, ya que el Municipio presenta 15 partidas con el nombre de varias sumando la cantidad de \$4,489,732.

Distribución del gasto por programa

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

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Agua potable	\$ 5,000,123	40
Urbanización	2,282,548	18
Seguridad pública	1,593,975	13

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

PROGRAMA	DESTINO DEL RECURSO	%
Vivienda	1,399,361	11
Infraestructura agropecuaria	558,718	4
Asistencia social	523,163	4
Gastos indirectos	447,734	4
Protección social en salud	356,512	2
Desarrollo institucional	190,565	2
Cultura	158,305	1
Estímulos a la educación	85,500	1
Deportes	53,354	0
Órganos de control	30,048	0
TOTAL	\$ 12,679,906	100

Programas del ramo 33

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LOS MUNICIPIOS (FISM)

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Nivel del gasto al 31 diciembre de 2014	86.16	Del monto asignado del FISM por \$10,223,524 se ejerció el 86.16% al 31 de diciembre de 2014.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	26.24	De la inversión ejercida del FISM \$8,808,710 al cierre del ejercicio, se aplicó el 26.24% en la cabecera municipal.
II.2	Concentración de la población en la cabecera municipal	34.52	De la población total del Municipio, el 34.52% se concentra en la cabecera municipal.
II.3	Viviendas particulares habitadas que no disponen de:		
II.3.1	Agua entubada de red pública	40.02	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 40.02% carece del servicio de agua potable.
II.3.2	Drenaje	46.74	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 46.74% carece de servicio de drenaje.
II.3.3	Energía eléctrica	6.35	De la totalidad de las viviendas habitadas del Municipio, el 6.35% carece de servicio de energía eléctrica.
III.	DIFUSIÓN		
III.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.
III.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	25	Cumplió parcialmente.
IV.	IMPORTANCIA DEL FISM EN LAS FINANZAS MUNICIPALES		

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
IV.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales	13.28	Los ingresos propios Municipales por \$1,358,154 representan el 13.28% del monto asignado del FSM por \$10,223,524.
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 FSM al 31 de diciembre de 2014 y publicación oficial del Acuerdo Administrativo por el que se da a conocer la distribución del FSM a los municipios de fecha 30 de enero de 2014; Informe de Avance Físico Financiero del FSM; Censo de Población y Vivienda 2010, INEGI y Coneval.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	NIVEL DE GASTO EJERCIDO		
I.1	Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014	95.43	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$4,056,657 se ejerció el 95.43% al 31 de diciembre de 2014.
II.	ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS		
II.1	Gasto en seguridad pública	41.18	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$4,056,657 al cierre del ejercicio, se destinó el 41.18% al rubro de seguridad pública.
II.2	Gasto en obra pública	23.63	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$4,056,657 al cierre del ejercicio, se destinó el 23.63% al rubro de obra pública.
II.3	Gasto en otros rubros	21.68	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$4,056,657 al cierre del ejercicio, se destinó el 21.68% a otros rubros.
II.4	Gasto en estímulos a la educación	-	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$4,056,657 al cierre del ejercicio, no se destinó recursos al rubro de estímulos a la educación.
II.5	Gasto en asistencia social y servicio comunitario	13.51	Del monto asignado al FORTAMUN-DF por \$4,056,657 al cierre del ejercicio, se destinó el 13.51% al rubro de asistencia social y servicios comunitarios.
III.	OBLIGACIONES FINANCIERAS (DEUDA)		
III.1	Monto del fondo ejercido en el pago del servicio de la deuda pública, con respecto al monto total	-	El Municipio no pago adeudas con recursos de éste fondo.
III.2	Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo	-	El Municipio no tiene o no contrajo deuda pública en el ejercicio.
IV.	SEGURIDAD PÚBLICA		
IV.1	Participación del fondo en la erogación total municipal en el renglón de seguridad pública	100	El monto total erogado en seguridad pública fue de \$1,593,975 del cual el Municipio ejerció el 100% con recursos del FORTAMUN-DF.
V.	DIFUSIÓN		
V.1	Disponibilidad para el público, de los informes mensuales de avance del fondo, en publicaciones específicas (SEDESORE)	100	Cumplió satisfactoriamente.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
V.2	Disponibilidad de los informes trimestrales de avance del fondo (SHCP)	-	No cumplió satisfactoriamente.
VI.	IMPORTANCIA DEL FORTAMUN-DF EN LAS FINANZAS MUNICIPALES		
VI.1	Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales (Impuestos, derechos, productos y aprovechamientos)	33.48	Los ingresos propios municipales por \$1,358,154 representan el 33.48% del monto asignado del FORTAMUN-DF por \$4,056,657.

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

PROGRAMA GENERAL DE OBRA

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	99.50	Del total de obras programadas el 99.50% 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)	-	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)	100	Se observó que a la fecha de revisión el 100% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$4,001,612.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	-	No aplica.
II.2	Concentración de la población, del Municipio que vive en:		De la población total del Municipio, el 34.52% se concentra en la cabecera municipal y el 65.48% en las comunidades.
	Cabecera municipal	34.52	
	Comunidades	65.48	

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
II.3	Concentración de la inversión en la cabecera municipal	36.99	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$12,679,906 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 36.99% en la cabecera municipal.
II.4	Concentración de la inversión en las comunidades	63.01	De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$12,679,906 a la fecha de revisión al 31 de diciembre de 2014, se aplicó el 63.01% en las comunidades.

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

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	99	Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión, se observó cumplimiento del avance físico programado en el 99% 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)	100	Se observó que a la fecha de revisión el 100% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico involucrando un monto de \$4,001,612.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	-	No aplica.

FUENTE: Informe de Avance Físico Financiero del FISM.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.	CUMPLIMIENTO DE METAS		
I.1	Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado)	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.

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

CAP	INDICADOR	RESULTADO DEL INDICADOR %	INTERPRETACIÓN
I.2	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado)(análisis documental y visita física)	-	No aplica.
I.3	Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado)	-	No aplica.
II.	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
II.1	Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas, no operan o no lo hacen adecuadamente	-	No aplica.

FUENTE: Informe de Avance Físico Financiero del FORTAMUN-DF.

Derivado de la evaluación al desempeño, se determina que el ente auditable se encuentra clasificado en el estado de Cumplimiento Parcial.

Por lo que es necesario realizar acciones de mejora inmediata, o bien, las adecuaciones según corresponda, de acuerdo a los objetivos, metas, prioridades y necesidades de la entidad.

4. Evaluación de legalidad

Aspecto legal

El artículo 7º, fracción VI, de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, establece textualmente:

“Artículo 7º. La Auditoría Superior del Estado tendrá las siguientes atribuciones:

VI.- Comprobar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos Estatales y Municipales; así **como los actos, contratos, convenios, concesiones u operaciones que los entes auditables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad,** y si no causaron daños o perjuicios a las haciendas públicas, estatal o municipales, o al patrimonio de otros entes auditables.”

Con fundamento en el citado artículo, esta autoridad, por conducto de la Auditoría Especial de Legalidad, programó, analizó y fiscalizó el ejercicio 2014, verificando los actos de legalidad al municipio de Vanegas, 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 Vanegas, 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 Vanegas, 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 Vanegas, 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 Vanegas, S.L.P., respecto de su normativa y actuaciones realizadas.

Observaciones

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

Actas de Cabildo:

Revisión de actas de Cabildo

- a. Resultó que el H. Ayuntamiento de Vanegas, S.L.P., no realizó durante el mes de octubre de 2014, la segunda sesión ordinaria, incumpléndose lo establecido por el artículo 21 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- b. Respecto a la presentación de los informes financieros mensuales ante el H. Cabildo, resultó lo siguiente:

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	12 de febrero de 2014.
Febrero	14 de mayo de 2014.
Marzo	14 de mayo de 2014.
Abril	14 de mayo de 2014.
Mayo	9 de junio de 2014
Junio	9 de julio de 2014.
Julio	11 de agosto de 2014.
Agosto	11 de septiembre de 2014.
Septiembre	10 de octubre de 2014.
Octubre	12 de noviembre de 2014.
Noviembre	15 de diciembre de 2014.
Diciembre	No existe evidencia documental.

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

No se cuenta con evidencia documental que acredite que se presentó para su aprobación ante el H. Cabildo de Vanegas, S.L.P., el informe financiero correspondiente al mes de diciembre de 2014, incumpléndose lo establecido con disposiciones contenidas en el artículo 81 fracción VIII y IX y 86 fracción VII de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

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

INFORME	FECHA DE PRESENTACIÓN
Enero	5 de septiembre de 2014.
Febrero	5 de septiembre de 2014.
Marzo	5 de septiembre de 2014.
Abril	24 de octubre de 2014.
Mayo	24 de octubre de 2014.
Junio	3 de diciembre de 2014.
Julio	3 de diciembre de 2014.
Agosto	9 de enero de 2015.
Septiembre	9 de enero de 2015.
Octubre	9 de enero de 2015.
Noviembre	19 de enero de 2015.
Diciembre	19 de enero de 2015.

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

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

- d. Se verificó si el H. Ayuntamiento de Vanegas, S.L.P., autorizó contratos de comodato dentro del periodo comprendido de enero a diciembre de 2014, resultando lo siguiente:

En acta de Cabildo de fecha 31 de marzo de 2014, sesión ordinaria, se autorizaron vehículos en comodato con las siguientes características:

1. Por parte del C. José Fernando Marcelaño Villanueva, Tesorero Municipal; vehículo modelo Explorer Eddie Bauer Ford, No. de serie 1FMDU32XXMB96007, placas VEK-97-62.
2. Por parte del segundo regidor, el C. Marcelo Quiroz Castillo; vehículo modelo Explorer Xls Ford, No. de serie 1FMZU722X6YZA39515.
3. Por parte del Profr. Samuel Ledezma Ibarra, Presidente Municipal; Camioneta F-150 XL-Ford Company S.A de C.V., No. de serie 1FTZ1727XKA74761.
4. Por parte del Lic. Juan Francisco Lara Villanueva, Síndico Municipal; vehículo pointer city, 4 puertas, Volkswagen de México, S.A de C.V.

De lo anterior resultó que esta Autoridad no logró verificar el periodo de vigencia de los contratos en mención, de conformidad con el artículo 31 inciso a) fracción VI, 32 fracción I y 145 de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí, toda vez que no fueron presentados los contratos de comodato ante esta Auditoría Superior del Estado.

- e. En Sesión extraordinaria número 26 de fecha 18 de agosto de 2014, se advirtió que se designa como Secretario General del Ayuntamiento, a la C. Noelia Sánchez Muñiz, para que desempeñe dicho cargo a partir del 19 de agosto de 2014, de lo anterior resultó que a la fecha no se ha remitido a esta autoridad, evidencia documental que acredite que la persona designada como Secretario del Ayuntamiento cuenta con el perfil académico requerido para ejercer el cargo para el que fue designada, de acuerdo a lo establecido en el artículo 77 fracción III de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- f. Se observó la falta de certificación de las actas No. 24 y 27, sesiones ordinarias, de fechas 15 de mayo de 2014 y 26 de junio de 2014, por parte de la Profra. Rosa Elena Hernández Velázquez, Secretaria General del Ayuntamiento. Lo que contraviene a los artículos 28, 78 fracción VIII y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.
- g. Se observó la falta de certificación en el acta No. 33, sesión extraordinaria, de fecha 27 de octubre de 2014, por parte de la C. Noelia Sánchez Muñiz, Secretaria General del Ayuntamiento. Lo que contraviene a los artículos 28, 78 fracción VIII y demás relativos de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

Actas de Consejo de Desarrollo Social Municipal:

- h. Resultó que el Consejo de Desarrollo Social del municipio de Vanegas, S.L.P., no realizó durante los meses de febrero y diciembre 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.
- i. El Consejo de Desarrollo Social realizó la validación del Programa de Obras y Acciones para el ejercicio fiscal 2013, fuera del plazo de Ley, incumpléndose lo establecido por los artículos 48 y 66 fracciones I y II 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 Vanegas, 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	\$ 284,516
Ramo 33	3,907,529
Otros Recursos	292,887
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	3,016,696
Obra Pública Otros Recursos	469,979
TOTAL	\$ 7,971,607

Observaciones por incumplimiento con monto de referencia

ORIGEN DEL RECURSO	FINANCIERAS
Obra Pública Ramo 33	\$ 1,051,664
Obra Pública Otros Recursos	156,501
TOTAL	\$ 1,208,165

Observaciones Administrativas

ORIGEN DEL RECURSO	ADMINISTRATIVAS
Ramo 28	54
Ramo 33	24
Obra Pública Ramo 28	0
Obra Pública Ramo 33	7
Obra Pública Otros Recursos	5
Legalidad	23
TOTAL	113

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 Vanegas, 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 Vanegas, 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